

# MEZINÁRODNÍ STANDARD PRO SOUVISEJÍCÍ SLUŽBY ISRS 4410 (REVIDOVANÉ ZNĚNÍ)

## ZAKÁZKY SPOČÍVAJÍCÍ V SESTAVENÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ

(Tento standard je účinný pro zprávy o zakázkách spočívajících v sestavení finančních informací datované 15. prosince 2017 nebo později)

### OBSAH

---

	Odstavec
<b>Úvod</b>	
Rozsah tohoto standardu ISRS.....	1 - 4
Zakázka spočívající v sestavení finančních informací.....	5 - 10
Působnost tohoto standardu ISRS .....	11 - 14
Datum účinnosti .....	15
<b>Cíle</b> .....	16
<b>Definice</b> .....	17
<b>Požadavky</b>	
Provádění zakázky spočívající v sestavení finančních informací v souladu s tímto standardem ISRS .....	18 - 20
Etické požadavky .....	21
Odborný úsudek .....	22
Kontrola kvality na úrovni zakázky .....	23
Přijetí a pokračování zakázky .....	24-26
Komunikace s vedením a osobami pověřenými správou a řízením.....	27
Provádění zakázky .....	28-37
Dokumentace .....	38
Zpráva odborníka .....	39-41
<b>Aplikační a vysvětlující část</b>	
Rozsah tohoto standardu ISRS.....	A1-A11
Zakázka spočívající v sestavení finančních informací.....	A12- A18
Etické požadavky .....	A19-A21
Odborný úsudek .....	A22-A24
Řízení kvality na úrovni zakázky.....	A25-A27
Přijetí a pokračování zakázky .....	A28-A40
Komunikace s vedením a osobami pověřenými správou a řízením.....	A41
Provádění zakázky .....	A42-A52

Dokumentace ..... A53-A55

Zpráva odborníka ..... A56-A63

Příloha č. 1: Příklad smluvního dopisu pro účely zakázky spočívající  
v sestavení finančních informací

Příloha č. 2: Příklady zpráv odborníka o sestavení finančních informací

---

Mezinárodní standard pro související služby ISRS 4410 (revidované znění) „Zakázky spočívající v sestavení finančních informací“, je třeba posuzovat v kontextu Předmluvy k mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, prověrky a pro ostatní ověřovací a související služby.

## Úvod

### Rozsah tohoto standardu ISRS

1. Tento mezinárodní standard pro související služby (ISRS) se zabývá odpovědnostmi odborníka angažovaného s cílem asistovat vedení při sestavení a prezentaci historických finančních informací bez jejich ověření a vydat o této zakázce zprávu v souladu s tímto standardem. (viz odstavce A1-A2)
2. Tento standard ISRS je platný pro zakázky spočívající v sestavení historických finančních informací. Tento standard může být uplatňován, a podle potřeby upravován, při zakázkách spočívajících v sestavení jiných než historických finančních informací a při zakázkách spočívajících v sestavení nefinančních informací. Odkazy na „finanční informace“ dále v tomto standardu představují odkazy na „historické finanční informace“. (viz odstavce A3-A4)
3. Je-li odborník požádán o asistenci vedení při sestavení a prezentaci finančních informací, je třeba řádně zvážit, zda má být zakázka provedena v souladu s tímto standardem ISRS. Vhodnost použití tohoto standardu, včetně sestavení zprávy podle tohoto standardu, naznačují následující faktory:
  - finanční informace jsou vyžadovány podle ustanovení příslušných zákonů nebo nařízení a mají být zařazeny do veřejné evidence,
  - jiné externí strany než předpokládaní uživatelé sestavených finančních informací budou pravděpodobně odborníka s těmito finančními informacemi spojovat a existuje riziko, že míra zapojení odborníka do těchto informací může být mylně vykládána, např.
    - jsou-li finanční informace určeny pro použití jinými stranami, než je vedení nebo osoby pověřené správou a řízením, nebo mohou-li být poskytnuty stranám, které nejsou předpokládanými uživateli těchto informací, nebo od nich mohou být získány,
    - je-li jméno odborníka s těmito finančními informacemi spojováno. (viz odstavec A5)

### *Vztah ke standardu ISQC 1<sup>1</sup>*

4. Za systémy, pravidla a postupy řízení kvality nese odpovědnost společnost. Standard ISQC 1 platí pro společnosti účetních odborníků v souvislosti se zakázkami těchto společností spočívajícími v sestavení finančních informací.<sup>2</sup> Ustanovení tohoto standardu ISRS o řízení kvality na úrovni jednotlivých zakázek spočívajících v sestavení finančních informací vycházejí z předpokladu, že se společnost řídí standardem ISQC 1 nebo požadavky, které jsou přinejmenším stejně přísné. (viz odstavce A6-A11)

<sup>1</sup> Mezinárodní standard kontroly kvality (ISQC) „Řízení kvality u společností provádějících auditu a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby“

<sup>2</sup> ISQC 1, odstavec 4

**Zakázka spočívající v sestavení finančních informací**

5. Vedení může účetního odborníka provozujícího veřejnou praxi požádat o asistenci při sestavení a prezentaci finančních informací účetní jednotky. Hodnota zakázky spočívající v sestavení finančních informací provedené v souladu s tímto standardem ISRS pro uživatele finančních informací vychází z použití profesní kvalifikace odborníka v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví a dodržování profesních standardů, včetně příslušných etických požadavků, a jasného sdělení povahy a rozsahu zapojení odborníka do sestavovaných finančních informací. (viz odstavce A12-A15)
6. Jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací není ověřovací zakázka, nevyžaduje, aby odborník ověřil přesnost nebo úplnost informací poskytnutých vedením pro sestavení nebo aby jinak shromáždil důkazní informace pro vyjádření výroku auditora nebo závěru prověrky sestavení finančních informací.
7. Vedení si ponechává odpovědnost za finanční informace a za bázi, na níž jsou sestaveny a prezentovány. Tato odpovědnost zahrnuje použití úsudků vedení vyžadovaných pro sestavení a prezentaci finančních informací, včetně výběru a použití vhodných účetních pravidel, a v případě potřeby vytvoření přiměřených účetních odhadů. (viz odstavce A12-A13)
8. Tento standard ISRS nestanovuje odpovědnosti vedení nebo osobám pověřeným správou a řízením ani nenahrazuje zákony a nařízení, kterými se jejich odpovědnost řídí. Zakázka prováděná v souladu s tímto standardem ISRS vychází z předpokladu, že vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením, schválily určité odpovědnosti, které jsou zásadní pro provedení zakázky spočívající v sestavení finančních informací. (viz odstavce A12-A13)
9. Finanční informace, které jsou předmětem zakázky spočívající v sestavení finančních informací, mohou být vyžadovány pro různé účely, včetně následujících:
  - (a) pro dodržení závazných požadavků periodického účetního výkaznictví stanovených v zákoně nebo nařízení nebo
  - (b) pro účely nesouvisející s povinným účetním výkaznictvím podle příslušného zákona nebo nařízení, včetně např. následujících účelů:
    - pro vedení nebo osoby pověřené správou a řízením, sestavené na takovém základě, který je pro konkrétní účely vhodný (např. sestavení finančních informací pro interní použití),
    - pro periodické účetní výkaznictví prováděné pro externí strany na základě smlouvy nebo jiné formy ujednání (např. finanční informace poskytnuté financujícímu subjektu na podporu poskytnutí nebo pokračování grantu),
    - pro transakční účely, např. na podporu transakce zahrnující změny vlastnictví účetní jednotky nebo finanční struktury (např. pro fúzi nebo akvizici).

10. K sestavení a prezentaci finančních informací mohou být použity různé rámce účetního výkaznictví, od jednoduché báze účetnictví specifické pro danou účetní jednotku až po zavedené standardy účetního výkaznictví. Rámec účetního výkaznictví přijatý vedením pro sestavení a prezentaci finančních informací bude záviset na povaze účetní jednotky a předpokládaném použití informací. (viz odstavce A16-A18)

### **Působnost tohoto standardu ISRS**

11. Tento standard ISRS obsahuje cíle odborníka při dodržování tohoto standardu, jež vytvářejí kontext, v němž jsou požadavky tohoto ISRS nastaveny, a mají odborníkovi pomoci pochopit, čeho je třeba v zakázce spočívající v sestavení finančních informací dosáhnout.
12. Tento standard ISRS obsahuje požadavky, vyjádřené slovem „musí“ nebo ekvivalentním způsobem, které jsou navrženy tak, aby odborníkovi umožňovaly splnit stanovené cíle.
13. Tento standard ISRS dále obsahuje úvodní materiál, definice a aplikační a vysvětlující část, jež vytvářejí kontext pro správné pochopení tohoto standardu.
14. Aplikační a vysvětlující část obsahuje další vysvětlení požadavků a vodítka pro jejich splnění. Tato vodítka sama o sobě nepředstavují požadavek, ale jsou relevantní pro řádné použití těchto požadavků. Aplikační a vysvětlující část může poskytovat také výchozí informace o záležitostech, jimiž se tento standard ISRS zabývá, na pomoc při aplikaci daných požadavků.

### **Datum účinnosti**

15. Tento standard ISRS je účinný pro zprávy o zakázkách spočívající v sestavení finančních informací datované 15. prosince 2017 nebo později.

### **Cíle**

16. Cílem odborníků při zakázkách spočívajících v sestavení finančních informací podle tohoto standardu ISRS je:
  - (a) uplatnit kvalifikaci v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví s cílem asistovat vedení při sestavení a prezentaci finančních informací v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví na základě informací poskytnutých vedením,
  - (b) vydat zprávu v souladu s požadavky tohoto standardu ISRS.

