**Příklady zpráv auditora s modifikovaným výrokem**

(pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. 12. 2016 a později)

*Poznámka k provedené aktualizaci tohoto dokumentu:*

leden 2024 – upravena textace prvního odstavce zprávy auditora v souladu se změnami v příkladech zprávy auditora uvedených
v ISA 700, které byly publikovány v říjnu 2023 v rámci IFAC [Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements, 2022 Edition](https://www.kacr.cz/file/7445/iaasb-2022-handbook-volume-1.pdf).

20. 11. 2018 - schváleno Sněmem (bez aktualizace oproti předchozí verzi)

Tento dokument obsahuje příklady:

* zpráv auditora s modifikovaným výrokem,
* zpráv auditora s nemodifikovaným výrokem obsahující odstavce pro zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti

o ověření účetních závěrek sestavených za období končící 15. 12. 2016 nebo později.

Příklady zpráv auditora zohledňují nové požadavky na zprávu auditora v důsledku změn mezinárodních standardů pro audit (ISA) řady 700 novely zákona o auditorech, a souvisejících aplikačních doložek vydávaných Komorou auditorů České republiky (KA ČR).

Dokument obsahuje příklady zprávy auditora s následujícími modifikovanými výroky:

Příklad A: Zpráva auditora k účetní závěrce sestavené dle českých účetních předpisů obsahující **výrok s výhradou z důvodu významné (materiální) nesprávnosti** v účetní závěrce.

Příklad B: Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií obsahující **záporný výrok** z důvodu významné (materiální) nesprávnosti v konsolidované účetní závěrce.

Příklad C: Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce sestavené dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií obsahující **výrok s výhradou z důvodu nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace** o zahraniční přidružené společnosti.

Příklad D: Zpráva auditora k účetní závěrce sestavené dle českých účetních předpisů obsahující **odmítnutí výroku** z důvodu nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace o několika prvcích účetní závěrky.

Oddíl týkající se vyjádření auditora k ostatním informacím uvedeným ve výroční zprávě je v níže uvedených příkladech modifikovaných zpráv auditora založen na těchto **předpokladech**:

* účetní jednotka je obchodní korporací,
* účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka,
* auditor obdržel úplnou výroční zprávu před datem vydání zprávy auditora,
* ostatní informace uvedené ve výroční zprávě jsou v souladu s ověřovanou účetní závěrkou a byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Příklady zprávy s **modifikovaným výrokem** auditora obsahují vždy **dvě varianty** vyjádření auditora k ostatním informacím v závislosti na tom, zda skutečnost, která vedla k modifikaci výroku auditora k účetní závěrce, má, nebo nemá vliv na toto vyjádření k ostatním informacím. Pokud auditor odmítne vydat výrok k účetní závěrce, zváží, zda odmítne všechna, nebo jen některá vyjádření k ostatním informacím. Nicméně i v tomto případě bude zpráva auditora obsahovat část „Ostatní informace“ a v ní vedle vymezení odpovědnosti za vyhotovení ostatních informací a popisu povinností auditora také zdůvodnění odmítnutí vyjádření k ostatním informacím.

Příklady formulací oddílu Ostatní informace pro jiné než výše uvedené předpoklady jsou sumarizovány v dokumentu „**Příklady vyjádření auditora k ostatním informacím**“ ve zprávě auditora“.

Všechny příklady zpráv auditora v tomto dokumentu jsou připraveny pro povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která není kotovanou společností ani subjektem veřejného zájmu, a neobsahují oddíl „Hlavní záležitosti auditu“. Na webu KA ČR je k dispozici dokument „**Ilustrativní příklady hlavních záležitostí auditu vydané IAASB**“, v němž je tato problematika podrobněji řešena.

Pro úplnost doplňujeme, že příklady zpráv auditora s nemodifikovanými výroky k účetní závěrce jsou na webu KA ČR k dispozici v dokumentu nazvaném „**Příklady zpráv auditora s nemodifikovaným výrokem**“, který obsahuje také příklady zpráv auditora pro kotované společnosti a subjekty veřejného zájmu. Dokument „**Příklady zpráv auditora obsahující zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti**“ uvádí příklady zpráv auditora s nemodifikovaným výrokem s odstavcem pro zdůraznění skutečnosti a s odstavcem popisujícím jinou skutečnost.

