

**MEZINÁRODNÍ STANDARD PRO PROVĚRKY
ISRE 2410**

**PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ
NEZÁVISLÝM AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY**

(Účinný pro prověrky mezeitímních finančních informací za období
počínající 15. prosincem 2006 nebo po tomto datu.)

OBSAH

	Odstavec
Úvod.....	1 - 3
Obecné zásady prověrky mezeitímních finančních informací.....	4 - 6
Cíl zakázky spočívající v prověrcce mezeitímních finančních informací.....	7 – 9
Podmínky zakázky	10 – 11
Postupy použité při prověrcce mezeitímních finančních informací	12 – 29
Vyhodnocení nesprávností.....	30 – 33
Prohlášení vedení	34 – 35
Odpovědnost auditora za doprovodné informace	36 – 37
Informování.....	38 – 42
Předkládání zpráv o povaze, rozsahu a výsledcích prověrky mezeitímních finančních informací	43 – 63
Dokumentace	64
Datum účinnosti	65
Příloha 1 – Příklad smluvního dopisu pro účely prověrky mezeitímních finančních informací	
Přílohy 2 – Analytické postupy, které může auditor dle uvážení použít při provádění prověrky mezeitímních finančních informací	
Příloha 3 – Příklad prohlášení vedení	
Příloha 4 – Příklady zpráv o provedení prověrky mezeitímních finančních informací	
Příloha 5 – Příklady zpráv o provedení prověrky se závěrem s výhradou z důvodu odchýlení se od příslušného rámce účetního výkaznictví	
Příloha 6 – Příklady zpráv o provedení prověrky se závěrem s výhradou z důvodu omezení rozsahu nezpůsobeného vedením	

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

Příloha 7 - Příklady zpráv o provedení prověrky se záporným závěrem z důvodu odchýlení
se od příslušného rámce účetního výkaznictví

Mezinárodní standard pro prověrky - ISRE 2410 – „Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky“ je nutné chápat v kontextu Předmluvy k mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, prověrky a pro ostatní ověřovací a související služby, která stanoví pravidla a rozsah použití standardů ISRE.

Úvod

1. Účelem tohoto mezinárodního standardu pro prověrky (ISRE) je stanovit normy a poskytnout vodítka týkající se profesních povinností auditora při plnění zakázky spočívající v prověře mezeitímních finančních informací auditního klienta a k formě a obsahu zprávy. Termín „auditor“ je v tomto standardu používán nikoli proto, že by byl prováděn audit, ale proto, že rozsah tohoto standardu je omezen na prověrku mezeitímních finančních informací prováděnou nezávislým auditorem účetní závěrky účetní jednotky.
2. Pro účely tohoto standardu ISRE se mezeitímními finančními informacemi rozumí finanční informace, které jsou připravovány a předkládány v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví¹, a které tvoří kompletní či zkrácenou účetní závěrku za období, které je kratší než účetní období účetní jednotky.
3. **Auditor, který je pověřen provedením prověrky mezeitímních finančních informací, je povinen provést prověrku v souladu s tímto standardem ISRE.** Během provádění auditu řádné účetní závěrky auditor získává porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému. Je-li auditor pověřen provedením prověrky mezeitímních finančních informací, aktualizuje své porozumění účetní jednotce prostřednictvím dotazování v průběhu prověrky. Toto porozumění pomáhá auditorovi přesně vymezit dotazy, které bude pokládat, a analytické a ostatní postupy, které při prověře použije. Odborník, který je pověřen provedením prověrky mezeitímních finančních informací a který není auditorem účetní jednotky, provádí prověrku v souladu s ISRE 2400 – Zakázky spočívající v prověře účetní závěrky. Vzhledem k tomu, že takovýto odborník zpravidla nemá takový přehled o účetní jednotce a jejím prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému, jako auditor jednotky, musí v zájmu splnění cíle prověrky položit odlišné dotazy a provést jiné procedury.
- 3a. Tento standard se vztahuje na prověrku mezeitímních finančních informací prováděnou auditorem účetní jednotky. Používá se však, po uzpůsobení konkrétním okolnostem, i v případech, kdy auditor účetní jednotky provádí prověrku jiných historických finančních informací auditního klienta než mezeitímních finančních informací*.

Obecné zásady prověrky mezeitímních finančních informací

4. **Auditor je povinen dodržovat etické požadavky vztahující se na audit řádné účetní závěrky účetní jednotky.** Těmito etickými požadavky se auditor řídí při plnění svých profesních povinností v následujících oblastech: nezávislost, integrita, objektivnost, odbornost a řádná péče, zachování důvěrného charakteru informací, profesionální jednání a odborné standardy.

¹ Např. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy.

* Odstavec 3a a poznámka pod čarou 4 byly doplněny v prosinci 2007 z důvodu vyjasnění použití standardu.

5. **Auditor je povinen používat postupy řízení kvality, které se vztahují na příslušnou zakázku.** Prvky řízení kvality, které jsou pro příslušnou zakázku důležité, zahrnují odpovědnost za kvalitní řízení zakázky, etické požadavky, přijetí a pokračování ve vztazích s klienty a opakované poskytování služeb, sestavování týmů pro potřeby plnění zakázky, způsob realizace zakázky a kontrolu jejího provádění.
6. **Auditor je k plánování a provádění prověrky povinen přistupovat s profesním skepticizmem vědom si toho, že mohou existovat okolnosti, které mohou zapříčinit to, že mezitímní finanční informace budou vyžadovat materiální úpravy, aby ve všech materiálních ohledech vyhověly požadavkům příslušného rámce účetního výkaznictví.** Přistupovat k zakázce s profesním skepticizmem znamená, že auditor provádí kritické vyhodnocení platnosti získaných důkazů a neustále pozorně kontroluje případný výskyt důkazů, které by zpochybňovaly spolehlivost dokumentů nebo prohlášení učiněných vedením účetní jednotky nebo by byly s těmito dokumenty či prohlášeními v rozporu.

Cíl zakázky spočívající v prověrci mezitímních finančních informací

7. Cílem zakázky spočívající v prověrci mezitímních finančních informací je umožnit auditorovi učinit závěr o tom, zda si při provádění prověrky povšiml něčeho, co by ho vedlo k domněnce, že mezitímní finanční informace nesplňují ve všech materiálních ohledech požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví. Auditor provádí dotazování a analytické a další postupy, aby snížil na přijatelnou míru riziko, že vyjádří nesprávný závěr v případě, že mezitímní finanční informace budou materiálně zkreslené.
8. Cíl prověrky mezitímních finančních informací se zásadním způsobem liší od cíle auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Prověrka mezitímních finančních informací neslouží jako základ pro vydání výroku o tom, zda finanční informace poskytují ve všech materiálních ohledech věrný a poctivý obraz skutečnosti nebo věrně zobrazují skutečnost v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.
9. Účelem prověrky není, na rozdíl od auditu, získání přiměřené jistoty, že mezitímní finanční informace nejsou materiálně zkreslené. Prověrka spočívá v dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a dalších postupů. Díky prověrci si může auditor povšimnout důležitých skutečností, které mají vliv na mezitímní finanční informace, ale prověrka neposkytuje veškeré důkazy, které by byly vyžadovány při auditu.

Podmínky zakázky

10. **Auditor je povinen se s klientem dohodnout na podmínkách zakázky.**
11. Dohodnuté podmínky zakázky jsou obvykle uvedeny ve smluvním dopise. Tento způsob komunikace pomáhá vyhnout se nedorozuměním týkajícím se povahy zakázky a především pak cíle a rozsahu prověrky, odpovědnosti

vedení, rozsahu povinností auditora, získané jistoty a povahy a formy zprávy. Komunikace zpravidla pokrývá následující záležitosti:

- cíl prověrky mezeitímních finančních informací,
- rozsah prověrky,
- odpovědnost vedení za mezeitímní finanční informace,
- odpovědnost vedení za zavedení a používání účinného vnitřního kontrolního systému relevantního pro přípravu mezeitímních finančních informací,
- odpovědnost vedení za zpřístupnění veškerých finančních záznamů a souvisejících informací auditorovi,
- souhlas vedení s tím, že poskytne auditorovi písemná prohlášení potvrzující prohlášení učiněná ústně během prověrky a prohlášení vyplývající z účetnictví účetní jednotky,
- očekávaný formát a obsah zprávy, která má být vydána, včetně určení jejího adresáta,
- souhlas vedení s tím, že pokud bude v některém z dokumentů obsahujících mezeitímní finanční informace uvedeno, že tyto mezeitímní finanční informace byly předmětem prověrky provedené auditorem účetní jednotky, bude do daného dokumentu zahrnuta i zpráva o provedení prověrky.

