

Doporučení Komory auditorů České republiky

Vyjádřování auditora o souladu s požadavky nařízení o ESEF

(únor 2023)

Poznámka k provedené aktualizaci tohoto dokumentu:

11. 03. 2021 - v odstavci nazvaném „Charakter posuzování souladu s ustanoveními nařízení o ESEF“ v písmenu f) bylo provedeno zpřesnění pro zvýšení srozumitelnosti.

Prosinec 2022 – byl upraven celý text na základě změny ZPKT, která zavádí termín „výroční finanční zpráva“, a na základě související novely ZoA doplňující § 20ba. Dále byly upřesněny požadavky ISAE3000 pro tento typ zakázky.

Únor 2023 – byla přidána situace f) – možné technické nedostatky při blokovém značkování přílohy v účetní závěrce

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES ze dne 15. prosince 2004 o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu, a o změně směrnice 2001/34/ES (dále jen „směrnice 2004/109/ES“) a nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv (dále „nařízení o ESEF“), ve výše uvedeném kontextu vyžadují, aby emitenti, jejichž cenné papíry byly přijaté k obchodování na regulovaném trhu, připravovali výroční finanční zprávy v jednotném elektronickém formátu pro podávání zpráv. Tento požadavek byl vtělen do zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů (dále „ZPKT“), s platností pro výroční zprávy sestavené za účetní období, které započalo v roce 2020 nebo později. S účinností od 29.5.2022 byl změnou v § 118 odst. 2 ZPKT zaveden zcela nový pojem „výroční finanční zpráva“. V souladu s touto novou právní úpravou tak emitent sestavuje pouze jednu výroční finanční zprávu tvořící nedílný celek a vždy zahrnující:

- účetní závěrku ověřenou auditorem,
- konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem, pokud má emitent povinnost ji sestavovat,
- výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví nebo konsolidovanou výroční zprávu podle zákona upravujícího účetnictví,
- prohlášení odpovědných osob emitenta.

Související novela zákona č 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále „ZoA“), doplňuje § 20ba a stanovuje požadavek na ověření výroční finanční zprávy emitenta vyhotovujícího výroční finanční zprávu v souladu s nařízením o ESEF.

Tento dokument shrnuje doporučení Komory auditorů České republiky připravené Výborem pro metodiku auditu k otázce posuzování souladu s ustanovením nařízení o ESEF auditorem a poskytuje ilustrativní příklady možného znění vyjádření k této záležitosti v rámci zprávy auditora k účetní závěrce.

Umístění vyjádření auditora o souladu s nařízením o ESEF ve zprávě auditora

Ověřování souladu účetní závěrky s nařízením o ESEF není součástí povinného auditu účetní závěrky dle § 2 písm. a) ZoA, který audit omezuje na ověření, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví. Požadavky na dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví jsou definovány v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále „ZoU“), a v souvisejících předpisech. Požadavky nařízení o ESEF nesouvisí s věrným a poctivým obrazem. Tudíž posuzování souladu s požadavky ESEF není součástí ověření účetní závěrky dle § 2 písm. a) ZoA a není součástí výroku auditora k účetní závěrce.

Ověřování souladu účetní závěrky s nařízením o ESEF není též předmětem auditorova vyjádření k ostatním informacím uvedeným ve výroční finanční zprávě. V souladu s mezinárodním auditorským standardem ISA 720 – „Povinnosti auditora týkající se ostatních informací“ a § 2 písm. b) ZoA se tato část zprávy auditora týká výhradně ostatních informací uvedených ve výroční zprávě (mimo účetní závěrku a zprávu auditora). V ISA 720 odst. A10 je výslovně uvedeno, že údaje (tagy) jazyka XBRL nejsou ostatními informacemi. Vyjádření auditora uvedené v této části zprávy o tom, zda ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy, tudíž nezahrnuje vyjádření k tomu, zdali účetní závěrka byla sestavena v souladu s nařízením o ESEF. Vyjádření auditora k souladu ostatních informací s právními předpisy nicméně pokrývá soulad ostatních informací s nařízením o ESEF (tedy zda ostatní informace byly sestaveny v platném formátu XHTML). Tento aspekt je součástí celkového vyjádření auditora o tom, zda ostatní informace byly vyhotoveny v souladu s požadavky právních předpisů. V souvislosti s ESEF se tedy text vyjádření auditora ohledně ostatních informací nijak nemění (i když rozsah prací je rozšířen o ověření souladu ostatních informací s požadavky nařízení o ESEF).

