

ISA 710

SROVNATELNÉ INFORMACE

(Platí pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2004 nebo po tomto datu.)*

OBSAH

	Odstavec
Úvod	1-5
Srovnatelné údaje	6-19
Srovnatelná účetní závěrka	20-31
Datum platnosti	32
Příloha 1: Diskuze k vymezení rámců finančního výkaznictví pro srovnatelné informace	
Příloha 2: Příklady zpráv auditora	

Mezinárodní auditorský standard ISA 710 „Srovnatelné informace“ je nutné chápat v kontextu Předmluvy k mezinárodním standardům pro kontrolu kvality, audit, ověřování a související služby, která stanoví pravidla a rozsah použití mezinárodních auditorských standardů.

* Standardy týkající se auditorského rizika ISA 315 „Znalost účetní jednotky a jejího prostředí a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti“, ISA 330 „Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika“ a ISA 500 „Důkazní informace“ daly podnět k harmonizační novele ISA710. Tyto změny jsou účinné pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2004 nebo po tomto datu a byly začleněny do textu standardu ISA710.

Úvod

1. Účelem tohoto mezinárodního auditorského standardu (ISA) je stanovit normy a poskytnout vodítka k odpovědnosti auditora při ověřování srovnatelných informací. Standard neřeší situace, kdy se s auditovanou účetní závěrkou předkládá i agregovaná účetní závěrka (viz ISA č. 720 "Ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku" a ISA č. 800 "Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely").
2. **Auditor prověří, zda jsou srovnatelné informace ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví, podle něhož byla ověřovaná účetní závěrka sestavena.**
3. Vzhledem k rozdílnosti rámců finančního výkaznictví v jednotlivých zemích, jsou srovnatelné informace prezentovány podle těchto rámců odlišně. Srovnatelné informace v účetní závěrce mohou představovat částky (zobrazující například finanční pozici, hospodářský výsledek, peněžní toky) a jiné zveřejňované údaje dané účetní jednotky za více než jedno účetní období v závislosti na příslušném rámci. Rámce a metodami prezentace se pro účely tohoto standardu rozumějí:
 - a) *Srovnatelné údaje* - Částky a jiné zveřejňované údaje za předchozí období jsou uváděny jako součást účetní závěrky běžného období a mají být vnímány ve vztahu k částkám a jiným zveřejňovaným údajům běžného období (v tomto mezinárodním auditorském standardu dále jen "údaje běžného období"). Tyto srovnatelné údaje za předchozí období nepředstavují ucelenou účetní závěrku schopnou samostatného použití, nýbrž nedílnou součást účetní závěrky běžného období, přičemž mají být vnímány pouze ve vztahu k údajům běžného období;
 - b) *Srovnatelná účetní závěrka* - Částky a jiné zveřejňované údaje za předchozí období jsou uváděny pro účely porovnání s účetní závěrkou běžného účetního období, avšak netvoří součást účetní závěrky běžného období.

(Diskuse k vymezení těchto rozdílných rámců finančního výkaznictví je uvedena v Příloze 1 tohoto mezinárodního auditorského standardu.)
4. Srovnatelné informace jsou prezentovány v souladu s příslušnými rámci finančního výkaznictví. Základní rozdíly z hlediska právy auditora spočívají v tom, že:
 - a) V případě srovnatelných údajů se zpráva auditora vztahuje pouze k účetní závěrce běžného období; zatímco
 - b) V případě srovnatelné účetní závěrky se zpráva auditora vztahuje ke každému účetnímu období, za které je účetní závěrka předkládána.
5. Tento mezinárodní auditorský standard poskytuje v samostatných částech vodítka k odpovědnosti auditora za srovnatelné informace a za vydání zpráv auditora při použití obou přístupů.

