

AS Č. 56 – AUDITORSKÝ STANDARD

Ověřování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

(účinný od 22. dubna 2013)

OBSAH

	Odstavec
Úvod	
Předmět standardu	1-2
Datum účinnosti	3
Cíle	4
Definice	5
Požadavky	
Etické požadavky	6
Řízení kvality	7
Dohodnutí podmínek zakázky	8
Plánování a provedení zakázky	9
Významnost (materialita) a riziko zakázky	10-11
Postupy a důkazní informace	12
Prohlášení odpovědné strany	13
Posuzování událostí po datu zprávy o vztazích mezi propojenými osobami	14
Dokumentace	15
Zpracování zprávy o ověření	16-17
Obsah zprávy o ověření	18-23
Aplikační a vysvětlující část	
Postupy a důkazní informace	A1-A6
Příloha 1: Prohlášení vedení společnosti	
Příloha 2: Příklady zpráv o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami	

ÚVOD

Předmět standardu

1. Tento auditorský standard upravuje povinnosti auditora v souvislosti s ověřováním správnosti údajů o vztazích mezi propojenými osobami, které jsou uvedeny ve zprávě o vztazích, pokud její zpracování a ověření auditorem ukládá zvláštní právní předpis. Tento standard může být dále použit při ověřování správnosti údajů o vztazích mezi propojenými osobami, které jsou uvedeny ve zprávě o vztazích, o jejíž ověření byl auditor požádán, ačkoliv takové ověření není předpisy požadováno.
2. Ověřování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami je ověřovací zakázka v pojetí Rámce mezinárodních auditorských standardů, neboť má základní náležitosti ověřovací zakázky stanovené odstavcem 20 tohoto Rámce.

Datum účinnosti

3. Tento standard nabývá účinnosti dnem schválení sněmem Komory auditorů České republiky dne 22. dubna 2013.

CÍLE

4. Auditor má následující cíle:
 - (a) ověřit věcnou správnost údajů ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami,
 - (b) zformulovat názor na to, zda zpráva o vztazích mezi propojenými osobami neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti, a
 - (c) jasně tento názor vyjádřit pomocí písemné zprávy obsahující negativní ujištění.

Definice

5. Níže uvedený výraz se používá v následujícím významu:
zpráva o vztazích mezi propojenými osobami – zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, která je definována v § 66a odst. 7 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

POŽADAVKY

Etické požadavky

6. Auditor je při provádění ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami povinen jednat v souladu s Etickým kodexem Komory auditorů České republiky.

Řízení kvality

7. Auditor je povinen zavést pro jednotlivé zakázky postupy řízení kvality.

Dohodnutí podmínek zakázky

8. Auditor je povinen dohodnout podmínky zakázky ověřování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami s vedením, případně s osobami pověřenými správou a řízením. Tato dohoda může být součástí dohody o podmínkách auditní zakázky.

Plánování a provedení zakázky

9. Auditor je povinen naplánovat zakázku ověřování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami tak, aby byla provedena efektivně.

Významnost (materialita) a riziko zakázky

10. Auditor je povinen při plánování a provádění zakázky ověřování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami posoudit významnost (materialitu) a riziko této zakázky.
11. Auditor je povinen riziko zakázky omezit na přijatelně nízkou úroveň s cílem získat omezenou jistotu o tom, že nezjistil žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami.

Postupy a důkazní informace

12. Auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, z nichž bude vycházet jeho závěr (viz odstavec A1 – A6).

Prohlášení odpovědné strany

13. Auditor je povinen získat prohlášení odpovědné strany, pokud jde o významné předpoklady a tvrzení vedení účetní jednotky v souvislosti se zprávou o vztazích mezi propojenými osobami. Příklad prohlášení je uveden v Příloze 1 tohoto standardu.

Posuzování událostí po datu zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

14. Auditor je povinen posoudit vliv událostí do data zprávy o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami na předmětné informace a na zprávu o ověření.

Dokumentace

15. Auditor je povinen zdokumentovat záležitosti, které jsou důležité pro poskytování důkazních informací, ze kterých vychází zpráva o ověření, a zdokumentuje také skutečnosti, že zakázka byla provedena v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky.

Zpracování zprávy o ověření

16. Auditor je povinen posoudit, zda byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace, které podporují závěr vyjádřený ve zprávě o ověření.
17. Zpráva o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami musí mít písemnou formu a musí obsahovat jasně vyjádření závěru auditora o předmětných informacích.