Protože výše uvedené části zprávy auditora nelze využít k vyjádření ohledně souladu účetní závěrky s právními předpisy, konkrétně s ustanoveními nařízení o ESEF a s požadavkem § 20ba ZoA, toto vyjádření (dále jen „Zpráva o souladu s nařízením o ESEF“) se uvede v samostatné části zprávy auditora. V souladu s odstavcem 43 mezinárodního auditorského standardu ISA 700 – „Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora“ bude Zpráva o souladu s nařízením o ESEF součástí samostatné části „Zpráva o jiných požadavcích právních předpisů“.

Charakter posuzování souladu s ustanoveními nařízení o ESEF

Pokud se auditor ve své zprávě vyjadřuje, zda použité značkování je v souladu s právními předpisy nebo přímo použitelnými předpisy Evropské unie¹, posuzování souladu účetní závěrky s ustanoveními nařízení o ESEF svým charakterem odpovídá ověřování dle mezinárodního standardu ISAE 3000². Na tuto zakázku by měl v souladu s požadavky ISAE 3000 auditor uzavřít s klientem smlouvu³. Při provedení zakázky by měl auditor ověřit, zda:

- konsolidovaná účetní závěrka, jakož i veškeré další účetní závěrky obsažené ve výroční finanční zprávě, byly sestaveny v platném formátu XHTML a
- konsolidovaná účetní závěrka byla označována XBRL značkami v souladu s ustanoveními nařízení o ESEF⁴.

Pokud se auditor vyjadřuje ve své zprávě pouze k sestavení účetní závěrky v platném formátu xhtml, protože účetní jednotka v účetní závěrce nemá povinnost použít značkování a značkování nepoužila, auditor zváží, zda vzhledem k charakteru zakázky je vhodné použít mezinárodní standard ISAE 3000. V případě, že se rozhodne řídit se při své práci standardem ISAE 3000, měl by v souladu s tímto standardem sjednané podmínky zahrnout do smlouvy či jiné formy písemné dohody s účetní jednotkou³. Auditor může v případě popisovaném tímto odstavcem zvolit i jinou formu posouzení souladu s nařízením ESEF bez použití standardu ISAE 3000.

¹ Zákon č. 93/2009 Sb. (zákon o auditorech) § 20ba

² Tento názor je v souladu s doporučením Accountancy Europe z prosince 2019.

³ ISAE 3000 odst. 27

⁴ Tento rozsah posouzení je v souladu se stanoviskem obsaženém ve sdělení Evropské komise č. 2020/C 379/01 ze dne 10. listopadu 2020.

Doporučení ohledně zpráv auditora pro nejčastěji očekávané situace jsou následující:

a) Výroční finanční zpráva byla sestavena ve formátu XHTML, obsahuje konsolidovanou účetní závěrku označkovanou XBRL značkami a samostatnou (nekonsolidovanou) účetní závěrku bez XBRL značek. Auditor vydává samostatnou zprávu auditora ke každé závěrce.

V tomto případě doporučujeme pro zprávu auditora ke konsolidované účetní závěrce použít příklad uvedený v příloze 1 (tj. obsahující vyjádření k souladu s ustanoveními nařízení o ESEF) a pro zprávu auditora k samostatné účetní závěrce použít běžný příklad (tj. neobsahující vyjádření k souladu s ustanoveními nařízení o ESEF)⁵.

b) Výroční finanční zpráva byla sestavena ve formátu XHTML, obsahuje konsolidovanou účetní závěrku označkovanou XBRL značkami a samostatnou (nekonsolidovanou) účetní závěrku bez XBRL značek. Auditor vydává jedinou zprávu auditora k oběma účetním závěrkám obsahující část vztahující se k auditu konsolidované účetní závěrky, část vztahující se k auditu samostatné účetní závěrky a společnou část ohledně jiných požadavků stanovených právními předpisy.