### **Definice**

17. Glosář pojmů souborného vydání<sup>3</sup> (dále jen „glosář“) obsahuje termíny definované v tomto standardu ISRS a také popisy ostatních termínů použitých v tomto standardu na pomoc při konsistentním výkladu. Následující termíny mají níže uvedené významy, přiřazené pro účely tohoto standardu ISRS:

---

<sup>3</sup> Glosář pojmů k mezinárodním standardům vydaným IAASB v *Souborném vydání mezinárodních standardů pro řízení kvality, audit, prověrky a pro ostatní ověřovací a související služby* (souborné vydání), publikované IFAC

- (a) *Příslušný rámec účetního výkaznictví* – rámec účetního výkaznictví přijatý vedením, popř. osobami pověřenými správou a řízením, při sestavení finančních informací, který je přijatelný z hlediska povahy účetní jednotky a cíle finančních informací nebo který je vyžadován zákonem nebo nařízením. (viz odstavce A30-A32)
- (b) *Zakázka spočívající v sestavení finančních informací* – zakázka, v níž odborník používá odborné znalosti v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, aby pomohl vedení při sestavení a prezentaci finančních informací účetní jednotky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, a vydává zprávu vyžadovanou tímto standardem ISRS. V tomto standardu se slova „sestavit“, „sestavení“ a „sestaven“ používají v tomto kontextu.
- (c) *Partner odpovědný za zakázku* – partner nebo jiná osoba ve společnosti, která je odpovědná za zakázku a její plnění a za zprávu vydávanou jménem společnosti a která má v relevantních případech oprávnění od profesního, právního nebo regulačního orgánu.
- (d) *Tým provádějící zakázku* – všichni partneři a pracovníci provádějící zakázku a všechny osoby, které jsou angažovány společností nebo společností v síti a provádějí postupy v rámci zakázky. Nepatří sem externí odborníci angažovaní společností nebo společností v síti.
- (e) *Nesprávnost* – rozdíl mezi částkou, klasifikací, prezentací nebo zveřejněním vykázané položky ve finančních informacích a částkou, klasifikací, prezentací nebo zveřejněním položky, které má být v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Nesprávnosti mohou vyplývat z chyby nebo podvodu.
- Jsou-li finanční informace sestaveny v souladu s rámcem věrného zobrazení, nesprávnosti zahrnují také takové úpravy částek, klasifikací, prezentací nebo zveřejnění, které jsou podle úsudku odborníka nezbytné, aby byly finanční informace prezentovány věrně ve všech významných (materiálních) ohledech a podávaly věrný a poctivý obraz.
- (f) *Odborník* – účetní odborník provozující veřejnou praxi, který provádí zakázku spočívající v sestavení finančních informací. Termín zahrnuje partnera odpovědného za zakázku nebo další členy týmu provádějícího zakázku, popř. společnost. Pokud tento standard ISRS výslovně předpokládá, že určitý požadavek nebo odpovědnost plní partner odpovědný za zakázku, pak je použit termín „partner odpovědný za zakázku“, nikoli termín „odborník“. „Partner odpovědný za zakázku“ a „společnost“ v relevantních případech odkazují na své ekvivalenty ve veřejném sektoru.
- (g) *Relevantní etické požadavky* – etické požadavky, jimiž se tým provádějící zakázku řídí při sestavování finančních informací. Tyto požadavky běžně zahrnují části A a B *Etického kodexu pro auditory a účetní znalce* vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (Etický kodex IESBA) (s výjimkou oddílu 290 „*Nezávislost – audit a prověrky*“ a oddílu 291 „*Nezávislost – jiné ověřovací zakázky*“ v části B) společně s národními požadavky, které jsou přísnější. (viz odstavec A21)

## **Požadavky**

### **Provádění zakázky spočívající v sestavení finančních informací v souladu s tímto standardem ISRS**

18. Odborník musí rozumět celému textu tohoto standardu ISRS, včetně aplikační a vysvětlující části, aby správně chápal cíle a aplikoval požadavky.

#### *Dodržování relevantních požadavků*

19. Odborník je povinen dodržovat všechny požadavky tohoto standardu ISRS, s výjimkou těch požadavků, které jsou pro zakázku spočívající v sestavení finančních informací irelevantní, např. pokud okolnosti, jimiž se požadavek zabývá, v zakázce neexistují.
20. Odborník nesmí vyjádřit soulad s tímto standardem ISRS, pokud nebyly dodrženy všechny požadavky tohoto standardu relevantní pro zakázku spočívající v sestavení finančních informací.

## **Etické požadavky**

21. Odborník je povinen dodržovat relevantní etické požadavky. (viz odstavce A19-A21e)

## **Odborný úsudek**

22. Odborník je povinen použít při provádění zakázky spočívající v sestavení finančních informací odborný úsudek. (viz odstavce A22-A24)

## **Kontrola kvality na úrovni zakázky**

23. Partner odpovědný za zakázku je povinen nést odpovědnost:
  - (a) za celkovou kvalitu každé zakázky spočívající v sestavení finančních informací, k níž je přidělen,
  - (b) za realizaci zakázky v souladu s pravidly a postupy řízení kvality společnosti, a to tak, že: (viz odstavec A25)
    - i. bude dodržovat příslušné postupy, které se týkají přijetí a pokračování klientských vztahů a zakázek, (viz odstavec A26)
    - ii. se přesvědčí, že tým provádějící zakázku je jako celek způsobilý a schopný provádět zakázku spočívající v sestavení finančních informací,
    - iii. bude sledovat ukazatele nedodržení relevantních etických požadavků ze strany členů týmu provádějícího zakázku a určí vhodné opatření, pokud se dozví o záležitostech, jež naznačují, že členové týmu provádějícího zakázku nedodrželi relevantní etické požadavky, (viz odstavec A27)
    - iv. bude zakázku řídit, dohlížet na ni a provádět ji v souladu s profesními standardy a příslušnými právními a regulačními požadavky,
    - v. přijme odpovědnost za vedení příslušné dokumentace zakázky.

## **Přijetí a pokračování zakázky**

### *Pokračování vztahů s klienty, přijetí zakázky a souhlas s podmínkami zakázky*

24. Odborník nesmí zakázku přijmout, dokud neodsouhlasí podmínky zakázky s vedením, a se zainteresovanou stranou zakázky, je-li odlišná od vedení, včetně:
- (a) předpokládaného použití a distribuce finančních informací a všech omezení jejich použití nebo případné distribuce, (viz odstavce A20, A28-29, A32-A33)
  - (b) identifikace příslušného rámce účetního výkaznictví, (viz odstavce A20, A30-A33)
  - (c) cíle a rozsahu zakázky spočívající v sestavení finančních informací,
  - (d) odpovědností odborníka, včetně požadavku na dodržování relevantních etických požadavků, (viz odstavec A20)
  - (e) odpovědností vedení za: (viz odstavce A34-A36)
    - i. finanční informace a za jejich sestavení a prezentaci v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který je přijatelný z hlediska předpokládaného použití finančních informací a předpokládaných uživatelů,
    - ii. přesnost a úplnost záznamů, dokumentů, vysvětlení a dalších informací poskytovaných vedením pro zakázku spočívající v sestavení finančních informací,
    - iii. úsudky nutné pro sestavení a prezentaci finančních informací, včetně takových, u nichž může odborník poskytnout asistenci v průběhu zakázky spočívající v sestavení finančních informací, (viz odstavec A22)
  - (f) očekávané formy a obsahu zprávy odborníka.
25. Odborník je povinen zaznamenat odsouhlasené podmínky zakázky před realizací zakázky ve smluvním dopise nebo jiné vhodné formě písemného ujednání. (viz odstavce A37-A39)

### *Opakující se zakázky*

26. Při opakujících se zakázkách spočívajících v sestavení finančních informací je odborník povinen posoudit, zda okolnosti, včetně změn aspektů posuzovaných při přijetí zakázky, vyžadují revizi podmínek zakázky a zda je třeba vedení připomenout stávající podmínky zakázky. (viz odstavec A40)

## **Komunikace s vedením a osobami pověřenými správou a řízením**

27. Odborník je povinen v průběhu zakázky spočívající v sestavení finančních informací včas sdělit vedení, popř. osobám pověřeným správou a řízením, všechny záležitosti, které se týkají zakázky spočívající v sestavení finančních informací a které jsou podle odborného úsudku odborníka dostatečně důležité, aby jim vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením, věnovaly pozornost. (viz odstavec A41–A41a)



## **Provádění zakázky**

### *Znalosti odborníka*

28. Odborník je povinen získat dostatečné znalosti o následujících záležitostech, aby byl schopen provádět zakázku spočívající v sestavení finančních informací: (viz odstavce A42-A44)
- (a) podnikatelská činnost a provoz účetní jednotky, včetně jejího účetního systému a účetních záznamů,
  - (b) příslušný rámce účetního výkaznictví, včetně jeho použití v odvětví účetní jednotky.

### *Sestavení finančních informací*

29. Odborník je povinen sestavit finanční informace za použití záznamů, dokumentů, vysvětlení a dalších informací, včetně významných úsudků, poskytnutých vedením.
30. Odborník je povinen projednat s vedením, popř. osobami pověřenými správou a řízením, takové významné úsudky, u nichž odborník během sestavení finančních informací asistoval. (viz odstavec A45)
31. Před dokončením zakázky spočívající v sestavení finančních informací je odborník povinen prostudovat si sestavené finanční informace ve světle vlastního pochopení obchodní činnosti a provozu účetní jednotky a příslušného rámce účetního výkaznictví. (viz odstavec A46)
32. Pokud v průběhu zakázky spočívající v sestavení finančních informací odborník zjistí, že záznamy, dokumenty, vysvětlení nebo jiné informace, včetně významných úsudků poskytnutých vedením pro zakázku spočívající v sestavení finančních informací, jsou neúplné, nepřesné nebo jinak neuspokojivé, je povinen upozornit na tuto skutečnost vedení a požádat o dodatečné nebo opravené informace.
33. Pokud odborník není schopen dokončit zakázku, protože vedení neposkytlo požadované záznamy, dokumenty, vysvětlení nebo jiné informace, včetně významných úsudků, odborník je povinen odstoupit od zakázky a informovat vedení a osoby pověřené správou a řízením o důvodech odstoupení. (viz odstavec A52)
34. Pokud se odborník během zakázky dozví, že:
- (a) sestavené finanční informace správně neodkazují na příslušný rámec účetního výkaznictví nebo ho nepopisují, (viz odstavec A47)
  - (b) je třeba sestavené finanční informace upravit, aby nedošlo k jejich významnému (materiálnímu) zkreslení, (viz odstavce A48-A50)
  - (c) jsou sestavené finanční informace jinak zavádějící (viz odstavec A51),
- je povinen navrhnout vedení vhodné úpravy.
35. Pokud vedení zamítne nebo nepovolí odborníkovi provést navrhované úpravy sestavených finančních informací, odborník je povinen odstoupit od zakázky a bude informovat vedení a osoby pověřené správou a řízením o důvodech odstoupení. (viz odstavec A52)
36. Pokud odstoupení od zakázky není možné, odborník je povinen určit, jaké má za daných okolností další profesní a právní povinnosti.

