

**MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÝ STANDARD
ISA 706**

**ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSYLVCE OBSAHUJÍCÍ
JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

(Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009
nebo po tomto datu)

OBSAH

	Odstavec
Úvod	
Předmět standardu.....	1 – 2
Datum účinnosti	3
Cíl	4
Definice	5
Požadavky	
Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora	6 – 7
Odstavce obsahující jiné skutečnosti ve zprávě auditora.....	8
Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky	9
Aplikační a vysvětlující část	
Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora	A1 – A4
Odstavce obsahující jiné skutečnosti ve zprávě auditora.....	A5 – A11
Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky	A12
Příloha 1: Seznam standardů ISA zahrnujících požadavky na odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti	
Příloha 2: Seznam standardů ISA zahrnujících požadavky na odstavec obsahující jiné skutečnosti	
Příloha 3: Příklad zprávy auditora, která zahrnuje odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti	

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSYLVCE OBSAHUJÍCÍ
JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Mezinárodní auditorský standard (ISA) 706 „Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a odstave obsahující jiné skutečnosti ve zprávě nezávislého auditora“ je nutné chápat v kontextu ISA 200 „Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“.

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Úvod

Předmět standardu

1. Tento mezinárodní auditorský standard (ISA) se zabývá dodatečným sdělením skutečností ve zprávě auditora, pokud auditor považuje za nezbytné:
 - (a) upozornit uživatele na skutečnost nebo skutečnosti uvedené nebo zveřejněné v účetní závěrce, které jsou natolik důležité, že jsou zásadní, aby uživatel pochopil účetní závěrku, nebo
 - (b) upozornit uživatele na skutečnost nebo skutečnosti, které nejsou prezentovány nebo zveřejněny v účetní závěrce, které jsou však relevantní pro uživatele k pochopení auditu, odpovědností auditora nebo zprávy auditora.
2. Přílohy 1 a 2 obsahují standardy ISA, které definují konkrétní požadavky na zahrnutí odstavců obsahujících zdůraznění skutečnosti nebo odstavců obsahujících jiné skutečnosti ve zprávě auditora. Za těchto okolností platí požadavky v tomto standardu týkající se formy a umístění těchto odstavců.

Datum účinnosti

3. Tento standard je účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu.

Cíl

4. Při formulaci výroku k účetní závěrce je cílem auditora upozornit uživatele účetní závěrky, považuje-li to auditor za nezbytné, prostřednictvím jasného dodatečného sdělení ve zprávě auditora, na:
 - (a) skutečnost, která ačkoli je náležitě prezentována nebo zveřejněna v účetní závěrce, je natolik důležitá, že je zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem, nebo
 - (b) jakoukoliv další skutečnost, která je relevantní pro uživatele k pochopení auditu, odpovědností auditora nebo zprávy auditora.

Definice

5. Níže uvedené výrazy se v mezinárodních auditorských standardech používají v následujícím významu:
 - (a) odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti – odstavec ve zprávě auditora, který upozorňuje na skutečnost náležitě prezentovanou nebo zveřejněnou v účetní závěrce, která

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

je dle úsudku auditora natolik důležitá, že je zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem,

- (b) odstavec obsahující jinou skutečnost – odstavec ve zprávě auditora, který upozorňuje na skutečnost, která není prezentována nebo zveřejněna v účetní závěrce, avšak je dle úsudku auditora relevantní pro uživatele k pochopení auditu, odpovědností auditora nebo zprávy auditora.

Požadavky

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora

6. Pokud auditor považuje za nezbytné upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou nebo zveřejněnou v účetní závěrce, která je, dle úsudku auditora, natolik důležitá, že je zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem, je auditor povinen použít odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora, za předpokladu, že získal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že tato skutečnost není v účetní závěrce významně (materiálně) zkreslena. Tento odstavec smí odkazovat pouze na informace uvedené nebo zveřejněné v účetní závěrce. (viz odstavce A1 – A2)
7. Pokud auditor použije odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora, pak je povinen:
 - (a) umístit jej ihned za odstavec obsahující výrok auditora ve zprávě auditora,
 - (b) použít nadpis „zdůraznění skutečnosti“ nebo jiný vhodný nadpis,
 - (c) použít v tomto odstavci jasný odkaz na skutečnost, která je zdůrazňována, a kde lze v účetní závěrce nalézt relevantní zveřejnění plně popisující danou skutečnost, a
 - (d) uvést, že výrok auditora není modifikován v souvislosti se skutečností, která je zdůrazněna. (viz odstavce A3 – A4)

