

Příklad pokynů auditora konsolidované účetní závěrky auditorovi složky

znění: duben 2020



Předmluva k Příkladu pokynů auditora konsolidované účetní závěrky auditorovi složky

Příklad pokynů auditora konsolidované účetní závěrky (dále „auditor skupiny“ nebo „skupinový auditor“) auditorovi finančních informací účetní jednotky zahrnutých do konsolidace (dále jen „auditor složky“) byl vytvořen oddělením metodiky auditu a účetnictví Komory auditorů České republiky (KA ČR) ve spolupráci s odbornými výbory KA ČR (Výbor pro metodiku auditu a Výbor pro SME/SMP). Tento příklad pokynů auditora skupiny auditorovi složky (dále jen „pokyny“) je určen jako materiál na pomoc auditorům skupiny při přípravě a organizaci auditu konsolidované účetní závěrky obchodní korporace (v souladu s požadavky mezinárodního auditorského standardu ISA 600 – „Zvláštní aspekty – audit účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek)“) v případě, kdy auditor skupiny bude využívat práci auditorů složek. Speciální požadavky vyplývající z dalších např. oborových právních předpisů nejsou v tomto dokumentu zohledněny. Příklad pokynů byl připraven v dubnu 2020 a je založen na znění mezinárodních auditorských standardů (ISA) platných k tomuto datu. Příklad pokynů pracuje s účetním obdobím od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Příklad pokynů je určen primárně pro menší auditorské praxe, které auditují konsolidovanou účetní závěrku sestavenou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento příklad pokynů nezohledňuje specifika pojišťoven, bank a jiných finančních institucí ani konsolidace v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS).

Příklad pokynů zohledňuje rozšířenou praxi, kdy auditor skupiny vyžaduje nad rámec základních požadavků ISA 600 zprávu auditorů složek k auditu/prověře. Minimálně požadovaným výstupem od auditora složky dle ISA 600 je závěrečné memorandum shrnující veškeré významné záležitosti. Vzhledem k tomu, že za audit konsolidované účetní závěrky skupiny je zodpovědný auditor skupiny, může dle svého uvážení požadovat od auditorů složek i jiné, než minimální výstupy stanovené v ISA 600. V ISA 600 v odst. 41 se ve výčtu sdělení auditorovi skupiny zmiňuje mimo jiné i zpráva auditora složky nebo výrok auditora složky.

Příklad pokynů nemůže pokrýt všechny možné případy, které mohou v praxi nastat, proto je nezbytné přistupovat k použití pokynů vždy s ohledem na konkrétní situaci skupiny. Pro snazší orientaci a práci s dokumentem jsou červeně označeny odkazy na požadavky ISA 600. Modře jsou potom označeny ty části dokumentu, které byly doplněny jako příklad možného popisu konkrétní situace skupiny, aby byl dokument jako celek pro uživatele srozumitelnější. Jejich obsah by měl vždy být upraven s ohledem na konkrétní situaci skupiny.

Příklad pokynů navazuje na Metodickou pomůcku pro provádění auditu konsolidované účetní závěrky SME/SMP, která již byla zveřejněna na webových stránkách Komory auditorů ČR.

Irena Liškařová
prezidentka KA ČR

Příklad pokynů - upozornění pro práci s tímto dokumentem:

- 1) Texty označené **červeně** jsou odkazy na ISA 600. Je na zvážení auditora skupiny, zda je ponechá v textu i pro snazší orientaci auditora složky.
- 2) Texty uvedené **černě** představují typické standardní texty pokynů, které jsou obvykle relevantní a použitelné napříč různými audity. Relevantnost těchto textů je samozřejmě vždy nutno individuálně posoudit, nicméně lze očekávat, že u obvyklého skupinového auditu je možné většinu těchto textů použít bez výraznější úpravy.
- 3) Texty uvedené **modře** představují ilustrativní příklad předvyplněného dokumentu (buď ze strany skupinového auditora, nebo ze strany auditora složky) zohledňujícího možnou reálnou situaci pro konkrétní audit. Tyto texty byly použity pro ilustraci zamýšleného použití daného dokumentu. Při přípravě konkrétních instrukcí je tudíž nutno tyto texty upravit, resp. vymazat.
- 4) Příklad pokynů **nemá** za účelem snazších úprav (mazání a přidávání bodů) nastaveno **pevné formátování**, a proto zůstávají některé nadpisy na posledních řádcích stránek, tabulky jsou rozděleny na více stránkách apod. Konečnou podobu dokumentu je tedy třeba upravit.
- 5) Příklad pokynů **nepokrývá všechny situace a případy** , které mohou v praxi nastat, může být proto nezbytné upravit či doplnit další potřebné informace.
- 6) **Aby bylo možné příklad pokynů připravit, bylo třeba stanovit základní parametry skupiny, na nichž je příklad pokynů postaven. Pro snazší práci s dokumentem při jeho adaptaci na konkrétní situaci reálné skupiny je proto uvádíme:**
 - Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena v souladu s českými účetními předpisy.
 - Auditor skupiny prováděl audit konsolidované účetní závěrky již v předchozím roce (nejedná se o prvoroční audit).
 - Auditor skupiny vyžaduje kromě závěrečného memoranda i zprávy auditorů složek.
 - Účetním obdobím všech společností zúčastněných na konsolidaci je kalendářní rok, tj. účetní období končí 31. prosince (neuplatňuje se ISA 600.37 – postupy, pokud má složka jiný rozvahový den).
 - Termín předání zprávy auditora k ověření konsolidované účetní závěrky je 31. května 2021.
 - Konsolidující účetní jednotka (mateřská společnost) je akciovou společností.
 - Existují pouze konsolidované účetní jednotky (dceřiné společnosti). Do skupiny nepatří žádné přidružené nebo společně ovládané společnosti. Je uplatňována pouze metoda plné konsolidace.
 - Konsolidační celek (skupina):
 - Žádná společnost není subjektem veřejného zájmu.
 - Společnosti jsou v následujících zemích: Česká republika, Slovensko, Polsko a Rusko.
 - Některé společnosti nejsou konsolidující společností vlastněny ze 100 %, tj. existuje minoritní podíl.
 - Pro potřeby konsolidace nebude použit specializovaný software, ale pouze tabulky ve formátu Excel.
 - Komunikace probíhá v českém a anglickém jazyce.

Pokyny auditora konsolidované účetní závěrky společnosti
_____ k 31. prosinci 2020 auditorovi složky

Tyto pokyny auditora konsolidované účetní závěrky společnosti _____ k 31. prosinci 2020 (dále „auditor skupiny“) jsou vydávány výhradně pro auditora finančních informací účetní jednotky (složky) sestavených za účelem jejich zahrnutí do konsolidované účetní závěrky (dále jen „auditor složky“) pro účely ověření těchto finančních informací a nelze je používat ani šířit pro jiné účely. **ISA 600.40**

V těchto pokynech jsou používány následující termíny, které jsou ekvivalentem uvedených výrazů:

Mateřská společnost = konsolidující účetní jednotka; společnost, která je ovládající osobou; společnost, která má kontrolu nad jinou společností.

Dceřiná společnost = konsolidovaná účetní jednotka; ovládaná osoba, s výjimkou ovládané osoby, ve které je vykonáván společný vliv.

Skupina = konsolidační celek tvořený mateřskou společností a dceřinými společnostmi.

Složka = dceřiná společnost zahrnutá do konsolidace.

ISA = Mezinárodní auditorské standardy, které jsou auditorskými standardy vydávány Komorou auditorů České republiky dle §18 zákona 93/2009 Sb., o auditorech o změně některých předpisů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZoA).

Skupinový účetní manuál = konsolidační pravidla; dokument vydaný mateřskou společností, který obsahuje minimálně způsoby oceňování majetku a závazků, požadavky na údaje pro konsolidaci, které předkládají dceřiné společnosti, termíny předkládání těchto údajů a vymezení skupiny.