Srovnatelné údaje

Odpovědnost auditora

6. **Auditor získá dostatek vhodných důkazních informací o tom, že srovnatelné údaje za předchozí období vyhovují požadavkům příslušného rámce finančního výkaznictví.** Rozsah auditorských postupů je v případě srovnatelných údajů podstatně nižší v porovnání s postupy při auditu údajů běžného období a je obvykle omezen na ověření, zda srovnatelné údaje byly správně vykázány a zda jsou náležitě sestaveny. Toto zahrnuje auditorovo zhodnocení, zda:
 - a) Účetní zásady užití u srovnatelných údajů jsou konzistentní s účetními zásadami použitými v běžném účetním období, nebo zda byly provedeny náležitě úpravy a/nebo uvedeny zveřejňované údaje; a
 - b) Srovnatelné údaje souhlasí s částkami a jinými zveřejňovanými údaji vykazanými v předchozím období nebo zda byly provedeny náležitě úpravy anebo uvedeny potřebné zveřejňované údaje.
7. Jestliže účetní závěrka za předchozí období byla ověřována jiným auditorem, pak nastupující auditor zhodnotí, zda srovnatelné údaje naplňují požadavky uvedené v odstavci 6 výše; a dále postupuje dle ISA č. 510 „Audit v prvním účetním období zakázky – počáteční zůstatky“.
8. Rovněž v případě, že účetní závěrka předchozího období nebyla předmětem auditu, posoudí nastupující auditor, zda srovnatelné údaje naplňují požadavky uvedené v předchozím odstavci 6; a dále postupuje dle ISA č. 510 „Audit v prvním účetním období zakázky – počáteční zůstatky“.
9. Jestliže auditor při provádění auditu za běžné účetní období zjistí, že srovnatelné údaje mohou být významně zkresleny, provede dodatečné auditorské postupy odpovídající konkrétní situaci.

Vliv na zprávu auditora

10. **Jsou-li srovnatelné informace uvedeny formou srovnatelných údajů, auditor vydá zprávu auditora bez konkrétního odkazu na srovnatelné údaje za předchozí období, protože výrok auditora se vztahuje na účetní závěrku běžného období jako na celek, tedy včetně srovnatelných údajů.**
11. Zpráva auditora by obsahovala konkrétní odkaz na srovnatelné údaje pouze za podmínek uvedených v odstavcích 12, 13, 15b a 16-19.
12. **Jestliže dříve vydaná zpráva auditora za předchozí období obsahovala výrok s výhradou, odmítnutí výroku nebo záporný výrok, přičemž příčina, která vedla k modifikaci výroku:**
 - a) **Zůstala nevyřešena a vede k modifikaci zprávy auditora ve vztahu k údajům za běžné účetní období, pak auditor modifikuje svou zprávu i ve vztahu ke srovnatelným údajům;**

- b) **Zůstala nevyřešena, ale nevede k modifikaci zprávy auditora ve vztahu k údajům za běžné účetní období, pak auditor modifikuje svou zprávu pouze ve vztahu ke srovnatelným údajům.**
13. Jestliže dříve vydaná auditorská zpráva za minulé období obsahovala výrok s výhradou, odmítnutí výroku nebo záporný výrok a příčina, která vedla k modifikaci výroku, byla odstraněna a řádně zohledněna v účetní závěrce, pak se zpráva za běžné účetní období obvykle neodvolává na modifikaci předchozí zprávy. Je-li však tato záležitost významná pro běžné období, auditor může do zprávy zařadit odstavec zdůrazňující tuto významnou skutečnost.
14. Při provádění auditu účetní závěrky za běžné období může auditor za určitých výjimečných okolností zjistit významná zkrácení, ovlivňující účetní závěrku předchozího období, k níž byla původně vydána zpráva auditora bez modifikace.
15. **Za těchto okolností by měl auditor zvážit použití ISA č. 560 „Události po datu účetní závěrky“ a:**
- a) **Jestliže účetní závěrka za předchozí období byla revidována a opětovně vydána s novou zprávou auditora, auditor by měl získat dostatek vhodných důkazních informací, že srovnatelné údaje jsou v souladu s revidovanou účetní závěrkou; nebo**
- b) **Jestliže účetní závěrka za předchozí období nebyla revidována a opětovně vydána, a srovnatelné údaje nebyly náležitě upraveny a/nebo nebyly uvedeny příslušné zveřejňované údaje, auditor vydá k účetní závěrce běžného období zprávu modifikovanou ve vztahu ke srovnatelným údajům, které závěrka obsahuje.**
16. Jestliže za okolností uvedených v odstavci 14 účetní závěrka za minulé období sice nebyla revidována a nebyla opětovně vydána zpráva auditora, avšak srovnatelné údaje byly náležitě upraveny a/nebo byly uvedeny příslušné zveřejňované údaje, pak může auditor připojit odstavec se zdůrazněním skutečnosti, popisující okolnosti a odkazující na příslušné zveřejňované údaje. V této souvislosti auditor také zváží použití ISA č.560 „Události po datu účetní závěrky“.

