

**MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÝ STANDARD
ISA 510**

PRVNÍ AUDITNÍ ZAKÁZKA – POČÁTEČNÍ ZŮSTATKY

(Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2016 nebo po tomto datu)

OBSAH

	Odstavec
Úvod	
Předmět standardu	1
Datum účinnosti	2
Cíl	3
Definice	4
Požadavky	
Auditorské postupy	5 – 9
Závěry auditu a zpráva auditora	10 – 13
Aplikační a vysvětlující část	
Auditorské postupy	A1 – A7
Závěry auditu a zpráva auditora	A8 – A9
Příloha: Příklady modifikovaných výroků ve zprávách auditorů	

Mezinárodní auditorský standard (ISA) 510 „První auditní zakázka – počáteční zůstatky“ je nutné chápat v kontextu ISA 200 „Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“.

Úvod

Předmět standardu

1. Tento mezinárodní auditorský standard (ISA) upravuje povinnosti auditora ve vztahu k počátečním zůstatkům při první auditní zakázce. Počáteční zůstatky zahrnují, nad rámec částek uvedených v účetní závěrce, skutečnosti vyžadující zveřejnění v účetní závěrce, které existovaly na počátku účetního období, jako jsou např. podmíněné a smluvní závazky. V případě, že účetní závěrka obsahuje srovnávací finanční informace, aplikují se též požadavky a návody obsažené v ISA 710¹. ISA 300² zahrnuje další požadavky a návody týkající se činností před zahájením první auditní zakázky.

Datum účinnosti

2. Tento mezinárodní auditorský standard je účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu.

Cíl

3. Při provádění první auditní zakázky je cílem auditora získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se počátečních zůstatků, a to zda:
 - (a) počáteční zůstatky obsahují nesprávnosti, které významně (materiálně) ovlivňují účetní závěrku běžného období a
 - (b) vhodná účetní pravidla uplatněná pro počáteční zůstatky byla shodně aplikována pro účetní závěrku běžného období, respektive zda případné změny jsou řádně zaúčtovány a dostatečným způsobem prezentovány a zveřejněny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

Definice

4. Pro účely těchto mezinárodních auditorských standardů mají níže uvedené výrazy následující význam:
 - (a) první auditní zakázka – zakázka, ve které:
 - (i) účetní závěrka za minulé období nebyla auditována nebo
 - (ii) účetní závěrka za minulé období byla auditována předchozím auditorem.
 - (b) počáteční zůstatky – ty zůstatky účtů, které existují na začátku účetního období. Počáteční zůstatky jsou založeny na konečných zůstatcích předcházejícího období a vyjadřují důsledky transakcí a událostí uskutečněných v předcházejícím období a důsledky účetních pravidel použitých v předcházejícím období. Dále zahrnují skutečnosti vyžadující zveřejnění v účetní závěrce, které existovaly na počátku účetního období, jako jsou např. podmíněné a smluvní závazky,
 - (c) předchozí auditor – auditor z jiné auditorské společnosti, který auditoval účetní závěrku dané účetní jednotky v minulém období a byl nahrazen stávajícím auditorem.

¹ ISA 710 „Srovnávací informace – srovnávací údaje a srovnávací účetní závěrka“.

² ISA 300 „Plánování auditu účetní závěrky“.