Pro ty části zprávy auditora, které se vztahují k auditu konsolidované a samostatné účetní závěrky, doporučujeme použít běžné příklady dle ISA 700. Ve společné části týkající se jiných požadavků stanovených právními předpisy potom doporučujeme uvést zprávu o souladu s nařízením ESEF (text dle příkladu v příloze 1), která pokrývá požadavky ustanovení o ESEF pro obě účetní závěrky obsažené ve výroční finanční zprávě.

c) Výroční finanční zpráva emitenta, který nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, byla sestavena ve formátu XHTML a obsahuje samostatnou (nekonsolidovanou) účetní závěrku (bez XBRL značek)⁶

Jako jedno z možných řešení lze použít zprávu auditora k samostatné účetní závěrce včetně sekce „Zpráva o souladu s nařízením o ESEF“, která však bude zredukována pouze na posouzení souladu s platným formátem XHTML. Možný příklad takto zredukované zprávy, pokud se auditor rozhodl postupovat podle standardu ISAE 3000, je uveden v příloze 2.

d) Společnost nesestavila výroční finanční zprávu ve formátu XHTML, přestože takovou povinnost má

V této situaci výroční finanční zpráva nebyla vypracována v souladu s požadavky nařízení o ESEF. Tato skutečnost by tudíž měla být auditorem reflektována v sekci „Zpráva o souladu s nařízením o ESEF“ formou záporného závěru.

e) Výroční finanční zpráva neobsahuje samostatnou výroční zprávu podle ZoU, protože společnost sestavuje pouze konsolidovanou výroční zprávu podle § 22b odst. 2 ZoU

Jedná se o situaci, kdy společnost nesestavuje samostatnou výroční zprávu, protože všechny informace o (konsolidující) společnosti, jež by musely být uvedeny v samostatné výroční zprávě, jsou v souladu s požadavkem § 22b odst. 2 ZoU uvedeny v konsolidované výroční zprávě, a zároveň vydává samostatnou účetní závěrku dříve, než je vyhotovena konsolidovaná výroční zpráva. Tato samostatná účetní závěrka nemusí být vyhotovena ve formátu XHTML. Pro auditorskou zprávu k této samostatné

⁵ Vyjádření k nařízení o ESEF obsažené ve zprávě auditora ke konsolidované účetní závěrce pokrývá požadavek na posouzení platného XHTML formátu u všech účetních závěrek obsažených ve výroční finanční zprávě, tedy včetně samostatné účetní závěrky. Proto není nutné ve zprávě auditora k samostatné účetní závěrce žádné další specifické vyjádření k nařízení o ESEF uvádět, neboť obě zprávy auditora budou součástí jedné výroční finanční zprávy.

⁶ Jedná se o situaci, kdy společnost nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku, ale stále má povinnost sestavit výroční finanční zprávu ve formátu XHTML.

účetní závěrce doporučujeme použít běžný příklad zprávy auditora (tj. neobsahující vyjádření k souladu s ustanoveními nařízení o ESEF).

Následně vyhotovená výroční finanční zpráva ve formátu XHTML bude obsahovat veškeré náležitosti. Dříve vydaná samostatná účetní závěrka a zpráva auditora tak musí být převedeny do formátu XHTML.

f) Technická omezení čitelnosti blokových značek v příloze v účetní závěrce

Při použití některých nástrojů pro tvorbu konsolidované účetní závěrky v souladu s požadavky nařízení o ESEF může u blokových značek (tagů) v příloze v účetní závěrce docházet ke zhoršené čitelnosti či srozumitelnosti údajů při převedení zpět do podoby čitelné uživatelem. Tento technický problém se obvykle týká rozsáhlých tabulek, které se při strojovém čtení mohou zobrazovat uživatelům v odlišném formátu či se zhoršenou čitelností/srozumitelností než v okem čitelné vrstvě auditované účetní závěrky. Auditor by měl zvážit riziko, že taková situace u konkrétní auditované účetní závěrky nastane a zda může mít zhoršená čitelnost/srozumitelnost zásadní dopad na uživatele účetní závěrky. V případě, že auditor dojde k závěru, že by bylo vhodné uživatele účetní závěrky na tuto záležitost ve zprávě auditora o souladu s nařízením ESEF upozornit, uvede tuto skutečnost v odstavci „Jiné skutečnosti“. Níže uvádíme příklad možného znění tohoto odstavce:

Vzhledem k možným technickým omezením nástrojů tvorby konsolidované účetní závěrky v souladu s požadavky nařízení o ESEF je možné, že obsah některých blokových značek (tagů) ve strojově čitelném formátu přílohy v této konsolidované účetní závěrce nebude možné reprodukovat ve stejné podobě jako v okem čitelné vrstvě auditované konsolidované účetní závěrky.