Reportingový balíček = finanční informace předávané dceřinou společností mateřské společnosti, sestavené dle skupinového účetního manuálu a sloužící jako podklad pro zahrnutí dceřiné společnosti do konsolidované účetní závěrky. **Skládá se z rozvahy, výsledovky, výkazu o změnách vlastního kapitálu, výkazu o peněžních tocích a detailních informacích k významným položkám pro zveřejnění v příloze. Informace jsou jak číselné, tak slovní povahy (např. popis podmíněných závazků, následných událostí).**

Obsah

A.	Informace poskytované auditorem skupiny.....	7
A.1	Informace o skupině	8
A.1.1	Struktura skupiny ISA 600.40e.....	8
A.1.2	Základní informace o podnikání skupiny ISA 600.40d.....	8
A.1.3	Účetní postupy ve skupině	8
A.1.4	Výsledky hospodaření skupiny za předchozí účetní období.....	9
A.1.5	Změny v roce 2020.....	9
A.1.6	Reportingový balíček.....	9
A.2	Auditor skupiny.....	10
A.2.1	Kontaktní osoby z týmu auditora skupiny.....	10
A.2.2	Plánované návštěvy/konferenční hovory ISA 600.40	10
A.2.3	Zásady komunikace ISA 600.4, ISA 600.40.....	10
A.3	Audit skupiny	11
A.3.1	Výsledky procedur prováděných v rámci akceptace zakázky ISA 600.4, ISA 600.11, ISA 600.17	11
A.3.2	Významná rizika včetně rizika výskytu významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem ISA 600.6, ISA 600.17, ISA 600.18, ISA 600.40	11
A.3.3	Materialita stanovena pro audit konsolidované účetní závěrky ISA 600.21-23	12
A.3.4	Oblasti vyžadující zvláštní pozornost auditora ISA 600.35	12
A.3.5	Předpokládaný termín vydání zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce	13
B.	Požadavky na auditora složky	14
B.1	Etické požadavky včetně nezávislosti ISA 600.5, ISA 600.19.....	14
B.2	Obecné informace ISA 600.5, ISA 600.26-29	14
B.3	Požadovaný rozsah prací auditora složky.....	15
B.4	Harmonogram předávání dokumentů ISA 600.4, ISA 600.40	16
C.	Informace a formuláře předkládané auditorem složky	17
C.1	Potvrzení o přijetí pokynů k auditu skupiny ISA 600.4, ISA 600.5.....	17
C.2	Memorandum o plánování auditu.....	19
C.3	Memorandum včasného varování ISA 600.17, ISA 600.40.....	20
C.4	Závěrečné shrnující memorandum k 31. prosinci 2020 ISA 600.41	20
C.5	Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o auditu pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11	21
C.6	Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o auditu vybraných skupin transakcí nebo účtů pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11.....	23

C.7	Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o provedených specifických postupech pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11	25
C.8	Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o prověre pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11	26
C.9	Závěrečné analytické procedury k 31. prosinci 2020	27
C.10	Přehled zjištěných nesprávností ISA 600.41	28
C.11	Procedury zaměřené na události po datu účetní závěrky ISA 600.38, ISA 600.39	28

A. Informace poskytované auditorem skupiny

Společnost _____ byla jako auditor skupiny (dále „auditor skupiny“) pověřena provedením auditu konsolidované účetní závěrky společnosti _____ (dále „mateřská společnost“) a jejích dceřiných společností k **31. prosinci 2020** (dále „audit skupiny“).

Mateřská společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku v českých korunách v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „české účetní předpisy“).

ISA 600.10

Audit skupiny bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy vydávanými IAASB (ISA).

Smyslem těchto pokynů k auditu skupiny je informovat Vás jako auditora složky o rozsahu prací, které po Vás budeme požadovat pro účely auditu skupiny. Pokyny obsahují mimo jiné zásady komunikace, lhůty pro zaslání požadovaných výstupů auditorem složky auditorovi skupiny a definici těchto výstupů.

Jako auditor skupiny můžeme požadovat přístup k Vaším auditním spisům. Právo k přístupu k Vašemu auditnímu spisu trvá nejen po období auditní zakázky (tj. do vydání zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce), ale i v průběhu archivační lhůty, kdy tento přístup může být požadován například při kontrole kvality auditorské činnosti vykonávané veřejným dohledem.

ZoA §19 odst. 6 a 7, ISA 600.A59

Potvrzení o přijetí těchto pokynů k auditu skupiny a jejich akceptaci (oddíl C. 1) nám prosím zašlete zpět obratem, nejpozději do **30. listopadu 2020**.

A.1 Informace o skupině

A.1.1 Struktura skupiny ISA 600.40e

Mateřskou společností je společnost _____ se sídlem v _____, jejímž konečným (skutečným) vlastníkem je _____.

Struktura skupiny je tvořena mateřskou společností a dceřinými společnostmi. [Dle našich informací žádná společnost ve skupině nevlastní podíly, které by zakládaly podstatný vliv nebo společný vliv nad jinou společností.](#) Aktuální strukturu skupiny včetně ostatních spřízněných osob (dle definice spřízněných osob v IAS 24 upravených právem EU, na kterou odkazuje česká účetní legislativa) naleznete v příloze 1 těchto pokynů.

Vaším úkolem je prověřit seznam spřízněných osob a neprodleně nás uvědomit, jestliže zjistíte skutečnosti svědčící o tom, že tento seznam není úplný a správný (viz C. 3).

A.1.2 Základní informace o podnikání skupiny ISA 600.40d

Podnikání skupiny je zaměřeno na výrobu zejména v následujících odvětvích:

- [automobilový průmysl,](#)
- [chemický průmysl,](#)
- [pozemní technika,](#)
- _____.

Mateřská společnost zastřešuje centrální aktivity skupiny v oblasti [nákupu vybraných položek materiálu a služeb, přičemž se zaměřuje především na _____.](#)

Skupina působí převážně v následujících zemích:

- [Česká republika,](#)
- [Slovenská republika,](#)
- [Polsko,](#)
- [Rusko.](#)

Nejvýznamnějšími odvětvím z hlediska výnosů skupiny je _____ průmysl.

Podrobnější informace jsou k dispozici na webových stránkách mateřské společnosti <http://www.XXXXXXXXXX.cz/>.

Očekávání vedení mateřské společnosti na audit skupiny:

- a) Dodržení stanovených lhůt pro vydání zprávy auditora skupiny ke konsolidované účetní závěrce.
- b) Předávání informací o zjištěných významných nedostatcích ve vnitřním kontrolním systému (včetně procesu vedení účetnictví) a významných nesprávnostech ve finančních informacích.

A.1.3 Účetní postupy ve skupině

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky podle českých účetních předpisů vydala mateřská společnost skupinový účetní manuál, který stanoví základní účetní postupy a způsoby vykazování pro sestavení reportingového balíčku. Skupinový účetní manuál je obsažen v příloze 4, vzorový reportingový balíček je uveden v příloze 3. **ISA 600.17**

Jako auditor složky máte povinnost seznámit se se skupinovým účetním manuálem. V případě jakýchkoliv rozporů s vedením složky ohledně výkladu či aplikaci postupů obsažených ve skupinovém manuálu, které by mohly vést k materiální nesprávnosti ve finančních informacích složky, nás okamžitě kontaktujte.

Pokyny auditora konsolidované účetní závěrky společnosti _____ za rok 2020 auditorovi složky

A.1.4 Výsledky hospodaření skupiny za předchozí účetní období

Za rok končící 31. prosince 2019 vykazala skupina _____ výnosy v celkové částce _____ mil. Kč, v roce 2018 byly celkové výnosy _____ mil. Kč. Čistý zisk skupiny za rok 2019 a 2018 činil _____ mil. Kč a _____ mil. Kč.