37. Odborník je povinen získat potvrzení od vedení, popř. od osob pověřených správou a řízením, že přebírají odpovědnost za finální verzi sestavených finančních informací. (viz odstavec A62)

### **Dokumentace**

38. Odborník je povinen začlenit do dokumentace zakázky (viz odstavce A53-A55):
- (a) významné záležitosti, které se objevily v průběhu zakázky spočívající v sestavení finančních informací, a způsob, jakým odborník tyto záležitosti řešil,
  - (b) záznam o tom, jak jsou sestavené finanční informace v souladu s výchozími záznamy, dokumenty, vysvětleními a dalšími informacemi poskytnutými vedením,
  - (c) kopii finální verze sestavených finančních informací, za něž vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením, potvrdily odpovědnost, a zprávu odborníka. (viz odstavec A62)

### **Zpráva odborníka**

39. Důležitým účelem zprávy odborníka je jasně sdělit povahu zakázky spočívající v sestavení finančních informací a roli a odpovědnosti odborníka v zakázce. Zpráva odborníka není prostředek, jak v jakékoli formě vyjádřit výrok nebo závěr o finančních informacích.
40. Zpráva odborníka vydávaná k zakázce spočívající v sestavení finančních informací musí být písemná a musí obsahovat následující prvky: (viz odstavce A56-A57, A63)
- (a) název zprávy,
  - (b) adresáta(y), jak vyžadují podmínky zakázky, (viz odstavec A58)
  - (c) prohlášení, že odborník sestavil finanční informace na základě informací poskytnutých vedením,
  - (d) popis odpovědností vedení, popř. osob pověřených správou a řízením, ve vztahu k zakázce spočívající v sestavení finančních informací a ve vztahu k finančním informacím,
  - (e) identifikaci příslušného rámce účetního výkaznictví, a je-li použit rámec účetního výkaznictví pro zvláštní účely, popis nebo odkaz na popis rámce účetního výkaznictví pro zvláštní účely ve finančních informacích,
  - (f) identifikaci finančních informací, včetně názvu každého prvku finančních informací, pokud obsahuje více než jeden prvek, a datum finančních informací nebo období, ke kterému se vztahují,
  - (g) popis odpovědností odborníka při sestavování finančních informací, včetně toho, že byla zakázka provedena v souladu s tímto standardem ISRS a že odborník splnil příslušné etické požadavky,
  - (h) popis toho, co s sebou zakázka spočívající v sestavení finančních informací v souladu s tímto standardem ISRS přináší,
  - (i) vysvětlení, že:

- i. jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací není ověřovací zakázkou, odborník nemusí ověřovat přesnost nebo úplnost informací předložených vedením pro sestavení,
  - ii. odborník nevyjadřuje výrok auditora ani závěr prověrky o tom, zda jsou finanční informace sestaveny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
- (j) jsou-li finanční informace sestaveny za použití rámce účetního výkaznictví pro zvláštní účely, vysvětlující odstavec, který: (viz odstavce A59-A61)
- i. popisuje účel, pro který jsou finanční informace sestaveny, a je-li to nutné, předpokládané uživatele nebo obsahuje odkaz na přílohu účetní závěrky, kde jsou tyto informace zveřejněny,
  - ii. upozorňuje čtenáře zprávy na skutečnost, že finanční informace jsou sestaveny v souladu s rámcem pro zvláštní účely, a proto tyto informace nemusejí být vhodné pro jiné účely,
- (k) datum zprávy odborníka,
- (l) podpis odborníka,
- (m) adresu odborníka.

41. Odborník je povinen zprávu opatřit datem, kdy dokončil zakázku spočívající v sestavení finančních informací v souladu s tímto standardem ISRS. (viz odstavec A62)

\*\*\*

## **Aplikační a vysvětlující část**

### **Rozsah tohoto standardu ISRS**

*Obecná úprava (viz odstavec 1)*

- A1. U zakázky spočívající v sestavení finančních informací, kde je stranou zakázky někdo jiný než vedení nebo osoby pověřené správou a řízením, je možné použít tento standard ISRS v potřebné úpravě.
- A2. Zapojení odborníka do služeb nebo činností v průběhu asistence vedení účetní jednotky při sestavení a prezentaci finančních informací účetní jednotky může mít nejrůznější formy. Je-li odborník angažován, aby poskytl takové služby nebo činnosti pro účetní jednotku podle tohoto standardu ISRS, spojení odborníka s finančními informacemi je sdělováno pomocí zprávy odborníka poskytnuté pro účely zakázky ve formě vyžadované tímto standardem ISRS. Zpráva odborníka obsahuje jeho výslovné ujištění o souladu s tímto standardem ISRS.

*Použití při zakázkách spočívajících v sestavení jiných než historických finančních informací (viz odstavec 2)*

- A3. Tento standard ISRS se zabývá zakázkami, kde odborníci asistují vedení při sestavení a prezentaci historických finančních informací. Tento standard ISRS však může být

použit, v potřebné úpravě, je-li odborník angažován, aby asistoval vedení při sestavení a prezentaci jiných finančních informací, např.:

- pro forma finančních informací,
- předpokládaných finančních informací, včetně finančních rozpočtů a prognóz.

A4. Odborníci mohou také provádět zakázky, kdy asistují vedení při sestavení a prezentaci nefinančních informací, např. výkazy o skleníkových plynech, statistická hlášení nebo hlášení jiných informací. Za těchto okolností může odborník použít tento standard ISRS, v potřebné úpravě, jako relevantní standard pro tento typ zakázek.

Úprava relevantní pro použití standardu ISRS (viz odstavec 3)

A5. Závazné použití tohoto standardu ISRS může být specifikováno v národní úpravě pro zakázky, kdy odborníci provádějí služby, které se vztahují k sestavení a prezentaci finančních informací účetní jednotky (např. ve vztahu k sestavení historických účetních závěrek požadovaných pro veřejnou evidenci). Není-li závazné použití specifikováno v zákoně nebo v nařízení, v platných profesních standardech nebo jinak, odborník může přesto dojít k závěru, že použití těchto ISRS je za daných okolností vhodné.

Vztah ke standardu ISQC 1 (viz odstavec 4)

A6. Standard ISQC 1 se zabývá odpovědnostmi společnosti za vytvoření a udržování systému řízení kvality pro zakázky spočívající v poskytování souvisejících služeb, včetně zakázek spočívajících v sestavení finančních informací. Tyto odpovědnosti se řídí vytvořením:

- systému řízení kvality společnosti,
- souvisejících pravidel společnosti, navržených pro dosažení cíle systému řízení kvality a jeho postupů pro implementaci a sledování souladu s těmito pravidly.

A7. Podle standardu ISQC 1 má společnost povinnost vytvořit a udržovat systém řízení kvality, aby získala přiměřenou jistotu, že:

- (a) společnost a její pracovníci dodržují profesní standardy a příslušné právní a regulační požadavky,
- (b) zprávy vydané společností nebo partnery odpovědnými za zakázku jsou za daných okolností vhodné.<sup>4</sup>

A8. Jurisdikce, která nepřijala standard ISQC 1 ve vztahu k zakázkám spočívajícím v sestavení finančních informací, může stanovit požadavky na řízení kvality ve společnostech provádějících takové zakázky. Ustanovení tohoto standardu ISRS ohledně řízení kvality na úrovni zakázky vycházejí z předpokladu, že přijaté požadavky na řízení kvality jsou přinejmenším stejně přísné jako požadavky standardu ISQC 1. Tohoto stavu je dosaženo, pokud tyto požadavky společnosti předepisují povinnosti dosáhnout cílů požadavků ISQC 1, včetně povinnosti vytvořit systém řízení kvality, který obsahuje pravidla a postupy zaměřené na každý z následujících prvků:

- odpovědnosti vedení za kvalitu v rámci společnosti,
- relevantní etické požadavky,

---

<sup>4</sup> ISQC 1, odst. 11

- přijetí a pokračování vztahů s klienty a specifických zakázek,
- lidské zdroje,
- provedení zakázky,
- monitorování.

A9. V kontextu systému řízení kvality společnosti mají týmy provádějící zakázku odpovědnost za implementaci postupů řízení kvality platných pro zakázku.

A10. Pokud informace poskytnuté společností nebo jinými stranami nenaznačují jinak, tým provádějící zakázku má právo spoléhat se na systém řízení kvality společnosti. Tým provádějící zakázku se např. může spolehnout na systému řízení kvality společnosti ve vztahu:

- ke způsobilosti pracovníků prostřednictvím náboru a formálního školení,
- k udržování vztahů s klienty pomocí systémů přijetí a pokračování zakázek,
- k dodržování právních a regulačních požadavků pomocí procesu monitorování.

Při zvažování nedostatků identifikovaných v systému řízení kvality společnosti, které mohou ovlivnit zakázku spočívající v sestavení finančních informací, může partner odpovědný za zakázku zvážit opatření přijatá společností pro nápravu situace, jež partner odpovědný za zakázku považuje za dostatečná v kontextu dané zakázky spočívající v sestavení finančních informací.

A11. Nedostatek v systému řízení kvality společnosti nutně nenaznačuje, že zakázka spočívající v sestavení finančních informací nebyla provedena v souladu s profesními standardy a platnými právními a regulačními požadavky nebo že zpráva odborníka nebyla přiměřená.

### **Zakázka spočívající v sestavení finančních informací**

*Použití termínů „vedení“ a „osoby pověřené správou a řízením“ (viz odstavce 5, 7-8)*

A12. Příslušné odpovědnosti vedení a osob pověřených správou a řízením se budou mezi jurisdikcemi a mezi různými typy účetních jednotek lišit. Tyto rozdíly ovlivňují způsob, jakým odborník aplikuje požadavky tohoto standardu ISRS ohledně vedení nebo osob pověřených správou a řízením. Podobně spojení „vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením“ použité na různých místech v tomto standardu ISRS mají odborníka upozornit na skutečnost, že v prostředí různých účetních jednotek mohou existovat různé struktury a uspořádání vedení, správy a řízení.

A13. Různé odpovědnosti vztahující se k sestavení finančních informací a k externímu finančnímu výkaznictví nese buď vedení, nebo osoby pověřené správou a řízením podle mj. následujících faktorů:

- zdroje a struktura účetní jednotky,
- jednotlivé role vedení a osob pověřených správou a řízením v rámci účetní jednotky, jak je stanoveno v příslušném zákoně nebo nařízení, nebo pokud není účetní jednotka regulována, v jakémkoli formálním uspořádání správy, řízení a odpovědnosti účetní jednotky (např. zaznamenaném ve smlouvě, ve stanovách nebo jiném typu dokumentu, kterým se zakládá účetní jednotka).

V mnoha malých účetních jednotkách se často neodděluje role vedení a role správy a řízení nebo mohou být osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky zapojeny do vedení účetní jednotky. Ve většině dalších případů, zejména u větších účetních jednotek, je vedení odpovědné za provádění obchodní činnosti a aktivit účetní jednotky a za jejich vykazování, zatímco osoby pověřené správou a řízením dohlížejí na vedení. Ve větších účetních jednotkách osoby pověřené správou a řízením budou často mít nebo přijmou odpovědnost za schvalování finančních informací účetní jednotky, zejména pokud jsou určeny pro použití externími stranami. U velkých účetních jednotek má často určité odpovědnosti za dohled dílčí skupina osob pověřených správou a řízením, např. auditní výbor. V některých jurisdikcích nesou právní odpovědnost za sestavení účetní závěrky účetní jednotky v souladu se specifikovaným rámcem osoby pověřené správou a řízením, v jiných jurisdikcích je za něj odpovědné vedení.