V příloze 1 k tomuto standardu je uveden příklad smluvního dopisu. Podmínky provedení zakázky spočívající v prověrce mezeitímních finančních informací mohou být rovněž spojeny s podmínkami zakázky představující audit řádné účetní závěrky.

Postupy použité při prověrce mezeitímních finančních informací

Obeznamení se s účetní jednotkou a jejím prostředím, včetně jejího vnitřního kontrolního systému

- 12. Auditor je povinen porozumět účetní jednotce a jejímu prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému vztahujícího se k sestavení řádných i mezeitímních finančních informací, v míře dostatečné k naplánování a provedení zakázky tak, aby bylo možné:**
 - (a) určit druhy možných materiálních nesprávností a posoudit pravděpodobnost jejich výskytu,**
 - (b) zvolit dotazy, analytické a další prověřkové postupy, na základě kterých bude auditor moci informovat o tom, zda si nepovšiml něčeho, co by ho vedlo k domněnce, že mezeitímní finanční informace nebyly připraveny ve všech materiálních ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.**
- 13. Jak vyžaduje ISA 315 (revidované znění) „Identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti“, auditor, který ověřoval účetní závěrku účetní jednotky za jedno nebo více období, získal porozumění účetní jednotce a**

jejímu prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému vztahujícího se k sestavení řádných finančních informací, a tento přehled byl dostatečný k provedení auditu. Při plánování prověrky mezeitímních finančních informací auditor svůj přehled aktualizuje. Auditor rovněž získává dostatečné porozumění vnitřnímu kontrolnímu systému vztahujícímu se k sestavením mezeitímních finančních informací, protože se může lišit od vnitřního kontrolního systému vztahujícímu se k řádným finančním informacím.

14. Auditor využívá svého porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému, k výběru dotazů, které bude pokládat, a analytických a dalších prověřkových postupů, které bude provádět, a k určení konkrétních událostí, transakcí nebo tvrzení, jichž se mohou dotazy nebo analytické či další postupy týkat.
15. Při aktualizaci svého porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému, provádí auditor zpravidla následující postupy:
 - seznámení se v potřebném rozsahu s dokumentací vztahující se k auditu předchozího období a k prověrkám předchozího mezeitímního období (předchozích mezeitímních období) běžného roku a příslušného mezeitímního období (mezeitímních období) předchozího roku, aby byl schopen určit záležitosti, které by mohly mít vliv na mezeitímní finanční informace za běžné období,
 - posouzení všech významných rizik včetně rizika potlačení kontrol vedením, která byla zjištěna během auditu účetní závěrky za předchozí rok,
 - seznámení se s nejaktuálnějšími mezeitímními finančními informacemi za běžný rok a za srovnávací předchozí rok,
 - posouzení materiality s přihlédnutím k příslušnému rámci účetního výkaznictví, která se vztahuje k mezeitímním finančním informacím, jež mají pomoci při určování povahy a rozsahu postupů, které budou provedeny, a vyhodnocení dopadu nesprávností,
 - posouzení povahy všech opravených materiálních nesprávností a všech zjištěných neopravených nemateriálních nesprávností v účetní závěrce za předchozí rok,
 - posouzení významných záležitostí z oblasti finančního účetnictví a výkaznictví, které by mohly být i nadále významné, jako jsou významné nedostatky vnitřního kontrolního systému,
 - posouzení výsledků všech auditorských postupů provedených ve spojitosti s účetní závěrkou za běžný rok,
 - posouzení výsledků všech provedených interních auditů a následných opatření přijatých vedením,
 - dotazování se vedení na výsledky vyhodnocení rizik vedením, že mezeitímní finanční informace by mohly být významně (materiálně) zkresleny v důsledku podvodu,

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

- dotazování se vedení na dopady změn v podnikatelských činnostech účetní jednotky,
 - dotazování se vedení na významné změny ve vnitřním kontrolním systému a možného dopadu všech takových změn na přípravu mezitímních finančních informací,
 - dotazování se vedení na údaje o procesu, kterým byly sestaveny mezitímní finanční informace, a o spolehlivosti podkladových účetních záznamů, na které jsou mezitímní finanční informace odsouhlaseny.
16. Auditor určí povahu případných prověřkových postupů, které mají být provedeny u jednotlivých složek účetní jednotky, a v případech, kdy je to relevantní, o těchto záležitostech informuje jiné auditory zapojené do prověrky. Mezi faktory, k nimž by mělo být přihlédnuto, patří významnost (materialita) mezitímních finančních informací složek a riziko nesprávnosti těchto informací a auditorovo porozumění rozsahu, v jakém je vnitřní kontrolní systém nad přípravou takových informací centralizován či decentralizován.
17. **Aby bylo možné naplánovat a provést prověrku mezitímních finančních informací, je nově jmenovaný auditor, který dosud neprováděl audit řádné účetní závěrky v souladu se standardy ISA, povinen porozumět účetní jednotce a jejímu prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému, neboť se vztahuje k přípravě řádných i mezitímních finančních informací.**
18. Toto porozumění umožňuje auditorovi přesně formulovat pokládané dotazy a připravit analytické a další prověřkové postupy, které mají být provedeny během prověrky mezitímních finančních informací v souladu s tímto standardem. Při získávání tohoto přehledu obvykle auditor pokládá dotazy předchozímu auditorovi a tam, kde je to možné, posuzuje dokumentaci předchozího auditora z předchozího řádného auditu a za všechna předchozí mezitímní období v běžném roce, která byla prověřena předchozím auditorem. Při tomto posuzování přihlíží auditor k povaze všech opravených nesprávností a všech neopravených nesprávností zjištěných předchozím auditorem, všech významných rizik včetně rizika potlačení kontrol vedením, a významných účetních záležitostí a všech záležitostí z oblasti výkaznictví, které mohou být i nadále důležité, jako jsou významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému.

Dotazování, analytické a další prověřkové postupy

19. **Auditor je povinen dotazovat se, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádět analytické a další prověřkové postupy, které mu umožní dojít k závěru, zda si na základě provedených postupů povšiml něčeho, co by naznačovalo, že mezitímní finanční informace nejsou ve všech materiálních ohledech připraveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.**

20. Prověrka obvykle nevyžaduje testování účetních záznamů inspekci, pozorováním nebo pomocí konfirmací. Postupy používané při provádění prověrky mezitímních finančních informací se zpravidla omezují na dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti, a na provádění analytických a jiných prověřkových postupů a jejich součástí nebývá přezkoumávání získaných informací týkajících se významných účetních záležitostí spojených s mezitímními finančními informacemi. Vliv na povahu a rozsah dotazování a na použité analytické a jiné postupy má auditorovo porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí, včetně vnitřního kontrolního systému, výsledky vyhodnocení rizik týkajících se předchozího auditu a auditorovo zvážení významnosti (materiality) ve vztahu k mezitímním finančním informacím.

21. Auditor obvykle provádí následující postupy:

- pročtení zápisů z jednání akcionářů, osob pověřených správou a řízením, a dalších příslušných výborů, seznámení se se záležitostmi, které by mohly mít vliv na mezitímní finanční informace, a dotazování se na záležitosti, kterým byla věnována pozornost na jednáních, z nichž nejsou k dispozici zápisy, a které by mohly mít vliv na mezitímní finanční informace,
- posouzení případného dopadu záležitostí, které během předchozího auditu nebo předchozích prověrek vedly k úpravě zprávy o provedení auditu či prověrky, k účetním úpravám nebo k neopraveným nesprávnostem,
- výměna informací s jinými auditory, kteří provádějí prověrku mezitímních finančních informací významných složek účetní jednotky,
- dotazování se členů vedení odpovědných za finanční a účetní záležitosti, případně dalších vhodných osob, na následující skutečnosti:
 - zda byly mezitímní finanční informace připraveny a vykázány v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - zda došlo ke změnám v účetních pravidlech nebo ve způsobu jejich uplatňování,
 - zda si případné nové transakce vynutily použití nového účetního pravidla,
 - zda mezitímní finanční informace obsahují známé neopravené nesprávnosti,
 - nezvyklé nebo složité situace, které by mohly mít vliv na mezitímní finanční informace, jako podniková kombinace nebo vyřazení části podniku,
 - významné předpoklady, které jsou důležité pro určení reálné hodnoty, nebo zveřejněné údaje a záměr a schopnost vedení provádět určité specifické úkony jménem účetní jednotky,