Požadavky

Auditorské postupy

Počáteční zůstatky

5. Pro získání informací týkajících se počátečních zůstatků, včetně zveřejněných údajů, je auditor povinen posoudit případnou poslední účetní závěrku a případnou související zprávu předchozího auditora.
6. Auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda počáteční zůstatky obsahují nesprávnosti, které by významně (materiálně) ovlivnily účetní závěrku běžného období, tím že: (viz odstavce A1 – A2)
 - (a) určí, zda konečné zůstatky účetní závěrky minulého období byly správně převedeny do běžného období, nebo zda případně byly upraveny,
 - (b) určí, zda počáteční zůstatky zohledňují použití vhodných účetních pravidel a
 - (c) provede jednu nebo více následujících činností: (viz odstavce A3 – A7)
 - (i) v případě, že účetní závěrka minulého období byla auditována, posoudí auditní dokumentaci předchozího auditora, aby získal důkazní informace týkající se počátečních zůstatků,
 - (ii) zhodnotí, zda auditorské postupy prováděné v běžném období poskytují důkazní informace vztahující se k počátečním zůstatkům, nebo
 - (iii) provede zvláštní auditorské postupy, aby získal důkazní informace vztahující se k počátečním zůstatkům.
7. Pokud auditor získá důkazní informace, že počáteční zůstatky obsahují nesprávnosti, které by mohly významně (materiálně) ovlivnit účetní závěrku běžného období, je povinen provést takové dodatečné auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné pro zjištění dopadu na účetní závěrku běžného období. Pokud auditor dospěje k závěru, že takové nesprávnosti existují v účetní závěrce běžného období, je povinen tuto informaci předat vedení na odpovídající úrovni a osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky v souladu s ISA 450.³

Stálost účetních pravidel

8. Auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda účetní pravidla uplatněná pro počáteční zůstatky byla shodně aplikována pro účetní závěrku běžného období a zda byly změny účetních pravidel řádně zaúčtovány a dostatečným způsobem prezentovány a zveřejněny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

Relevantní informace v auditorské zprávě předchozího auditora

9. Pokud byla účetní závěrka minulého období auditována předchozím auditorem a byla k ní vydána zpráva obsahující modifikovaný výrok, auditor je povinen v rámci vyhodnocení rizika významné (materiální) nesprávnosti v účetní závěrce běžného období zhodnotit dopad skutečnosti, která byla důvodem pro modifikaci výroku, v souladu s ISA 315.⁴

³ ISA 450 „Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu“, odstavce 8 a 12.

⁴ ISA 315 „Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí“.

Závěry auditu a zpráva auditora

Počáteční zůstatky

10. Pokud auditor není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o počátečních zůstatcích, je povinen vydat výrok s výhradou, případně odmítnout výrok k účetní závěrce, v souladu s ISA 705.⁵ (viz odstavec A8)
11. Pokud auditor dojde k závěru, že počáteční zůstatky obsahují nesprávnost, která má významný (materiální) dopad na účetní závěrku běžného období, a dopad takové nesprávnosti není řádně zaúčtován nebo příslušným způsobem prezentován a zveřejněn, je povinen vydat výrok s výhradou, případně záporný výrok, v souladu s ISA 705.

Stálost účetních pravidel

12. Pokud auditor dojde k závěru, že:

- (a) účetní pravidla běžného účetního období nejsou konzistentně aplikována ve vztahu k počátečním zůstatkům v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví nebo
 - (b) změna v účetních pravidlech není řádně zaúčtována nebo dostatečným způsobem prezentována a zveřejněna v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
- je povinen vydat výrok s výhradou, případně záporný výrok, v souladu s ISA 705.

Modifikovaný výrok ve zprávě předchozího auditora

13. Pokud výrok předchozího auditora k účetní závěrce minulého období obsahoval modifikaci, jež je relevantní a významná (materiální) z pohledu účetní závěrky běžného období, je auditor povinen modifikovat výrok auditora k účetní závěrce běžného období v souladu s ISA 705 a ISA 710. (viz odstavec A9)

Aplikační a vysvětlující část

Auditorské postupy

Zvláštní úprava pro účetní jednotky veřejného sektoru (viz odstavec 6)

- A1. Ve veřejném sektoru mohou existovat omezení stanovená právními předpisy týkající se informací, které může stávající auditor obdržet od předchozího auditora. Například pokud účetní jednotka ve veřejném sektoru, kterou v předcházejících účetních obdobích auditoval statutární auditor (např. státní auditor nebo jiná odborná osoba jmenovaná namísto státního auditora), byla privatizována, může být přístup ke spisu auditora a k jiným informacím, které statutární auditor může nově jmenovanému auditorovi ze soukromého sektoru poskytnout, omezen právními předpisy o ochraně informací nebo mlčenlivosti. V případech, kde je taková komunikace omezena, je třeba získat důkazní informace jiným způsobem, a pokud dostatečné a vhodné důkazní informace nemohou být získány, musí být zvážen dopad na výrok auditora.

