

Aplikační doložka KA ČR

Požadavky na zprávu auditora definované zákonem o auditorech

ke standardu ISA 700

FORMULACE VÝROKU A ZPRÁVY AUDITORA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

(účinná od 24. listopadu 2014)

Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace mezinárodních auditorských standardů v podmínkách legislativy České republiky.

Národní aplikační doložka řeší:

- *v případě, že není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu, výjimku ze závazné aplikace konkrétních odstavců standardu,*
- *v případě, že legislativa České republiky stanovuje požadavky nad rámec standardu, doplnění standardu tak, aby auditorská praxe vyhovovala požadavkům české legislativy.*

Aplikační doložku je vždy třeba chápat v kontextu mezinárodního standardu, ke kterému je zpracována.

Do standardu se doplňují následující nové odstavce:

- 23.1. Jedná-li se o povinný audit, zpráva auditora musí též obsahovat jméno a příjmení, adresu místa trvalého pobytu nebo místo podnikání, liší-li se od místa trvalého pobytu nebo bydliště u auditovaných účetních jednotek, které jsou fyzickou osobou nebo zahraniční fyzickou osobou, nebo obchodní firmu nebo název a sídlo u auditovaných účetních jednotek, které jsou právnickou osobou, nebo název a místo podnikání pobočky nebo organizační složky u auditovaných účetních jednotek, které jsou zahraniční právnickou osobou, identifikační číslo, je-li účetní jednotce přiděleno a právní formu účetní jednotky (viz odstavec A17.1).
- 40.1. Jedná-li se o povinný audit, je auditor povinen ve zprávě auditora uvést své jméno, příjmení, číslo auditorského oprávnění, datum vyhotovení a podpis. Auditorská společnost ve zprávě auditora uvede obchodní firmu, sídlo, číslo auditorského oprávnění a jména a příjmení statutárních auditorů, kteří jménem auditorské společnosti vypracovali zprávu auditora, čísla jejich auditorských oprávnění, datum vyhotovení a jejich podpis.
- A14.1. Příklady 1 až 3 uvedené v příloze nezohledňují odstavce 23.1. a 40.1. Tyto odstavce jsou zohledněny v příkladech 4 a 5.

- A14.2. Příklady 1 až 3 uvedené v příloze používají ve vztahu k auditované rozvaze pojem „finanční pozice“ a ve vztahu k výkazu zisku a ztráty pojem „finanční výkonnost“, zatímco příklady 4 a 5 uvedené v příloze používají pojmy „aktiva a pasiva“ a „náklady a výnosy a výsledek hospodaření“. Závazný výklad pojmů „finanční pozice“ a „finanční výkonnost“ není k dispozici, nicméně vychází se z předpokladu, že pojmy použité v příkladech 1 až 3 a pojmy použité v příkladech 4 a 5 jsou ekvivalentní a ve výroku auditora je možné použít přiměřeně kterýkoliv z nich.
- A17.1. Požadavek odstavce 23.1. lze naplnit buď přímým uvedením požadovaných informací na vhodném místě (obvykle v úvodu) zprávy auditora nebo uvedením odkazu na požadované informace uvedené v příloze ověřované účetní závěrky tak, jak je obsaženo v ilustrativních příkladech zprávy auditora 4 a 5 uvedených v této aplikační doložce.

Do výčtu příkladů v úvodní části přílohy se doplňují příklady 4 a 5:

- Příklad 4: Zpráva auditora k účetní závěrce sestavené v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.
- Příklad 5: Zpráva auditora k účetní závěrce sestavené v souladu s českými účetními předpisy zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Za příklad 3 se doplňují příklady 4 a 5:

Příklad 4:

Okolnosti zahrnují následující:

- **povinný audit kompletní účetní závěrky,**
- **účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií,**
- **podmínky auditní zakázky zahrnují popis odpovědnosti vedení za účetní závěrku uvedené ve standardu ISA 210,**
- **nad rámec auditu účetní závěrky nemá auditor další odpovědnosti vyžadované místním zákonem.**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

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 a přílohy této účetní závěrky **, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti ABC jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti ABC je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést 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

** Nebo jiné výkazy tvořící kompletní účetní závěrku v souladu s platnými předpisy

vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, 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 vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.20X1 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

[V případě auditorské společnosti:]

[Obchodní firma]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění
auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem
společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]

[V případě auditora OSVČ:]

[Jméno auditora]

[Číslo auditorského oprávnění auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]

Příklad 5:

Okolnosti zahrnují následující:

- **povinný audit kompletní účetní závěrky,**
- **účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s českými účetními předpisy,**
- **podmínky auditní zakázky zahrnují popis odpovědnosti vedení za účetní závěrku uvedené ve standardu ISA 210,**
- **nad rámec auditu účetní závěrky nemá auditor další odpovědnosti vyžadované místním zákonem.**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

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] a přílohy této účetní závěrky***, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti ABC jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti ABC je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který 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 se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést 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 podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se

*** Nebo jiné výkazy tvořící kompletní účetní závěrku v souladu s platnými předpisy

k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsmo přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] za rok končící 31.12.20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

[V případě auditorské společnosti:]

[Obchodní firma]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění
auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem
společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]

[V případě auditora OSVČ:]

[Jméno auditora]

[Číslo auditorského oprávnění auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]