V příloze 2 těchto pokynů je obsažena konsolidovaná účetní závěrka skupiny k 31. prosinci 2019.

A.1.5 Změny v roce 2020

Změny ve struktuře skupiny

Nové akvizice/společnosti začleněné do skupiny v roce 2020:

- ABC – společnost je součástí skupiny od 1. 4. 2020

Společnosti prodané/zaniklé podíly v roce 2020:

- BCD – fúze se společností GGG (společnost GGG byla součástí skupiny i před fúzí)
- AAA – prodej mimo skupinu k 31. 7. 2020

Změny ve skupinových účetních postupech pro rok 2020

V roce 2020 nebyly provedeny žádné změny ve skupinových účetních postupech. /Alternativně: V roce 2020 byly provedeny následující změny v aplikovaných účetních postupech platných pro skupinu:

- _____,
- _____,
- _____.

A.1.6 Reportingový balíček

Reportingový balíček ve formátu Excel je připraven mateřskou společností a zahrnuje základní formuláře potřebné pro sestavení konsolidované účetní závěrky. Obsahuje zejména základní složky účetní závěrky (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu), přehled vzájemných transakcí ve skupině, analýzu vybraných položek účetních výkazů včetně odložené daně a slovní potvrzení některých skutečností. Reportingový balíček také obsahuje tzv. kontrolní pozice. Jsou to uzamčené buňky s definovanými kontrolními vzorci (například, že suma aktiv a pasiv se rovná, výsledek hospodaření v rozvaze váže na výkaz zisku a ztráty, informace v detailních analýzách korespondují s výkazy apod.). Tyto kontrolní buňky jsou podbarveny červeně v případě, že kontrola zjistila rozdíl. Reportingový balíček odesílaný mateřské společnosti by neměl obsahovat žádné červeně podbarvené kontrolní pozice.

Vzorový reportingový balíček je uveden v příloze 3.

Auditor složky odevzdá auditorovi skupiny zprávu auditora složky, jejíž přílohou je kompletní reportingový balíček připravený k 31. prosinci 2020 včetně prázdných (nulových) formulářů ve formátu Excel do termínu uvedeného v harmonogramu v sekci B. 4.

ISA 600.36

A.2 Auditor skupiny

A.2.1 Kontaktní osoby z týmu auditora skupiny

Jméno	Funkce	Telefon	E-mail
	Partner zakázky		
	Manažer zakázky		
	Administrativní asistent		

A.2.2 Plánované návštěvy/konferenční hovory ISA 600.40

Mohou být naplánovány návštěvy, resp. konferenční hovory, auditora skupiny s auditorem/vedením složky. Termíny těchto návštěv, resp. konferenčních hovorů, budou sděleny auditorovi složky v dostatečném časovém předstihu. V rámci této komunikace budou diskutovány zejména následující oblasti:

- Podnikatelské aktivity složky, které jsou významné z pohledu skupiny, a s nimi spojená rizika.
- Rizika výskytu materiální nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou ve finančních informacích složky.
- Procedury prováděné auditorem složky.
- _____.

A.2.3 Zásady komunikace ISA 600.4, ISA 600.40

Důležitou podmínkou efektivního auditu skupiny _____ je otevřená komunikace mezi Vámi jako auditorem složky a námi jako auditorem skupiny. Zásadní je nejen včasné předávání dokumentů požadovaných těmito pokyny, ale i průběžná komunikace v případě jakýchkoliv nejasností, problémů, nebo významných zjištění týkajících se práce na ověření finančních informací složky.

Naše vzájemná komunikace se řídí následujícími zásadami:

- Na významné záležitosti, které mohou mít vliv na konsolidovanou účetní závěrku, resp. na dodržení uvedeného harmonogramu, je nezbytné upozornit auditora skupiny bezodkladně. V takovém případě kontaktujte přímo manažera zakázky.
- V případě dotazů k těmto pokynům kontaktujte _____.
- Všechny požadované informace a zprávy musí být předloženy v [českém nebo anglickém jazyce](#).
- Veškeré dokumenty zasílané auditorovi skupiny musí být schváleny partnerem odpovědným za zakázku dotčené složky, a to buď jeho vlastnoručním podpisem (formulář je poté naskenován a odeslán e-mailem ve formátu pdf), elektronickým podpisem dokumentu, anebo odesláním kompletního formuláře z jeho e-mailové adresy s potvrzením, že obsah formuláře schválil.
- Veškeré požadované výstupy předkládané auditorem složky musí být odevzdány v souladu s termíny uvedenými v harmonogramu (B. 4) na e-mailovou adresu _____. V předmětu e-mailu vždy uvádějte název auditované složky.

Pokyny auditora konsolidované účetní závěrky společnosti _____ za rok 2020 auditorovi složky

- Vybrané dokumenty, které jsou uvedeny v B. 4, musí být doručeny auditorovi skupiny v originále v papírové podobě s podpisem, resp. elektronicky s elektronickým podpisem, na adresu: _____, resp. na e-mailovou adresu _____.

A.3 Audit skupiny

A.3.1 Výsledky procedur prováděných v rámci akceptace zakázky **ISA 600.4, ISA 600.11, ISA 600.17**

Dokončili jsme procedury v rámci akceptace zakázky na úrovni skupiny. Při nich jsme nezjistili žádné specifické rizikové faktory, o kterých byste měli vědět při provádění Vašich postupů na finančních informacích složky.

Pokud u Vámi ověřované složky existují nějaké okolnosti, které jsou v rozporu s touto analýzou, okamžitě nás prosím informujte.

A.4 Významná rizika včetně rizika výskytu významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem **ISA 600.6, ISA 600.17, ISA 600.18, ISA 600.40**

Pro účely ověření konsolidované účetní závěrky za rok 2020 jsme identifikovali následující významná rizika včetně rizik významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem:

- Podvod na straně výnosů
 - Existuje významné riziko, že výnosy nebudou zaúčtovány ve správném období (tvrzení: správné období).
 - Existuje významné riziko, že nebudou řádně zaúčtovány obrátové bonusy/slevy snižující výnosy (tvrzení: úplnost, správnost).
- Obcházení vnitřních kontrol vedením **ISA 600.34**

Vedení je odměňováno v závislosti na výsledcích hospodaření složky. Existuje tudíž významné riziko, že oblasti, ve kterých vedení musí ve významné míře uplatňovat odborný úsudek, by mohly být záměrně zkresleny (snížení hodnoty dlouhodobého majetku – ocenění; rezervy – úplnost, ocenění; ocenění zásob).
- _____.

Dvě výše uvedená významná rizika, tj. podvod na straně výnosů a obcházení vnitřních kontrol vedením složky, musí být zohledněna v plánu auditu každým auditorem složky.

Jestliže v rámci svých procedur identifikujete další významná rizika, uvědomte prosím okamžitě auditora skupiny. Pokud identifikujete takové další významné riziko již při plánování zakázky, uveďte jej prosím v informačním memorandu o plánování auditu (C. 2). Pokud bude významné riziko identifikováno v průběhu auditu, informujte prosím okamžitě auditora skupiny prostřednictvím informačního memoranda včasného varování (C. 3).

Auditor složky je povinen v rámci reakce na významné riziko obcházení vnitřních kontrol vedením složky dle ISA 240 provést testování účetních zápisů a provedených úprav lokální předvahy pro účely sestavení reportingového balíčku, prověřit, zda nejsou účetní odhady vytvořeny předpojatě, zhodnotit odůvodněných významným neobvyklých transakcí. Dále je povinen do svého auditního plánu zahrnout tzv. nepředvídatelné procedury.