Nastupující auditor - dodatečné požadavky

Účetní závěrka za předchozí období ověřována jiným auditorem

17. V některých jurisdikcích může nastupující auditor ve své zprávě za běžné účetní období odkázat, pokud jde o srovnatelné údaje za předchozí období, na zprávu předchozího auditora. **Jestliže se auditor rozhodne uvést odkaz na jiného auditora, pak zpráva nastupujícího auditora musí uvádět:**
- a) **Že účetní závěrka za předchozí období byla ověřena jiným auditorem;**
- b) **Druh výroku vydaného předchozím auditorem a, byla-li zpráva modifikována, důvody její modifikace; a**
- c) **Datum vydání zprávy předchozího auditora.**

Účetní závěrka za předchozí období nebyla předmětem auditu

18. **Jestliže účetní závěrka za předchozí období nebyla ověřena auditorem, uvede nastupující auditor ve své zprávě, že srovnatelné údaje nebyly auditovány.** Toto stanovisko však auditora nezbavuje povinnosti provést příslušné auditorské postupy k ověření počátečních zůstatků běžného účetního období. Doporučuje se, aby bylo také v účetní závěrce (příloze) jasně uvedeno, že srovnatelné údaje za minulé období nejsou ověřeny.
19. **V situacích, kdy nastupující auditor zjistí, že srovnatelné údaje jsou významně zkresleny, požádá vedení účetní jednotky o opravu srovnatelných údajů a komentář této skutečnosti. Jestliže vedení opravu odmítne provést, auditor příslušným způsobem modifikuje svou zprávu.**

Srovnatelná účetní závěrka

Odpovědnost auditora

20. **Auditor musí získat dostatek vhodných důkazních informací o tom, že srovnatelná účetní závěrka za předchozí období je v souladu s příslušnými předpisy.** Znamená to, že auditor zhodnotí, zda:
 - a) Účetní zásady předchozího období jsou v souladu s účetními zásadami běžného účetního období, nebo zda byly provedeny náležité úpravy anebo uvedeny příslušné zveřejňované údaje; a
 - b) Uvedené údaje za předchozí období souhlasí s částkami a jinými zveřejňovanými údaji vykázanými v předchozím období nebo zda byly provedeny náležité úpravy anebo uvedeny potřebné zveřejňované údaje.
21. Jestliže účetní závěrka předchozího období byla ověřena jiným auditorem, nastupující auditor zhodnotí, zda srovnatelná účetní závěrka odpovídá podmínkám specifikovaným v odstavci 20 výše; a dále postupuje dle ISA č. 510 „Audit v prvním účetním období zakázky – počáteční zůstatky”.
22. Jestliže účetní závěrka předchozího období nebyla předmětem auditu, nastupující auditor přesto zhodnotí, zda srovnatelná účetní závěrka odpovídá podmínkám uvedeným v odstavci 20; a dále postupuje dle ISA č.510 „Audit v prvním účetním období zakázky – počáteční zůstatky”.
23. Jestliže auditor při provádění auditu za běžné období zjistí, že údaje za předchozí období mohou být významně zkresleny, provede dodatečné auditorské postupy odpovídající konkrétním okolnostem.