Postup auditora při vydávání zprávy auditora

Před vydáním výroku k účetní závěrce musí auditor obdržet konečnou účetní závěrku schválenou vedením společnosti. Zároveň by auditor měl obdržet finální návrh výroční finanční zprávy sestavené ve formátu XHTML, případně finální XHTML soubor s účetní závěrkou (pokud se účetní jednotka rozhodne rozdělit výroční finanční zprávu do více částí a účetní závěrka tak bude v samostatném XHTML souboru). Finální návrh výroční finanční zprávy by měl obsahovat konečnou konsolidovanou účetní závěrku schválenou vedením označovanou XBRL značkami, konečnou samostatnou účetní závěrku a ostatní informace ve finální podobě. Alternativně bude auditor provádět relevantní níže uvedené procedury na finálním XHTML souboru (nebo souborech) obsahujícím konsolidovanou a samostatnou účetní závěrku. Auditor na tomto finálním návrhu výroční finanční zprávy, případně XHTML souborech, provede:

- posouzení, že účetní závěrka (resp. účetní závěrky) obsažená v návrhu nebo ve finálním samostatném XHTML souboru je po obsahové stránce shodná s účetní závěrkou schválenou vedením,
- procedury týkající se ověření souladu účetní závěrky (resp. účetních závěrek) obsažené v návrhu nebo ve finálním samostatném XHTML souboru s ustanoveními nařízení o ESEF a
- posouzení ostatních informací obsažených v návrhu výroční finanční zprávy včetně posouzení jejich souladu s ustanoveními nařízení o ESEF.

Po úspěšném provedení těchto procedur může auditor vydat zprávu auditora.

Výroční finanční zpráva musí dle platných právních předpisů obsahovat také zprávu auditora⁷. Má-li ve výroční finanční zprávě být obsažena zpráva auditora v podobě, v jaké byla vydána (tedy například

⁷ Současná právní úprava explicitně nevyžaduje, aby součástí výroční finanční zprávy a konsolidované výroční finanční zprávy emitenta byly originály dokumentů, které výroční finanční zpráva a konsolidovaná výroční finanční zpráva obsahuje (např. účetní závěrka nebo zpráva

zobrazovat i podpis auditora), je zřejmé, že taková výroční finanční zpráva může být vytvořena teprve po vydání zprávy auditora. Jinými slovy v takové situaci bude finální elektronický dokument představující kompletní výroční finanční zprávu ve formátu XHTML, pokud je připraven jako jeden XHTML soubor, nevyhnutelně vygenerován teprve poté, co auditor předá vedení společnosti svoji zprávu. Lze předpokládat, že okamžik vygenerování tohoto finálního elektronického dokumentu může nastat i s několikadenním odstupem od data vydání zprávy auditora.

Auditor svoje povinnosti splnil již okamžikem vydání zprávy auditora na základě procedur provedených na finálním návrhu výroční finanční zprávy nebo pokud ověřil soulad účetní závěrky (resp. účetních závěrek) ve finálním samostatném XHTML souboru (nebo souborech) s ustanoveními nařízení o ESEF, jak je popsáno výše. Postup, kdy auditor pracuje s finálním návrhem výroční finanční zprávy je v souladu mezinárodním auditorským standardem ISA 720. V souladu s odst. 61 ISAE 3000 nemá auditor po vydání své zprávy povinnost provádět žádné postupy v souvislosti s ověřovanými skutečnostmi.

Přesto může auditor považovat za vhodné požádat vedení společnosti, aby mu nově vygenerovaný dokument představující kompletní výroční finanční zprávu ve formátu XHTML (včetně vložené zprávy auditora) poskytl před jeho zveřejněním třetím stranám, pokud původně ověřoval finální návrh výroční finanční zprávy ve formátu XHTML. To umožní auditorovi přesvědčit se, že tento dokument je konzistentní s jím posuzovaným návrhem (přirozeně s výjimkou skutečnosti, že v návrhu nebyla obsažena zpráva auditora). Toto dodatečné posouzení nepředstavuje auditorské procedury ve smyslu ISAE 3000. Jedná se pouze o formální kontrolu, že po vydání zprávy auditora a před jejím zveřejněním nedošlo k administrativnímu pochybení při generování zveřejňované verze výroční finanční zprávy.