A.4.1 Materialita stanovena pro audit konsolidované účetní závěrky ISA 600.21-23

Celková materialita pro konsolidovanou účetní závěrku byla stanovena při plánování zakázky na ____ tis. Kč. Tato materialita se může v průběhu auditu změnit, v takovém případě Vás upozorníme.

Materialita složky, tedy materialita pro finanční informace připravované složkou pro účely konsolidace (reportingový balíček), byla stanovena námi jako skupinovým auditorem a je uvedena pro každou složku v sekci B.3. Materialitu složky použijete pro posouzení toho, zda jsou zjištěné nesprávnosti pro složku materiální, ať už jednotlivě, nebo v souhrnu s jinými nesprávnostmi.

Prováděcí materialita

Prováděcí materialitu na úrovni složky si stanoví každý auditor složky. My jako skupinový auditor následně zhodnotíme její přiměřenost. Z tohoto důvodu nám sdělte svou prováděcí materialitu v informačním memorandu o plánování auditu (C. 2).

Prováděcí materialita složky nesmí převýšit ____ % přidělené materiality složky.

Prováděcí materialitu složky budete používat pro následující účely:

- a) V případě auditu finančních informací složky:
 - Pro vyhodnocení rizika materiální nesprávnosti finančních informací složky.
 - Pro návrh auditorских procedur reagujících na vyhodnocená rizika.
- b) V případě auditu vybraných položek finančních informací složky pro účely návrhu auditorских procedur pro vybranou položku.
- c) V případě prověrky:
 - Pro účely dotazování a pro návrh a provedení analytických prověřkových procedur.

Hranice jednoznačně nevýznamných nesprávností

Hranice, pod kterou jsou zjištěné nesprávnosti považovány z pohledu konsolidované účetní závěrky za triviální, byla stanovena na ____ tis. Kč.

Jsou-li nesprávnosti zjištěné během ověření finančních informací složky pod touto hranicí, neuvádějí se v přehledu zjištěných nesprávností. Opravené i neopravené nesprávnosti přesahující hranici pro jednoznačně nevýznamné nesprávnosti musí být uvedeny v přehledu zjištěných nesprávností (C. 10).
ISA 600.40

A.4.2 Oblasti vyžadující zvláštní pozornost auditora ISA 600.35

České účetní předpisy

Skupinový účetní manuál je připraven na základě požadavků českých účetních předpisů a účetní postupy v něm obsažené mohou být významně odlišné od lokálních účetních předpisů, kterými se řídí složka, především v následujících oblastech:

- [Vykazování nájemních smluv včetně leasingu;](#)
- [Oceňování finančních nástrojů;](#)
- [Vykazování rezerv;](#)
- [Snížení hodnoty nefinančního majetku;](#)
- _____
- _____

Transakce mezi podniky ve skupině a se spřízněnými osobami

- Úplnost a správnost transakcí a zůstatků se spřízněnými osobami uvedených v reportingovém balíčku, které se používají pro vykázání a eliminace v rámci skupiny.
- Informace o maržích pro účely eliminace nerealizovaného zisku v rámci skupiny.

Deriváty

- Podle našich informací společnosti ve skupině uzavírají jak měnové, tak úrokové a v některých případech i komoditní deriváty.
- Všechny výše zmíněné deriváty je nutno vykázat ve výkazech v souladu se skupinovým účetním manuálem a ocenit reálnou hodnotou.

Podmíněné a budoucí smluvní závazky

_____ (doplňte další)

A.4.3 Předpokládaný termín vydání zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce

Smluvně ujednaný termín vydání zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce za rok 2020 je 17. květen 2021.

B. Požadavky na auditora složky

B.1 Etické požadavky včetně nezávislosti ISA 600.5, ISA 600.19

Partner odpovědný za zakázku dotčené složky je povinen vyjádřit závěr ohledně toho, zda byly dodrženy požadavky na nezávislost, které jsou pro zakázku relevantní v souladu s Mezinárodním etickým kodexem pro auditory a účetní odborníky vydávaným IESBA (dále jen „Etický kodex“), který je obsahově totožný s Etickým kodexem vydávaným Komorou auditorů ČR. V zájmu zajištění požadavků týkajících se nezávislosti pro účely auditu skupiny Vás žádáme o potvrzení své nezávislosti prostřednictvím formuláře v oddílu C. 1.

Jestliže v souvislosti s otázkou své nezávislosti zjistíte jakýkoli potenciální střet zájmů nebo hrozby ohrožující nezávislost auditora, kontaktujte nás prosím, abychom mohli danou záležitost neprodleně posoudit na úrovni skupiny.

B.2 Obecné informace ISA 600.5, ISA 600.26-29

Rozsah auditorských prací a dalších procedur, které bude auditor složky provádět pro účely auditu skupiny, jsme rozdělili do následujících kategorií:

- Audit finančních informací složky provedený v souladu se standardy ISA s ohledem na úroveň významnosti (materiality) přiřazené dané složce a vyhotovení zprávy pro auditora skupiny s použitím příkladu zprávy auditora uvedeném v oddíle C. 5.
- Audit vybraných skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejnění ve finančních informacích složky provedený v souladu se standardy ISA s ohledem na úroveň významnosti (materiality) přiřazené dané složce a vyhotovení zprávy pro auditora skupiny s použitím příkladu zprávy auditora uvedeném v oddíle C. 6
- Dohodnuté specifické postupy definované těmito instrukcemi a vyhotovení zprávy pro auditora skupiny s použitím příkladu uvedeného v oddíle C. 7.
- Prověрка finančních informací složky provedená v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 s ohledem na úroveň významnosti (materiality) přiřazenou dané složce a vyhotovení zprávy pro auditora skupiny s použitím příkladu zprávy auditora uvedeném v oddíle C.8.

Významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému zjištěné na úrovni složky

Informujte nás prosím o veškerých významných nedostacích ve vnitřním kontrolním systému, které během provádění prací na finančních informacích složky zjistíte.

Archivace dokumentace

Dokumentaci prací provedených na složce prosím dokončete k datu vydání zprávy auditora složky s výjimkou části o následných procedurách a následně spis uzavřete (archivujte) nejpozději do 60 dnů po datu zprávy auditora skupiny k ověření účetní závěrky skupiny.

Spis auditora složky je třeba uchovávat nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora skupiny.

Pokyny auditora konsolidované účetní závěrky společnosti _____ za rok 2020
auditorovi složky

B.4 Harmonogram předávání dokumentů ISA 600.4, ISA 600.40

Výstup	Odkaz	Lhůta	Relevantní pro:	Požadován originál ¹
Potvrzení o přijetí pokynů k auditu skupiny, informace o auditorovi složky a potvrzení nezávislosti auditora složky	C. 1	Obratem, nejpozději do 30. 11. 2020	Všechny auditory složek	Ano
Informační memorandum o plánování auditu	C. 2	14. 12. 2020	Audity finančních informací	Ne
Informační memorandum včasného varování	C. 3	Bezodkladně při zjištění problémů.	Všechny auditory složek	Ne
Závěrečné shrnující memorandum	C. 4	31. 3. 2021	Všechny auditory a prověrky	Ne
Zpráva o auditu finančních informací k 31. prosinci 2020 pro účely auditu skupiny	C. 5	31. 3. 2021	Audity finančních informací	Ano
Zpráva o auditu vybraných skupin transakcí a zůstatků ve finančních informacích k 31. prosinci 2020 pro účely auditu skupiny	C. 6	31. 3. 2021	Audity vybraných skupin transakcí a zůstatků	Ano
Zpráva auditora o provedených dohodnutých specifických postupech	C. 7	31. 3. 2021	Dohodnuté postupy	Ano
Zpráva o prověrce finančních informací k 31. prosinci 2020 pro účely auditu skupiny	C. 8	31. 3. 2021	Prověrky	Ano
Reportingový balíček, který byl předmětem ověření auditora složky*		31. 3. 2021	Všechny auditory složek	EXCEL
Závěrečné analytické procedury k 31. prosinci 2020	C. 9	31. 3. 2021	Audity finančních informací a prověrky	Ne
Přehled zjištěných nesprávností	C. 10	31. 3. 2021	Všechny auditory a prověrky	Ne
Dopis s doporučeními pro vedení složky (pokud je pro složku připraven)		30. 4. 2021	Audity finančních informací	Ne
Procedury zaměřené na události po datu účetní závěrky	C. 11	17. 5. 2021	Všechny auditory a prověrky	Ne

* Dle interního harmonogramu skupiny _____ by měl být balíček složky připravený složkou předán auditorovi složky k prověrce/auditů dle dohody s tímto auditorem nejpozději však do **8. 3. 2021**.