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

- zda byly transakce se spřízněnými stranami řádně zaúčtovány a zveřejněny v rámci mezitímních finančních informací,
 - významné změny v mimosmluvních a smluvních závazcích,
 - významné změny v podmíněných závazcích včetně soudních sporů či vznesených nároků,
 - dodržování úvěrových podmínek,
 - záležitosti, které se objevily v průběhu provádění prověřkových postupů,
 - významné transakce za posledních několik dní mezitímního období nebo za prvních několik dní dalšího mezitímního období,
 - povědomost o výskytu podvodu nebo podezření na výskyt podvodu, který má na jednotku dopad a do něhož jsou zapojeny následující osoby:
 - vedení,
 - zaměstnanci, kteří hrají důležitou roli v oblasti vnitřních kontrol,
 - ostatní osoby, kde by podvod jimi spáchaný měl materiální vliv na mezitímní finanční informace.
 - povědomost o údajných podvodech nebo o podezření na výskyt podvodů, které by měly dopad na mezitímní finanční informace jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytici, regulátoři či jinými osobami,
 - povědomost o skutečných nebo možných případech nedodržení právních předpisů, které by mohly mít materiální dopad na mezitímní finanční informace.
- provádění analytických postupů ve vztahu k mezitímním finančním informacím, jejichž cílem je seznámit se s jednotlivými položkami a jejich vzájemnými vztahy, které se zdají být nezvyklé a které by mohly naznačovat výskyt materiální nesprávnosti v mezitímních finančních informacích. Analytické postupy mohou zahrnovat poměrové analýzy a statistické metody, jako je analýza trendů nebo regresní analýza, a mohou být prováděny manuálně nebo s využitím počítače. V Příloze 2 tohoto standardu jsou popsány příklady analytických postupů, které může auditor použít při provádění prověrky mezitímních finančních informací;
 - pročetí mezitímních finančních informací a posouzení toho, zda si auditor nepovšiml něčeho, co by ho vedlo k domněnce, že mezitímní finanční informace nebyly připraveny ve všech materiálních ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

22. Auditor může provést mnohé z prověřkových postupů před tím, než účetní jednotka sestaví mezitímní finanční informace, nebo souběžně s tím, jak je bude sestavovat. Mělo by být např. možné aktualizovat porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí, včetně jejího vnitřního kontrolního systému, a začít s pročitáním příslušných zápisů před koncem mezitímního období. Pokud jsou některé z postupů provedeny během mezitímního období, je také možné dříve odhalit a zvážit významné účetní záležitosti, které mají na mezitímní finanční informace vliv.
23. Auditor provádějící prověrku mezitímních finančních informací je také pověřen provedením auditu řádné účetní závěrky účetní jednotky. V zájmu zefektivnění a zjednodušení práce může auditor přistoupit k provedení některých auditorských postupů souběžně s prováděním prověrky mezitímních finančních informací. Např. informace získané při čtení zápisů z jednání představenstva týkajících se prověrky mezitímních finančních informací mohou být využity i při auditu řádné účetní závěrky. Auditor se rovněž může rozhodnout provést ve stejné době, kdy probíhá mezitímní prověrka, auditorské procedury, které by bylo nutné provést pro účely auditu řádné účetní závěrky, např. postupy vztahující se k významným nebo neobvyklým transakcím, které byly uskutečněny během období, jako jsou podnikové kombinace, restrukturalizace nebo významné výnosové transakce.
24. Prověrka mezitímních finančních informací obvykle nevyžaduje přezkoumávání informací o soudních sporech či vznesených nárocích. Nebývá proto nutné zasílat právním zástupcům jednotky žádost o potvrzení údajů. Pokud si ovšem auditor povšimne skutečnosti, která by mohla naznačovat, že mezitímní finanční informace nebyly připraveny ve všech materiálních ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, je vhodné se v souvislosti se soudními spory nebo nároky přímo spojit s právním zástupcem jednotky, domnívá-li se auditor, že by tento právní zástupce mohl mít užitečné informace.
25. Auditor je povinen získat důkazy o tom, že mezitímní finanční informace souhlasí s podkladovými účetními záznamy nebo že byly s těmito záznamy sesouhlaseny. Auditor může získat důkazy o tom, že mezitímní finanční informace souhlasí s podkladovými účetními záznamy nebo že s nimi byly sesouhlaseny, tak, že porovná mezitímní finanční informace s:
- (a) účetními záznamy, jako je hlavní kniha, nebo s konsolidačními podklady, které souhlasí s účetními záznamy a
 - (b) dalšími podpůrnými údaji z účetních záznamů jednotky, bude-li potřeba.
26. **Auditor je povinen dotazováním zjistit, zda vedení určilo všechny události do data vydání zprávy o prověrce, které by mohly vyžadovat úpravu mezitímních finančních informací nebo zveřejněných údajů v mezitímních finančních informacích.** Auditor nemusí v zájmu vyhledání událostí, k nimž došlo po datu zprávy o prověrce, provádět další postupy.

- 27. Auditor je povinen dotazováním zjistit, zda vedení nezměnilo své vyhodnocení schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách. Jestliže se auditor prostřednictvím tohoto dotazování nebo jiných prověřkových postupů dozví o událostech nebo okolnostech, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat:**
- (a) je dotazováním se vedení povinen zjistit, jaké další kroky vedení plánuje v budoucnu na základě svého vyhodnocení schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat, nakolik reálné tyto plány jsou a to, zda se vedení domnívá, že realizace těchto plánů povede ke zlepšení situace,**
 - (b) posoudí dostatečnost zveřejněných údajů o těchto záležitostech v mezitímních finančních informacích.**
28. Události nebo okolnosti, které by mohly závažným způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat, mohly existovat k datu řádné účetní závěrky, nebo mohly být zjištěny v návaznosti na dotazování se vedení nebo při provádění jiných prověřkových postupů. Jestliže si auditor takových událostí nebo okolností povšimne, dotazováním se vedení zjistí, jaké další kroky plánuje, např. jaké jsou jeho plány na prodej aktiv, vypůjčení finančních prostředků nebo restrukturalizací úvěrů, snížení nebo odložení výdajů nebo zvýšení kapitálu. Auditor dále zjišťuje, nakolik jsou plány vedení proveditelné a zda se vedení domnívá, že realizace těchto plánů povede ke zlepšení situace. Auditor však obvykle nemusí přezkoumávat realizovatelnost plánů vedení ani to, zda jejich realizace přinese zlepšení situace.
29. **Pokud auditor zjistí záležitost, v jejímž důsledku auditor zvažuje, zda by mezitímní finanční informace měly být materiálním způsobem upraveny, aby ve všech materiálních ohledech byly sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, je auditor povinen provést další dotazování nebo další postupy, které by mu umožnily vyjádřit závěr ve zprávě o prověření.** Pokud např. auditor po provedení postupů má pochybnosti, zda je významná prodejní transakce zaúčtována v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, provede auditor dodatečné postupy dostatečné k tomu, aby vyvrátily jeho pochyby, např. projedná podmínky transakce se zaměstnanci oddělení marketingu nebo účetnictví nebo prostuduje kupní smlouvu.

Vyhodnocení nesprávností

30. **Auditor je povinen zhodnotit, jednotlivě i souhrnně, zda neopravené nesprávnosti, kterých si povšiml, jsou z pohledu mezitímních finančních informací materiální.**
31. Na rozdíl od auditní zakázky není účelem prověrky mezitímních finančních informací získání přiměřené jistoty, že mezitímní finanční informace neobsahují materiální nesprávnosti. Nesprávnosti, kterých si auditor povšimne, jsou však hodnoceny samostatně i v souhrnu, aby bylo možné určit, zda je nutné mezitímní finanční informace upravit, aby byly ve všech

materiálních ohledech sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

32. Auditor uplatňuje při posuzování materiality všech nesprávností, které účetní jednotka neopravila, odborný úsudek. Auditor přihlíží k takovým skutečnostem jako povaha, příčina a částka nesprávností, to, zda nesprávnosti vznikly v předchozím roce nebo v mezitímním období běžného roku, a možný dopad nesprávností na budoucí mezitímní nebo řádná období.
33. Auditor může stanovit částku, pod kterou nemusejí být nesprávnosti agregovány, neboť odhaduje, že sloučení těchto částek by nemělo na mezitímní finanční informace materiální dopad. Při určování této částky bere auditor v potaz skutečnost, že stanovení materiality spočívá v kvantitativním i kvalitativním posuzování skutečností a že nesprávnosti v relativně malé výši by mohly mít na mezitímní finanční informace materiální dopad.