*Začlenění dalších činností souvisejících se sestavením a prezentací finančních informací (viz odstavec 5)*

- A14. Rozsah zakázky spočívající v sestavení finančních informací se bude lišit v závislosti na okolnostech zakázky. V každém případě bude zahrnovat asistenci vedení při sestavení a prezentaci finančních informací účetní jednotky v souladu s rámcem účetního výkaznictví na základě informací poskytnutých vedením. U některých zakázek spočívajících v sestavení finančních informací již vedení mohlo sestavit finančních informace jako takové v podobě návrhu nebo předběžných informací.
- A15. Odborník může být také angažován, aby kromě zakázky spočívající v sestavení finančních informací provedl určité další činnosti jménem vedení. Odborník může být například požádán, aby také shromáždil, klasifikoval a shrnul výchozí finanční údaje účetní jednotky a zpracoval je ve formě účetních záznamů vytvořením obrátové předvahy. Obrátová předvaha bude následně použita jako výchozí údaje, z nichž může odborník sestavit finanční informace, které jsou předmětem zakázky spočívající v sestavení finančních informací prováděné podle tohoto standardu ISRS. To je často případ menších účetních jednotek, které nemají vyvinuté účetní systémy, nebo účetních jednotek, které dávají přednost outsourcingu sestavení účetních záznamů na externí dodavatele. Tento standard ISRS se nezabývá těmito dalšími činnostmi, které odborník může provádět v rámci asistence vedení v jiných oblastech před sestavením účetní závěrky dané účetní jednotky.

*Rámce účetního výkaznictví (viz odstavec 10)*

- A16. Finanční informace mohou být sestaveny v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který je navržen tak, aby splňoval:
- společné potřeby širokého spektra uživatelů v oblasti finančních informací (tj. „rámec účetní závěrky pro všeobecné účely“),
  - potřeby specifických uživatelů v oblasti finančních informací (tj. „rámec účetní závěrky pro zvláštní účely“).

Požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví určují formu a obsah finančních informací. Na rámec finančních informací se může v některých případech odkazovat jako na „bázi účetnictví“.

- A17. Příkladem běžně používaných rámců účetního výkaznictví pro všeobecné účely jsou:

- Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) a zavedené národní standardy účetního výkaznictví platné pro kótované účetní jednotky,
- Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME) a zavedené národní standardy účetního výkaznictví platné pro malé a střední účetní jednotky.

A18. Příkladem rámců účetního výkaznictví pro zvláštní účely, které lze použít v závislosti na konkrétním účelu finančních informací, jsou:

- daňové účetnictví používané v určité jurisdikci k sestavení finančních informací pro splnění daňových povinností,
- v případě účetních jednotek, které nemusejí používat zavedený rámec účetního výkaznictví:
  - báze účetnictví použitá u finančních informací konkrétní účetní jednotky, vhodná pro předpokládané použití finančních informací a podmínky účetní jednotky (např. použití hotovostní báze účetnictví u vybraných položek časového rozlišení, např. pohledávek a závazků, pro vykázání v rozvaze a výsledovce, nebo použití zavedeného rámce účetního výkaznictví, který je upraven tak, aby vyhovoval konkrétnímu účelu, pro který jsou finanční informace sestaveny),
  - hotovostní báze účetnictví pro vykázání ve výkazu příjmů a výplat (např. pro účel alokace příjmů převyšujících výplaty vlastníkům najatého majetku nebo pro zaznamenání změn ve fondu pokladní hotovosti klubu).

### **Etické požadavky** (viz odstavec 21)

A19. Část A Kodexu IESBA stanovuje základní principy profesní etiky, které musí odborníci dodržovat, a poskytuje koncepční rámec pro použití těchto principů. Základní principy jsou následující:

- (a) integrita,
- (b) objektivita,
- (c) odborná způsobilost a řádná péče,
- (d) zachování důvěrného charakteru informací,
- (e) profesionální jednání.

Část B Kodexu IESBA znázorňuje, jak má být koncepční rámec použit v konkrétních situacích. Při dodržování Kodexu IESBA je třeba identifikovat a vhodně řešit hrozby dodržování etických požadavků odborníkem.

*Úprava pro etické aspekty týkající se spojování odborníka s informacemi* (viz odstavce 21, 24 (a)-(d))

A20. Podle Kodexu IESBA<sup>5</sup> nesmí být při uplatňování principu integrity odborník vědomě spojován se zprávami, výkazy, sděleními nebo jinými informacemi, pokud se odborník domnívá, že informace:

- (a) obsahují významně (materiálně) nesprávný nebo zavádějící výkaz,
- (b) obsahují výkazy nebo informace sestavené nedbale,

<sup>5</sup> Kodex IESBA, část A, odst. 110.2

- (c) vynechávají nebo zastírají údaje, které musí být v informacích obsaženy, přičemž takové vynechání nebo zastírání by bylo zavádějící.

Pokud odborník zjistí, že je s takovými informacemi spojován, musí podle Kodexu IESBA podniknout kroky, aby s nimi nadále spojován nebyl.

*Nezávislost* (viz odstavce 17(g), 21)

A21. Bez ohledu na skutečnost, že oddíl 290 *Nezávislost – auditní zakázky a prověrky* a oddíl 291 *Nezávislost – jiné ověřovací zakázky* v části B Kodexu IESBA neplatí pro zakázky spočívající v sestavení finančních informací, mohou národní etické kodexy nebo zákony či nařízení specifikovat požadavky nebo pravidla pro zveřejnění informací vztahující se k nezávislosti.

Ohlášení zjištěného nesouladu s právními předpisy nebo podezření na nesoulad příslušnému externímu subjektu

A21a. Právní předpisy nebo příslušné etické požadavky mohou:

- (a) vyžadovat, aby odborník ohlásil zjištěný nesoulad s právními předpisy nebo podezření na takový nesoulad příslušnému externímu orgánu;
- (b) stanovit povinnosti, v rámci nichž ohlášení nesouladu příslušnému externímu orgánu pravděpodobně bude za daných okolností vhodné.<sup>6</sup>

A21b. V některých případech je nutné nebo vhodné ohlásit zjištěný nesoulad nebo podezření na nesoulad příslušnému externímu orgánu, a to z následujících důvodů:

- (a) od odborníka to vyžadují právní předpisy nebo příslušné etické požadavky;
- (b) odborník rozhodl, že ohlášení záležitosti je v souladu s příslušnými etickými požadavky vhodnou reakcí na zjištěný nesoulad nebo na podezření na nesoulad;
- (c) právní předpisy nebo příslušné etické požadavky opravňují odborníka, aby tak učinil.

A21c. V souladu s odstavcem 28 tohoto standardu se od odborníka neočekává znalost právních předpisů nad rámec těch, které jsou nezbytné pro provedení zakázky spočívající v sestavení finančních informací. Nicméně právní předpisy nebo příslušné etické požadavky mohou očekávat, že odborník v reakci na zjištěný nesoulad nebo podezření na nesoulad uplatní své odborné znalosti a úsudek. To, zda určité jednání představuje nesoulad s právními předpisy, je s konečnou platností věcí právního posouzení soudem nebo jiným příslušným orgánem.

A21d. V některých případech může odborníkovi v ohlášení zjištěného nesouladu nebo podezření na nesoulad příslušnému externímu subjektu bránit povinnost zachovávat důvěrnost informací, stanovená právními předpisy nebo příslušnými etickými požadavky. V jiných případech se ohlášení zjištěného nesouladu nebo podezření na nesoulad příslušnému externímu subjektu nepovažuje za porušení povinnosti zachovávat důvěrnost informací.<sup>7</sup>

<sup>6</sup> Viz např. oddíly 225.51 a 225.52 Kodexu IESBA

<sup>7</sup> Viz např. oddíly 140.7 a 225.53 Kodexu IESBA



A21e. Odborník může zvážit interní konzultaci (např. s kolegy ze své společnosti nebo jiné společnosti v síti), vyžádat si právní stanovisko ohledně profesních nebo právních důsledků konkrétních opatření nebo může záležitost důvěrně konzultovat s regulačním orgánem nebo profesní organizací (pokud mu to nezakazuje právní předpis nebo pokud tím neporuší povinnost zachovávat důvěrnost informací).<sup>8</sup>

### **Odborný úsudek** (viz odstavce 22, 24(e)(iii))

A22. Odborný úsudek je pro řádné provedení zakázky spočívající v sestavení finančních informací zásadní, protože interpretace relevantních etických požadavků a požadavků tohoto standardu ISRS a potřeba informovaných rozhodnutí během plnění zakázky spočívající v sestavení finančních informací vyžadují aplikaci relevantních znalostí a zkušeností na skutečnosti a okolnosti zakázky. Odborný úsudek je především nezbytný, pokud zakázka zahrnuje asistenci vedení účetní jednotky při rozhodování o:

- přijatelnosti rámce účetního výkaznictví, který má být použit pro sestavení a prezentaci finančních informací účetní jednotky z hlediska předpokládaného použití finančních informací a jejich předpokládaných uživatelů,
- použití příslušného rámce účetního výkaznictví, včetně:
  - výběru vhodných účetních pravidel podle tohoto rámce,
  - vytvoření účetních odhadů potřebných pro sestavení a prezentaci finančních informací podle tohoto rámce,
  - sestavení a prezentace finančních informací v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

Asistence odborníka vedení je vždy poskytována za předpokladu, že vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením, chápou významné úsudky, které se odrážejí ve finančních informacích, a přijímají za tyto úsudky odpovědnost.

A23. Odborný úsudek zahrnuje použití relevantního školení, znalostí a zkušeností v kontextu daném tímto standardem ISRS a účetními a etickými standardy při přijímání informovaných rozhodnutí o průběhu činností, které jsou vhodné za podmínek zakázky spočívající v sestavení finančních informací.

A24. Provedení odborného úsudku v jednotlivých zakázkách vychází ze skutečností a okolností, které jsou odborníkovi známy do dne jeho zprávy o zakázce, včetně:

- znalostí získaných z realizace případných jiných zakázek prováděných pro účetní jednotku (např. daňové služby),
- odborníkovy znalosti obchodní činnosti a provozu účetní jednotky, včetně jejího účetního systému, a aplikace příslušného rámce účetního výkaznictví v odvětví, v němž účetní jednotka působí,
- toho, do jaké míry sestavení a prezentace finančních informací vyžaduje použití úsudku vedení.

<sup>8</sup> Viz např. oddíl 225.55 Kodexu IESBA

### **Řízení kvality na úrovni zakázky** (viz odstavec 23(b))

A25. Činnosti partnera odpovědného za zakázku a příslušná sdělení dalším členům týmu provádějícího zakázku při převzetí odpovědnosti za celkovou kvalitu každé zakázky zdůrazňují důležitost následujících aspektů pro dosažení kvality zakázky:

- (a) provádění prací, které jsou v souladu s profesními standardy a regulačními a právními požadavky,
- (b) soulad s příslušnými pravidly a postupy řízení kvality společnosti,
- (c) vydání zprávy odborníka k zakázce v souladu s tímto standardem ISRS.