Jestliže předpokládáte, že některou ze stanovených lhůt nebudete schopni dodržet, uvědomte neprodleně manažera zakázky telefonicky nebo prostřednictvím e-mailu na adresu: _____.

Podrobnější informace o obsahu jednotlivých dokumentů viz oddíl C.

- ¹ Originálem se rozumí příslušný dokument (uvedený ve sloupci výstup) podepsaný partnerem odpovědným za zakázku dotčené složky buď jeho vlastnoručním podpisem (formulář je poté naskenován a odeslán e-mailem ve formátu pdf), nebo elektronickým podpisem dokumentu – viz také bod A 2.3.

C. Informace a formuláře předkládané auditorem složky

C.1 Potvrzení o přijetí pokynů k auditu skupiny **ISA 600.4, ISA 600.5**

Formulář potvrzující přijetí pokynů k auditu skupiny

Potvrzuji, že jsem obdržel/a Vaše pokyny k auditu skupiny _____ týkající se prací na níže uvedené složce/složkách, za jejíž/jejichž ověření zodpovídám.

Název složky/složek:

Identifikační kód složky/složek:

Tým auditora složky:

Funkce	Jméno	Telefon	E-mail
Partner odpovědný za zakázku týkající se složky ²			
Manažer			

Níže uvádíme naši odbornou kvalifikaci/členství v profesních organizacích, počet let u dané auditorské společnosti, počet let praxe v auditu celkem a počet let práce na složce/složkách.

ISA 600.4

Funkce	Odborná kvalifikace /členství v profesních organizacích	Počet let u dané auditorské společnosti	Počet let auditní praxe celkem	Počet let práce na složce/složkách
Partner odpovědný za zakázku týkající se složky/složek				
Manažer				

Informace o auditorovi složky

ISA 600.4, ISA 600.19

Velikost auditora složky, počet zaměstnanců a další společnosti sdružené ve stejné síti je:	
Členství auditora složky v profesních organizacích a dále informace, zda je naše společnost předmětem nezávislého dohledu nad auditorskou profesí:	
Poskytuje vnitřní kontrolní systém auditora složky přiměřenou jistotu, že zprávy vydávané naší společností nebo jejími partnery odpovědnými za zakázky jsou s ohledem na dané okolnosti správné? Jsou auditní spisy zakázek jednotlivých partnerů pravidelně předmětem monitorování kvality podle ISQC1 a v případě zjištění nedostatků jsou přijímána příslušná nápravná opatření?	
Má auditor složky interní školicí program, případně využívá externí školicí programy (např. programy zajišťované profesními organizacemi)?	
Jaká školení absolvovali a jakou praxi mají členové auditního týmu auditora složky v oblasti konsolidace účetní závěrky?	

² Partner odpovědný za zakázku dotčené složky je partner či jiný pracovník auditorské společnosti, který zodpovídá za zakázku a její provedení a za zprávu vydanou jménem auditorské společnosti.

Pokyny auditora konsolidované účetní závěrky společnosti _____ za rok 2020
auditorovi složky

Potvrzení o přijetí pokynů k auditu skupiny

Já jako partner/ka zodpovědný/á za zakázku potvrzuji následující skutečnosti:

	Ano / Ne s komentářem
1. Potvrzuji, že jsem se seznámil/a s pokyny k auditu skupiny a že jim rozumím.	
2. Potvrzuji, že zastávám funkci partnera odpovědného za zakázku týkající se dané složky (složek) a že odpovídám za práce, které mají být provedeny v souvislosti s výše uvedenou složkou (složkami).	
3. Potvrzuji, že jsem porozuměl/a rozsahu práce, kterou mám provést, i pokynům, které se týkají složky (složek), za jejíž ověření odpovídám. ISA 600.14, ISA 600.40	
4. Potvrzuji, že tým, který bude zakázku u dané složky (složek) provádět, má potřebnou odbornou způsobilost pro práce na finančních informacích této složky (složek) i náležitě zkušenosti a znalosti příslušných ISA, resp. ISRE či ISRS, a účetních předpisů, aby mohl plnit své povinnosti v souvislosti s pracemi vyžadovanými pro audit účetní závěrky skupiny. ISA 600.40	
5. Potvrzuji, že jsem se seznámil/a s lhůtami uvedenými v harmonogramu a neočekávám žádné problémy při dodržování termínů pro předkládání zpráv, při plnění stanovených požadavků včetně lhůt pro archivaci.	
6. Potvrzuji, že kromě procedur vyžadovaných pro účely auditu skupiny budu vydávat zprávu statutárního auditora k účetní závěrce následujících společností ve skupině: - xy	
Potvrzení týkající se pouze auditů a prověrky finančních informací složky nebo jejich části	
7. Je mi známo, že finanční informace složky (složek), za jejíž ověření odpovídám, budou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky skupiny _____ a že naši práci vyhodnotíte, a pokud to uznáte za vhodné, použijete ji pro účely auditu této konsolidované účetní závěrky. Beru rovněž na vědomí, že pokud to budete považovat za nezbytné, budete se přímo podílet na pracích, jejichž provedení jste si od nás vyžádali. ISA 600.40	
8. Potvrzuji, že vám poskytneme potřebnou součinnost a umožníme vám přístup ³ k příslušné dokumentaci auditu/prověrký. ISA 600.40	
9. Potvrzuji, že jsem se seznámil se skupinovým účetním manuálem a rozumím účetním postupům v něm obsaženým.	

³ Tímto prohlášením auditor složky uznává, že auditor skupiny musí mít k dispozici určitou část dokumentace, kterou zkontroluje a uloží. Auditor skupiny si může příležitostně od auditora složky vyžádat opisy dokumentů, které podle svého názoru potřebuje pro zdokumentování pro potřeby ověření skupiny. Jsou-li požadavky auditora skupiny na opisy dokumentů detailně dokládajících auditorské práce provedené na složce přiměřené, jsou přípustné (v závislosti na místních právních předpisech upravujících mlčenlivost či poskytování informací o klientech do zahraničí). Požadavek na poskytování opisů dokumentů se obecně považuje za přiměřený, jestliže auditor skupiny vznese tento požadavek ještě před vydáním své zprávy a pokud se dokumenty vytvořené auditorem složky týkají významných zjištění či záležitostí relevantních pro potřeby ověření skupiny, doplňují osobní návštěvu pracoviště/konferenční hovor s auditorem složky. (ISA 600.12)

Potvrzení nezávislosti

	ano/ ne s komentářem
Potvrzuji, že v souladu s Etickým kodexem vydávaných IESBA jsem na výše uvedené složce/složkách nezávislý/á. Dále potvrzuji, že rovněž naše auditorská společnost je v souladu s Etickým kodexem vydávaných IESBA na výše uvedené složce/složkách nezávislá. ISA 600.19, ISA 600.40	
Potvrzuji, že jsem povinen/a informovat vás o veškerých změnách týkajících se výše uvedených prohlášení, k nimž dojde během prací na finančních informacích složky/složek, za jejichž ověření odpovídám.	