Prohlášení vedení

34. Auditor je povinen od vedení získat písemné prohlášení, že:
 - (a) vedení si je vědomo své odpovědnosti za návrh a zavedení vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zajištění prevence a odhalení podvodů a chyb,
 - (b) mezitímní finanční informace byly sestaveny a prezentovány v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - (c) vedení se domnívá, že neopravené nesprávnosti zjištěné auditorem během prověrky nemají materiální dopad, z pohledu jednotlivých nesprávností ani v souhrnu, na mezitímní finanční informace jako celek. Přehled těchto položek je uveden v písemném prohlášení nebo je k tomuto prohlášení připojen jako příloha,
 - (d) vedení informovalo auditora o všech materiálních skutečnostech týkajících se veškerých podvodů nebo podezření na spáchání podvodu, o nichž vedení ví a které by mohly mít vliv na účetní jednotku,
 - (e) vedení poskytlo auditorovi výsledky svého vyhodnocení rizik včetně toho, že by mezitímní finanční informace mohly být významně (materiálně) zkresleny v důsledku výskytu podvodu,²
 - (f) vedení informovalo auditora o všech známých případech skutečného nebo možného nedodržení zákonů a nařízení, jejichž dopad má být posouzen při přípravě mezitímních finančních informací,
 - (g) vedení informovalo auditora o všech materiálních událostech, k nimž došlo po rozvahovém dni až do data zprávy o prověrce, které by

² Odstavec 35 ISA 240 „Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky“ objasňuje, že povah, rozsah a pravidelnost takových hodnocení se liší účetní jednotka od účetní jednotky a že vedení může provádět podrobná vyhodnocení jednou ročně nebo jako součást průběžného monitorování. Toto prohlášení je proto ve spojitosti s mezitímními finančními informacemi přesně uzpůsobeno konkrétním podmínkám účetní jednotky.

mohly vyžadovat úpravu mezeitímních finančních informací nebo zveřejnění v jejich rámci.

35. Auditor získá další odpovídající prohlášení týkající se záležitostí specifických pro podnikání účetní jednotky nebo pro odvětví, v němž působí. Příklad prohlášení vedení je uveden v příloze 3 tohoto standardu ISRE.

Odpovědnost auditora za doprovodné informace

36. **Auditor je povinen se seznámit s ostatními informacemi, které doplňují mezeitímní finanční informace, aby mohl zvážit, zda nejsou tyto informace ve materiálním nesouladu s mezeitímními finančními informacemi.** Pokud auditor zjistí materiální nesoulad, zváží, zda je třeba mezeitímní finanční informace nebo ostatní informace upravit. Je-li nutná úprava mezeitímních finančních informací a vedení odmítne úpravu provést, zváží auditor možnost doplnění zprávy o prověřce o odstavec popisující materiální nesoulad nebo podniknutí dalších kroků, jako je odmítnutí vydání zprávy o prověřce nebo odstoupení od zakázky. Vedení může např. prezentovat alternativní způsoby měření zisku, které vykreslují finanční výkonnost účetní jednotky v pozitivnějším světle než mezeitímní finanční informace, a tyto alternativní měřítka jsou neúměrně vyzdvihována, nejsou přesně definována nebo nejsou srozumitelně sesouhlasena s mezeitímními finančními informacemi, čímž jsou matoucí a potenciálně zavádějící.
37. **Pokud si auditor povšimne skutečnosti, která ho vede k domněnce, že ostatní informace by mohly obsahovat materiálně zkreslené skutečnosti, je povinen projednat tuto záležitost s vedením účetní jednotky.** Při seznamování se s ostatními informacemi pro účely odhalení materiálních nesouladů si může auditor povšimnout materiálního zkreslení skutečností (tzn. informací, které se nevztahují k záležitostem objevujícím se v mezeitímních finančních informacích a které jsou nesprávně konstatovány nebo prezentovány). Při projednávání záležitosti s vedením účetní jednotky posoudí auditor platnost ostatních informací a reakce vedení na jeho dotazování a zjistí, zda existují rozdíly v úsudku nebo názorech, a zváží, zda vyzve vedení, aby se při odstraňování zkreslených skutečností poradilo s kvalifikovanou třetí stranou. Je-li k opravě materiálního zkreslení skutečností nutná úprava a vedení odmítne úpravu provést, zváží auditor přijetí dalších vhodných opatření, např. informování osob pověřených správou a řízením a vyžádání si právní rady.

Předávání informací

38. **Pokud si v návaznosti na provádění prověrky mezeitímních finančních informací auditor povšimne skutečnosti, která ho vede k domněnce, že je nutné mezeitímní finanční informace materiálním způsobem upravit, aby byly sestaveny ve všech materiálních ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, je auditor povinen o této skutečnosti co nejdříve příslušné členy vedení.**

39. **Pokud, podle mínění auditora, vedení v přiměřené lhůtě náležitě nereaguje, je o tom auditor povinen informovat osoby pověřené správou a řízením.** Informace je podána co nejdříve formou ústní nebo písemnou. Rozhodnutí auditora, zda přistoupit k ústnímu či písemnému informování, závisí na takových faktorech, jako je povaha, citlivost a důležitost skutečnosti o které má informovat, a načasování předání informací. Je-li informace předávána ústně, auditor tento proces uvede ve své dokumentaci.
40. **Pokud, podle mínění auditora, osoby pověřené správou a řízením v přiměřené lhůtě náležitě nereagují, je auditor povinen zvážit:**
- (a) **nutnost modifikovat zprávu,**
 - (b) **možnost odstoupit od zakázky,**
 - (c) **možnost odstoupit od provedení auditu řádné účetní závěrky.**
41. **Pokud si v souvislosti s prováděním prověrky mezitímních finančních informací auditor povšimne skutečnosti, která ho vede k domněnce, že došlo k výskytu podvodu nebo že účetní jednotka nedodržela příslušné právní předpisy, je povinen o této skutečnosti informovat co nejdříve příslušné členy vedení.** Určení toho, které osoby jsou příslušnými členy vedení, závisí na pravděpodobnosti existence tajné dohody nebo zapojení člena vedení do podvodu. Auditor také zváží nutnost informovat o této skutečnosti osoby pověřené správou a řízením a posoudí dopady na prověrku.
42. **Auditor je povinen informovat osoby pověřené správou a řízením o důležitých záležitostech spojených se správou a řízením účetní jednotky, které vyplynou z prověrky mezitímních finančních informací.** V souvislosti s prováděním prověrky mezitímních finančních informací se může auditor dozvědět o skutečnostech, které jsou, dle jeho mínění, důležité pro osoby pověřené správou a řízením v oblasti dohledu nad procesem finančního výkaznictví a zveřejňování údajů. Auditor o těchto skutečnostech informuje osoby pověřené správou a řízením.

Vypracování zprávy o povaze, rozsahu a výsledcích prověrky mezitímních finančních informací

43. **Auditor je povinen vydat písemnou zprávu obsahující následující údaje:**
- (a) **příslušný název,**
 - (b) **příjemce dle okolností zakázky,**
 - (c) **identifikaci mezitímních finančních informací, které jsou předmětem prověrky, včetně uvedení názvu všech výkazů obsažených v úplné nebo zkrácené účetní závěrce a data a období, které mezitímní finanční informace pokrývají,**
 - (d) **v případě, že mezitímní finanční informace obsahují kompletní účetní závěrku k všeobecným účelům sestavenou v souladu s rámcem účetního výkaznictví, jehož cílem je zajistit věrné zobrazení, prohlášení o tom, že vedení odpovídá za sestavení a věrné zobrazení**

mezitímních finančních informací v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,

- (e) v ostatních případech prohlášení o tom, že vedení odpovídá za sestavení a zobrazení mezeitímních finančních informací v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví
- (f) prohlášení, že auditor odpovídá za vyjádření závěru o mezeitímních finančních informacích na základě prověrky,
- (g) prohlášení, že prověrka mezeitímních finančních informací byla provedena v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky (ISRE) 2410 – Prověrka mezeitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky, a prohlášení, že tato prověrka sestávala z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a z provádění analytických a dalších prověřkových postupů,
- (h) prohlášení, že rozsah prověrky je podstatně menší než rozsah auditu provedeného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a tudíž neumožňuje auditorovi získat jistotu, že povšiml všech významných skutečností, které by mohly být zjištěny během auditu, a ani vydat výrok auditora,
- (i) pokud mezeitímní finanční informace obsahují úplnou účetní závěrku pro všeobecné účely sestavenou v souladu s rámcem účetního výkaznictví, jehož cílem je zajistit věrné zobrazení, závěr týkající se toho, zda si auditor povšiml něčeho, co by ho vedlo k domněnce, že mezeitímní finanční informace neposkytují věrný a poctivý obraz skutečnosti nebo ve všech materiálních ohledech nezobrazují věrně skutečnost v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví (včetně odkazu na jurisdikci nebo zemi původu rámce účetního výkaznictví, jestliže je použit jiný rámec než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví),
- (j) v ostatních případech závěr týkající se toho, zda si auditor povšiml něčeho, co by ho vedlo k domněnce, že mezeitímní finanční informace nejsou ve všech materiálních ohledech sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví (včetně odkazu na jurisdikci nebo zemi původu rámce účetního výkaznictví, jestliže je použit jiný rámec než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví),
- (k) datum zprávy,
- (l) přesné určení místa v zemi či jurisdikci, kde auditor působí,
- (m) podpis auditora.