Na webových stránkách KA ČR je v českém, anglickém a německém jazyce dostupný dokument„**Příklad souhrnné zprávy auditora**“.

|  |
| --- |
| Příklad A - Výrok s výhradou z důvodu významné (materiální) nesprávnosti v účetní závěrce:Okolnosti zahrnují následující:* povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která není kotovanou účetní jednotkou a není subjektem veřejného zájmu\*),
* účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s českými účetními předpisy,
* zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
* zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu,
* účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou výroční zprávu,
* zásoby jsou uvedeny v nesprávné výši. Nesprávnost se považuje za významnou (materiální),  nemá však rozsáhlý dopad na účetní závěrku (tj. je nutné vydat výrok s výhradou).
 |

*\*) Tento příklad zprávy auditora lze použít také v případě povinného auditu účetní závěrky subjektu veřejného zájmu, která byla sestavena za období počínající 16. 6. 2016 nebo před tímto datem a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Výrok s výhradou***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.20X1, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.20X1, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru, s výhradou dopadů skutečností popsaných v oddílu Základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. 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.

***Základ pro výrok s výhradou***

V aktivech Společnosti jsou zásoby vykázány v hodnotě XXX tis. Kč. Během inventarizace zásob bylo zjištěno, že očekávaná prodejní cena zásob je nižší než jejich hodnota v účetnictví Společnosti. Tato skutečnost však nebyla v účetní závěrce zohledněna. Ze záznamů společnosti vyplývá, že pokud by hodnota zásob v aktivech společnosti byla opravnou položkou snížena na úroveň očekávaných prodejních cen, došlo by ke snížení hodnoty zásob v aktivech o XXX tis. Kč. Náklady související s tvorbou opravné položky k zásobám by se tudíž zvýšily o částku XXX tis. Kč a daň z příjmů, čistý zisk a vlastní kapitál by se snížily o XXX tis. Kč, XXX tis. Kč a XXX tis. Kč.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku s výhradou.

***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě***

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

* ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
* ostatní informace byly vypracovány v souladu s  právními předpisy.

**Varianta 1 – ostatní informace neobsahují údaje, kterých se týká výhrada popsaná v oddíle Základ pro výrok s výhradou**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

**Varianta 2 – ostatní informace obsahují údaje, kterých se týká výhrada popsaná v oddíle Základ pro výrok s výhradou**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě. Jak je popsáno výše v oddíle Základ pro výrok s výhradou, vedení společnosti nesnížilo hodnotu zásob na úroveň očekávaných prodejních cen. Dospěli jsme proto k závěru, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné ze stejného důvodu.

***Odpovědnost představenstva[[1]](#footnote-1) a dozorčí rady[[2]](#footnote-2) Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.][[3]](#footnote-3)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu[[4]](#footnote-4) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*][Název][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditorské společnosti][Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti][Evidenční čísla statutárních auditorů] [Datum zprávy auditora][Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*][Jméno auditora][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditora][Datum zprávy auditora][Podpis auditora] |
|  |  |

|  |
| --- |
| Příklad B: Záporný výrok z důvodu významné (materiální) nesprávnosti v konsolidované účetní závěrceOkolnosti zahrnují následující:* povinný audit konsolidované účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, a jejích dceřiných společností – jedná se o audit skupiny (tj. ISA 600 je relevantní),
* žádná ze společností není kotovanou společností a není subjektem veřejného zájmu\*),
* konsolidovaná účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií,
* zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
* zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu,
* účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit konsolidovanou výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná konsolidovaná účetní závěrka, auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou konsolidovanou výroční zprávu,
* konsolidovaná účetní závěrka je významně (materiálně) nesprávná kvůli nezahrnutí dceřiné společnosti do konsolidace. Usuzuje se, že významná (materiální) nesprávnost má rozsáhlý dopad na účetní závěrku. Vlivy této nesprávnosti na konsolidovanou účetní závěrku nebyly určeny, neboť to není proveditelné (tj. je nutné vydat záporný výrok).
 |