Vliv na zprávu auditora

24. **Jsou-li srovnatelné informace uvedeny formou srovnatelné účetní závěrky, vydá auditor zprávu auditora, ve které uvede výslovný odkaz na srovnatelnou účetní závěrku, protože se výrok auditora vztahuje na jednotlivé účetní závěrky za každé vykázané účetní období.** Jelikož se zpráva auditora ke srovnatelné účetní závěrce vztahuje samostatně na jednotlivé účetní závěrky, může auditor vyslovit výrok s

výhradou nebo záporný výrok, může výrok odmítnout nebo může připojit odstavec zdůrazňující významnou skutečnost, vztahující se k jedné nebo více částem účetní závěrky za jedno nebo více období, přičemž k ostatním může auditor vydat jiný druh výroku.

25. **Jestliže auditor vydá zprávu k účetní závěrce za předchozí období v návaznosti na audit běžného období a výrok k předchozímu období se liší od původně vydaného výroku, auditor uvede podstatné důvody vedoucí k odlišnému výroku v odstavci zdůrazňujícím tuto významnou skutečnost.** Tato situace může vzniknout, když se auditor při provádění auditu běžného období dozví o okolnostech nebo událostech, které významným způsobem ovlivňují účetní závěrku předchozího období.

Nastupující auditor - dodatečné požadavky

Účetní závěrka za předchozí období ověřována jiným auditorem

26. **Jestliže účetní závěrka za předchozí období byla ověřena jiným auditorem,**
- a) **Může předchozí auditor znovu vydat zprávu za předchozí období, přičemž nastupující auditor vydá zprávu pouze za běžné období; nebo**
 - b) **Nastupující auditor by měl ve zprávě uvést, že předchozí období bylo auditováno jiným auditorem, a že:**
 - i. **Účetní závěrka za předchozí období byla ověřena jiným auditorem;**
 - ii. **Druh výroku vydaného předchozím auditorem a, byla-li zpráva modifikována, důvody její modifikace; a**
 - iii. **Datum vydání zprávy předchozího auditora.**
27. Při provádění auditu účetní závěrky za běžné období může auditor za určitých výjimečných okolností zjistit významná zkreslení, ovlivňující účetní závěrku předchozího období, k níž byla původně vydána předchozím auditorem zpráva bez modifikací.
28. **V takovém případě nastupující auditor tuto záležitost projedná s vedením účetní jednotky a po získání jeho souhlasu se spojí s předchozím auditorem, a navrhne pro účely prezentace úpravu srovnatelné účetní závěrky. Jestliže předchozí auditor souhlasí s novým vydáním zprávy k takto upravené účetní závěrce, postupuje nastupující auditor podle odstavce 26.**
29. Jestliže za okolností uvedených v odstavci 27 předchozí auditor nesouhlasí s navrhovanou úpravou účetní závěrky nebo odmítne nově vydat zprávu auditora k účetní závěrce za předchozí období, může být v úvodním odstavci zprávy nastupujícího auditora uvedeno, že předchozí auditor vydal svou zprávu k účetní závěrce za minulé období před provedením úprav. Jestliže nastupující auditor při auditu použil dostatečné auditorské postupy k tomu, aby se ujistil o správnosti provedených úprav účetní závěrky, může navíc ve své zprávě uvést následující odstavec:

„Provedli jsme rovněž ověření úprav účetní závěrky pro účely prezentace za rok 19X1 popsaných v bodu X přílohy. Podle našeho názoru tyto úpravy jsou vhodné a byly provedeny náležitým způsobem“.

Účetní závěrka za předchozí období nebyla předmětem auditu

30. **Jestliže účetní závěrka za předchozí období nebyla ověřena auditorem, uvede nastupující auditor ve své zprávě, že srovnatelná účetní závěrka nebyla auditována.** Toto prohlášení však auditora nezbavuje povinnosti provést příslušné auditorské postupy k ověření počátečních zůstatků běžného účetního období. Doporučuje se, aby bylo v účetní závěrce (příloze) jasně uvedeno, že srovnatelná účetní závěrka za minulé období není auditována.
31. **Jestliže nastupující auditor zjistí, že neauditované údaje za minulý rok jsou významně zkresleny, požádá vedení účetní jednotky o opravu údajů za minulé období. Jestliže vedení odmítne úpravu provést, auditor příslušným způsobem modifikuje svou zprávu.**

Datum účinnosti

Tento standard platí pro pro audity účetních závěrek za období začínající 15.prosince 2004 nebo po tomto datu.