Příklady zpráv o prověrci jsou uvedeny v příloze 4 tohoto standardu.

44. V některých jurisdikcích mohou právní předpisy upravující prověrku mezeitímních finančních informací předepisovat znění auditorova závěru, které se liší od znění uvedeného v odstavci 43 (i) nebo (j). Přestože se může stát, že auditor je povinen použít předepsané znění, zůstávají povinnosti auditora týkající se dospění k závěru popsané v tomto standardu nezměněny.

Odchylení se od příslušného rámce účetního výkaznictví

45. **Auditor je povinen vyjádřit závěr s výhradou nebo záporný závěr, povšimne-li si skutečnosti, která ho vede k domněnce, že mezitímní finanční informace by měly být materiálním způsobem upraveny, aby byly ve všech materiálních ohledech sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.**
46. Pokud si auditor povšiml skutečností, které ho vedou k domněnce, že mezitímní finanční informace jsou nebo by mohly být materiálně ovlivněny odchýlením se od příslušného rámce účetního výkaznictví a vedení tyto mezitímní finanční informace neopraví, auditor modifikuje zprávu o prověře. Modifikace popisuje povahu odchýlení se a, je-li to relevantní, dopady na mezitímní finanční informace. Pokud nejsou do mezitímních finančních informací zahrnuty informace, které jsou dle názoru auditora nutné k zajištění náležitého zveřejnění, modifikuje auditor zprávu o prověře a, je-li to relevantní, zahrne uvedené chybějící informace do zprávy o prověře. Modifikace zprávy o prověře je obvykle spojena s doplněním vysvětlujícího odstavce do zprávy o prověře a s vydáním závěru s výhradou. Příklady zpráv o prověře se závěrem s výhradou jsou uvedeny v příloze 5 tohoto standardu.
47. Je-li dopad odchýlení se na mezitímní finanční informace natolik materiální a rozsáhlý, že auditor dospěje k názoru, že závěr s výhradou nepostačuje k tomu, aby popsal zavádějící nebo neúplnou povahu mezitímních finančních informací, vydá auditor záporný závěr. Příklady zpráv o prověře se záporným závěrem jsou uvedeny v příloze 7 tohoto standardu.

Omezení rozsahu

48. Omezení rozsahu zpravidla brání auditorovi v dokončení prověrky.
49. **Jestliže auditor není schopen prověrku dokončit, je povinen písemně informovat příslušné členy vedení a osoby pověřené správou a řízením o důvodu, proč nemůže být prověrka dokončena, a zváží, zda je vhodné vydat zprávu.**

Omezení rozsahu způsobené vedením

50. Auditor nepřijme zakázku spočívající v prověře mezitímních finančních informací, pokud jeho předběžné znalosti o okolnostech zakázky naznačují, že by nebyl schopen prověrku dokončit, neboť dojde k omezení rozsahu auditorovy prověrky způsobenému vedením účetní jednotky.
51. Jestliže vedení po přijetí zakázky způsobí omezení rozsahu prověrky, auditor požádá o odstranění tohoto omezení. Pokud mu vedení odmítne vyhovět, není auditor schopen prověrku dokončit a vydat závěr. V takových situacích informuje auditor písemně příslušné členy vedení a osoby pověřené správou a řízením o důvodu, proč není možné prověrku dokončit. Povšimne-li si však auditor skutečnosti, která ho vede k domněnce, že je nutné mezitímní finanční

informace materiálně upravit, aby byly ve všech materiálních ohledech sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, informuje o takových skutečnostech v souladu s pokyny v odstavcích 38 – 40.

52. Auditor dále posoudí požadavky právních předpisů včetně toho, zda má povinnost vydat zprávu. Pokud takový požadavek existuje, auditor odmítne vyjádřit závěr a ve zprávě o prověře objasní důvod, proč nemůže být prověrka dokončena. Povšimne-li si ovšem auditor skutečnosti, která ho vede k domněnce, že je nutné mezitímní finanční informace materiálně upravit, aby byly ve všech materiálních ohledech sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, informuje o takových skutečnostech ve zprávě.

Další omezení rozsahu

53. K omezení rozsahu může dojít v návaznosti na jiné okolnosti, než je omezení rozsahu způsobené vedením. V takových situacích není obvykle auditor schopen prověrku dokončit a vydat závěr a řídí se odstavci 51 - 52. Ve výjimečných případech však může dojít k tomu, že omezení rozsahu auditorovy práce je zcela jasně způsobeno jednou či více konkrétními záležitostmi, které přestože jsou materiální, nemají dle auditorova úsudku rozsáhlý dopad na mezitímní finanční informace. V takovém případě auditor modifikuje zprávu o prověře, uvede v ní, že s výjimkou skutečnosti popsané ve vysvětlujícím odstavci zprávy o prověře byla prověrka provedena v souladu s tímto standardem, a připojí závěr s výhradou. Příklady zpráv o prověře se závěrem s výhradou jsou uvedeny v příloze 6 tohoto standardu.
54. Pokud auditor vydal po auditu poslední řádné účetní závěrky výrok s výhradou z důvodu omezení rozsahu, zváží, zda toto omezení rozsahu stále existuje a pokud ano, zváží jeho dopady na zprávu o prověře.

Nepřetržitě trvání a významné nejistoty

55. Za určitých okolností může být zpráva o prověře doplněna o odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti, který upozorní na skutečnost uvedenou v příloze k mezitímním finančním informacím, kde je tato skutečnost rozebrána podrobněji, aniž by to mělo vliv na závěr auditora. Takový odstavec by měl následovat za odstavcem se závěrem auditora a zpravidla se v něm uvádí, že závěr neobsahuje v takovémto případě výhradu.
56. **Pokud jsou v mezitímních finančních informacích zveřejněny důležité údaje, je auditor povinen doplnit zprávu o prověře o odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti, ve kterém upozorní na materiální nejistotu týkající se události nebo podmínky, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.**
57. Pokud byla předchozí zpráva o auditu nebo prověře modifikována doplněním odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti tak, aby auditor upozornil na materiální nejistotu týkající se události nebo okolnosti, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat, a tato materiální nejistota přetrvává a v mezitímních finančních

informacích jsou zveřejněny náležité údaje, upraví auditor zprávu o prověřce běžných mezitímních finančních informací doplněním odstavce, v němž upozorní na přetrvávající materiální nejistotu.

58. Jestliže si auditor v návaznosti na dotazování nebo provádění prověřkových postupů povšimne materiální nejistoty týkající se události nebo podmínky, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat a v příloze k mezitímním finančním informacím jsou zveřejněny náležité údaje, upraví auditor zprávu o prověřce doplněním odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti.
59. **Pokud není materiální nejistota, která zásadním způsobem zpochybňuje schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat, náležitě zveřejněna v mezitímních finančních informacích, je auditor povinen vydat závěr s výhradou, případně záporný závěr. Ve zprávě musí být zmíněna skutečnost, že existuje materiální nejistota.**
60. **Auditor je povinen zvážit modifikování zprávy o prověřce doplněním odstavce, který by upozorňoval na materiální nejistotu (s výjimkou nejistoty spojené s nepřetržitým trváním), již si povšiml, jejíž vyřešení závisí na budoucích událostech a která by mohla ovlivnit mezitímní finanční informace.**

Další skutečnosti, k nimž auditor přihlíží

61. Podmínky zakázky zahrnují souhlas vedení s tím, že bude-li z jakéhokoli dokumentu obsahujícího mezitímní finanční informace patrné, že tyto informace byly předmětem prověrky provedené auditorem účetní jednotky, bude do dokumentu zahrnuta i zpráva o prověřce. Jestliže vedení zprávu o prověřce do dokumentu nezahrne, poradí se auditor s právníkem, který mu doporučí, jaká správná opatření má za dané situace přijmout.
62. Jestliže auditor vydal modifikovanou zprávu o prověřce a vedení vydá mezitímní finanční informace bez toho, že by zahrnulo modifikovanou zprávu o prověřce do mezitímních finančních informací, zváží auditor konzultaci s právníkem, který mu doporučí, jaká správná opatření má za dané situace přijmout, a možnost odstoupení od zakázky spočívající v auditu řádné účetní závěrky.
63. Mezitímní finanční informace skládající se ze zkrácené účetní závěrky nemusejí nutně obsahovat všechny informace, které by byly uvedeny v kompletní účetní závěrce, ale spíše prezentují vysvětlení událostí a změn, které jsou důležité pro pochopení změn ve finanční situaci a výkonnosti účetní jednotky od data řádné účetní závěrky. Předpokládá se totiž, že uživatelé mezitímních finančních informací budou mít přístup k poslední auditované účetní závěrce, jako je tomu u kótovaných společností. V opačném případě projedná auditor s vedením požadavek, aby mezitímní finanční informace zahrnovaly prohlášení o tom, že pro pochopení těchto informací je třeba vycházet z poslední auditované účetní závěrky. Pokud takové prohlášení přiloženo není, zváží auditor, zda jsou bez odkazu na poslední auditovanou

účetní závěrku mezitímní finanční informace za daného stavu zavádějící, a zvaží dopady na zprávu o prověrce.