*\*) Tento příklad zprávy auditora lze použít také v případě povinného auditu konsolidované účetní závěrky subjektu veřejného zájmu, která byla sestavena za období počínající 16. 6. 2016 nebo před tímto datem a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Záporný výrok***

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ABC, a.s. a jejích dceřiných společností (dále také „Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31.12.20X1, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.20X1 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě X přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru, vzhledem k významnosti záležitosti popsané v oddílu Základ pro záporný výrok, konsolidovaná účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz finanční situace Skupiny k 31.12.20X1 a finanční výkonnosti a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

***Základ pro záporný výrok***

Jak je vysvětleno v bodě X přílohy, Skupina nezahrnula do konsolidace dceřinou společnost XYZ, kterou nabyla v průběhu roku 20X1, neboť nebyla doposud schopna zjistit reálné hodnoty určitých významných (materiálních) aktiv a závazků této dceřiné společnosti k datu akvizice. Z tohoto důvodu je tato investice zaúčtována v pořizovací ceně. V souladu s IFRS by měla být dceřiná společnost konsolidována a akvizice měla být zaúčtována v předběžných částkách. Pokud by byla společnost XYZ konsolidována, mnoho částí přiložené konsolidované účetní závěrky by bylo významně (materiálně) ovlivněno. Vliv neprovedené konsolidace na účetní závěrku nebyl vyčíslen.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření záporného výroku.

***Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě***

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo společnosti ABC, a.s.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

* ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
* ostatní informace byly vypracovány v souladu s  právními předpisy.

**Varianta 1 – pokud ostatní informace neobsahují údaje, kterých se týká skutečnost popsaná v oddíle Základ pro záporný výrok**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

**Varianta 2 – pokud ostatní informace obsahují údaje, kterých se týká skutečnost popsaná v oddíle Základ pro záporný výrok**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě. Jak je popsáno výše v oddíle Základ pro záporný výrok, Skupina měla investici do dceřiné společnosti XYZ zahrnout do konsolidace a zaúčtovat v předběžné částce. Dospěli jsme proto k závěru, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné ze stejného důvodu, tj. z titulu číselných a jiných údajů uvedených ve výroční zprávě, které jsou ovlivněny nezahrnutím společnosti XYZ do konsolidace.

***Odpovědnost představenstva[[5]](#footnote-5) a dozorčí rady[[6]](#footnote-6) společnosti ABC, a.s. za konsolidovanou******účetní závěrku***

Představenstvo společnosti ABC, a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti ABC, a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá dozorčí rada společnosti ABC, a.s.][[7]](#footnote-7)

***Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti ABC, a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
* Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.[[8]](#footnote-8)

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu[[9]](#footnote-9) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*][Název][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditorské společnosti][Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti][Evidenční čísla statutárních auditorů] [Datum zprávy auditora][Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*][Jméno auditora][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditora][Datum zprávy auditora][Podpis auditora] |

|  |
| --- |
| Příklad C: Výrok s výhradou z důvodu nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace o zahraniční přidružené společnostiOkolnosti zahrnují následující:* povinný audit konsolidované účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, a jejích dceřiných společností – jedná se o audit skupiny (tj. ISA 600 je relevantní),
* žádná ze společností není kotovanou společností a není subjektem veřejného zájmu\*),
* konsolidovaná účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií,
* zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
* zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu,
* účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit konsolidovanou výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná konsolidovaná účetní závěrka, auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou konsolidovanou výroční zprávu,
* auditor nebyl schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se investice v zahraniční přidružené společnosti. Možné důsledky plynoucí z nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace se považují za významné, avšak  bez rozsáhlého dopadu na konsolidovanou účetní závěrku (tj. je nutné vydat výrok s výhradou).
 |

*\*) Tento příklad zprávy auditora lze použít také v případě povinného auditu konsolidované účetní závěrky subjektu veřejného zájmu, která byla sestavena za období počínající 16. 6. 2016 nebo před tímto datem a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Výrok s výhradou***

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ABC, a.s. a jejích dceřiných společností (dále také „Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31.12.20X1, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.20X1 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě X přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru, s výhradou možných vlivů skutečnosti popsané v oddílu Základ pro výrok s výhradou, konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Skupiny k 31.12.20X1 a finanční výkonnosti a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