Odstavce obsahující jiné skutečnosti ve zprávě auditora

8. Pokud auditor považuje za nezbytné sdělit skutečnost, která není prezentována nebo zveřejněna v účetní závěrce, avšak je, dle úsudku auditora, relevantní pro uživatele k pochopení auditu, odpovědností auditora nebo zprávy auditora a tento postup není právními předpisy zakázán, auditor je povinen tak učinit v odstavci ve zprávě auditora s nadpisem „jiná skutečnost“ nebo s jiným vhodným nadpisem. Auditor je povinen umístit tento odstavec ihned za odstavec obsahující výrok auditora a případně za odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti nebo na jiné místo ve zprávě auditora, pokud je obsah odstavce obsahujícího jinou skutečnost relevantní pro sekci jiné odpovědnosti v souvislosti s vydáváním zpráv. (viz odstavce A5 – A11)

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky

9. Pokud auditor hodlá použít odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti nebo odstavec obsahující jinou skutečnost ve zprávě auditora, je povinen sdělit osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky tento záměr a navrhované znění tohoto odstavce. (viz odstavec A12)

Aplikační a vysvětlující část

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora

Situace, v nichž může být nezbytné použití odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti (viz odstavec 6)

- A1. Příklady situací, kde auditor může považovat za nezbytné použití odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti:

- nejistota vztahující se k budoucímu výsledku výjimečného soudního sporu nebo regulačního opatření,
- dřívější aplikace (kde je povolena) nového účetního standardu (například nového mezinárodního standardu účetního výkaznictví), která má rozsáhlý dopad na účetní závěrku před datem jeho účinnosti,
- závažná katastrofa, která měla nebo stále má významný dopad na finanční pozici účetní jednotky.

- A2. Časté používání odstavců obsahujících zdůraznění skutečnosti snižuje účinnost sdělování takových skutečností auditorem. Navíc zahrnutí většího množství informací v odstavci obsahujícím zdůraznění skutečnosti než v účetní závěrce může svědčit o tom, že tyto skutečnosti nebyly řádně prezentovány nebo zveřejněny v účetní závěrce; z tohoto důvodu odstavec 6 omezuje použití odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti na skutečnosti uvedené nebo zveřejněné v účetní závěrce.

Použití odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora (viz odstavec 7)

- A3. Použití odstavce obsahujícího zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora neovlivňuje výrok auditora. Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti nenahrazuje:

- (a) situace, kdy auditor vyjadřuje výrok s výhradou, záporný výrok nebo odmítne výrok, pokud to vyžadují okolnosti konkrétní auditní zakázky (viz ISA 705¹), nebo

¹ ISA 705 „Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora“.

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

(b) údaje zveřejněné v účetní závěrce, které jsou vyžadovány od vedení společnosti v souladu s příslušným účetním rámcem.

- A4. V příkladu zprávy auditora v příloze 3 je zahrnut odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora, která obsahuje výrok s výhradou.

Odstavce obsahující jiné skutečnosti ve zprávě auditora (viz odstavec 8)

Situace, v nichž může být nezbytné použít odstavec obsahující jinou skutečnost

Relevantní pro uživatele k pochopení auditu

- A5. Ve výjimečných situacích, kdy auditor není schopen odstoupit od zakázky, i když možný dopad neschopnosti získat dostatečné důkazní informace kvůli omezení rozsahu auditu vedením společnosti je rozsáhlý², může auditor zvážit použití odstavce obsahujícího jinou skutečnost ve zprávě auditora s cílem vysvětlit, proč nemůže odstoupit od zakázky.

Relevantní pro uživatele k pochopení odpovědností auditora nebo zprávy auditora

- A6. Právní předpisy nebo všeobecně přijímaná praxe v jurisdikci může od auditora vyžadovat nebo mu umožňuje komentovat skutečnosti, které blíže vysvětlují odpovědnosti auditora v rámci auditu účetní závěrky nebo zprávy auditora. Pokud je to relevantní, může se použít jeden nebo více nadpisů, které popisují obsah odstavce obsahujícího jinou skutečnost.
- A7. Odstavec obsahující jinou skutečnost se nezabývá okolnostmi, při nichž má auditor další odpovědnosti nad rámec odpovědnosti auditora vydat zprávu k účetní závěrce (viz sekce „Jiné odpovědnosti auditora ve spojitosti s vydáváním zpráv“ v ISA 700³), nebo pokud byl auditor požádán o provedení konkrétních, dodatečných postupů a vydání zprávy o těchto postupech nebo o vyjádření výroku ke konkrétním skutečnostem.