Dokumentace

64. **Auditor je povinen vést takovou dokumentaci k prověrce, která je dostatečná a vhodná k tomu, aby mu poskytla podklady k jeho závěru a prokázala, že prověrka byla provedena v souladu s tímto standardem a příslušnými požadavky právních předpisů.** Dokumentace umožňuje zkušenému auditorovi, který s danou zakázkou dříve nepřišel do styku, obeznámit se s povahou, načasováním a rozsahem provedeného dotazování a analytických a dalších prověřkových postupů, získanými informacemi a všemi materiálními skutečnostmi zvažovanými během provádění prověrky, včetně toho, jak s těmito skutečnostmi bylo naloženo.

Datum účinnosti

65. Tento standard je účinný pro prověrky mezitímních finančních informací za období začínající dnem 15. prosince 2006 nebo po tomto datu. Dřívější použití tohoto standardu je povoleno.

Stanovisko k problematice veřejného sektoru

- Odstavec 10 požaduje, aby se auditor a klient dohodli na podmínkách zakázky. Odstavec 11 vysvětluje, že smluvní dopis pomáhá zamezit nedorozuměním týkajícím se povahy zakázky, a zejména cíle a rozsahu prověrky, povinností vedení, rozsahu povinností auditora, získané jistoty a povahy a podoby zprávy. Jmenování auditora se obvykle řídí právními předpisy upravujícími zakázky spočívající v provedení prověrky ve veřejném sektoru. Smluvní dopisy proto nemusejí být ve veřejném sektoru běžně používaným dokumentem. Smluvní dopis popisující záležitosti uvedené v odstavci 11 však může být užitečný jak pro auditora působícího ve veřejném sektoru, tak pro klienta. Auditori subjektů z veřejného sektoru proto zvažují možnost dohodnutí podmínek zakázky spočívající v prověrce s klientem formou smluvního dopisu.*
- Ve veřejném sektoru se závazek provedení statutárního auditu může vztahovat i na další práci, např. na prověrku mezitímních finančních informací. Je-li tomu tak, nemůže se auditor z veřejného sektoru této povinnosti vyhnout a může se tudíž dostat do situace, kdy nebude moci nepřijmout zakázku spočívající v provedení prověrky (viz odstavec 50) nebo ukončit takovou zakázku (viz odstavce 36 a 40 (b)). Může se rovněž stát, že auditor působící ve veřejném sektoru nebude moci odmítnout své ustavení auditorem provádějícím audit řádné účetní závěrky (viz odstavce 40 (c) a 62).*
- V odstavci 41 jsou rozebrány povinnosti auditora v případech, kdy si povšimne skutečnosti, která ho vede k domněnce, že došlo k výskytu podvodu nebo nedodržení zákonů a nařízení ze strany účetní jednotky. Ve veřejném*

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

sektoru se mohou na auditora vztahovat požadavky právních předpisů na informování regulačních nebo jiných úřadů o takovýchto skutečnostech.

Příloha 1

Příklad smluvního dopisu pro účely prověrky mezeitímních finančních informací

Následující dopis může být spolu se skutečností popsané v odstavci 10 tohoto standardu použit jako vodítko, a musí být upraven podle konkrétních požadavků a podmínek.

Představenstvu (nebo jiným odpovědným představitelům užšího vedení účetní jednotky):

Tímto dopisem potvrzujeme, že jsme srozuměni s podmínkami a účelem zakázky spočívající v prověrce mezeitímní rozvahy účetní jednotky k 30. červnu 20X1 a souvisejícího výkazu zisku a ztráty, změn ve vlastním kapitálu a peněžních toků za období šesti měsíců končících k uvedenému datu.

Naše prověrka bude provedena v souladu s Mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezeitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy s cílem získat informace, na jejichž základě předložíme zprávu o tom, zda jsme si povšimli skutečnosti, která by nás vedla k domněnce, že mezeitímní finanční informace nebyly ve všech významných (materiálních) ohledech připraveny v souladu s [uveďte příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví]. Tato prověrka sestává z dotazování zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a z provádění analytických a ostatních prověřkových postupů a zpravidla nevyžaduje přezkušování získaných informací. Rozsah prověrky mezeitímních finančních informací je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, jehož cílem je vyjádření výroku o účetní závěrce. Z tohoto důvodu proto takový výrok nevydáváme.

Předpokládáme, že o mezeitímních finančních informacích vydáme následující zprávu:

[uvést text vzorové zprávy]

Za mezeitímní finanční informace včetně náležitého uvedení informací v nich odpovídá vedení účetní jednotky. Tato odpovědnost zahrnuje navržení, zavedení a používání vnitřního kontrolního systému relevantního pro sestavení a prezentaci mezeitímních finančních informací, které neobsahují významné (materiální) nesprávnosti, ať již v důsledku výskytu podvodu nebo chyby, výběr a uplatňování odpovídajících účetních pravidel a postupů a stanovování účetních odhadů, které jsou přiměřené konkrétním okolnostem. V rámci své prověrky si vyžádáme písemná prohlášení vedení týkající se tvrzení učiněných pro účely prověrky. Dále požádáme o to, aby v případě, kdy jakýkoli dokument obsahující mezeitímní finanční informace uvede, že mezeitímní finanční informace byly již podrobeny prověrce, byla naše zpráva do tohoto dokumentu zahrnuta.

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

Prověrka mezitímních finančních informací neposkytuje jistotu, že si povšimneme všech významných (materiálních) skutečností, které by mohly být zjištěny během auditu. Není možné očekávat, že naše prověrka odhalí existenci podvodů či chyb nebo protiprávního jednání. O všech významných (materiálních) záležitostech, kterých si povšimneme, Vás však budeme informovat.

Těšíme se na spolupráci s vašimi pracovníky a věříme, že nám zpřístupní všechny záznamy, podklady a další informace, o které v souvislosti se svou prověrkou požádáme.

[Je-li to vhodné, doplňte informace o platebních podmínkách a fakturaci.]

Pokud nebude tento dopis vypovězen, upraven nebo nahrazen jiným ujednáním, zůstává v platnosti i pro další roky.

Podepište, prosím, přiloženou kopii tohoto dopisu na znamení toho, že dopis odpovídá Vašemu pochopení ujednání týkajících se naší prověrky účetní závěrky, a zašlete ji zpět na naši adresu.

Přijato a schváleno za společnost ABC:
(podpis)

.....
jméno a funkce
datum

Příloha 2

Analytické postupy, které může auditor dle uvážení použít při provádění prověrky mezeitímních finančních informací

Příklady analytických postupů, které může auditor dle uvážení použít při provádění prověrky mezeitímních finančních informací:

- porovnání mezeitímních finančních informací s mezeitímními finančními informacemi za bezprostředně předcházející mezeitímní období, s mezeitímními finančními informacemi odpovídajícího mezeitímního období předchozího účetního období, s mezeitímními finančními informacemi, které očekává vedení za běžný rok, a s poslední auditovanou řádnou účetní závěrkou,
- porovnání aktuálních mezeitímních účetních informací s očekávanými výsledky, např. s rozpočtem nebo prognózami (např. porovnání daňových zůstatků a vztahu mezi rezervou na daň z příjmu a zisk před zdaněním v běžných mezeitímních finančních informacích s odpovídajícími informacemi v (a) rozpočtech, při použití očekávaných sazeb, a (b) ve finančních informacích za předchozí období),
- porovnání aktuálních mezeitímních finančních informací s relevantními nefinančními informacemi,
- porovnání zaúčtovaných částek nebo ukazatelů odvozených ze zaúčtovaných částek s očekávanými auditora. Auditor dojde k těmto očekáváním po zjištění a aplikaci vztahů, které lze přiměřeně očekávat na základě auditorova porozumění účetní jednotce a odvětví, v němž účetní jednotka působí,
- porovnání ukazatelů a poměrů za běžné mezeitímní období s ukazateli a poměry účetních jednotek ze stejného odvětví,
- porovnání vztahů mezi součástmi aktuálních mezeitímních finančních informací s odpovídajícími vztahy v mezeitímních finančních informacích předchozích období, např. náklady podle druhů jako procento tržeb, aktiva podle druhů jako procento celkových aktiv a procento změny tržeb k procentu změny pohledávek,
- porovnání rozložených údajů. Dále jsou uvedeny příklady toho, jak mohou být údaje rozloženy:
 - podle období, např. výnosové a nákladové položky rozložené na čtvrtletní, měsíční nebo týdenní částky,
 - podle skupiny výrobků nebo zdroje výnosů,
 - podle místa, např. podle složek,
 - podle vlastností transakce, např. výnosy vytvořené návrháři, architektky nebo umělci,
 - podle několika vlastností transakce, např. tržby podle výrobků a měsíců.