Obsah zprávy o ověření

18. Zpráva musí obsahovat:
 - název zprávy,
 - příjemce zprávy,
 - název a popis účetní jednotky, jejíž zpráva o vztazích mezi propojenými osobami je ověřována,
 - popis předmětu a hledisek ověření (kritérií),
 - účetní období, za které byla ověřována zpráva o vztazích mezi propojenými osobami vypracována,
 - definování odpovědnosti auditora a účetní jednotky,
 - odvolávky na použité auditorské standardy,
 - prohlášení, že nebyl prováděn audit, že provedené postupy poskytují menší úroveň jistoty než audit a že se nevydává výrok auditora,
 - odstavec obsahující negativní ujištění,

- v případě auditorské společnosti obchodní firmu, sídlo, číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti, jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu, čísla auditorských oprávnění auditorů, datum zprávy a podpisy auditorů,
 - v případě auditora OSVČ jméno auditora, číslo auditorského oprávnění auditora, datum zprávy auditora a podpis auditora.
19. Zpráva musí uvádět, zda si auditor nepovšiml něčeho, co by jej vedlo k domněnce, že ověřovaná zpráva o vztazích obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.
 20. Auditor ve své zprávě vyjádří výhradu, pokud podle něj existují významné věcné nesprávnosti údajů popsanych ve zprávě o vztazích nebo byla schopnost auditora ověřit některé údaje významně omezena, avšak nejsou dány důvody pro záporný závěr nebo pro odmítnutí vyjádření závěru.
 21. Auditor ve své zprávě uvede záporný závěr, pokud podle něj existují nesprávnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích a to tak zásadního charakteru, že ujištění s výhradou by bylo, vzhledem k závažnosti zjištění, nepřiměřené.
 22. Auditor ve své zprávě odmítne vyjádřit názor, pokud podle něj byla jeho schopnost ověřit údaje uvedené ve zprávě o vztazích zásadním způsobem omezena.
 23. Příklad zprávy o ověření je uveden v Příloze 2 tohoto standardu.

APLIKAČNÍ A VYSVĚTLUJÍCÍ ČÁST

Postupy a důkazní informace (viz odstavec 12)

- A1. Při ověřování zprávy o vztazích auditor, prováděl-li audit účetní závěrky, využívá znalostí a informací, které byly získány při auditu účetní závěrky.
- A2. Auditor při ověřování zprávy o vztazích provede zejména následující postupy:
 - prostudování obsahu zprávy o vztazích a zhodnocení, zda:
 - o informace uvedené ve zprávě o vztazích jsou v souladu s poznatky, které auditor získal v průběhu auditu,
 - o informace jsou ve zprávě o vztazích uvedeny srozumitelně a nezavádějícím způsobem.
 - dotazování vedení účetní jednotky a zhodnocení, zda:
 - o vedení použilo adekvátní postupy k identifikaci a popsání všech propojených osob a vztahů s nimi,
 - o přístup vedení k hodnocení těchto vztahů je rozumný a nezaujatý a přihlíží ke všem aspektům těchto vztahů.
 - provedení testů souladu zprávy o vztazích s ověřovanou účetní závěrkou, kdy:
 - o porovná informace o vztazích s propojenými osobami uvedené v účetní závěrce s informacemi ve zprávě o vztazích.
 - provedení testů správnosti, kdy:
 - o vybere ze zprávy o vztazích vzorek transakcí nebo vztahů s propojenými osobami,

- o dotazováním získá dostatečné informace o podstatě těchto vztahů,
 - o porovnáním se smlouvami, účetnictvím nebo jinými důkazními informacemi ověří věcnou správnost informací ve zprávě o vztazích.
- A3. Předmětem ověření auditora je posouzení správnosti uvedených informací o vztazích a transakcích. V tomto smyslu musí posoudit například, zda:
- informace o zisku/ztrátě z transakce je správná,
 - vztah je popsán správně.
- A4. Předmětem ověření auditora však není posouzení výhodnosti, nevýhodnosti či újmy. V tomto smyslu auditor neposuzuje například:
- v jakém rozsahu budou dosaženy očekávané ekonomické přínosy (úspora nákladů, zvýšení tržního podílu apod.) a jsou-li dostatečným protiplněním,
 - zda dojde k očekávanému efektu, zejména nefinančního charakteru (eliminace rizik apod.).
- A5. Pouze v případě, že by informace o očekávaných výhodách a nevýhodách či újmě byla evidentně zavádějící, je nutno tuto skutečnost považovat za věcnou nesprávnost a zvážit modifikaci zprávy (výhrada z titulu nesouhlasu, případně záporný závěr).
- A6. Může nastat situace, že po posouzení zprávy, podpůrných podkladů a diskusí s vedením společnosti auditor dospěje k názoru, že vedení společnosti neprovedlo adekvátní analýzu výhod a nevýhod či újmy z provedených transakcí. V takovém případě je nutno zvážit modifikaci zprávy (výhrada z titulu omezení činnosti, případně odmítnutí vyjádření závěru).