***Základ pro výrok s výhradou***

Investice Skupiny do společnosti XYZ, zahraniční přidružené společnosti pořízené v průběhu roku, byla zaúčtovaná metodou ekvivalence a v konsolidovaném výkazu o finanční situaci k 31.12.20X1 je vykázána v hodnotě xxx. Podíl společnosti ABC na čistém zisku společnosti XYZ v hodnotě xxx je zahrnut do zisku společnosti ABC za rok 20X1. Nebyli jsme schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace o vykázané výši investice společnosti ABC ve společnosti XYZ k 31.12.20X1 a podílu společnosti ABC na čistém zisku společnosti XYZ za daný rok, neboť nám byl odepřen přístup k finančním informacím, vedení společnosti XYZ a auditorům společnosti XYZ. V důsledku toho jsme nebyli schopni určit, zda jsou nutné nějaké úpravy těchto částek.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku s výhradou.

***Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě***

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo společnosti ABC, a.s.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

* ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
* ostatní informace byly vypracovány v souladu s  právními předpisy.

**Varianta 1 – pokud ostatní informace neobsahují údaje, kterých se týká výhrada popsaná v oddíle Základ pro výrok s výhradou**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

**Varianta 2 – pokud ostatní informace obsahují údaje, kterých se týká výhrada popsaná v oddíle Základ pro výrok s výhradou**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě. Jak je popsáno výše v oddíle Základ pro výrok s výhradou, nebyli jsme schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace o vykázané výši investice společnosti ABC ve společnosti XYZ k 31. 12. 20X1 a podílu společnosti ABC na čistém zisku společnosti XYZ za daný rok. Nemohli jsme tudíž dospět k žádnému závěru ohledně toho, zda jsou ostatní informace v této souvislosti významně (materiálně) nesprávné.

***Odpovědnost představenstva[[10]](#footnote-10) a dozorčí rady[[11]](#footnote-11) společnosti ABC, a.s. za konsolidovanou*** ***účetní závěrku***

Představenstvo společnosti ABC, a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti ABC, a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá dozorčí rada společnosti ABC, a.s.][[12]](#footnote-12)

**Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky**

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti ABC, a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
* Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.[[13]](#footnote-13)

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu[[14]](#footnote-14) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*][Název][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditorské společnosti][Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti][Evidenční čísla statutárních auditorů] [Datum zprávy auditora][Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*][Jméno auditora][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditora][Datum zprávy auditora][Podpis auditora] |

|  |
| --- |
| Příklad D: Odmítnutí výroku z důvodu nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace o několika prvcích účetní závěrkyOkolnosti zahrnují následující:* povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která není kotovanou účetní jednotkou a není subjektem veřejného zájmu\*),
* účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s českými účetními předpisy,
* zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
* zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu,
* účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou výroční zprávu,
* auditor nebyl schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o několika prvcích účetní závěrky, a to o zásobách a pohledávkách účetní jednotky. Možné dopady plynoucí z nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace považuje pro účetní závěrku za významné (materiální) a rozsáhlé.
 |

*\*) Tento příklad zprávy auditora lze použít také v případě povinného auditu účetní závěrky subjektu veřejného zájmu, která byla sestavena za období počínající 16. 6. 2016 nebo před tímto datem a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Odmítnutí výroku***

Byli jsme pověřeni auditem přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.20X1, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.20X1, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Výrok k účetní závěrce společnosti ABC, a.s. nevyjadřujeme. V důsledku významnosti skutečnosti popsané v oddílu Základ pro odmítnutí výroku jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, které by poskytly základ pro vyjádření našeho výroku k této účetní závěrce.

***Základ pro odmítnutí výroku***

Auditorem společnosti jsme byli jmenováni až po 31. 12. 20X1, a proto jsme se nezúčastnili fyzické inventury zásob na začátku ani na konci roku. O výši těchto zásob k 31. 12. 20X0 a 31. 12. 20X1 jsme nebyli schopni získat přiměřenou jistotu jiným způsobem. Tyto zásoby jsou v rozvaze vykázány v hodnotě xxx, respektive xxx. Navíc zavedení nového počítačového systému pro správu pohledávek v září 20X1 vedlo k četným chybám na účtech pohledávek. K datu naší zprávy vedení společnosti stále odstraňovalo nedostatky systému a provádělo opravy chyb. Nebyli jsme schopni jiným způsobem potvrdit či ověřit zůstatek pohledávek vykázaných v rozvaze k 31. 12. 20X1 v hodnotě xxx. V důsledku těchto skutečností jsme nebyli schopni určit, zda by bylo nezbytné provést úpravy zaúčtovaných a nezaúčtovaných zásob, pohledávek a prvků tvořících výkaz zisku a ztráty[, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích].