Partner odpovědný za zakázku týkající se složky – jméno: _____ svým podpisem stvrzuje pravdivost všech výše uvedených prohlášení.

Datum: _____ podpis: _____

Stát/město: _____

C.2 Memorandum o plánování auditu

Vaším úkolem je zpracovat memorandum o plánování auditu. Jedná se o dokument, který shrnuje Vaši celkovou strategii a plán auditu. Formát není předepsán, připravte dokument obsahující komentáře k požadovaným náležitostem rozdělených do jednotlivých kapitol.

V memorandu o plánování auditu musí být popsány minimálně následující záležitosti:

- *Stručný popis podnikatelské činnosti složky, trhů, kde působí, dalších klíčových faktorů jejího ekonomického prostředí, minoritních akcionářů a případných specifických ujednání, které se jich týkají, věřitelů a ostatních zainteresovaných subjektů.*
- *Významné změny týkající se charakteru složky a jejího ekonomického prostředí v porovnání s předchozím rokem.*
- *Prováděcí materialita složky použitá pro reporting pro účely skupiny.*
- *Významné záležitosti účetnictví a auditu včetně stručného popisu souvisejících auditních procedur. Příklady významných záležitostí:*
 - *Podnikové kombinace (akvizice, přeměny, prodeje podílů).*
 - *Soudní spory a související rezervy nebo podmíněné závazky.*
 - *Budoucí smluvní finanční závazky včetně záruk třetím stranám.*
 - *Nesoulad s právními předpisy.*
 - *Podezření na podvod/zpronevěru nebo identifikovaný podvod/zpronevěra.*
 - *Významné subjektivní odhady.*
 - *Daňové otázky včetně zhodnocení rizika plynoucího z transferových cen z pohledu lokální daňové legislativy.*
 - *Shrnutí významných zjištění týkající se nedostatků vnitřního kontrolního systému složky (ISA 315).*
 - *Významné vztahy se spřízněnými osobami mimo skupinu.*
- *Významná rizika včetně rizik materiální nesprávnosti způsobené podvodem, o nichž jsme Vás informovali, a rizika, která jste sami zjistili, včetně uvedení způsobu, jakým hodláte na tato rizika reagovat. V případě, že účtování výnosů podle Vašeho názoru nepředstavuje významné riziko materiální nesprávnosti způsobené podvodem, uveďte důvody tohoto závěru.*
- *Doložení předpokladu nepřetržitého trvání včetně uvedení faktorů, které by mohly mít na tento předpoklad vliv.*
- *Plán auditu pro významné zůstatky účtů, skupin transakcí a informací uvedených v reportinguovém balíčku, na úrovni auditních tvrzení (ISA 330).*
- *Další záležitosti, které považujete za významné.*

C.3 Memorandum včasného varování ISA 600.17, ISA 600.40

Memorandum včasného varování je nutné použít v případě, že auditor složky zjistí významné záležitosti týkající se auditu nebo účetnictví ověřované složky, o nichž je nutné neprodleně informovat auditora skupiny.

Okamžitě je třeba nás informovat o následujících záležitostech (pokud nebyly komunikovány v Memorandu o plánování auditu):

- o důkazních informacích získaných při provádění prací na ověření finančních informací složky, které jsou v rozporu s informacemi, jež jsme vám poskytli (např. změna podnikatelské činnosti složky);
- o omezení přístupu auditora složky k informacím vedením složky;
- o ohrožení nezávislosti auditora složky;
- o spřízněných osobách, o kterých jste nebyli informováni ve skupinových instrukcích;
- o nově identifikovaných rizicích významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem a o způsobu, jakým hodláte na toto rizika reagovat, popř. o skutečnostech svědčících o výskytu podvodu či o možnosti, že došlo k podvodu či jinému protiprávnímu jednání, např. o problémových platbách;
- o neobvyklých materiálních transakcích/událostech;
- o případech porušování právních předpisů, které by mohly vést k materiální nesprávnosti údajů v konsolidované účetní závěrce;
- o nových významných záležitostech týkajících se účetnictví, účetního výkaznictví a auditu, které jste zjistili, mimo jiné o účetních odhadech, souvisejících úsudcích nebo o změnách aplikace skupinových účetních postupů a soudních sporech;
- o záležitostech týkajících se schopnosti složky nepřetržitě trvat;
- o provádění prací na finančních informacích složky;
- o problémech s dodržováním harmonogramu;
- o možné modifikaci výroku ve zprávě auditora složky.

Níže uvádíme formulář informačního memoranda včasného varování, jehož prostřednictvím nás budete neprodleně informovat o relevantních záležitostech.

Formulář memoranda včasného varování

Název složky:

Identifikační kód složky:

Rozvahový den: 31. prosince 2020

Memorandum včasného varování č.X/20

Problém/Významná záležitost	Stanovisko vedení složky	Stanovisko auditora složky a plánované auditní procedury
XXXXX		

Partner odpovědný za zakázku týkající se složky – podpis: _____ Datum: _____

C.4 Závěrečné shrnující memorandum k 31. prosinci 2020 ISA 600.41

Zpracujte závěrečné shrnující memorandum, v němž popíšete důležité výsledky a závěry, které z prací na složce vyplynuly, a upozorníte na hlavní záležitosti auditu. V memorandu prosím podrobně vysvětlíte věcnou podstatu problémů, částky, jichž se to týká, a své závěry. Formát není předepsán, připravte dokument obsahující komentáře k požadovaným náležitostem rozděleným do jednotlivých kapitol.

Rozsah dokumentace v závěrečném shrnujícím memorandu musí odpovídat materialitě přiřazené dané složce podle oddílu B. Závěrečné shrnující memorandum musí pojednávat minimálně o následujících záležitostech:

[Upravte tento soupis podle konkrétního rozsahu dané zakázky (jestliže se např. jedná o prověrku složky, některé níže uvedené položky nebudou relevantní)]

- *Charakteristika případných významných změn plánu auditu (prověrky) oproti memorandu o plánování auditu.*
- *Nedodržení etických požadavků včetně požadavků týkajících se nezávislosti, pokud nebyl auditor skupiny dosud informován;*
- *Významné záležitosti týkající se účetnictví a ověření složky, a to v rozsahu změn oproti memorandu o plánování auditu;*
- *Vztahy nebo transakce se spřízněnými osobami mimo skupinu, které nejsou realizovány v rámci běžné obchodní činnosti, a je třeba zvážit jejich uvedení v příloze účetní závěrky skupiny;*
- *Informace o případech nedodržení platných zákonů a dalších právních předpisů, které by mohly mít za následek vznik materiálních nesprávností v účetní závěrce skupiny;*
- *Signály svědčící o možné předpojatosti vedení;*
- *Další významné záležitosti, o nichž auditor složky informoval nebo hodlá informovat osoby pověřené správou a řízením složky;*
- *Zda byly při provádění prací na finančních informacích složky (složek) získány důkazní informace, které jsou v rozporu s informacemi, které byly poskytnuty auditorem skupiny;*
- *Úsudky a závěry, pokud jde o schopnost složky nepřetržitě trvat;*
- *Komentář k vyhodnocení zjištěných nesprávností (uvedených ve formuláři C10).*
- *Výjimky zjištěné v písemných prohlášeních vyžádaných od vedení složky včetně potvrzení, že auditor složky obdržel dopis od vedení složky s písemnými prohlášeními.*

C.5 Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o auditu pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Auditorovi skupiny AB

Výrok auditora

V souladu s Vašimi pokyny ze dne **XX.XX.2020** a pro účely Vašeho auditu konsolidované účetní závěrky skupiny AB jsme provedli audit příložených finančních informací k 31. prosinci 2020 a za rok končící k tomuto datu společnosti XYZ (dále jen „složka“) obsažených v reportingovém balíčku (dále jen „finanční informace ke zvláštnímu účelu“). Tyto finanční informace ke zvláštnímu účelu byly připraveny v souladu se skupinovým účetním manuálem skupiny AB. Tyto finanční informace ke zvláštnímu účelu byly sestaveny výhradně pro společnost AB pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny podle českých účetních předpisů.