Ověření více než jedné účetní závěrky

- A8. Účetní jednotka může sestavit jednu účetní závěrku v souladu s obecným rámcem účetního výkaznictví (např. národními standardy) a jinou účetní závěrku v souladu s jiným obecným rámcem (např. mezinárodními standardy účetního výkaznictví) a požádat auditora o ověření obou účetních závěrek. Pokud auditor určí, že dané rámce jsou přijatelné v konkrétní situaci, může použít odstavec obsahující jinou skutečnost ve zprávě auditora, popisující skutečnost, že jiná účetní závěrka byla sestavena stejnou účetní jednotkou v souladu s jiným obecným rámcem účetního výkaznictví a že auditor vydal zprávu o této účetní závěrce.

² ISA 705, odstavec 13(b)(ii), kde je tato situace diskutována.

³ ISA 700 „Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce“, odstavce 38 – 39.

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Omezení distribuce nebo použití zprávy auditora

- A9. Účetní závěrka sestavená pro zvláštní účely může být sestavena v souladu s všeobecným rámcem účetního výkaznictví, jelikož její předpokládaní uživatelé určili, že tato účetní závěrka splňuje jejich potřeby týkající se finančních informací. Jelikož je zpráva auditora určena konkrétním uživatelům, auditor může v určité situaci zvážit použití odstavce obsahujícího jinou skutečnost, který uvádí, že zpráva auditora je určena výhradně předpokládaným uživatelům a nesmí být distribuována jiným osobám nebo používána jinými osobami.

Použití odstavce obsahujícího jinou skutečnost ve zprávě auditora

- A10. Obsah odstavce obsahující jinou skutečnost jasně zohledňuje, že tato jiná skutečnost nemusí být prezentována a zveřejněna v účetní závěrce. Odstavec obsahující jinou skutečnost nezahrnuje informace, které auditor nesmí poskytovat dle právních předpisů nebo jiných profesních standardů, například etických standardů týkajících se důvěrnosti informací. Odstavec obsahující jinou skutečnost také neobsahuje informace, jejichž poskytnutí je vyžadováno od vedení společnosti.
- A11. Umístění odstavce obsahujícího jinou skutečnost závisí na povaze informace, která má být sdělena. Pokud je použit odstavec obsahující jinou skutečnost proto, aby upozornil uživatele na skutečnost relevantní pro jejich pochopení auditu účetní závěrky, je tento odstavec umístěn bezprostředně za odstavcem obsahující výrok auditora a případný odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti. Pokud je použit odstavec obsahující jinou skutečnost, který upozorňuje uživatele na skutečnost týkající se jiných odpovědností auditora ve spojitosti s vydáváním zpráv, které jsou obsaženy ve zprávě auditora, odstavec může být použit v sekci s podtitulkem „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“. Další možností je, pokud je to relevantní, v rámci všech odpovědností auditora nebo k pochopení zprávy auditora uživateli, použít odstavec obsahující jinou skutečnost jako zvláštní sekci, která následuje zprávu o účetní závěrce a zprávu o jiných požadavcích stanovených právními předpisy.

Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky (viz odstavec 9)

- A12. Takové předávání informací umožňuje osobám, které jsou pověřeny správou a řízením účetní jednotky, získat informace o povaze konkrétních skutečností, které auditor zamýšlí zdůraznit ve zprávě auditora a poskytuje jim příležitost získat od auditora případná další vyjasnění. Pokud je odstavec obsahující jinou skutečnost používán ve zprávě auditora při každé následné zakázce, může auditor rozhodnout, že toto předávání informací při každé následné zakázce není nutné.

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příloha 1

(viz odstavec 2)

Seznam standardů ISA zahrnujících požadavky na odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti

Tato příloha identifikuje odstavce v jiných standardech ISA sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu, které vyžadují, aby auditor v určitých situacích použil odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora. Seznam nenahrazuje požadavky a příslušnou aplikační a vysvětlující část v jiných standardech ISA.

- ISA 210 „Sjednávání podmínek auditních zakázek“ – odstavec 19(b).
- ISA 560 „Události po datu účetní závěrky“ – odstavce 12(b) a 16.
- ISA 570 „Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky“ – odstavec 19.
- ISA 800 „Zvláštní aspekty – audit účetních závěrek sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely“ – odstavec 14.