⁵ ISA 705 „Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora“.

A2. Pokud statutární auditor, který provádí audit účetní jednotky v rámci veřejného sektoru prostřednictvím soukromé auditorské společnosti, pověří jinou auditorskou společnost než tu, která prováděla audit účetní závěrky této účetní jednotky v minulém období, není toto obvykle považováno pro statutárního auditora za změnu auditora. Přesto, v závislosti na povaze zadání subdodavatelské zakázky, z pohledu plnění povinností soukromých auditorských společností může být taková auditorská zakázka považována za audit v prvním účetním období zakázky, a proto se použije tento mezinárodní auditorský standard.

Počáteční zůstatky (viz odstavec 6(c))

A3. Povaha a rozsah auditorských postupů, které jsou nezbytné k získání dostatečných a vhodných důkazních informací vztahujících se k počátečním zůstatkům, závisí na skutečnostech, jakými jsou:

- účetní pravidla účetní jednotky,
- povaha zůstatků účtů, skupin transakcí a zveřejňovaných údajů a rizika významné (materiální) nesprávnosti v účetní závěrce běžného období,
- významnost (materialita) počátečních zůstatků ve vztahu k účetní závěrce běžného období,
- skutečnost, zda účetní závěrka minulého období byla auditována, a pokud ano, zda výrok předchozího auditora byl modifikován.

A4. V případě, že účetní závěrka minulého období byla auditována předchozím auditorem, měl by být auditor schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace vztahující se k počátečním zůstatkům posouzením spisu předchozího auditora. Zda takové posouzení poskytne dostatečné a vhodné důkazní informace je ovlivněno odborností a nezávislostí předchozího auditora.

A5. Komunikace mezi stávajícím a předchozím auditorem je vedena podle relevantních etických a odborných požadavků.

A6. U krátkodobých aktiv a závazků mohou být některé důkazní informace o počátečních zůstatcích získány jako součást postupů při auditu běžného období. Například úhrada počátečních zůstatků pohledávek (závazků) v průběhu běžného období poskytne určitou důkazní informaci o existenci, právech a povinnosti, úplnosti a ocenění k počátku období. V případě zásob však postupy auditu v běžném období poskytnou málo důkazních informací týkajících se disponibilních zásob na počátku období. Proto mohou být nezbytné dodatečné auditorské postupy a dostatečné a vhodné důkazní informace mohou být získány provedením jednoho či více následujících postupů:

- pozorování řádné fyzické inventury zásob v běžném období a jejich sesouhlasení s počátečním množstvím zásob,
- provedení auditorských postupů vztahujících se k ocenění počátečního stavu zásob,
- provedení auditorských postupů týkajících se hrubého zisku a účtování do správného účetního období.

A7. Pro dlouhodobá aktiva a závazky, jako jsou dlouhodobý hmotný majetek, investice a dlouhodobé závazky, mohou být některé důkazní informace získány přezkoumáním účetních záznamů a ostatních informací, které jsou podkladem pro počáteční zůstatky. V určitých případech může být auditor schopen získat některé důkazní informace

k počátečním zůstatkům prostřednictvím potvrzení třetích stran, například pro dlouhodobé závazky a investice. V jiných případech může být auditor nucen provést dodatečné auditorské postupy.

Závěry auditu a zpráva auditora

Počáteční zůstatky (viz odstavec 10)

A8. ISA 705 stanovuje požadavky a poskytuje návod při okolnostech, které mohou vést k modifikaci výroku auditora k účetní závěrce, typ výroku vhodného za daných okolností a obsah zprávy auditora v případě, že je výrok auditora modifikován. Nemožnost získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se počátečních zůstatků auditorem může mít za následek jednu z následujících modifikací výroku ve zprávě auditora:

- (a) výrok s výhradou nebo odmítnutí výroku v závislosti na okolnostech nebo
- (b) pokud to není zakázáno právními předpisy, výrok s výhradou, případně odmítnutí výroku k finanční výkonnosti a k peněžním tokům, a výrok bez výhrad k finanční situaci.