### *Přijetí a pokračování klientských vztahů a zakázek spočívajících v sestavení finančních informací* (viz odstavec 23(b)(i))

A26. Standard ISQC 1 vyžaduje, aby společnost získala takové informace, které považuje za nezbytné za podmínek před přijetím zakázky s novým klientem, při rozhodování, zda pokračovat ve stávající zakázce, a při zvažování přijetí nové zakázky se stávajícím klientem. Informace, které pomohou partnerovi odpovědnému za zakázku určit, zda je přijetí nebo pokračování vztahů s klientem nebo zakázek spočívajících v sestavení finančních informací vhodné, může zahrnovat informace týkající se integrity hlavních vlastníků, klíčových členů vedení a osob pověřených správou a řízením. Pokud má partner odpovědný za zakázku důvod pochybovat o integritě vedení do takové míry, která by pravděpodobně ovlivnila řádné plnění zakázky, nemusí být vhodné zakázku přijmout.

### *Dodržení relevantních etických požadavků při provádění zakázky* (viz odstavec 23(b)(iii))

A27. Standard ISQC 1 stanovuje odpovědnosti společnosti za vytvoření pravidel a postupů navržených pro poskytnutí přiměřené jistoty, že společnost a její pracovníci splňují relevantní etické požadavky. Tento standard ISRS stanovuje odpovědnosti partnera odpovědného za zakázku s ohledem na to, zda tým provádějící zakázku dodržuje příslušné etické požadavky.

### **Přijetí a pokračování zakázky**

#### *Identifikace předpokládaného použití finančních informací* (viz odstavec 24(a))

A28. Předpokládané použití finančních informací se určuje vzhledem k platnému zákonu, nařízení nebo jiným ujednáním přijatým ohledně poskytování finančních informací účetní jednotky při zohlednění toho, jaké finanční informace potřebují strany, které jsou vůči účetní jednotce externí nebo interní a které jsou předpokládány uživateli. Příkladem mohou být finanční informace, jejichž poskytnutí se od účetní jednotky vyžaduje v souvislosti prováděním transakcí nebo financováním aplikací s externími stranami, jako jsou dodavatelé, banky nebo poskytovatelé financování.

A29. Identifikace předpokládaného použití finančních informací provedená odborníkem zahrnuje i pochopení takových faktorů, jako je konkrétní účel vedení, popř. osob pověřených správou a řízením, jimž mají být poskytnuty služby prostřednictvím zakázky spočívající v sestavení finančních informací, nebo účelu strany zakázky zadavatele, pokud se liší. Např. orgán poskytující finanční dotaci může požádat účetní

jednotku o poskytnutí finančních informací sestavených odborníkem, aby získal informace o určitých aspektech provozu a činnosti účetní jednotky, sestavené v určité formě na podporu poskytnutí grantu nebo pokračování ve vyplácení stávajícího grantu.

*Identifikace příslušného rámce účetního výkaznictví (viz odstavce 17(a), 24(b))*

A30. Rozhodnutí o rámci účetního výkaznictví, který vedení pro finanční informace schválí, se přijímá v kontextu předpokládaného použití informací, jak je popsáno ve sjednaných podmínkách zakázky a požadavcích platného zákona nebo nařízení.

A31. Níže uvádíme příklady faktorů, které naznačují, že by mohly být relevantní při posouzení, zda je rámec účetního výkaznictví přijatelný:

- povaha účetní jednotky a zda jde o regulovanou formu účetní jednotky, např. zda se jedná o obchodní podnik orientovaný na zisk, účetní jednotku ve veřejném sektoru nebo neziskovou organizaci,
- předpokládané použití finančních informací a předpokládaní uživatelé. Finanční informace např. mohou být určeny k použití širokému spektru uživatelů nebo mohou být určeny pro použití vedením nebo určitými externími uživateli v kontextu určitého účelu specifikovaného v rámci sjednaných podmínek zakázky spočívající v sestavení finančních informací,
- zda je příslušný rámec účetního výkaznictví předepsán nebo specifikován, a to v platném zákoně nebo nařízení či ve smlouvě nebo jiné formě ujednání se třetí stranou nebo jako součást ujednání o správě, řízení a odpovědnosti přijatého dobrovolně účetní jednotkou,
- povaha a forma finančních informací, které mají být sestaveny a prezentovány podle příslušného rámce účetního výkaznictví, např. účetní závěrky v plném rozsahu, individuální účetní závěrky nebo finanční informace prezentované v jiném formátu odsouhlaseném mezi stranami smlouvy nebo jiné formě ujednání.

Relevantní faktory, pokud jsou finanční informace určeny ke konkrétnímu účelu (viz odstavce 24(a)-(b))

A32. Strana zakázky obecně odsouhlasí povahu a formu finančních informací, u nichž se předpokládá konkrétní účel, se zamýšlenými uživateli, např. podle specifikace v ustanoveních o účetním výkaznictví smlouvy nebo projektové dotace nebo podle potřeb podpory transakcí nebo činností účetní jednotky. Příslušná smlouva může vyžadovat použití zavedeného rámce účetního výkaznictví, např. rámce účetního výkaznictví pro všeobecné účely vytvořeného pověřeným nebo uznávaným orgánem vydávajícím standardy nebo daný zákonem či nařízením. Smluvní strany se také mohou dohodnout na použití rámce pro všeobecné účely s úpravami nebo přizpůsobené tak, aby vyhovovaly jejich konkrétním potřebám. V takovém případě může být příslušný rámec účetního výkaznictví popsán ve finančních informacích a ve zprávě odborníka jako ustanovení specifické smlouvy o účetním výkaznictví spíše než odkazem na upravený rámec účetního výkaznictví. V takových případech, bez ohledu na skutečnost, že sestavené finanční informace mohou být zpřístupněny širšímu okruhu uživatelů, představuje rámec účetního výkaznictví rámec pro zvláštní účely a odborník musí splňovat příslušné požadavky na výkaznictví podle tohoto standardu ISRS.

A33. Pokud je příslušný rámec účetního výkaznictví rámcem účetního výkaznictví pro zvláštní účely, odborník musí podle tohoto standardu ISRS zaznamenat veškerá

omezení v předpokládaném použití nebo distribuci finančních informací ve smluvním dopise a uvést ve zprávě odborníka, že finanční informace jsou sestaveny za použití rámce účetního výkaznictví pro zvláštní účely a jako takové nemusí být vhodné pro jiné účely.

*Odpovědnosti vedení (viz odstavec 24(e))*

- A34. Podle tohoto standardu ISRS musí odborník získat souhlas vedení, popř. osob pověřených správou a řízením, s odpovědnostmi vedení ve vztahu k finančním informacím a zakázkou spočívající v sestavení finančních informací jako podmínku předcházející přijetí zakázky. U menších účetních jednotek nemusí být vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením, dobře informovány o tom, jaké tyto odpovědnosti jsou, včetně odpovědností vyplývajících z příslušného zákona nebo nařízení. Pro získání informovaného souhlasu vedení může odborník dojít k závěru, že je třeba před získáním souhlasu tyto odpovědnosti s vedením předem projednat.
- A35. Pokud vedení nepotvrdí své odpovědnosti v kontextu zakázky spočívající v sestavení finančních informací, odborník nemůže zakázku provést a není vhodné, aby zakázku přijal, pokud tak nemusí učinit podle příslušného zákona nebo nařízení. V případě, kdy odborník zakázku přijmout musí, je možné, že bude muset informovat vedení o důležitosti těchto záležitostí a dopadech na zakázku.
- A36. Odborník má právo spolehnout se na to, že mu vedení pro zakázku spočívající v sestavení finančních informací včas poskytne všechny relevantní, přesné a úplné informace. Forma informací poskytnutých vedením pro účely zakázky se bude v různých podmínkách zakázky lišit. Obecně bude zahrnovat záznamy, dokumenty, vysvětlení a další informace relevantní pro sestavení finančních informací za použití příslušného rámce účetního výkaznictví. Poskytnuté informace mohou zahrnovat např. informace o předpokladech, záměrech nebo plánech vedení použitých při tvorbě účetních odhadů potřebných pro sestavení informací podle příslušného rámce účetního výkaznictví.

*Smluvní dopis nebo jiná forma písemného ujednání (viz odstavec 25)*

- A37. Je v zájmu vedení, a stran zakázky, pokud se liší, a odborníka, aby odborník před prováděním zakázky spočívající v sestavení finančních informací zaslal vedení, popř. stranám zakázky, smluvní dopis, aby se předešlo nedorozuměním ve vztahu k zakázce spočívající v sestavení finančních informací. Smluvní dopis potvrzuje přijetí zakázky odborníkem a potvrzuje mj. následující záležitosti:
- cíle a rozsah zakázky, včetně povědomosti stran zakázky o tom, že zakázka není zakázkou ověřovací,
  - předpokládané použití a distribuce finančních informací a případná veškerá omezení jejich použití nebo distribuce,
  - odpovědnosti vedení ve vztahu k zakázce spočívající v sestavení finančních informací,
  - rozsah odpovědností odborníka, včetně toho, že nevyjádří výrok auditora ani závěr prověrky finančních informací,
  - forma a obsah zprávy, kterou má odborník o zakázce vydat.

## Forma a obsah smluvního dopisu

A38. Forma a obsah smluvního dopisu se mohou pro každou zakázku lišit. Kromě záležitostí požadovaných v tomto standardu ISRS může smluvní dopis odkazovat např. na:

- ujednání týkající se zapojení dalších odborníků a expertů do některých aspektů zakázky spočívající v sestavení finančních informací,
- ujednání, která budou uzavřena s předcházejícím odborníkem v případě první zakázky,
- možnost, že vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením, mohou být požádány, aby písemně potvrdily určité informace nebo vysvětlení předaná odborníkovi ústně během zakázky,
- vlastnictví informací použitých pro účely zakázky spočívající v sestavení finančních informací s odlišením dokumentů a informací účetní jednotky poskytnutých vedením od dokumentace zakázky sestavené odborníkem, a to s ohledem na příslušný zákon a nařízení,
- žádost, aby vedení, a strana zakázky, pokud se liší, potvrdily přijetí smluvního dopisu a souhlasily s podmínkami zakázky v tomto dopisu uvedenými.

## Příklad smluvního dopisu

A39. Příklad smluvního dopisu pro zakázku spočívající v sestavení finančních informací je uveden v příloze č. 1 tohoto standardu ISRS.