Diskuse k vymezení rámců finančního výkaznictví pro srovnatelné informace

1. Srovnatelné informace, týkající se jednoho nebo více předchozích období, poskytují uživatelům účetních závěrek informace potřebné k určení trendů a změn, které účetní jednotku ovlivňují v průběhu času.
2. Účetní zásady (ať explicitně předepsané či implicitně vyžadované) převažující ve většině zemích stanoví mezi žádoucími vlastnostmi informací srovnatelnost a konzistentnost. Srovnatelnost je v širším pojetí definována jako existence určitých společných charakteristik. Srovnání je v tomto smyslu kvantitativním hodnocením těchto společných charakteristik. Konzistentnost je kvalita vztahu mezi dvěma účetními údaji. Konzistentnost (například z hlediska konzistentního používání účetních zásad v navazujících obdobích, konzistentnost z hlediska délky účetního období) je nutnou podmínkou skutečné srovnatelnosti.
3. Pro srovnatelné informace existují dva základní přístupy rámců finančního výkaznictví - srovnatelné údaje a srovnatelné účetní závěrky.
4. Přístup požadující srovnatelné údaje je charakterizován tím, že srovnatelné údaje za předchozí období tvoří nedílnou součást účetní závěrky běžného období a jsou vnímány ve vztahu k částkám a jiným zveřejňovaným údajům běžného období. Míra podrobnosti prezentace srovnatelných částek a zveřejňovaných údajů je určována především jejich významem ve vztahu k údajům běžného období.
5. Přístup požadující srovnatelné účetní závěrky je charakterizován tím, že srovnatelné účetní závěrky za předchozí období jsou považovány za samostatné účetní závěrky. Z toho vyplývá, že rozsah informací obsažených v těchto srovnatelných účetních závěrkách (včetně všech částek uvedených ve všech výkazech i zveřejňovaných údajích, doplňujících informacích a jiných vysvětlujících prohlášení, pokud jsou významné) odpovídá v podstatě rozsahu informací obsaženému v účetní závěrce běžného období.

Příklady zpráv auditora

Příklad A Srovnatelné údaje: Vzorová zpráva za okolností uvedených v odstavci 12a

ZPRÁVA AUDITORA

(ODPOVÍDAJÍCÍ ADRESÁT)

Provedli jsme audit přiložené¹⁾ rozvahy společnosti ABC k 31. prosinci 19X1, souvisejícího výkazu zisku a ztráty a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 19X1. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení společnosti. Naší úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (nebo odkaz na příslušné národní směrnice či prováděcí předpisy). Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

V bodu X přílohy je uvedeno, že v účetní závěrce nejsou zaúčtovány odpisy, což podle našeho názoru není v souladu s mezinárodními účetními standardy (nebo odkaz na příslušné národní standardy). Toto je výsledek rozhodnutí vedení přijatého na začátku předchozího účetního období, a v jeho důsledku jsme k účetní závěrce za zmíněný rok vydali výrok s výhradou. Při použití lineárních odpisů při roční odpisové sazbě ve výši 5 % u budov a staveb a 20 % u movitého majetku je třeba roční ztrátu zvýšit za rok 19X1 o XXX a o XXX za rok 19X0. Hodnotu dlouhodobého hmotného majetku je třeba snížit o opravy ve výši XXX za rok 19X1 a o XXX za rok 19X0 a neuhrazenou ztrátu je třeba zvýšit o XXX za rok 19X1 a o XXX za rok 19X0.

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečností uvedených v předcházejícím odstavci, účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz (nebo „ve všech významných aspektech věrně zobrazuje“) finanční pozice společnosti k 31. prosinci 19X1, výsledků jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 19X1 dle...²⁾ (v souladu s ...³⁾).