Podle našeho názoru byly příložené finanční informace ke zvláštnímu účelu složky XYZ k 31. prosinci 2020 a za rok končící k tomuto datu sestavené, ve všech významných (materiálních) ohledech, v souladu s požadavky a pokyny obsaženými ve skupinovém účetním manuálu skupiny AB.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora. V souladu s etickými požadavky uloženými Etickým kodexem IESBA jsme na složce nezávislí a splnili jsme

i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Báze sestavení a omezené šíření a užívání zprávy auditora

Finanční informace ke zvláštním účelům byly sestaveny složkou XYZ pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny AB. Tyto finanční informace ke zvláštním účelům tudíž nepředstavují kompletní účetní závěrku složky v souladu s českými účetními předpisy a jejich cílem není ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazit (podat věrný a poctivý obraz) finanční pozice složky k 31. prosinci 2020 a její finanční výkonnost a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy. Pro jiný účel tyto specifikované finanční informace tudíž nemusí být vhodné.

Naše zpráva je určena výhradně Vám jakožto auditorovi skupiny AB a neměla by být zpřístupněna jiným subjektům ani jimi používána.

Odpovědnost vedení složky za finanční informace ke zvláštnímu účelu

Vedení složky je odpovědné za sestavení a prezentaci finančních informací ke zvláštnímu účelu v souladu s pravidly a pokyny obsaženými ve skupinovém účetním manuálu skupiny AB a je také odpovědné za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení finančních informací ke zvláštnímu účelu tak, aby neobsahovaly významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že finanční informace ke zvláštnímu účelu neobsahují významné (materiální) nesprávnosti a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu se standardy ISA ve všech případech ve finančních informacích ke zvláštnímu účelu odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb. V souladu s Vašimi požadavky jsme audit naplánovali a provedli se zřetelem k významnosti (materialitě) složky uvedené ve vašich pokynech, která je [výše materiality], a liší se tudíž od úrovně významnosti (materiality), kterou bychom použili v případě, že bychom plánovali audit, jehož cílem by bylo vyjádřit samostatný výrok k finančním informacím ke zvláštnímu účelu.

Při provádění auditu v souladu se standardy ISA je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti finančních informací ke zvláštnímu účelu 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo potlačení vnitřních kontrol vedením.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem složky 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 vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení složky uvedlo ve finančních informacích ke zvláštnímu účelu.
- Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost složky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti ve finančních informacích ke zvláštnímu účelu, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti složky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Budoucí události nebo podmínky mohou nicméně vést k tomu, že složka přestane nepřetržitě trvat.

Naší povinností je informovat vedení složky 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.

[Podpis auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Adresa auditora]

C.6 Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o auditu vybraných skupin transakcí nebo účtů pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Auditorovi skupiny AB

Výrok auditora

V souladu s Vašimi pokyny ze dne **XX.XX.2020** a pro účely Vašeho auditu konsolidované účetní závěrky skupiny **AB** jsme provedli audit položky **zásob** (dále jen „položka“) společnosti **XYZ** (dále jen „složka“) obsažených v reportingovém balíčku (dále jen „finančních informací ke zvláštnímu účelu“) k **31. prosinci 2020**. Tyto finanční informace ke zvláštnímu účelu byly připraveny v souladu se skupinovým účetním manuálem skupiny **AB** pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny podle českých účetních předpisů.

Podle našeho názoru je položka **zásob**, která je součástí přiložených finančních informací ke zvláštnímu účelu složky **XYZ** k **31. prosinci 2020** a za rok končící k tomuto datu, vykázána ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky a pokyny obsaženými ve skupinovém účetním manuálu skupiny **AB**.

Základ pro výrok

Audit položky, jež je součástí finančních informací ke zvláštnímu účelu, jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je

podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit položky. V souladu s etickými požadavky uloženými Etickým kodexem IESBA jsme na složce nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Báze sestavení a omezené šíření zprávy a užívání zprávy auditora

Finanční informace ke zvláštnímu účelu, jejichž je auditovaná položka součástí, byly sestaveny složkou XYZ pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny AB. Tyto finanční informace ke zvláštnímu účelu tudíž nepředstavují kompletní účetní závěrku složky v souladu s českými účetními předpisy a jejich cílem není ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazit (podat věrný a poctivý obraz) finanční pozice složky k 31. prosinci 2020 a její finanční výkonnost a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy. Pro jiný účel tyto specifikované finanční informace tudíž nemusí být vhodné.

Naše zpráva je určena výhradně Vám jakožto auditorovi skupiny AB a neměla by být zpřístupněna jiným subjektům ani jimi používána.

Odpovědnost vedení složky za finanční informace ke zvláštnímu účelu, jejichž je položka součástí

Vedení složky je odpovědné za sestavení finančních informací ke zvláštním účelům, jejichž je auditovaná položka součástí, v souladu s pravidly a pokyny obsaženými ve skupinovém účetním manuálu skupiny AB a je také odpovědné za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení finančních informací ke zvláštnímu účelu tak, aby neobsahovaly významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora za audit položky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že položka, která je součástí finančních informací pro zvláštní účely, 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 se standardy ISA ve všech případech v soupisu odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb. V souladu s Vašimi požadavky jsme audit položky, která je součástí finančních informací pro zvláštní účely, naplánovali a provedli se zřetelem k významnosti (materialitě) složky uvedené ve vašich pokynech, která je [výše *materiality*], a liší se tudíž od úrovně významnosti (*materiality*), kterou bychom použili v případě, že bychom plánovali audit položky, která součástí finančních informací ke zvláštnímu účelu, jehož cílem by bylo vyjádřit samostatný výrok.

Při provádění auditu položky, která je součástí finančních informací ke zvláštnímu účelu, v souladu se standardy ISA je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti položky, která je součástí finančních informací ke zvláštnímu účelu, 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo potlačení vnitřních kontrol vedením.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem složky relevantním pro audit položky, která je součástí finančních informací ke zvláštnímu účelu, 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 vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení složky uvedlo ve finančních informacích ke zvláštnímu účelu.
- Posoudit, zda je vhodné, že vedení složky použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost složky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v položce, která je součástí finančních informací ke zvláštnímu účelu, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti složky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Budoucí události nebo podmínky mohou nicméně vést k tomu, že složka přestane nepřetržitě trvat.

Naší povinností je informovat vedení složky mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu položky, která je součástí finančních informací pro zvláštní účely, a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

[Podpis auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Adresa auditora]

C.7 Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o provedených specifických postupech pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Auditorovi skupiny AB

V souladu s Vašimi pokyny jsme provedli následující specifické auditorské postupy na finančních informacích k 31. prosinci 2020 a za rok končící k tomuto datu společnosti XYZ (dále jen „složka“) obsažených v reportingovém balíčku (dále jen „finanční informace ke zvláštnímu účelu“) pro potřeby ověření konsolidované účetní závěrky skupiny AB k 31. prosinci 2020 a za rok končící k tomuto datu. Vámi požadované specifické postupy byly detailně popsány v Pokynech auditora skupiny k auditu konsolidované účetní závěrky společnosti AB k 31. prosinci 2020 a byly provedeny za účelem asistovat Vám při získání důkazních informací pro vyhodnocení finančních informací ke zvláštnímu účelu sestavených pro potřeby ověření konsolidované účetní závěrky skupiny AB k 31. prosinci 2020 a za rok končící k tomuto datu vedením složky dle účetního manuálu skupiny AB. V souladu s Vašimi pokyny jsme nezávislí.