*Opakující se zakázky (viz odstavec 26)*

A40. Odborník se může rozhodnout, že nebude v každém období zasílat nový smluvní dopis nebo jiné písemné ujednání. Následující faktory však mohou naznačovat, že je vhodné revidovat podmínky zakázky spočívající v sestavení finančních informací nebo připomenout vedení, popř. straně zakázky, stávající podmínky zakázky:

- jakýkoli náznak, že vedení, popř. strana zakázky, špatně chápe cíl nebo rozsah zakázky,
- jakékoli revidované nebo zvláštní podmínky zakázky,
- nedávná změna hlavního vedení zakázky,
- významná změna vlastnictví účetní jednotky,
- významná změna povahy nebo velikosti podnikatelské činnosti účetní jednotky,
- změna právních nebo regulačních požadavků ovlivňujících účetní jednotku,
- změna příslušného rámce účetního výkaznictví.

**Komunikace s vedením a osobami pověřenými správou a řízením (viz odstavec 27)**

A41. Vhodné načasování komunikace se bude lišit podle okolností zakázky spočívající v sestavení finančních informací. Relevantní okolnosti zahrnují význam a povahu záležitosti a opatření, jehož přijetí vedením nebo osobami pověřenými správou a řízením se očekává. Např. může být vhodné informovat co nejdříve o významných

potíží vzniklých v průběhu zakázky, pokud vedení nebo osoby pověřené správou a řízením mohou odborníkovi pomoci tyto potíže překonat.

- A41. Odborník může být v souladu s příslušnými etickými požadavky povinen ohlásit zjištěný nesoulad s právními předpisy nebo podezření na takový nesoulad příslušné úrovni managementu nebo osobám pověřeným správou a řízením. V některých jurisdikcích může být informování managementu a osob pověřených správou a řízením o určitých záležitostech omezeno právními předpisy. Právní předpisy mohou např. konkrétně zakazovat předávání informací nebo jiné úkony, které by mohly ohrozit vyšetřování vedené příslušným orgánem ve věci nezákonného jednání nebo podezření na takové jednání, včetně například varování účetní jednotky v případě, že je odborník povinen ohlásit příslušnému orgánu zjištěný nesoulad nebo podezření na nesoulad se zákonem o legalizaci výnosů z trestné činnosti. V takových případech mohou být záležitosti zvažované odborníkem složité a odborník může považovat za vhodné vyžádat si právní stanovisko.

### **Provádění zakázky**

*Znalosti odborníka (viz odstavec 28)*

- A42. Získávání znalostí o podnikatelské činnosti a provozu účetní jednotky, včetně účetního systému a účetních záznamů účetní jednotky, je průběžný proces, který pokračuje během celé zakázky spočívající v sestavení finančních informací. Tyto znalosti představují referenční rámec, v němž odborník provádí odborný úsudek při sestavování finančních informací.
- A43. Šíře a hloubka znalostí, které odborník získá o podnikatelské činnosti a provozu účetní jednotky, je menší než šíře a hloubka znalostí vedení. Zaměřuje se na úroveň, která je pro odborníka dostatečná, aby mohl sestavit finanční informace podle podmínek zakázky.
- A44. Příklady záležitostí, které odborník může zvažovat při získávání znalostí podnikatelské činnosti a provozu účetní jednotky a příslušného rámce účetního výkaznictví, zahrnují:
- velikost a složitost účetní jednotky a jejího provozu,
  - složitost rámce účetního výkaznictví,
  - povinnosti nebo požadavky účetního výkaznictví účetní jednotky, ať již vyplývají z příslušných zákonů a nařízení, nebo ustanovení smlouvy nebo jiné formy ujednání se třetí stranou, nebo existují v kontextu dobrovolných ujednání o účetním výkaznictví,
  - úroveň rozvoje struktury vedení a správy a řízení účetní jednotky ohledně řízení a dohledu nad účetními záznamy účetní jednotky a jejími systémy účetního výkaznictví, které podporují sestavení finančních informací účetní jednotky,
  - úroveň rozvoje a složitost systémů finančního účetnictví a výkaznictví účetní jednotky a souvisejících kontrolních mechanismů,
  - povaha aktiv, závazků, pohledávek a výdajů účetní jednotky.

*Sestavení finančních informací*

## Významné úsudky (viz odstavec 30)

A45. V některých zakázkách spočívajících v sestavení finančních informací odborník neposkytuje pomoc vedení s významnými úsudky. V jiných zakázkách odborník může takovou pomoc poskytovat, např. ve vztahu k požadovaným účetním odhadům nebo při poskytování pomoci vedení při zvažování vhodných účetních pravidel. Je-li pomoc poskytnuta, je třeba ji projednat, aby vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením, chápaly významné úsudky, které se odrážejí ve finančních informacích, a přijaly odpovědnost za tyto úsudky.

## Studium finančních informací (viz odstavec 31)

A46. Studium finančních informací má odborníkovi pomoci při plnění jeho etických povinností, které se vztahují k zakázce spočívající v sestavení finančních informací.

## Návrhy úprav finančních informací

Odkaz na příslušný rámec účetního výkaznictví nebo jeho popis (viz odstavec 34(a))

A47. Mohou nastat okolnosti, kdy je příslušný rámec účetního výkaznictví zavedeným rámcem účetního výkaznictví s významnými odchylkami. Pokud popis příslušného rámce účetního výkaznictví v sestavených finančních informacích odkazuje na zavedený rámec s významnými odchylkami, může nastat situace, kdy odborník musí zvážit, zda odkaz k zavedenému rámci není v podmínkách zakázky zavádějící.

Úpravy významných (materiálních) zkreslení a informací tak, aby nebyly zavádějící (viz odstavec 34(b)-(c))

A48. Odborník zvažuje významnost (materialitu) v kontextu příslušného rámce účetního výkaznictví. Některé rámce účetního výkaznictví popisují pojem významnosti (materiality) v kontextu sestavení a prezentace finančních informací. Ačkoli rámce účetního výkaznictví mohou používat při popisu významnosti (materiality) různé termíny, obecně vysvětlují, že:

- nesprávnosti, včetně vynechání, jsou považovány za významné (materiální), pokud se může přiměřeně očekávat, že budou mít samostatně nebo souhrnně vliv na ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě finančních informací,
- úsudky o významnosti (materialitě) se činí ve světle bezprostředních okolností a jsou ovlivněny velikostí nebo povahou nesprávnosti nebo obou faktorů,
- úsudky o záležitostech, které jsou pro uživatele finančních informací významné (materiální), vycházejí z posouzení společných potřeb uživatelů finančních informací jako skupiny. Možný vliv nesprávností na konkrétní samostatné uživatele, jejichž potřeby se mohou velmi lišit, není zohledňován.

A49. Je-li v příslušném rámci účetního výkaznictví takový popis obsažen, poskytuje referenční rámec pro odborníka při získávání znalostí o významnosti (materialitě) pro účel zakázky spočívající v sestavení informací. Pokud takový popis v rámci obsažen není, referenční rámec odborníkovi poskytnou výše uvedené faktory.

A50. Způsob, jakým odborník vnímá potřeby uživatelů finančních informací, ovlivňuje jeho pohled na významnost (materialitu). V tomto kontextu je pro odborníka přiměřené předpokládat, že uživatelé:

- mají přiměřené znalosti podnikatelské a ekonomické činnosti a účetnictví a jsou ochotni studovat finanční informace s přiměřenou pečlivostí,
- chápou, že jsou finanční informace sestaveny a prezentovány na úrovni významnosti (materiality),
- připouštějí nejistotu obsaženou v ocenění částek založených na použití odhadů, úsudku a posouzení budoucích událostí,
- přijímají přiměřená ekonomická rozhodnutí na základě údajů ve finančních informacích.

A51. Příslušný rámec účetního výkaznictví může zahrnovat předpoklad, že jsou finanční informace sestavené na základě schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti. Pokud odborník zjistí, že existuje nejistota ve vztahu ke schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti, může v případě potřeby navrhnout vhodnější prezentaci podle příslušného rámce účetního výkaznictví nebo příslušná zveřejnění informací týkajících se schopnosti účetní jednotky pokračovat v činnosti, aby byl splněn příslušný rámec a aby finanční informace nebyly zavádějící.

Podmínky, které vyžadují, aby odborník od zakázky odstoupil (viz odstavce 33, 35)

A52. Za okolností popsaných v požadavcích tohoto standardu ISRS, kdy je nutné od zakázky odstoupit, poskytuje odpovědnost za informování vedení, popř. osob pověřené správou a řízením, o důvodech odstoupení příležitost k vysvětlení etických povinností odborníka.

#### **Dokumentace** (viz odstavec 38)

A53. Dokumentace vyžadovaná v tomto standardu ISRS slouží řadě účelů, včetně následujících:

- poskytnout záznam o záležitostech, které jsou průběžně relevantní k budoucím zakázkám spočívajícím v sestavení finančních informací,
- umožnit týmu provádějícímu zakázku nést odpovědnost za svou práci, včetně evidence dokončení zakázky.

A54. Odborník může zvážit, a také zahrnout do dokumentace zakázky, kopii předvahy účetní jednotky, shrnutí významných účetních záznamů nebo jiných informací, které odborník použil pro sestavení informací.

A55. Při evidenci, jak sestavené finanční informace odpovídají výchozím záznamům, dokumentům, vysvětlením a dalším informacím poskytnutým vedením pro účely zakázky spočívající v sestavení finančních informací, může odborník např. vést přehled znázorňující sesouhlasení zůstatků účtů hlavní knihy účetní jednotky a sestavených finančních informací, včetně všech upravovaných deníkových položek nebo jiných úprav finančních informací, na nichž se odborník s vedením v průběhu zakázky dohodl.

#### **Zpráva odborníka** (viz odstavec 40)

A56. Písemná zpráva zahrnuje zprávy vydané v tištěné podobě a zprávy vydané elektronicky.



A57. Pokud si je odborník vědom, že sestavené finanční informace a jeho zpráva budou zahrnuty do dokumentu, který obsahuje i další informace, např. finanční zpráva, odborník může zvážit, pokud to forma prezentace dovolí, uvedení čísel stránek, kde jsou finanční informace prezentovány. To pomáhá uživatelům určit finanční informace, k nimž se zpráva odborníka vztahuje.

*Příjemci zprávy (viz odstavec 40(b))*

A58. Právo nebo nařízení mohou v určité jurisdikci specifikovat, komu má být zpráva odborníka určena. Zpráva odborníka je běžně adresována straně, která odborníka na základě podmínek zakázky angažovala, běžně vedení účetní jednotky.

*Finanční informace sestavené za použití rámce účetního výkaznictví pro zvláštní účely (viz odstavec 40(j))*

A59. Podle tohoto standardu ISRS, jsou-li finanční informace sestaveny za použití rámce účetního výkaznictví pro zvláštní účely, musí zpráva odborníka čtenáře upozorňovat na rámec účetního výkaznictví pro zvláštní účely použitý ve finančních informacích a uvádět, že finanční informace proto nemusí být vhodné pro jiné účely. To může být doplněno o další ustanovení, které omezuje distribuci nebo použití nebo obojí zprávy odborníka pouze na předpokládané uživatele.