***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě***

*Pozn.: Varianty níže jsou založeny na předpokladech popsaných v úvodu tohoto dokumentu (mj. ostatní informace uvedené ve výroční zprávě jsou v souladu s ověřovanou účetní závěrkou a byly vypracovány v souladu s právními předpisy). Nicméně v některých případech, kdy auditor vydá odmítnutí výroku k účetní závěrce, nebude vůbec možné či vhodné, aby se auditor k ostatním informacím vyjádřil. Při odmítnutí výroku k účetní závěrce auditor vždy postupuje v souladu s odstavcem A58 aplikační doložky k mezinárodnímu auditorskému standardu (ISA) 720, který říká: „Odmítne-li auditor vydat výrok k účetní závěrce, zváží, zda odmítne všechna, nebo jen některá vyjádření k ostatním informacím. Nicméně i v tomto případě bude zpráva auditora obsahovat část „Ostatní informace“ a v ní vedle vymezení odpovědnosti za vyhotovení ostatních informací a popisu povinností auditora také zdůvodnění odmítnutí vyjádření k ostatním informacím.“*

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

* ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
* ostatní informace byly vypracovány v souladu s  právními předpisy.

**Varianta 1 – pokud ostatní informace neobsahují údaje, kterých se týká skutečnost popsaná v oddíle Základ pro odmítnutí výroku**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

**Varianta 2 – pokud ostatní informace obsahují údaje, kterých se týká skutečnost popsaná v oddíle Základ pro odmítnutí výroku**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě. Jak je popsáno výše v oddíle Základ pro odmítnutí výroku, nebyli jsme schopni získat přiměřenou jistotu o výši zásob k 31. 12. 20X0 a 31. 12. 20X1 vykázané v hodnotě XXX tis. Kč a XXX tis. Kč a rovněž jsme nebyli schopni potvrdit či ověřit zůstatek pohledávek k 31. 12. 2016 v hodnotě XXX tis. Kč. Nemohli jsme tudíž dospět k žádnému závěru ohledně toho, zda jsou ostatní informace v této souvislosti významně (materiálně) nesprávné.

***Odpovědnost představenstva[[15]](#footnote-15) a dozorčí rady[[16]](#footnote-16) Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.][[17]](#footnote-17)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naší povinností je provést audit účetní závěrky společnosti v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, a vydat zprávu auditora. Avšak z důvodů popsaných v oddílu Základ pro odmítnutí výroku jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě bychom mohli výrok k této účetní závěrce vyjádřit.

V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*][Název][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditorské společnosti][Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti][Evidenční čísla statutárních auditorů] [Datum zprávy auditora][Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*][Jméno auditora][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditora][Datum zprávy auditora][Podpis auditora] |

1. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-2)
3. Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá. [↑](#footnote-ref-3)
4. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-4)
5. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-5)
6. Zde je třeba uvést další orgány společnosti ABC, a.s., které mají odpovědnost ke vztahu ke konsolidované účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-6)
7. Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán společnosti ABC, a.s., který za tento dohled odpovídá. [↑](#footnote-ref-7)
8. Tento odstavec se uvádí pouze v případě ověření konsolidované účetní závěrky. [↑](#footnote-ref-8)
9. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-9)
10. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-10)
11. Zde je třeba uvést další orgány společnosti ABC, a.s., které mají odpovědnost ke vztahu ke konsolidované účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-11)
12. Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán společnosti ABC, a.s., který za tento dohled odpovídá. [↑](#footnote-ref-12)
13. Tento odstavec se uvádí pouze v případě ověření konsolidované účetní závěrky. [↑](#footnote-ref-13)
14. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-14)
15. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-15)
16. Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-16)
17. Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá. [↑](#footnote-ref-17)