AUDITOR

Datum

Sídlo

- 1) Odkaz může být na čísla stránek
- 2) Uvést mezinárodní účetní standardy nebo příslušné národní standardy
- 3) Odkaz na příslušné předpisy či zákony

Příklad B Srovnatelné údaje: Vzorová zpráva za okolností uvedených v odstavci 12b

ZPRÁVA AUDITORA (ODPOVÍDAJÍCÍ ADRESÁT)

Provedli jsme audit příložen⁴⁾ rozvahy společnosti ABC k 31. prosinci 19X1, souvisejícího výkazu zisku a ztráty a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 19X1. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné představenstvo společnosti. Naší úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (nebo odkaz na příslušné národní směrnice či prováděcí předpisy). Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

Protože jsme byli jmenováni auditory společnosti v průběhu roku 19X0, neměli jsme možnost zúčastnit se fyzické inventury zásob na začátku účetního období, ani získat přiměřenou jistotu o výši těchto zásob jiným způsobem. Vzhledem k tomu, že počáteční stav zásob ovlivňuje výsledek hospodaření, nemohli jsme ověřit, zda není nutné upravit výsledek hospodaření a počáteční stav nerozděleného zisku za rok 19X0. Naše zpráva auditora k účetní závěrce za rok končící (rozvahový den) 19X0 proto obsahovala odpovídající výhradu.

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu případné úpravy výsledku hospodaření za rok 19X0 na srovnatelné údaje, která by mohla být nezbytná, kdybychom měli možnost fyzicky ověřit počáteční stav zásob ke dni, účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz (nebo „ve všech významných aspektech věrně zobrazuje“) finanční pozice společnosti k 31. prosinci 19X1, výsledků jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 19X1 dle...⁵⁾ (v souladu s ...⁶⁾).

AUDITOR

Datum

Sídlo

- 4) Odkaz může být na čísla stránek
- 5) Uvést mezinárodní účetní standardy nebo příslušné národní standardy
- 6) Odkaz na příslušné předpisy či zákony

Příklad C

Srovnatelná účetní závěrka: Vzorová zpráva za podmíněk uvedených v odstavci 24

ZPRÁVA AUDITORA (ODPOVÍDAJÍCÍ ADRESÁT)

Provedli jsme audit příložených⁷⁾ rozvah společnosti ABC k 31. prosinci 19X1 a 19X0, souvisejících výkazů zisku a ztráty a výkazů o peněžních tocích za roky končící 31. prosincem 19X1 a 19X0. Za sestavení účetních závěrek je odpovědné vedení společnosti. Naší úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok k těmto účetním závěrkám.

Náš audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (nebo odkaz na příslušné národní směrnice či prováděcí předpisy). Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrky neobsahují významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetních závěrkách. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením a zhodnocení celkové prezentace účetních závěrek. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

V bodu X. přílohy je uvedeno, že v účetní závěrce nejsou zaúčtovány odpisy, a tento postup podle našeho názoru není v souladu s mezinárodními účetními standardy (nebo odkaz na příslušné národní standardy). Při použití lineárních odpisů při roční odpisové sazbě ve výši 5% u budov a staveb a 20% u movitého majetku je třeba roční ztrátu zvýšit za rok 19X1 o XXX a za rok 19X0 o XXX. Hodnotu dlouhodobého hmotného majetku je třeba snížit za rok 19X1 o oprávký ve výši XXX a za rok 19X0 o oprávký ve výši XXX, a neuhrazenou ztrátu je třeba zvýšit za rok 19X1 o XXX a za rok 19X0 o XXX.

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečností uvedené v předcházejícím odstavci, účetní závěrky podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz (nebo „ve všech významných aspektech věrně zobrazují“) finanční pozice společnosti k 31. prosinci 19X1 a 19X0, výsledků jejího hospodaření a peněžních toků za roku končící 31. prosincem 19X1 a 19X0 dle...⁸⁾ v souladu s...⁹⁾).