A60. Finanční informace sestavené pro určitý účel mohou získat jiné strany než předpokládaní uživatelé a ty mohou mít v úmyslu tyto informace použít k jiným účelům, než k jakým byly tyto informace určeny. Např. regulátor může vyžadovat, aby určité účetní jednotky předložily účetní závěrku sestavenou podle rámce účetního výkaznictví pro zvláštní účely a aby tato účetní závěrka byla ve veřejné evidenci. Skutečnost, že je tato účetní závěrka dostupná i stranám, které nebyly předpokládanými uživateli, neznamená, že se z účetní závěrky stane účetní závěrka pro všeobecné účely. Odborníkova tvrzení, která musí být zařazena do zprávy odborníka, musí čtenáře upozorňovat na skutečnost, že je účetní závěrka sestavena podle rámce účetního výkaznictví pro zvláštní účely, a proto nemusí být vhodná pro jiné účely.

*Omezení distribuce a použití zprávy odborníka*

A61. Odborník může pokládat za vhodné uvést, že je jeho zpráva určena pouze pro konkrétní předpokládané uživatele finančních informací. V závislosti na zákoně nebo nařízení určité jurisdikce toho lze dosáhnout omezením distribuce nebo použití nebo obojího zprávy odborníka pouze na předpokládané uživatele.

*Dokončení zakázky spočívající v sestavení finančních informací a datování zprávy odborníka (viz odstavce 37, 38, 41)*

A62. Proces, který v účetní jednotce existuje pro schválení finančních informací vedením, popř. osobami pověřenými správou a řízením, je pro odborníka relevantním faktorem k uvážení při dokončení zakázky spočívající v sestavení finančních informací. V závislosti na povaze a účelu finančních informací může existovat zavedený schvalovací proces, který vedením, popř. osoby pověřené správou a řízením, musí dodržovat, nebo který je předepsán v příslušném zákoně nebo nařízení pro sestavení a finalizaci finančních informací nebo účetní závěrky účetní jednotky.

Příklady zpráv (viz odstavec 40)

A63. Příloha č. 2 tohoto standardu ISRS obsahuje názorné příklady zprávy o zakázce odborníka spočívající v sestavení finančních informací včetně požadovaných prvků zprávy.

**Příloha 1  
(viz odstavec A39)****Příklad smluvního dopisu pro účely zakázky spočívající v sestavení finančních informací**

Následující dopis je příkladem smluvního dopisu pro účely zakázky spočívající v sestavení finančních informací, který ilustruje relevantní požadavky a vodítka obsažená v tomto standardu ISRS. Tento dopis není závazný, může být použit pouze jako vodítka spolu se záležitostmi, k nimž má být při plnění zakázky podle tohoto standardu ISRS přihlédnuto. Tento návrh dopisu se vztahuje k sestavení účetní závěrky za jedno účetní období a vyžadoval by úpravu, pokud by měl být určen nebo by měl platit pro opakující se zakázky, jak je popsáno v tomto standardu. Může být vhodné vyhledat právní radu, zda je navrhovaný dopis vyhovující.

Tento smluvní dopis ilustruje následující okolnosti:

- Účetní závěrka se sestavuje pouze pro účely použití vedením společnosti (společnost ABC) a použití účetní závěrky je omezeno na vedení. Použití a distribuce zprávy odborníka je rovněž omezena na vedení.
- Sestavená účetní závěrka bude obsahovat pouze rozvahu společnosti k 31. prosinci 20X1 a výkaz zisku a ztráty za rok končící k tomuto datu, bez přílohy. Vedení stanovilo, že bude účetní závěrka sestavena na základě účtování ve věcné a časové souvislosti v souladu s popisem.

\*\*\*

Vedení<sup>9</sup> společnosti ABC

*[Cíl a rozsah zakázky spočívající v sestavení finančních informací]*

Požádali jste nás o provedení následujících služeb:

na základě informací, které předložíte, Vám budeme asistovat při sestavení a prezentaci účetní závěrky společnosti ABC složené z následujících částí: rozvaha společnosti ABC k 31. prosinci 20X1 a výkaz zisku a ztráty za rok končící k tomuto datu, na základě historických cen, se zohledněním všech peněžních transakcí s uvedením závazků z obchodního styku, pohledávek z obchodního styku snížených o opravné položky na pochybné pohledávky, zásoby účtované na základě průměrných cen, splatné daně z příjmů k datu účetní závěrky, kapitalizace významných dlouhodobých aktiv v historických cenách odepisovaných po dobu odhadované životnosti lineární metodou. Tato účetní závěrka nebude obsahovat jinou přílohu, než je popis báze účetnictví stanovený v tomto smluvním dopise.

Účel, k němuž bude tato účetní závěrka použita, je poskytnout finanční informace za celý rok a ukázat finanční pozici účetní jednotky v účetním výkaznictví k 31. prosinci 20X1 a finanční výsledky za rok končící k tomuto datu. Účetní závěrka bude sestavena pouze pro Vaše použití a nebude distribuována dalším stranám.

---

<sup>9</sup> V tomto příkladu smluvního dopisu budou používány nebo upravovány výrazy „vy“, „my“, „vedení“, „osoby pověřené správou a řízením“ a „odborník“ podle toho, jak je to za daných okolností vhodné.

## Naše odpovědnosti

Zakázka spočívající v sestavení finančních informací zahrnuje použití kvalifikace v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, abychom Vám mohli asistovat při sestavení a prezentaci finančních informací. Jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací nepředstavuje ověřovací zakázku, není naší povinností ověřovat přesnost nebo úplnost informací, které nám pro zakázku spočívající v sestavení finančních informací předložíte, nebo jinak shromažďovat důkazní informace, abychom mohli vyjádřit výrok auditora nebo závěr prověrky. Nebudeme tedy vyjadřovat výrok auditora ani závěr prověrky, zda je účetní závěrka sestavena v souladu sází účetnictví, již jste specifikovali a jež je popsána výše.

Provedeme zakázku spočívající v sestavení finančních informací v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby (ISRS) 4410 (revidované znění) – *Zakázky spočívající v sestavení finančních informací*. Standard ISRS 4410 (revidované znění) vyžaduje, abychom při realizaci této zakázky splňovali relevantní etické požadavky, včetně principů integrity, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče. Pro tento účel musíme splňovat požadavky *Etického kodexu pro účetní znalce* Mezinárodní rady pro etické standardy účetních (Kodex IESBA).

## Vaše odpovědnosti

Zakázka spočívající v sestavení finančních informací se provádí za předpokladu, že uznáváte a chápete, že naším úkolem je asistovat Vám při sestavení a prezentaci účetní závěrky v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který jste pro účetní závěrku přijali. V souladu s tím máte následující celkové odpovědnosti, které jsou pro realizaci zakázky spočívající v sestavení finančních informací v souladu se standardem ISRS 4410 (revidované znění) zásadní:

- (a) odpovědnost za účetní závěrku a její sestavení a prezentaci v souladu s rámcem účetního výkaznictví, který je přijatelný z hlediska předpokládaného použití účetní závěrky a předpokládaných uživatelů,
- (b) odpovědnost za přesnost a úplnost záznamů, dokumentů, vysvětlení a dalších informací, které nám poskytnete pro účely sestavení účetní závěrky,
- (c) odpovědnost za úsudky potřebné pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, včetně těch, při nichž Vám můžeme v průběhu zakázky spočívající v sestavení finančních informací asistovat.

## Naše zpráva o sestavení finančních informací

V rámci zakázky vydáme zprávu připojenou k námi sestavené účetní závěrce, kde popíšeme účetní závěrku a práce, které jsme v rámci zakázky spočívající v sestavení účetní závěrky [viz příloha] prováděli. Ve zprávě bude také uvedeno, že je použití účetní závěrky omezeno na účel stanovený v tomto smluvním dopise a že použití a distribuce naší zprávy o zakázce spočívající v sestavení finančních informací je omezena na Vás jako na vedení společnosti ABC.

Přiloženou kopii tohoto dopisu laskavě podepište a zašlete nám ji zpět jako doklad, že uznáváte ujednání zakázky spočívající v sestavení účetní závěrky pospané v tomto dopise a naše i své odpovědnosti a že s nimi souhlasíte.

*[Další relevantní informace]*

*[Uveďte další informace, např. ujednání o ceně, fakturaci a další konkrétní podmínky podle potřeby.]*

XYZ & Co

Přijato a schváleno jménem vedení společnosti ABC:

(podpis)

.....

Jméno a titul

Datum

## **Příklady zpráv odborníka o sestavení finančních informací**

### **Zakázka spočívající v sestavení účetní závěrky pro všeobecné účely**

- Příklad č. 1: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím rámce účetního výkaznictví pro všeobecné účely

### **Zakázka spočívající v sestavení účetní závěrky pro zvláštní účely**

- Příklad č. 2: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím upraveného rámce účetního výkaznictví pro všeobecné účely

### **Zakázky spočívající v sestavení finančních informací pro zvláštní účely, kdy je použití nebo distribuce finančních informací omezena na předpokládané uživatele**

- Příklad č. 3: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím báze účetnictví specifikované ve smlouvě
- Příklad č. 4: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím báze účetnictví zvolené vedením účetní jednotky pro finanční informace vyžadované pro vlastní účely vedení
- Příklad č. 5: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení finančních informací, které jsou prvkem, účtem nebo položkou *[uved'te příslušný odkaz k informacím vyžadovaným pro účely dodržení regulačních požadavků]*

**Příklad č. 1: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím rámce účetního výkaznictví pro všeobecné účely**

- Účetní závěrka pro všeobecné účely vyžadovaná na základě příslušného zákona, který specifikuje, že účetní závěrka účetní jednotky se sestavuje s použitím Mezinárodní standardů účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME)

ZPRÁVA ODBORNÍKA O SESTAVENÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ

[Pro vedení společnosti ABC]

Sestavili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti ABC na základě informací, které jste nám poskytli. Tato účetní závěrka obsahuje výkaz o finanční situaci společnosti ABC k 31. prosinci 20X1, výkaz úplného výsledku, výkaz o změnách vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a shrnutí významných účetních pravidel a další vysvětlující informace.

Provedli jsme tuto zakázku spočívající v sestavení finančních informací v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby 4410 (revidované znění) – *Zakázky spočívající v sestavení finančních informací*.

Použili jsme svou kvalifikaci v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, abychom Vám asistovali při sestavení a prezentaci této účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME). Dodrželi jsme příslušné etické požadavky, včetně principů integrity, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče.