Prohlášení vedení v rámci ověřovací zakázky podle ISAE 3000

V souladu s požadavkem ISAE 3000 odst. 56 si auditor vyžádá od vedení společnosti písemné prohlášení týkající se souladu finálního návrhu výroční finanční zprávy s ustanoveními nařízení o ESEF. Takové prohlášení může zahrnovat například následující body (zde uvedené pouze pro ilustrační účely):

- Finální návrh výroční finanční zprávy, včetně účetních závěrek, byl připraven v souladu s ustanoveními nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv (nařízení o ESEF), včetně použití značek XBRL v konsolidované účetní závěrce.
- Jsme zodpovědní za implementaci a fungování systému vnitřní kontroly k zajištění přípravy dokumentů, které jsou ve všech významných ohledech v souladu s ustanoveními nařízení o ESEF.
- Poskytli jsme Vám finální verzi/návrh výroční finanční zprávy, včetně účetních závěrek, připravenou v souladu s ustanoveními nařízení o ESEF a všechny dodatečné informace, které jste požadovali pro účely ověření dokumentů připravených dle požadavků nařízení o ESEF.
- (Je-li auditorem považováno za vhodné) Potvrzujeme, že po obdržení auditorské zprávy Vám poskytneme finální podobu výroční finanční zprávy určené ke zveřejnění obsahující Vaši zprávu auditora a tuto verzi zveřejníme až poté, co nám k tomu poskytnete souhlas.

auditora o ověření účetní závěrky). V případě, kdy originál zprávy auditora je vydán v tištěné podobě, není zahrnutí originálu do výroční finanční zprávy sestavené ve formátu XHTML ani technicky možné.

Vydávání dalších verzí výroční finanční zprávy

Kromě výroční finanční zprávy připravené v souladu s ustanoveními nařízení o ESEF mohou emitenti připravit i další verze výroční finanční zprávy⁸. Příkladem může být výroční finanční zpráva v PDF, tištěné podobě nebo XHTML. Typicky může mít výroční finanční zpráva v PDF, tištěné podobě či dalším XHTML souboru kvalitnější či bohatší grafickou úpravu. Zveřejnění takovéto další verze výroční finanční zprávy lze připustit, pokud po obsahové stránce bude shodná s oficiální verzí výroční finanční zprávy⁹.

Jakkoliv vedení společnosti může zveřejnit další verzi výroční finanční zprávy, takovýto dokument nepředstavuje oficiální verzi výroční finanční zprávy dle platných právních předpisů, a tato skutečnost by měla být v takovém dokumentu vedením zřetelně uvedena.

Obdobně i zpráva auditora, bude-li v takovém dokumentu obsažena, by též měla být jasně označena způsobem, který čtenáři poskytne informaci, že se jedná pouze o zprávu auditora, která se vztahuje pouze a výhradně k oficiální výroční finanční zprávě sestavené ve formátu XHTML. Takovéto označení může být provedeno například tím, že na začátek zprávy auditora (před její nadpis) bude uveden zřetelně následující text:

„Níže uvedená zpráva představuje zprávu auditora, která se vztahuje pouze a výhradně k oficiální výroční finanční zprávě sestavené ve formátu XHTML.“

⁸ Viz odpověď na otázku č. 4.3 ve sdělení Evropské komise č. 2020/C 379/01 ze dne 10. listopadu 2020: „Právo Unie nebrání emitentům zveřejňovat (například na svých internetových stránkách) další verze svých výročních finančních zpráv, které nejsou v souladu s nařízením o ESEF, nebo které obsahují účetní závěrku v souladu s nařízením ESEF, u níž statutární auditoři neověřili soulad s nařízením o ESEF. Mělo by však být jasně stanoveno, že tyto další verze výročních finančních zpráv, které nejsou v souladu s nařízením o ESEF, představují neoficiální verze.“

⁹ Přírodně s výjimkou toho, že tato další verze neobsahuje značky XBRL obsažené v oficiální verzi.

Příloha 1: Ilustrativní příklad zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s.

ZPRÁVA O AUDITU KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále „Společnost“) a jejích dceřiných společností (dále „Skupina“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií (dále „IFRS EU“). Tato konsolidovaná účetní závěrka se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31. 12. 2022, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2022, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti a o Skupině jsou uvedeny v bodě X přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční situace Skupiny k 31. 12. 2022 a konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s IFRS EU.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 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 konsolidované 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

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu konsolidované 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 finanční zprávě

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

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce a Skupině

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 a v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti a Skupině, 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 představenstva¹⁰ a dozorčí rady¹¹ Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

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

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

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.]¹²

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované 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 konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující

¹⁰ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

¹¹ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

¹² Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá.

