**Příklad souhrnné zprávy auditora**

*Poznámka k aktualizaci tohoto dokumentu:*

***20. 11. 2018*** *- schváleno Sněmem (bez aktualizace oproti předchozí verzi*)

***29. 5. 2017*** *byl upraven odstavec „Poskytování neuditorských služeb“.*

|  |
| --- |
| Níže uvedený vzor je kombinací vzorů uvedených v aplikační doložce k ISA 700 a 720, které byly přijaty sněmem Komory auditorů ČR dne 21. 11. 2016. Tento vzor obecně zahrnuje všechny náležitosti, které zpráva auditora musí obsahovat včetně případů auditu kotovaných společností a subjektů veřejného zájmu.  Pro použití v konkrétních případech je nezbytné tento vzor upravit, a to zejména s ohledem na níže uvedené předpoklady, na jejichž základě byl vzor připraven, a na datum účinnosti jednotlivých požadavků na zprávu auditora (více viz aplikační doložky k ISA 700 a 720). Stručné informace k využitelnosti jednotlivých částí vzoru v konkrétních případech jsou uvedeny v poznámkách pod čarou.  Vzor odpovídá následujícím předpokladům:   * jedná se o audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která je kotovanou společností a je subjektem veřejného zájmu, * účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * zpráva auditora neobsahuje konkrétní příklady hlavních záležitostí auditu dle ISA 701, * účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, * auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou výroční zprávu, * výrok k účetní závěrce je bez výhrad, * auditor ve výroční zprávě neidentifikoval žádnou významnou nesprávnost, * nejedná se o audit konsolidované účetní závěrky. |

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

**Zpráva o auditu účetní závěrky[[1]](#footnote-1)**

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.20X1, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích][[2]](#footnote-2) za rok[[3]](#footnote-3) končící 31.12.20X1 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

***Alternativní znění výše uvedených dvou odstavců pro případy sestavení účetní závěrky dle IFRS (EU):***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, 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 přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a finanční výkonnosti a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014[[4]](#footnote-4) a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

***Hlavní záležitosti auditu[[5]](#footnote-5)***

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě[[6]](#footnote-6)***

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

* ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
* ostatní informace byly vypracovány v souladu s  právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

***Odpovědnost představenstva****[[7]](#footnote-7)****, dozorčí rady a výboru pro audit****[[8]](#footnote-8)* ***Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

***Alternativní znění výše uvedeného odstavce pro případy sestavení účetní závěrky dle IFRS (EU):***

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada a výbor pro audit.[[9]](#footnote-9)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

***Alernativní znění výše uvedeného odstavce pro případy sestavení účetní závěrky dle IFRS (EU):***

Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku

* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[10]](#footnote-10) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.[[11]](#footnote-11)

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[12]](#footnote-12), ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.[[13]](#footnote-13)

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy[[14]](#footnote-14)

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

*Určení auditora a délka provádění auditu*

Auditorem Společnosti nás dne X. X. 2XXX určila valná hromada Společnosti. Auditorem Společnosti jsme nepřetržitě X let.

*Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit*

Potvrzujeme, že náš výrok k účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit Společnosti, kterou jsme dne X. X. 20X1 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

*Poskytování neauditorských služeb*

Prohlašujeme, že nebyly poskytnuty žádné zakázané služby uvedené v čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě: [[15]](#footnote-15)

Název Informace o poskytnutých službách

(specifikujte) (specifikujte)

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo  auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti včetně jejich označení[[16]](#footnote-16) jako „statutární auditoři odpovědní za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora“]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |

1. Nadpis „Zpráva o auditu účetní závěrky“ není třeba uvádět, pokud zpráva neobsahuje oddíl „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“. [↑](#footnote-ref-1)
2. Uvede se pouze, pokud účetní jednotka tyto přehledy sestavuje. [↑](#footnote-ref-2)
3. Slovo „rok“ či „účetní období“ se považují za ekvivalentní (nejde-li o zkrácené účetní období). [↑](#footnote-ref-3)
4. Odkaz na nařízení bude uveden pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu. [↑](#footnote-ref-4)
5. Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností (viz aplikační doložka k ISA 700), nebo pokud se tak auditor dobrovolně rozhodne. [↑](#footnote-ref-5)
6. Tento oddíl zprávy se uvádí pouze v případech, kdy tak vyžaduje ISA 720 ve znění související aplikační doložky. [↑](#footnote-ref-6)
7. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu, případně dalších orgánů odpovědných za sestavení účetní závěrky (pokud existují). [↑](#footnote-ref-7)
8. Dozorčí rada a výbor pro audit jsou orgány, které odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví. Názvy těchto orgánů (orgánu) je třeba přizpůsobit okolnostem či je vynechat, pokud neexistují. [↑](#footnote-ref-8)
9. Textace viz předchozí poznámka. Tento odstavec se vynechává, pokud takové orgány (orgán) neexistují. [↑](#footnote-ref-9)
10. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-10)
11. Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností (viz aplikační doložka k ISA 700). [↑](#footnote-ref-11)
12. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-12)
13. Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu. [↑](#footnote-ref-13)
14. Tuto část zprávy auditor uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu. [↑](#footnote-ref-14)
15. Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Společnosti nebo podnikům, které Společnost ovládá, služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě Společnosti. [↑](#footnote-ref-15)
16. Toto označení se uvede pouze v případě auditu účetní závěrky kotované účetní jednotky při využití volby dle odst. A62.1. ISA 700 ve znění související aplikační doložky. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy jako v příkladech 1 až 4 uvedených v ISA 700. [↑](#footnote-ref-16)