Odpovědnost za tuto účetní závěrku a za přesnost a úplnost informací použitých pro její sestavení nesete Vy.

Jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací není ověřovací zakázkou, nemusíme ověřovat přesnost nebo úplnost informací, které jste nám pro sestavení této účetní závěrky poskytli. Z tohoto důvodu nevyjadřujeme výrok auditora ani závěr prověrky, zda je tato účetní závěrka sestavena v souladu s IFRS pro SME.

[Podpis odborníka]

[Datum zprávy odborníka]

[Adresa odborníka]

**Příklad č. 2: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím upraveného rámce účetního výkaznictví pro všeobecné účely**

- Účetní závěrka sestavená za použití rámce účetního výkaznictví pro všeobecné účely přijatého vedením v upravené podobě
- Příslušným rámcem účetního výkaznictví jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME) s výjimkou účtování o majetku, jehož hodnota byla přeceněna, nikoli oceněna historickou cenou
- Použití nebo distribuce účetní závěrky není omezena

## ZPRÁVA ODBORNÍKA O SESTAVENÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ

[Pro vedení společnosti ABC]

Sestavili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti ABC na základě informací, které jste nám poskytli. Tato účetní závěrka obsahuje výkaz o finanční situaci společnosti ABC k 31. prosinci 20X1, výkaz úplného výsledku, výkaz o změnách vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a shrnutí významných účetních pravidel a další vysvětlující informace.

Provedli jsme tuto zakázku spočívající v sestavení finančních informací v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby 4410 (revidované znění) – *Zakázky spočívající v sestavení finančních informací*.

Použili jsme svou kvalifikaci v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, abychom Vám asistovali při sestavení a prezentaci této účetní závěrky na základě báze účetnictví popsané v bodě X přílohy k účetní závěrce. Dodrželi jsme příslušné etické požadavky, včetně principů integrity, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče.

Odpovědnost za tuto účetní závěrku a za přesnost a úplnost informací použitých pro její sestavení nesete Vy.

Jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací není ověřovací zakázkou, nemusíme ověřovat přesnost nebo úplnost informací, které jste nám pro sestavení této účetní závěrky poskytli. Z tohoto důvodu nevyjadřujeme výrok auditora ani závěr prověrky, zda je tato účetní závěrka sestavena v souladu s bází účetnictví popsané v bodě X přílohy k účetní závěrce.

Jak je uvedeno v bodě X přílohy k účetní závěrce, účetní závěrka je sestavena a prezentována v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME), s výjimkou majetku, který je v účetní závěrce přeceněn, nikoli oceněn historickou cenou. Účetní závěrka je sestavena pro účel popsáný v bodě Y přílohy k účetní závěrce. Z tohoto důvodu tato účetní závěrka nemusí být vhodná pro jiné účely.

[Podpis odborníka]



[Datum zprávy odborníka]

[Adresa odborníka]

**Příklad č. 3: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím báze účetnictví specifikované ve smlouvě**

- Účetní závěrka sestavená v souladu s ustanoveními smlouvy a za použití báze účetnictví specifikované v této smlouvě
- Odborník je angažován jinou stranou, než je vedení nebo osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky
- Účetní závěrka je určena pouze pro použití stranami uvedenými ve smlouvě
- Distribuce a použití zprávy odborníka se omezuje na předpokládané uživatele účetní závěrky specifikované ve smlouvě

**ZPRÁVA ODBORNÍKA O SESTAVENÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ**

[Pro stranu zakázky<sup>10</sup>]

Sestavili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti ABC (dále jen „společnost“) na základě informací, které nám poskytlo vedení společnosti (dále jen „vedení“). Tato účetní závěrka obsahuje *[uveďte všechny prvky účetní závěrky sestavené podle báze účetnictví specifikované ve smlouvě a období/datum, k němuž se vztahují]*.

Provedli jsme tuto zakázku spočívající v sestavení finančních informací v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby 4410 (revidované znění) – *Zakázky spočívající v sestavení finančních informací*.

Použili jsme svou kvalifikaci v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, abychom Vám asistovali při sestavení a prezentaci této účetní závěrky na základě báze účetnictví popsané v bodě X přílohy k účetní závěrce. Dodrželi jsme příslušné etické požadavky, včetně principů integrity, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče.

Odpovědnost za tuto účetní závěrku a za přesnost a úplnost informací použitých pro její sestavení nese vedení.

Jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací není ověřovací zakázkou, nemusíme ověřovat přesnost nebo úplnost informací, které nám vedení pro sestavení této účetní závěrky poskytlo. Z tohoto důvodu nevyjadřujeme výrok auditora ani závěr prověrky, zda je tato účetní závěrka sestavena v souladu s bází účetnictví popsané v bodě X přílohy k účetní závěrce.

Jak je uvedeno v bodě X přílohy, účetní závěrka je sestavena a prezentována na základě pospaném v odstavci Z ustanovení smlouvy společnosti se společností XYZ Limited ze dne *[uveďte datum příslušné smlouvy/dohody]* (dále jen „smlouva“) a pro účel pospaný v bodě Y přílohy k účetní závěrce. Z tohoto důvodu je tato účetní závěrka určena pouze pro použití stranami specifikovanými ve smlouvě a nemusí být vhodná pro jiné účely.

<sup>10</sup> Popř. pro příslušného příjemce uvedeného v relevantní smlouvě

Naše zpráva o sestavení finančních informací je určena pouze pro strany specifikované ve smlouvě a neměla by být distribuována jiným stranám.

[Podpis odborníka]

[Datum zprávy odborníka]

[Adresa odborníka]

**Příklad č. 4: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení účetní závěrky s použitím báze účetnictví zvolené vedením účetní jednotky pro finanční informace vyžadované pro vlastní účely vedení**

- **Účetní závěrka sestavená v souladu s rámcem účetního výkaznictví pro zvláštní účely určená pouze pro použití vedením společnosti pro vlastní účely vedení**
- **Tato účetní závěrka obsahuje časové rozlišení a skládá se pouze z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a jednoho bodu přílohy, který se vztahuje k bázi účetnictví použité pro účetní závěrku**
- **Účetní závěrka je určena pouze pro použití vedením**
- **Distribuce a použití zprávy odborníka se omezuje pouze na vedení**

ZPRÁVA ODBORNÍKA O SESTAVENÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ

[Pro vedení společnosti ABC]

Sestavili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti ABC na základě informací, které jste nám poskytli. Tato účetní závěrka obsahuje rozvahu společnosti ABC k 31. prosinci 20X1 a výkaz zisku a ztráty za rok končící k tomuto datu.

Provedli jsme tuto zakázku spočívající v sestavení finančních informací v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby 4410 (revidované znění) – *Zakázky spočívající v sestavení finančních informací*.

Použili jsme svou kvalifikaci v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, abychom Vám asistovali při sestavení a prezentaci této účetní závěrky na základě báze účetnictví popsané v bodě X přílohy k účetní závěrce. Dodrželi jsme příslušné etické požadavky, včetně principů integrity, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče.

Odpovědnost za tuto účetní závěrku a za přesnost a úplnost informací použitých pro její sestavení nesete Vy.

Jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací není ověřovací zakázkou, nemusíme ověřovat přesnost nebo úplnost informací, které jste nám pro sestavení této účetní závěrky poskytli. Z tohoto důvodu nevyjadřujeme výrok auditora ani závěr prověrky, zda je tato účetní závěrka sestavena v souladu s bází účetnictví popsanou v bodě X přílohy k účetní závěrce.

V bodě X přílohy k účetní závěrce je uvedena báze, na jejímž základě je tato účetní závěrka sestavena, její účel je popsán bodě Y přílohy. Tato účetní závěrka je určena pouze pro Vaše použití a nemusí být vhodná pro jiné účely.

Naše zpráva o sestavení finančních informací je určena pouze pro Vaše použití jakožto vedení společnosti ABC a neměla by být distribuována jiným stranám.

[Podpis odborníka]

[Datum zprávy odborníka]

[Adresa odborníka]

**Příklad č. 5: Zpráva odborníka o zakázce spočívající v sestavení finančních informací, které jsou prvkem, účtem nebo položkou [uved'te příslušný odkaz na informace vyžadované pro účely dodržení regulačních požadavků]**

- **Finanční informace sestavené pro zvláštní účel, tj. pro splnění požadavků na účetní výkaznictví stanovených regulátorem v souladu s ustanoveními regulátora předepisujícími formu a obsah finančních informací**
- **Příslušný rámec účetního výkaznictví je rámec dodržení požadavků**
- **Finanční informace jsou určeny k uspokojení potřeb konkrétních uživatelů a použití těchto finančních informací je omezeno na tyto uživatele**
- **Distribuce zprávy odborníka se omezuje na předpokládané uživatele**

## ZPRÁVA ODBORNÍKA O SESTAVENÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ

[Pro vedení společnosti ABC<sup>11</sup>]

Sestavili jsme příložený přehled [uved'te sestavené finanční informace] společnosti ABC k 31. prosinci 20X1 (dále jen „přehled“) na základě informací, které jste nám poskytli.

Provedli jsme tuto zakázku spočívající v sestavení finančních informací v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby 4410 (revidované znění) – *Zakázky spočívající v sestavení finančních informací*.

Použili jsme svou kvalifikaci v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví, abychom Vám asistovali při sestavení a prezentaci přehledu, který předepisuje [uved'te název nebo odkaz na relevantní nařízení]. Dodrželi jsme příslušné etické požadavky, včetně principů integrity, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče.

Odpovědnost za tento přehled a za přesnost a úplnost informací použitých pro jeho sestavení nesete Vy.

Jelikož zakázka spočívající v sestavení finančních informací není ověřovací zakázkou, nemusíme ověřovat přesnost nebo úplnost informací, které jste nám pro sestavení tohoto přehledu poskytli. Z tohoto důvodu nevyjadřujeme výrok auditora ani závěr prověrky, zda je tento přehled sestaven v souladu s [uved'te název nebo odkaz na příslušný rámec účetního výkaznictví specifikovaný v příslušném nařízení].

Jak je uvedeno v bodě X přílohy, přehled je sestaven a prezentován na základě předepsaném [uved'te název nebo odkaz na příslušný rámec účetního výkaznictví specifikovaný v příslušném nařízení], aby společnost ABC dodržela požadavky [uved'te název nebo odkaz na příslušné nařízení]. Tento přehled je určen pouze pro použití v souvislosti s tímto účelem a nemusí být vhodný pro jiné účely.

<sup>11</sup> Popř. pro příslušného příjemce uvedeného v relevantních požadavcích na účetní výkaznictví

Naše zpráva o sestavení finančních informací je určena pouze pro použití společností ABC a Regulátora F a neměla by být distribuována jiným stranám, než jsou společnost ABC a Regulátor F.

[Podpis odborníka]

[Datum zprávy odborníka]

[Adresa odborníka]