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 a Skupiny 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 konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem Společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních informacích týkajících se účetních jednotek nebo podnikatelských činností v rámci Skupiny s cílem vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Odpovídáme za řízení, dohled a provedení auditu Skupiny. Vyjádření výroku auditora zůstává naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit 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.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit, ty, které jsou z hlediska auditu konsolidované 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.

ZPRÁVY O JINÝCH POŽADAVCÍCH STANOVENÝCH PRÁVNÍMI PŘEDPISY

Informace vyžadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014

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

Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit

Potvrzujeme, že náš výrok ke konsolidované účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit Společnosti, kterou jsme dne X. X. 2023 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 neposkytli žádné jiné služby, které by nebyly uvedeny ve výroční finanční zprávě Společnosti.

Zpráva o souladu s nařízením o ESEF

Provedli jsme zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejímž předmětem bylo ověření souladu účetních závěrek obsažených ve výroční finanční zprávě s ustanoveními nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv („nařízení o ESEF“), která se vztahují k účetní závěrce.

Odpovědnost představenstva

Za vypracování účetních závěrek v souladu s nařízením o ESEF je zodpovědné představenstvo Společnosti. Představenstvo Společnosti nese odpovědnost mimo jiné za:

- návrh, zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému relevantního pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- sestavení veškerých účetních závěrek obsažených ve výroční finanční zprávě v platném formátu XHTML a
- výběr a použití značek XBRL podle požadavků nařízení o ESEF.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě získaných důkazných informací názor na to, zda účetní závěrky obsažené ve výroční finanční zprávě jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF. Tuto zakázku poskytující přiměřenou jistotu jsme provedli podle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) – „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací“ (dále jen „ISAE 3000“).

Charakter, načasování a rozsah zvolených postupů závisí na úsudku auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že ověření provedené v souladu s výše uvedeným standardem ve všech případech odhalí případný existující významný (materiální) nesoulad s požadavky nařízení o ESEF.

V rámci zvolených postupů jsme provedli následující činnosti:

- seznámili jsme se s požadavky nařízení o ESEF,
- seznámili jsme se s vnitřními kontrolami Společnosti relevantními pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- identifikovali a vyhodnotili jsme rizika významného (materiální) nesouladu s požadavky nařízení o ESEF způsobeného podvodem nebo chybou a
- na základě toho navrhli a provedli postupy s cílem reagovat na vyhodnocená rizika a získat přiměřenou jistotu pro účely vyjádření našeho závěru.

Cílem našich postupů bylo posoudit, zda

- účetní závěrky, které jsou obsaženy ve výroční finanční zprávě, byly sestaveny v platném formátu XHTML,
- údaje obsažené v konsolidované účetní závěrce, u nichž to vyžaduje nařízení o ESEF, byly značkovány a veškerá značkování splňují tyto požadavky:
 - byl použit značkovací jazyk XBRL,
 - byly použity prvky základní taxonomie uvedené v nařízení o ESEF s nejbližším účetním významem, pokud nebyl vytvořen prvek rozšiřující taxonomie v souladu s nařízením o ESEF,
 - značkování je v souladu se společnými pravidly pro značkování dle nařízení o ESEF.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr

Podle našeho názoru účetní závěrky Společnosti za rok končící 31. prosince 2022 obsažené ve výroční finanční zprávě jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF.

Příloha 2: Ilustrativní příklad zprávy auditora k samostatné účetní závěrce

(předchozí část zprávy auditora shodně s přílohou 1)

Zpráva o souladu s nařízením o ESEF

Provedli jsme zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejímž předmětem bylo ověření souladu účetní závěrky obsažené ve výroční finanční zprávě s ustanoveními nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv („nařízení o ESEF“), která se vztahují k účetní závěrce.

Odpovědnost představenstva

Za vypracování účetní závěrky v souladu s nařízením o ESEF je zodpovědné představenstvo Společnosti. Představenstvo Společnosti nese odpovědnost mimo jiné za:

- návrh, zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému relevantního pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- sestavení účetní závěrky obsažené ve výroční finanční zprávě v platném formátu XHTML.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě získaných důkazních informací názor na to, zdali účetní závěrka obsažená ve výroční finanční zprávě je ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF. Tuto zakázku poskytující přiměřenou jistotu jsme provedli podle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) – „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací“ (dále jen „ISAE 3000“).