Příklad prohlášení vedení

Následující dopis není zamýšlen jako standard. Prohlášení vedení se budou lišit účetní jednotka od účetní jednotky a jedno mezeitímní období od druhého.

(hlavička účetní jednotky)

(adresováno auditorovi)

(datum)

Úvodní odstavce v případě, že mezeitímní finanční informace jsou tvořeny zkrácenou účetní závěrkou:

Toto prohlášení vedení je poskytováno v souvislosti s vaší prověrkou zkrácené rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího zkráceného výkazu zisku a ztráty, změn ve vlastním kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končících k uvedenému datu pro účely vyjádření závěru, zda jste si nepovšimli ničeho, co by vás vedlo k domněnce, že mezeitímní finanční informace nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech připraveny v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

Víme, že jsme odpovědní za sestavení a prezentaci mezeitímních finančních informací v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví].

Úvodní odstavce v případě, že mezeitímní finanční informace jsou tvořeny kompletní účetní závěrkou k všeobecným účelům sestavenou v souladu s rámcem účetního výkaznictví, jehož cílem je dosáhnout věrného zobrazení:

Toto prohlášení vedení je poskytováno v souvislosti s vaší prověrkou rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího výkazu zisku a ztráty, změn ve vlastním kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končících k uvedenému datu a přehledu významných účetních pravidel a postupů a dalších vysvětlení pro účely vyjádření závěru, zda jste si nepovšimli ničeho, co by vás vedlo k domněnce, že mezeitímní finanční informace neposkytují věrný a pravdivý obraz (případně „nezobrazují ve všech významných (materiálních) ohledech věrně“) finanční situace společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a její finanční výkonnost a peněžní toky v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

Víme, že jsme odpovědní za věrné zobrazení mezeitímních finančních informací v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví].

V souladu se svým nejlepším vědomím a svědomím potvrzujeme následující prohlášení:

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

- Mezitímní finanční informace zmíněné výše byly sestaveny a prezentovány v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví].
- Zpřístupnili jsme Vám všechny účetní záznamy a související podpůrnou dokumentaci a všechny zápisy z jednání akcionářů a představenstva (zejména z těch, která se konala [uved'te příslušná data]).
- Neexistují žádné významné (materiální) transakce, které nebyly správně zachyceny v účetních záznamech, z nichž mezitímní finanční informace vycházejí.
- Neexistují žádná známá možná nebo skutečná porušení právních předpisů, které by mohly mít významný (materiální) dopad na mezitímní finanční informace.
- Uznáváme svou odpovědnost za návrh a zavedení vnitřního kontrolního systému za účelem prevence a odhalování podvodů a chyb.
- Zveřejnili jsme údaje o všech významných (materiálních) skutečnostech týkajících se všech známých podvodů či podezření na výskyt podvodů, které by mohly mít dopad na účetní jednotku.
- Zveřejnili jsme výsledky našeho vyhodnocení rizik, že mezitímní finanční informace by mohly být významně (materiálně) nesprávné v důsledku výskytu podvodu.
- Domníváme se, že dopady neopravených nesprávností shrnutých v připojeném přehledu nejsou z pohledu mezitímních finančních informací jako celku významné (materiální), jednotlivě ani v souhrnu.
- Potvrzujeme, že informace, které vám byly poskytnuty ve spojitosti s identifikací spřízněných stran, jsou úplné.
- Následující skutečnosti byly v náležitém rozsahu zaznamenány nebo uvedeny v mezitímních finančních informacích:
 - transakce se spřízněnou stranou včetně tržeb, nákupů, úvěrů, převodů, dohod o nájmech a pronájmech a záruk a pohledávek za spřízněnými stranami či závazků k nim,
 - záruky, písemné i ústní, představující pro účetní jednotku podmíněný závazek,
 - smlouvy o zpětném odkupu dříve prodaného majetku.
- Vykázání a zveřejnění ocenění aktiv a závazků reálnou hodnotou je v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví]. Použité předpoklady odrážejí náš záměr a naši schopnost provádět za účetní jednotku specifické úkony v případech, kdy je to relevantní s ohledem na oceňování reálnou hodnotou nebo se zveřejňováním takového ocenění.

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

- Nemáme žádné plány ani úmysly, které by mohly významně (materiálně) ovlivnit účetní hodnotu nebo klasifikaci aktiv a závazků zachycenou mezitímními finančními informacemi.
- Nemáme žádné plány spočívající v ukončení výroby určité skupiny výrobků ani jiné plány či úmysly, které by vedly ke vzniku přebytečných nebo zastaralých zásob, a u žádných zásob nepřekračuje hodnota z účetnictví jejich realizovatelnou hodnotu.
- Účetní jednotka má dostatečné oprávnění ke všem aktivům a v souvislosti s těmito aktivy neexistují žádné zástavní smlouvy ani jiná omezení.
- Zaúčtovali jsme, případně zveřejnili, všechny závazky, jak skutečné, tak podmíněné.
- [Doplnit případná další prohlášení týkající se nových účetních standardů, které jsou poprvé zaváděny do užívání, a zvážit uvedení dalších prohlášení vyžadovaných novými mezinárodními auditorskými standardy, která jsou relevantní z pohledu mezitímních finančních informací.]

V souladu se svým nejlepším vědomím a svědomím prohlašujeme, že po datu účetní závěrky a do data vydání tohoto dopisu nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu mezitímních finančních informací nebo zveřejnění v rámci výše zmíněných mezitímních finančních informací.

Generální ředitel

Finanční ředitel

Příklady zpráv o provedení prověrky mezitímních finančních informací

Kompletní účetní závěrka k všeobecným účelům sestavená v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který slouží k dosažení věrného zobrazení (viz odstavec 43 (i))

Zpráva o prověrci mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu a souhrnu významných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací³. Vedení odpovídá za sestavení a věrné zobrazení těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uveďte příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

Svou prověrku jsme uskutečnili v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky⁴. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu nevyjadřujeme výrok auditora.

Závěr

Na základě naší prověrky jsme si nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že připojené mezitímní finanční informace neposkytují věrný a pravdivý obraz (případně „nezobrazují ve všech významných (materiálních) ohledech věrně“) finanční pozice společnosti k 31. březnu 20X1 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu v souladu s [uveďte příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

³ Auditor se může rozhodnout uvést název regulačního orgánu nebo jiného obdobného subjektu, u kterého jsou mezitímní finanční informace uloženy.

⁴ V případě prověrky historických účetních informací jiných než mezitímní účetní informace bude věta znít následovně: „Svou prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410, který se vztahuje na prověrky historických finančních informací provedené nezávislým auditorem účetní jednotky.“ Zbývající část zprávy je v případě potřeby upravena dle konkrétních okolností.

Ostatní mezitímní finanční informace (viz odstavec 43 (j))

Zpráva o prověrce mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené [zkrácené] rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího [zkráceného] výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu⁵. Vedení odpovídá za sestavení a prezentaci těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uveďte příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

Svou prověrku jsme uskutečnili v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky⁶. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. V případě prověrky proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Závěr

Na základě naší prověrky jsme si nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že připojené mezitímní finanční informace nebyly ve všech významných (materiálních) ohledech připraveny v souladu s [uveďte příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu finančního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

⁵ Viz poznámka 3.

⁶ Viz poznámka 4.

Příklady zpráv o provedení prověrky se závěrem s výhradou z důvodu odchýlení se od příslušného rámce finančního výkaznictví

Kompletní účetní závěrka k všeobecným účelům sestavená v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který slouží k dosažení věrného zobrazení (viz odstavec 43 (i))

Zpráva o prověrci mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu a přehledu významných účetních pravidel a dalších vysvětlujících komentářů⁷. Vedení odpovídá za přípravu a pravdivé zobrazení těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uveďte příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

Svou prověrku jsme uskutečnili v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky⁸. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu nevyjadřujeme výrok auditora.

Zdůvodnění závěru s výhradou

Na základě informací, které nám poskytlo vedení, vyřadila společnost ABC z aktiv a dlouhodobých závazků některé leasingové vztahy, které by, dle našeho soudu, měly být v souladu s [uveďte příslušný rámec účetního výkaznictví] vykázány jako aktiva. Z těchto údajů vyplývá, že pokud by tyto leasingové vztahy byly k 31. březnu 20X1 vykázány jako aktiva, zvýšila by se hodnota aktiv za období tří měsíců končící k uvedenému datu o USD, dlouhodobého úvěru o USD a čistý zisk a zisk na akcii by se zvýšil (snížil) o USD, případně o USD, USD a USD.