AUDITOR

Datum

Sídlo

7) Odkaz může být na čísla stránek

8) Uvést mezinárodní účetní standardy nebo příslušné národní standardy

9) Odkaz na příslušné předpisy či zákony

Příklad D

Srovnatelné údaje: Vzorová zpráva za podmínek uvedených v odstavci 17

ZPRÁVA AUDITORA (ODPOVÍDAJÍCÍ ADRESÁT)

Provedli jsme audit přiložené¹⁰⁾ rozvahy společnosti ABC k 31. prosinci 19X1, souvisejícího výkazu zisku a ztráty a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 19X1. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné představenstvo společnosti. Naši úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok k této účetní závěrce. Účetní závěrku společnosti k 31. prosinci 19X0 ověřoval jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 31. března 19X1 vyjádřil výrok bez výhrad.

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (nebo odkaz na příslušné národní směrnice či prováděcí předpisy). Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních zásad a významných odhadů provedených vedením a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz (nebo „ve všech významných aspektech věrně zobrazuje“) finanční pozice společnosti k 31. prosinci 19X1, výsledků jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 19X1 dle...¹¹⁾(v souladu s ...¹²⁾).

AUDITOR

Datum

Sídlo

10) Odkaz může být na čísla stránek

11) Uvést mezinárodní účetní standardy nebo příslušné národní standardy

12) Odkaz na příslušné předpisy či zákony

Příklad E

Srovnatelná účetní závěrka: Vzorová zpráva za podmínek uvedených v odstavci 26b

ZPRÁVA AUDITORA (ODPOVÍDAJÍCÍ ADRESÁT)

Provedli jsme audit příložené¹³⁾ rozvahy společnosti ABC k 31. prosinci 19X1, souvisejícího výkazu zisku a ztráty a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 19X1. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné představenstvo společnosti. Naši úlohou je vyjádřit na základě auditu výrok k této účetní závěrce. Účetní závěrku společnosti k 31. prosinci 19X0 ověřoval jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 31. března 19X1 vydal k této účetní závěrce výrok s výhradou z důvodu nesouhlasu s přiměřeností opravných položek k pochybným pohledávkám

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (nebo odkaz na příslušné národní směrnice či prováděcí předpisy) Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních zásad a významných odhadů provedených vedením a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

Výše zmíněné pochybné pohledávky jsou k 31. prosinci 19X1 nadále nesplaceny a v účetní závěrce nejsou vytvořeny opravné položky na potenciální ztráty. Proto je třeba opravné položky k pochybným pohledávkám k 31. prosinci 19X1 a 19X0 zvýšit o XXX, čistý zisk za rok 19X0 snížit o XXX a nerozdělené zisky k 31. prosinci 19X1 a 19X0 snížit o XXX.

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečností uvedené v předcházejícím odstavci, účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz (nebo „ve všech významných aspektech věrně zobrazuje“) finanční pozice společnosti k 31. prosinci 19X1, výsledků jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 19X1 dle ...¹⁴⁾ (v souladu s ...¹⁵⁾).

AUDITOR

Datum

Sídlo

13) Odkaz může být na čísla stránek

14) Uvést mezinárodní účetní standardy nebo příslušné národní standardy

15) Odkaz na příslušné předpisy či zákony

„Tento mezinárodní auditorský standard ISA 710 „Srovnatelné informace“ zveřejněný Radou pro auditorské a ujišťovací standardy (IAASB) Mezinárodní federace účetních (IFAC) v anglickém jazyce a publikovaný v příručce Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncement 2005 Edition, byl přeložen do českého jazyka Komorou auditorů České republiky v červnu 2005 a je reprodukován se souhlasem organizace IFAC v červenci 2005. S postupem překladu mezinárodních auditorských a ujišťovacích standardů byla organizace IFAC seznámena a překlad byl proveden v souladu s „Oznámením zásad překladu standardů a návodů vydaných organizací IFAC.“ Schválený text všech mezinárodních auditorských a ujišťovacích standardů je ten, který organizace IFAC publikovala v anglickém jazyce.“

Copyright © Mezinárodní federace účetních, leden 2005.

Všechna práva vyhrazena. Použití s povolením.