Charakter, načasování a rozsah zvolených postupů závisí na úsudku auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že ověření provedené v souladu s výše uvedeným standardem ve všech případech odhalí případný existující významný (materiální) nesoulad s požadavky nařízení o ESEF.

V rámci zvolených postupů jsme provedli následující činnosti:

- seznámili jsme se s požadavky nařízení o ESEF,
- seznámili jsme se s vnitřními kontrolami Společnosti relevantními pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- identifikovali a vyhodnotili jsme rizika významného (materiálního) nesouladu s požadavky nařízení o ESEF způsobeného podvodem nebo chybou a
- na základě toho navrhli a provedli postupy s cílem reagovat na vyhodnocená rizika a získat přiměřenou jistotu pro účely vyjádření našeho závěru.

Cílem našich postupů bylo posoudit, zdali účetní závěrka, která je obsažena ve výroční finanční zprávě, byla sestavena ve formátu XHTML.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr

Podle našeho názoru účetní závěrka Společnosti za rok končící 31. prosince 2022 obsažená ve výroční finanční zprávě je ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF.

Příloha 3: Požadavky právních předpisů

Zákonná definice výroční finanční zprávy podle ZPKT

Výroční finanční zprávy emitenta je podle § 118 ZPKT definována jako nedílný celek vždy obsahující

- a. Účetní závěrka ověřená auditorem a zpráva auditora, konsolidovaná účetní závěrka ověřená auditorem a zpráva auditora, má-li emitent povinnost ji sestavovat – § 118 odst. 2 písm. a) ZPKT,
- b. Výroční zpráva výroční zpráva podle ZoU nebo konsolidovaná výroční zpráva podle ZoU, má-li emitent povinnost ji sestavovat (na výroční finanční zprávu emitenta se hledí jako na výroční zprávu podle ZoU nebo jako na konsolidovanou výroční zprávu podle ZoU) - - 118 odst. 2 písm. b) ZPKT,
- c. Prohlášení odpovědných osob emitenta - § 118 odst. 2 písm. c) ZPKT,
- d. Výkaz o řízení a správě společnosti - § 118 odst. 4 a 5 ZPKT.

Zákonná definice výroční zprávy podle ZoU

Obsah výroční zprávy je podle § 21 ZoU definován jako

- a. Finanční a nefinanční informace – příkladný výčet v § 21 odst. 2 ZoU
- b. Cíle a metody řízení rizik (pokud relevantní) – § 21 odst. 4 ZoU
- c. Účetní závěrka a zpráva auditora – § 21 odst. 5 ZoU
- d. Ostatní požadavky právních předpisů

Zákonná definice ověřování účetní závěrky a výroční zprávy včetně dalších požadavků na ověření výroční finanční zprávy podle ZoA

§ 2

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) povinným auditem ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie,

b) ověřením výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy ověření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou; ověření výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy nezahrnuje ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky a zpráv auditora o jejich ověření,

§ 20

Zpráva auditora

(1) O povinném auditu vyhotoví auditor písemnou zprávu auditora. Zpráva auditora musí obsahovat

c) výrok auditora, který musí jasně vyjádřit stanovisko auditora, zda účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena; výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže auditor není schopný výrok auditora vyjádřit,

e) vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou,

§ 20b

Další požadavky na ověření výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy

Ověřuje-li auditor výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu obchodní společnosti, auditor

a) se také vyjádří, zda výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy,

b) také uvede, zda na základě poznatků a povědomí o obchodní společnosti, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.

§ 20ba

Požadavky na ověření výroční finanční zprávy emitenta vyhotovujícího výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv

(1) Na ověření výroční finanční zprávy emitenta, který vyhotovuje výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv, se obdobně použijí ustanovení tohoto zákona upravující ověření výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy; požadavky na ověření výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy tím nejsou dotčeny.

(2) Ověřuje-li auditor výroční finanční zprávu emitenta, který vyhotovuje výroční finanční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv, auditor se také vyjádří, zda použité značkování je v souladu s právními předpisy nebo přímo použitelnými předpisy Evropské unie.