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příloha 2

(viz odstavec 2)

Seznam standardů ISA zahrnujících požadavky na odstavce obsahující jiné skutečnosti

Tato příloha identifikuje odstavce v jiných standardech ISA sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu, které vyžadují, aby auditor v určitých situacích použil odstavec obsahující jiné skutečnosti ve zprávě auditora. Seznam nenahrazuje požadavky a příslušnou aplikační a vysvětlující část v jiných standardech ISA.

- ISA 560 „Události po datu účetní závěrky“ – odstavce 12(b) a 16.
- ISA 710 „Srovnávací informace – srovnávací údaje a srovnávací účetní závěrka“ – odstavce 13 – 14, 16 – 17 a 19.
- ISA 720 „Odpovědnost auditora ve vztahu k ostatním informacím v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku“ – odstavec 10(a).

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ
JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příloha 3

(viz odstavec A4)

Příklad zprávy auditora, která zahrnuje odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti

Okolnosti zahrnují následující:

- **audit kompletní účetní závěrky určené k všeobecným účelům sestavené vedením účetní jednotky v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví,**
- **podmínky auditní zakázky odrážejí popis odpovědnosti vedení účetní jednotky za účetní závěrku podle ISA 210⁴,**
- **existuje nejistota týkající se nevyřešeného výjimečného soudního sporu,**
- **odchylka od použití příslušného účetního rámce má za následek vyjádření výroku s výhradou,**
- **nad rámec auditu účetní závěrky má auditor jiné odpovědnosti vyžadované místním zákonem.**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Zpráva o účetní závěrce⁵

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 20X1, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 20X1, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 20X1 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 20X1, souhrnu podstatných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací.

Odpovědnost vedení účetní jednotky⁶ za účetní závěrku

Vedení je odpovědné za sestavení účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví⁷ a za takový vnitřní kontrolní systém, který

⁴ ISA 210, „Sjednávání podmínek auditních zakázek“.

⁵ Dílčí nadpis „Zpráva o účetní závěrce“ není třeba uvádět v situacích, kdy druhý dílčí nadpis „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“ není relevantní.

⁶ Nebo jiný výraz vhodný v kontextu právního rámce v příslušné jurisdikci.

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení⁸ skutečností v ní. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky⁹. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti používaných účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro náš výrok s výhradou.

Základ pro výrok s výhradou

Krátkodobé obchodovatelné cenné papíry společnosti jsou oceněny v rozvaze ve výši xxx. Vedení neocenilo tyto cenné papíry v tržní hodnotě, místo toho je ocenilo v pořizovací ceně, což představuje odchylku od mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Záznamy společnosti indikují, že kdyby vedení ocenilo tyto obchodovatelné cenné papíry v tržní hodnotě, společnost by vykázala nerealizovanou ztrátu ve výši xxx ve výkazu zisku a ztráty za dané období. Účetní hodnota těchto cenných papírů v rozvaze by byla snížena o stejnou částku k 31. 12. 20X1, a daň z příjmů, čistý zisk a vlastní kapitál by byl snížen o xxx, xxx a xxx.

⁷ Pokud se odpovědnost vedení účetní jednotky vztahuje na sestavení účetní závěrky, která poskytuje věrný a poctivý obraz, může tato věta znít takto: „Vedení je odpovědné za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví a za takový....“

⁸ V případě uvedeném v poznámce pod čarou 7 může tato věta znít takto: „Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.“

⁹ V případech, kdy má auditor zároveň povinnost vyjádřit výrok k účinnosti vnitřního kontrolního systému ve spojení s auditem účetní závěrky, by tato věta zněla následovně: „Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy.“ V případě uvedeném v poznámce pod čarou 7 může tato věta znít takto: „Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy.“

ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A ODSTAVCE OBSAHUJÍCÍ JINÉ SKUTEČNOSTI VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Výrok s výhradou

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečnosti uvedené v odstavci obsahujícím základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje (nebo *podává věrný a poctivý obraz*) finanční pozici (nebo *finanční pozice*) společnosti ABC k 31. 12. 20X1 a její finanční výkonnost a peněžní toky (nebo *její finanční výkonnosti a peněžních toků*) za rok končící 31. 12. 20X1 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě X přílohy účetní závěrky, která popisuje nejistotu¹⁰ týkající se výsledku soudního sporu, který proti společnosti vede Společnost XYZ. Tato skutečnost nepředstavuje výhradu.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

[Forma a obsah této části zprávy auditora se bude lišit v závislosti na povaze jiných odpovědností auditora v oblasti výkaznictví.]

[Podpis auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Adresa auditora]

¹⁰ Při vyjádření nejistoty používá auditor stejnou terminologii, která je používána v příloze k účetní závěrce.