⁷ Viz poznámka 3.

⁸ Viz poznámka 4.

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

Závěr s výhradou

S výjimkou skutečnosti popsané v předchozím odstavci jsme si na základě naší prověrky nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že připojené mezitímní finanční informace neposkytují věrný a pravdivý obraz (případně „nezobrazují ve všech významných (materiálních) ohledech věrně“) finanční pozice společnosti k 31. březnu 20X1 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

Ostatní mezitímní finanční informace (viz odstavec 43 (j))

Zpráva o prověře mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené [zkrácené] rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího [zkráceného] výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu⁹. Vedení odpovídá za sestavení a prezentaci těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

Svou prověrku jsme uskutečnili v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky¹⁰. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu nevyjadřujeme výrok auditora.

Východisko závěru s výhradou

Na základě informací, které nám poskytlo vedení, vyřadila společnost ABC z aktiv a dlouhodobých závazků některé leasingové vztahy, které by, dle našeho soudu, měly být v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví] vykázány jako aktiva. Z těchto údajů vyplývá, že pokud by tyto leasingové vztahy byly k 31. březnu 20X1 vykázány jako aktiva, zvýšila by se hodnota aktiv za období tří měsíců končící k uvedenému datu o USD, dlouhodobého úvěru o USD a čistý zisk a zisk na akcii by se zvýšil (snížil) o USD, případně o USD, USD a USD.

Závěr s výhradou

S výjimkou skutečnosti popsané v předchozím odstavci jsme si na základě naší prověrky nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že připojené mezitímní finanční informace nebyly ve všech významných (materiálních) ohledech připraveny v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

⁹ Viz poznámka 3.

¹⁰ Viz poznámka 4.

Příklady zpráv o provedení prověrky se závěrem s výhradou z důvodu omezení rozsahu nezpůsobeného vedením

Kompletní účetní závěrka k všeobecným účelům sestavená v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který slouží k dosažení věrného zobrazení (viz odstavec 43 (i))

Zpráva o prověrci mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu a přehledu významných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací¹¹. Vedení odpovídá za sestavení a věrné zobrazení těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

S výjimkou skutečností popsaných v následujícím odstavci jsme svou prověrku uskutečnili v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky¹². Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Zdůvodnění závěru s výhradou

V důsledku požáru jedné z poboček dne (datum), kdy došlo ke zničení evidence pobočky o pohledávkách, jsme nebyli schopni dokončit svou prověrku pohledávek v celkové výši USD, které jsou zahrnuty do mezitímních finančních informací. Účetní jednotka v současnosti tyto záznamy rekonstruuje a není si jistá, zda tyto záznamy prokáží částku zmíněnou výše a související opravnou položku k nedobytným částkám. Kdybychom mohli svou prověrku pohledávek dokončit, mohli bychom si možná povšimnout skutečností naznačujících nutnost provedení úpravy mezitímních finančních informací.

¹¹ Viz poznámka 3.

¹² Viz poznámka 4.

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

Závěr s výhradou

S výjimkou potřeby úprav mezeitímních finančních informací, které bychom si mohli povšimnout, pokud by nastala situace popsaná výše, jsme si na základě naší prověrky nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že připojené mezeitímní finanční informace neposkytují věrný a pravdivý obraz (případně „nezobrazují ve všech významných (materiálních) ohledech věrně“) finanční pozice společnosti k 31. březnu 20X1 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

Ostatní mezitímní finanční informace (viz odstavec 43 (j))

Zpráva o prověře mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené [zkrácené] rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího [zkráceného] výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu¹³. Vedení odpovídá za sestavení a prezentaci těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

S výjimkou skutečností popsaných v následujícím odstavci jsme svou prověrku uskutečnili v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky¹⁴. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu nevyjadřujeme výrok auditora.

Zdůvodnění závěru s výhradou

V důsledku požáru jedné z poboček dne (datum), kdy došlo ke zničení evidence pobočky o pohledávkách, jsme nebyli schopni dokončit svou prověrku pohledávek v celkové výši USD, které jsou zahrnuty do mezitímních finančních informací. Účetní jednotka v současnosti tyto záznamy rekonstruuje a není si jistá, zda tyto záznamy prokáží částku zmíněnou výše a související opravnou položku k nedobytným částkám. Kdybychom mohli svou prověrku pohledávek dokončit, mohli bychom si možná povšimnout skutečností naznačujících nutnost provedení úpravy mezitímních finančních informací.

Závěr s výhradou

S výjimkou potřeby úprav mezitímních finančních informací, které bychom si mohli povšimnout, pokud by nastala situace popsaná výše, jsme si na základě naší prověrky nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že připojené mezitímní finanční informace nebyly ve všech významných (materiálních) ohledech připraveny v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

¹³ Viz poznámka 3.

¹⁴ Viz poznámka 4.

Příklady zpráv o provedení prověrky se záporným závěrem z důvodu odchýlení se od příslušného rámce účetního výkaznictví

Kompletní účetní závěrka k všeobecným účelům sestavená v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který slouží k dosažení věrného zobrazení (viz odstavec 43 (i))

Zpráva o prověrce mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu a přehledu významných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací¹⁵. Vedení odpovídá za sestavení a věrné zobrazení těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

Svou prověrku jsme uskutečnili v souladu s Mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky¹⁶. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu nevyjadřujeme výrok auditora.

Zdůvodnění záporného závěru

Od tohoto období vedení přestalo konsolidovat účetní závěrky svých dceřiných společností, neboť podle něj není konsolidace na místě z důvodu existence nových významných nekontrolních podílů. To se neslučuje s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví]. Pokud by byly sestaveny konsolidované účetní závěrky, mohl by se každý účet v rámci mezitímních finančních informací významně (materiálně) lišit.

¹⁵ Viz poznámka 3.

¹⁶ Viz poznámka 4.

PROVĚRKA MEZITÍMNÍCH FINANČNÍCH INFORMACÍ PROVEDENÁ NEZÁVISLÝM
AUDITOREM ÚČETNÍ JEDNOTKY

Záporný závěr

Naše prověrka naznačuje, že vzhledem k tomu že podíly účetní jednotky v dceřiných společnostech nejsou konsolidovány, jak bylo uvedeno v předchozím odstavci, neposkytují mezitímní finanční informace věrný a pravdivý obraz (případně „nezobrazují ve všech významných (materiálních) ohledech věrně“) finanční pozice společnosti k 31. březnu 20X1 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

Ostatní mezitímní finanční informace (viz odstavec 43 (j))

Zpráva o prověře mezitímních finančních informací

(Příslušný příjemce)

Úvod

Provedli jsme prověrku přiložené [zkrácené] rozvahy společnosti ABC k 31. březnu 20X1 a souvisejícího [zkráceného] výkazu zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za období tří měsíců končící k uvedenému datu¹⁷. Vedení odpovídá za sestavení a prezentaci těchto mezitímních finančních informací v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví]. Naší povinností je vyjádřit na základě naší prověrky závěr o těchto mezitímních finančních informacích.

Rozsah prověrky

Svou prověrku jsme uskutečnili v souladu s Mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2410 - Prověrka mezitímních finančních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky¹⁸. Prověrka mezitímních finančních informací se skládá z dotazování, zejména osob odpovědných za finanční a účetní záležitosti a provádění analytických a ostatních prověřkových postupů. Rozsah prověrky je podstatně užší než rozsah auditu prováděného v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a prověrka nám tudíž neumožňuje získat jistotu, že bychom si povšimli všech významných skutečností, které by mohly být odhaleny během auditu. Z toho důvodu nevyjadřujeme výrok auditora.

Východisko záporného závěru

Od tohoto období vedení přestalo konsolidovat účetní závěrky svých dceřiných společností, neboť podle něj není konsolidace na místě z důvodu existence nových významných nekontrolních podílů. To se neslučuje s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví]. Pokud by byly sestaveny konsolidované účetní závěrky, mohl by se každý účet v rámci mezitímních finančních informací významně (materiálně) lišit.

Závěr s výhradou

Naše prověrka naznačuje, že vzhledem k tomu, že podíly účetní jednotky v dceřiných společnostech nejsou konsolidovány, jak bylo uvedeno v předchozím odstavci, nebyly připojené mezitímní finanční informace ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu s [uved'te příslušný rámec účetního výkaznictví včetně jurisdikce nebo země původu účetního výkaznictví, pokud byl použit jiný rámec účetního výkaznictví než Mezinárodní standardy účetního výkaznictví].

AUDITOR

Datum

Sídlo

¹⁷ Viz poznámka 3.

¹⁸ Viz poznámka 4.