Příloha zahrnuje příklady zpráv auditora.

Modifikace výroku v auditorské zprávě předchozího auditora (viz odstavec 13)

A9. V některých případech nemusí být modifikace výroku předchozího auditora relevantní a významná (materiální) pro výrok o účetní závěrce běžného období. Toto může být případ toho, kde například v minulém období existovalo omezení rozsahu, ale skutečnost pro omezení rozsahu byla vyřešena v běžném období.

Příklady modifikovaných výroků ve zprávách auditora

Poznámka: V souladu s ISA 700 (revidované znění) je oddíl Výrok v těchto vzorových zprávách auditora umístěn na začátku zprávy auditora a bezprostředně po něm následuje oddíl Základ pro výrok. První a poslední věta dosavadního oddílu vymezujícího odpovědnost auditora byla nově přeřazena do oddílu Základ pro výrok.

Příklad 1:

Tento příklad zprávy auditora vychází z následujících předpokladů:

- **Jedná se o audit kompletní účetní závěrky nekotované účetní jednotky sestavené v souladu s rámcem věrného zobrazení; nejde o audit skupiny (tj. ISA 600⁶ se nepoužije).**
- **Účetní závěrka byla sestavena vedením účetní jednotky v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) (všeobecný rámec).**
- **Podmínky auditní zakázky obsahují popis odpovědnosti vedení za účetní závěrku podle ISA 210.⁷**
- **Auditor se nezúčastnil pozorování fyzické inventury na počátku běžného období a nebyl schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se počátečních zůstatků zásob.**
- **Potenciální důsledky nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se počátečních zůstatků zásob jsou považovány za významné (materiální), ale bez rozsáhlého dopadu na finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky⁸.**
- **Finanční situace na konci roku je věrně zobrazena.**
- **V tomto konkrétním právním řádu zakazují právní předpisy auditorovi, aby vydal výrok s výhradou vztahující se k finanční výkonnosti a k peněžním tokům a výrok bez výhrad vztahující se k finanční situaci.**
- **Audit se řídí etickými požadavky platnými v dané jurisdikci.**
- **Auditor došel na základě získaných důkazních informací k závěru, že neexistuje žádná významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou v souladu s ISA 570 (revidované znění) zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.⁹**
- **Auditor není povinen v souladu s ISA 701 informovat ve své zprávě o hlavních záležitostech auditu ani se dobrovolně nerozhodl tak učinit.¹⁰**

⁶ ISA 600 „Zvláštní aspekty – audit účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek)“.

⁷ ISA 210 „Sjednávání podmínek auditních zakázek“.

⁸ Pokud jsou, dle názoru auditora, potenciální důsledky považovány za významné (materiální) a s rozsáhlým dopadem na finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky, auditor odmítne výrok k finanční výkonnosti a peněžním tokům.

⁹ ISA 570 (revidované znění) „Nepřetržitě trvání podniku“.

¹⁰ ISA 701 „Informování o hlavních záležitostech auditu ve zprávě nezávislého auditora“.

- **Auditor získal veškeré ostatní informace před datem své zprávy a nezjistil v nich žádné významné (materiální) nesprávnosti.**
- **Účetní závěrka obsahuje srovnávací informace za předchozí účetní období. Účetní závěrka za toto období byla ověřena předchozím auditorem. Právní předpisy auditorovi umožňují odkázat na zprávu předchozího auditora týkající se srovnávacích informací a auditor se rozhodl tak učinit.**
- **Osoby odpovědné za dohled nad účetní závěrkou nejsou totožné s osobami odpovědnými za její sestavení.**
- **Auditor je povinen vyjádřit se ve své zprávě nejen k auditu účetní závěrky, ale rovněž k dalším záležitostem, které jsou stanoveny místními právními předpisy.**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC [nebo jiný příslušný příjemce]

Zpráva o auditu účetní závěrky¹¹

Výrok s výhradou

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti ABC („společnost“), která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31. 12. 20X1, z výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 20X1 a z přílohy účetní závěrky, včetně přehledu významných účetních pravidel.