Níže jsou sumarizovány námi provedené postupy:

1. xxx
2. xxx
3. xxx

K námi provedeným postupům uvádíme následující zjištění:

- Ad 1. xxx
- Ad 2. xxx
- Ad 3. xxx

Naše zpráva byla vypracována výhradně pro účely vymezené v prvním odstavci této zprávy, a je určena pouze Vám jakožto auditorovi skupiny AB. Tato zpráva nesmí být použita k žádným jiným účelům, ani distribuována žádným jiným stranám. Tato zpráva se týká pouze údajů upřesněných výše a není zprávou o účetnictví nebo o účetní závěrce složky jako celku.

[Podpis auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Adresa auditora]

C.8 Příklad zprávy auditora složky pro auditora skupiny o prověrce pro účely auditu skupiny k 31. prosinci 2020 ISA 600.11

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Auditorovi skupiny AB

Provedli jsme prověrku příložených finančních informací k 31. prosinci 2020 a za rok končící k tomuto datu společnosti XYZ (dále jen „složka“) obsažených v reportingovém balíčku (dále jen „finanční informace ke zvláštnímu účelu“).

Odpovědnost vedení složky

Vedení složky je odpovědné za sestavení a prezentaci finančních informací ke zvláštnímu účelu v souladu s pravidly a pokyny obsaženými ve skupinovém účetním manuálu skupiny AB a je také odpovědné za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení finančních informací ke zvláštnímu účelu tak, aby neobsahovaly významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je na základě naší prověrky vyjádřit závěr k finančním informacím ke zvláštnímu účelu. Prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 „Prověrky historických účetních informací“ (revidované znění). V souladu s tímto standardem jsme

povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by finanční informace ke zvláštnímu účelu jako celek nebyly ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu s pravidly a pokyny obsaženými ve skupinovém účetním manuálu skupiny AB pro sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny AB. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka finančních informací ke zvláštnímu účelu provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci jsme provedli především dotazování členů vedení a dalších pracovníků složky, analytické postupy a vyhodnotili shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), a tudíž nevydáváme výrok auditora.

Závěr

Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že přiložené finanční informace k 31. prosinci 2020 a za rok končící k tomuto datu společnosti XYZ obsažené v reportingovém balíčku nejsou ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu s pravidly a pokyny obsaženými ve skupinovém účetním manuálu skupiny AB.

Báze sestavení a omezené šíření zprávy

Finanční informace ke zvláštnímu účelu, jejichž je auditovaná položka součástí, byly sestaveny složkou XYZ pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny AB. Tyto finanční informace ke zvláštnímu účelu tudíž nepředstavují kompletní účetní závěrku složky v souladu s českými účetními předpisy a jejich cílem není ve všech významných (materiálních) ohledech podat věrný a poctivý obraz finanční pozice složky k 31. prosinci 2020 a její finanční výkonnost a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy. Pro jiný účel tyto specifikované finanční informace tudíž nemusí být vhodné.

Naše zpráva je určena výhradně Vám jakožto auditorovi skupiny AB a neměla by být zpřístupněna jiným subjektům ani jimi používána.

[Podpis auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Adresa auditora]

C.9 Závěrečné analytické procedury k 31. prosinci 2020

Ve formátu tabulky v EXCELU popište významné odchylky oproti roku 2019 na významných (materiálních) položkách rozvahy a výkazu zisku a ztráty (s ohledem na stanovenou úroveň významnosti (materiality) přiřazenou dané složce podle oddílu B). U významných účtů či skupin transakcí prosím popište stručně jejich obsah.

C.10 Přehled zjištěných nesprávností ISA 600.41

V přehledu zjištěných nesprávností shromážděte a sumarizujte nesprávnosti identifikované při Vašem auditu/prověře, které přesahují hranici stanovenou pro jednoznačně nevýznamné nesprávnosti ve výši xxx Kč. Přehled připravte v dokumentu ve formátu excel.

Vždy vysvětlíte charakter jednotlivých nesprávností (a stručně popište stanovisko vedení složky a své stanovisko) a uveďte, zda byly nesprávnosti opraveny.

Abychom mohli náležitě komunikovat s osobami pověřenými správou a řízením, musíme znát důvody, proč vedení složky některé nesprávnosti neopravilo. V takovém případě uveďte prosím detailně tyto důvody v závěrečném memorandu.

Vedení skupiny předpokládá, že rozdíly identifikované auditorem složky v reportingovém balíčku budou projednány, odsouhlaseny s vedením složky a upraveny na lokální úrovni složky.

C.11 Procedury zaměřené na události po datu účetní závěrky ISA 600.38, ISA 600.39

Formulář k procedurám zaměřeným na události po datu účetní závěrky

Název složky:

Identifikační kód složky:

Rozvahový den: 31. prosinec 2020

Procedury zaměřené na události po datu účetní závěrky

K datu tohoto memoranda jsme provedli následující procedury zaměřené na události po datu účetní závěrky a další auditorské postupy pokrývající transakce, operace a zápisy z jednání od data naší zprávy auditora složky do data tohoto dokumentu.

Provedli jsme následující procedury (*Ize doplnit další dle potřeby*):

1. Seznámili jsme se se zápisy z jednání všech významných orgánů/výborů.
2. Vyhodnotili jsme postupy vedení používané pro identifikaci událostí po rozvahovém dni (tj. po datu účetní závěrky) a zdokumentovali související diskuse.
3. Prodiskutovali jsme s vedením složky veškeré události, které nastaly po rozvahovém dni a které by případně mohly ovlivnit sestavení a prezentaci účetní závěrky skupiny.
4. Obdrželi jsme aktuální mezitímní finanční informace složky a porovnali jsme je s finančními informacemi obsaženými v reportingovém balíčku. Významné rozdíly nám byly vysvětleny.
5. Vyhodnotili jsme významné změny obchodních podmínek a ekonomického prostředí, ve kterém složka působí.
6. Porovnali jsme odhady učiněné při sestavování reportingového balíčku se skutečností.

Během provádění těchto procedur jsme nezjistili žádné materiální události ani transakce po datu účetní závěrky a neidentifikovali jsme žádné úpravy, které byste měli s ohledem na stanovenou materialitu zvážit při vyhotovování zprávy k účetní závěrce skupiny _____ k 31. prosinci 2020. Závěry, které jsme vyjádřili ve zprávě auditora, nevyžadují k dnešnímu dni žádnou změnu ani aktualizaci.

Alternativně:

Během provádění těchto procedur jsme zjistily následující materiální události nebo transakce, které byste s ohledem na stanovenou materialitu měli zvážit při vyhotovování zprávy k účetní závěrce skupiny k 31. prosinci 2020:

Pokyny auditora konsolidované účetní závěrky společnosti _____ za rok 2020
auditorovi složky

Partner odpovědný za zakázku týkající se složky – podpis: _____ Datum: _____
Partner odpovědný za zakázku týkající se složky – jméno: _____ Stát/Místo: _____

Přílohy: [nejsou obsahem příkladu skupinových instrukcí]

1. Struktura skupiny
2. Konsolidovaná účetní závěrka skupiny k 31. prosinci 2019
3. Vzorový reportingový balíček
4. Skupinový účetní manuál
(Samostatný dokument připravený mateřskou společností pro potřeby skupiny a předávaný s těmito pokyny obsahující obvykle:
 - platná účetní pravidla,
 - zákonné a další požadavky týkající se údajů, které musí být zveřejněny v účetní závěrce skupiny včetně vymezení segmentů a způsobů jejich vykazování, vztahů se spřízněnými stranami a transakcí s nimi, transakcí v rámci skupiny a nerealizovaných zisků, zůstatků účtů v rámci skupiny,
 - časový harmonogram účetního výkaznictví.)