Prohlášení vedení společnosti

„Vážení,

jsme si vědomi toho, že *musíte vyhovět požadavkům zákona č. xxx (např. zákon o obchodních korporacích), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a AS č. 56 Komory auditorů České republiky / musíte vyhovět požadavkům zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a AS č. 56 Komory auditorů České republiky*, a že Vaše ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ABC („společnost“) za rok končící 31. 12. 20X1 by Vám mělo umožnit vyjádření závěru, zda jste nezjistili žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami.“

Víme, že jsme odpovědní za správnost a úplnost zprávy o vztazích dle par. 66a obchodního zákoníku a tuto zprávu jsme připravili v souladu s ustanoveními zákona.

Jsme si vědomi toho, že Vaší povinností je provést ověření v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky, a že toto ověření zahrnuje takové procedury, které jste považovali za potřebné pro vydání svého stanoviska. Jsme také srozuměni s tím, že takovéto ověření nemusí nutně odhalit všechny případné nedostatky a nepřesnosti.

V souvislosti s Vaším ověřením věcné správnosti údajů ve zprávě o vztazích společnosti za rok končící 31. 12. 20X1 potvrzujeme, v souladu s naším nejlepším vědomím a po získání příslušných informací od ostatních pracovníků společnosti, následující prohlášení učiněná v průběhu Vašeho zkoumání:

1. Zpřístupnili jsme Vám všechny smlouvy a další podklady, které jste potřebovali za účelem provedení Vašeho ověření.
2. Předložená zpráva o vztazích obsahuje úplné a správné údaje o všech skutečnostech, jejichž zveřejnění zákon požaduje, případně o dalších skutečnostech, jsou-li tyto skutečnosti důležité ke správnému a úplnému posouzení vztahů mezi propojenými osobami.
3. Všechny naše odhady a posouzení výhod a nevýhod, případně újem vyplývajících ze vztahů s propojenými osobami byly provedeny s dostatečnou odbornou péčí a se zohledněním všech nám dostupných informací, rizik a nejistot.
4. Nevyskytly se žádné problémy ze strany propojených osob, jejich akcionářů či zaměstnanců, kteří by zpochybňovali ekonomickou výhodnost uzavřených smluv nebo učiněných právních úkonů, případně nárokovali vznik újmy a požadovali adekvátní protiplnění.
5. Společnost plnila a plní veškeré povinnosti stanovené právními předpisy v oblasti vztahů s propojenými osobami.
6. Po datu zprávy o vztazích nenastaly žádné události, které by vyžadovaly úpravu této zprávy.

Podpis statutárního orgánu společnosti

Podpis člena vedení společnosti

Datum vystavení prohlášení

Příklady zpráv o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

Negativní ujištění bez výhrad

Ověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ABC za rok končící 31. 12. 20X1. Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědný statutární orgán společnosti ABC. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsme provedli v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abychom plánovali a provedli ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevydáváme výrok auditora.

Na základě našeho ověření jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ABC za rok končící 31. 12. 20X1 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.

Výhrada z titulu omezení rozsahu prací

Ověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ABC za rok končící 31. 12. 20X1. Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědný statutární orgán společnosti ABC. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsme provedli v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abychom plánovali a provedli ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevydáváme výrok auditora.

Společnost nám nebyla schopna poskytnout smlouvu mezi společností a XYZ, uvedenou ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami. V důsledku toho nejsme schopni určit, zda je nutná nějaká úprava údajů ve zprávě mezi propojenými osobami.

Na základě našeho ověření jsme, s výhradou případných úprav, které by mohly být zjištěny jako nezbytné, pokud bychom se byli schopni přesvědčit o údajích popsanych v předchozím odstavci, nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ABC za rok končící 31. 12. 20X1 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.

Výhrada z titulu nesouhlasu

Ověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ABC za rok končící 31. 12. 20X1. Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědný statutární orgán společnosti ABC. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsme provedli v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abychom plánovali a provedli ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevydáváme výrok auditora.

Společnost ve zprávě neuvedla, že na základě smlouvy mezi společností a sesterskou společností XYZ, nakoupila od sesterské společnosti XYZ poradenské služby v hodnotě XX tis. Kč.

Na základě našeho ověření jsme, s výhradou skutečnosti, která je popsána v předchozím odstavci, nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti ABC za rok končící 31. 12. 20X1 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.