Podle našeho názoru, s výhradou možných vlivů skutečnosti popsané v oddílu Základ pro výrok s výhradou, přiložená účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje (nebo *podává věrný a poctivý obraz*) finanční situaci (nebo *finanční situace*) společnosti k 31. 12. 20X1 a její finanční výkonnost a peněžní toky (nebo *její finanční výkonnosti a peněžních toků*) za rok končící 31. 12. 20X1 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS).

Základ pro výrok s výhradou

Byli jsme jmenováni auditory společnosti dne 30. 6. 20X1, a tudíž jsme se nezúčastnili pozorování fyzické inventury na počátku roku. Nebyli jsme schopni se ujistit jiným způsobem o fyzickém množství zásob k 31. 12. 20X0. Protože počáteční stavy zásob ovlivňují jak finanční výkonnost, tak i peněžní toky, nejsme schopni určit, zda mohly být nezbytné úpravy v souvislosti se ziskem vykázaným ve výkazu o úplném výsledku a čistými peněžními toky z provozní činnosti vykázanými ve výkazu peněžních toků.

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je podrobněji popsána v oddílu *Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky*. V souladu s etickými požadavky platnými pro audit účetních závěrek v [jurisdikce] jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které

¹¹ Nadpis „Zpráva o auditu účetní závěrky“ není třeba uvádět, jestliže druhý nadpis „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“ není relevantní.

jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku s výhradou.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka společnosti k 31. 12. 20X0 byla auditována jiným auditorem, který k této účetní závěrce dne 31. 3. 20X1 vyjádřil výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě [případně jiný vhodný nadpis, například „Ostatní informace (kromě účetní závěrky a zprávy auditora k ní)“]

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 720 (revidované znění) – viz příklad 1 v příloze 2 ISA 720 (revidované znění).]

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou a řízením za účetní závěrku¹²

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 700 (revidované znění)¹³ – viz příklad 1 ISA 700 (revidované znění).]

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 700 (revidované znění) – viz příklad 1 ISA 700 (revidované znění).]

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 700 (revidované znění) – viz příklad 1 ISA 700 (revidované znění).]

[V závislosti na příslušné jurisdikci podpis buď jménem auditorské společnosti, jménem auditora, nebo oba podpisy]

[Adresa auditora]

[Datum]

¹² Výrazy „vedení“ a „osoby pověřené správou a řízením“, používané v těchto příkladech zpráv auditora, bude v některých případech nutné nahradit jinými výrazy vhodnými v kontextu právního rámce dané jurisdikce.

¹³ ISA 700 (revidované znění) „Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora“.

Příklad 2:

Tento příklad zprávy auditora vychází z následujících předpokladů:

- Jedná se o audit kompletní účetní závěrky nekotované účetní jednotky sestavené v souladu s rámcem věrného zobrazení; nejde o audit skupiny (tj. ISA 600 se nepoužije).
- Účetní závěrka byla sestavena vedením účetní jednotky v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) (všeobecný rámec).
- Podmínky auditní zakázky obsahují popis odpovědnosti vedení za účetní závěrku podle ISA 210.
- Auditor se nezúčastnil pozorování fyzické inventury na počátku běžného období a nebyl schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se počátečních zůstatků zásob.
- Potenciální důsledky nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se počátečních zůstatků zásob jsou považovány za významné (materiální), ale bez rozsáhlého dopadu na finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky¹⁴.
- Finanční situace na konci roku je věrně zobrazena.
- Výrok s výhradou vztahující se k finanční výkonnosti a peněžním tokům účetní jednotky a výrok bez výhrad vztahující se k finanční situaci je považován za daných okolností za vhodný.
- Audit se řídí etickými požadavky platnými v dané jurisdikci.
- Auditor došel na základě získaných důkazních informací k závěru, že neexistuje žádná významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou v souladu s ISA 570 (revidované znění) zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.
- Auditor není povinen v souladu s ISA 701 informovat ve své zprávě o hlavních záležitostech auditu ani se dobrovolně nerozhodl tak učinit.
- Auditor získal veškeré ostatní informace před datem své zprávy a nezjistil v nich žádné významné (materiální) nesprávnosti.
- Účetní závěrka obsahuje srovnávací informace za předchozí účetní období. Účetní závěrka za toto období byla ověřena předchozím auditorem. Právní předpisy auditorovi umožňují odkázat na zprávu předchozího auditora týkající se srovnávacích informací a auditor se rozhodl tak učinit.
- Osoby odpovědné za dohled nad účetní závěrkou nejsou totožné s osobami odpovědnými za její sestavení.
- Auditor je povinen vyjádřit se ve své zprávě nejen k auditu účetní závěrky, ale rovněž k dalším záležitostem, které jsou stanoveny místními právními předpisy.

