**Příklady oddílu „Ostatní informace“ ve zprávě auditora**

Tento dokument obsahuje příklady zpráv auditora o ověření účetní závěrky, ve kterých se auditor vyjadřuje k výroční zprávě.

**Struktura zprávy**

Oddíl týkající se ostatních informací bude zpravidla posledním oddílem zprávy auditora. Odstavec obsahující jiné skutečnosti podle ISA 706 může být umístěn před nebo za tento oddíl podle charakteru sdělení, které obsahuje (před, pokud se týká účetní závěrky, nebo za, pokud se týká zprávy auditora jako celku). Viz odstavec A53 ISA 720.

Zpráva auditora bude mít tuto schematickou strukturu:

* Nadpis
* Adresát zprávy
* Identifikace účetní závěrky
* Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku
* Odpovědnost auditora
* [Základ (zdůvodnění) pro modifikaci výroku]
* Výrok auditora
* [Zdůraznění skutečnosti]
* [Jiné skutečnosti (pokud se týkají výhradně ověření účetní závěrky)]
* [**Ostatní informace**]
* [Jiné skutečnosti (pokud se týkají zprávy auditora jako celku)]
* Identifikace, datum a podpis auditora

Hranaté závorky označují části, které zpráva auditora obsahuje, jen pokud je to relevantní.

Níže uvedené příklady obsahují pouze text oddílu Ostatní informace (pokud oddíl bude uveden, viz příklad č. 5).

Reference uvedené v popisu uvedených příkladů se vztahují k ISA 720 ve znění příslušné aplikační doložky.

**I. Výroční zpráva je auditorovi předána včas před vyhotovením zprávy auditora**

**Příklad č. 1a**

*Účetní jednotka je* ***obchodní společností*** *a 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. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval* ***žádnou významnou nesprávnost****.*

*Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

**Příklad č. 1b**

*Účetní jednotka je* ***obchodní společností*** *a* ***není*** *dle právních předpisů* ***povinna sestavit výroční zprávu****, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor přesto* ***obdržel*** *před datem vydání zprávy auditora dokumenty, které klient bude prezentovat jako svou výroční zprávu a neočekává obdržení dalších ostatních informací (vyjma případné finální verze výroční zprávy dle odst. 15a). Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval* ***žádnou významnou nesprávnost****.*

*Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené v [uveďte popis obdržených dokumentů] (dále jen „výroční zpráva“), nikoli však účetní závěrka nebo naše zpráva auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

**Příklad č. 1c**

*Účetní jednotka* ***není obchodní společností*** *a 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. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval* ***žádnou významnou nesprávnost****.*

*Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán [označení klienta].

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

**II. Auditorovi je včas předána pouze část výroční zprávy**

**Příklad č. 2**

*Účetní jednotka je dle právních předpisů* ***povinna sestavit výroční zprávu****, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor obdržel do data vydání zprávy auditora* ***pouze část výroční zprávy****. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor v obdržené části výroční zprávy neidentifikoval* ***žádnou významnou nesprávnost****. Auditor vydal zprávu v souladu s odst. 13B ISA 720 ve znění příslušné aplikační doložky.*

*Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti. Před vydáním této zprávy jsme obdrželi pouze část ostatních informací. Zbývající část ostatních informací představující Zprávu o vztazích očekáváme, že budeme mít k dispozici až po vydání této zprávy.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data této zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

Zprávu o vztazích jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k této části ostatních informací nevyjadřujeme. Pro neúplnost výroční zprávy jsme také nebyli schopni posoudit její soulad s právnímipředpisy, a proto se k tomuto souladu také nevyjadřujeme*.* Pokud po seznámení se se Zprávou o vztazích usoudíme, že obsahuje významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

**Příklad č. 3**

*Účetní jednotka* ***není*** *dle právních předpisů* ***povinna sestavit výroční zprávu****, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Účetní jednotka přesto plánuje účetní závěrku prezentovat společně s dokumenty, které bude prezentovat jako svou výroční zprávu. Účetní jednotka tuto skutečnost uvede v****prohlášení*** *vedení dle odst. A52. Auditor obdržel do data vydání zprávy auditora* ***pouze část*** *uvedené výroční zprávy. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor v obdržené části výroční zprávy neidentifikoval* ***žádnou významnou nesprávnost****.*

*Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené v [uveďte popis obdržených dokumentů] (dále jen „výroční zpráva“), které jsme obdrželi do data vydáním naší zprávy, a také Zpráva o vztazích, jejíž obdržení očekáváme po datu vydání naší zprávy, nikoli však účetní závěrka nebo naše zpráva auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data této zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

Zprávu o vztazích jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k této části ostatních informací nevyjadřujeme. Pokud po seznámení se se Zprávou o vztazích usoudíme, že obsahuje významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

**III. Auditor výroční zprávu neobdržel před vydáním zprávy auditora**

**Příklad č. 4a**

*Účetní jednotka je dle právních předpisů* ***povinna sestavit výroční zprávu****, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor do data vydání zprávy auditora* ***výroční zprávu neobdržel****. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor vydal zprávu v souladu s odst. 13B.*

*Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti. Očekáváme, že výroční zprávu budeme mít k dispozici až po vydání této zprávy.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

**Příklad č. 4b**

*Účetní jednotka* ***není*** *dle právních předpisů* ***povinna sestavit výroční zprávu****, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Účetní jednotka přesto plánuje účetní závěrku prezentovat společně s dokumenty, které bude prezentovat jako svou výroční zprávu. Účetní jednotka tuto skutečnost uvede v****prohlášení*** *vedení dle odst. A52. Auditor do data vydání zprávy auditora tuto výroční zprávu* ***neobdržel****. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad.*

*Ostatní informace*

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve [uveďte popis dokumentů, které máte obdržet] (dále jen „výroční zpráva“) mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti. Očekáváme, že výroční zprávu budeme mít k dispozici až po vydání této zprávy.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

**IV. Účetní jednotka nevyhotovuje výroční zprávu**

**Příklad č. 5**

*Účetní jednotka není povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, tuto zprávu vydat nezamýšlí a auditorovi žádné ostatní informace nepředala. Prohlášení dle odst. A52 nebylo poskytnuto.*

*Zpráva auditora nebude obsahovat část označenou „Ostatní informace“.*