¹⁴ Pokud jsou, dle názoru auditora, potenciální důsledky považovány za významné (materiální) a s rozsáhlým dopadem na finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky, auditor odmítne výrok k finanční výkonnosti a peněžním tokům.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC [nebo jiný příslušný příjemce]

Zpráva o auditu účetní závěrky¹⁵

Výroky

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti ABC („společnost“), která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31. 12. 20X1, z výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 20X1 a z přílohy účetní závěrky, včetně přehledu významných účetních pravidel.

Výrok s výhradou k finanční výkonnosti a peněžním tokům

Podle našeho názoru, s výhradou možných vlivů skutečnosti popsané v oddílu Základ pro výrok s výhradou, příložený výkaz o úplném výsledku a výkaz o peněžních tocích ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazují (nebo *podávají věrný a poctivý obraz*) finanční výkonnost a peněžní toky (nebo *finanční výkonnosti a peněžních toků*) společnosti za rok končící 31. 12. 20X1 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS).

Výrok k finanční situaci

Podle našeho názoru příložený výkaz o finanční situaci ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje (nebo *podává věrný a poctivý obraz*) finanční situaci (nebo *finanční situace*) společnosti k 31. 12. 20X1 v souladu s IFRS.

Základ pro výroky, včetně základu pro výrok s výhradou k finanční výkonnosti a peněžním tokům

Byli jsme jmenováni auditory společnosti dne 30. 6. 20X1, a tudíž jsme se nezúčastnili pozorování fyzické inventury na počátku roku. Nebyli jsme schopni se ujistit jiným způsobem o fyzickém množství zásob k 31. 12. 20X0. Protože počáteční stavy zásob ovlivňují jak finanční výkonnost, tak i peněžní toky, nejsme schopni určit, zda mohly být nezbytné úpravy v souvislosti se ziskem vykázaným ve výkazu o úplném výsledku a čistými peněžními toky z provozní činnosti vykázanými ve výkazu peněžních toků.

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je podrobněji popsána v oddílu *Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky*. V souladu s etickými požadavky platnými pro audit účetních závěrek v [jurisdikce] jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které

¹⁵ Nadpis „Zpráva o auditu účetní závěrky“ není třeba uvádět, jestliže druhý nadpis „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“ není relevantní.

jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho nemodifikovaného výroku k finanční situaci a výroku s výhradou k finanční výkonnosti a peněžním tokům.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka společnosti k 31. 12. 20X0 byla auditována jiným auditorem, který k této účetní závěrce dne 31. 3. 20X1 vyjádřil výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě [případně jiný vhodný nadpis, například „Ostatní informace (kromě účetní závěrky a zprávy auditora k ní)“]

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 720 (revidované znění) – viz příklad 1 v příloze 2 ISA 720 (revidované znění).]

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou a řízením za účetní závěrku¹⁶

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 700 (revidované znění) – viz příklad 1 ISA 700 (revidované znění).]

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 700 (revidované znění) – viz příklad 1 ISA 700 (revidované znění).]

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

[Znění tohoto oddílu zprávy auditora je upraveno v ISA 700 (revidované znění) – viz příklad 1 ISA 700 (revidované znění).]

[V závislosti na příslušné jurisdikci podpis buď jménem auditorské společnosti, jménem auditora, nebo oba podpisy]

[Adresa auditora]

[Datum]

¹⁶ Případně jiné výrazy vhodné v kontextu právního rámce dané jurisdikce.