

OBSAH

- B-10 Dlouhodobý hmotný majetek – Přehled účtů
- B-30 Dlouhodobý hmotný majetek – Program auditu
- B-50 Dlouhodobý hmotný majetek – Registr
- B-52 Dlouhodobý hmotný majetek – Test - Existence
- B-53 Dlouhodobý hmotný majetek – Test - Přírůstky
- B-54 Dlouhodobý hmotný majetek – Test – Úbytky majetku
- B-55 Dlouhodobý hmotný majetek – Test – Snížení hodnoty majetku
- B-56 Dlouhodobý hmotný majetek – Test – Pořízení majetku
- B-57 Dlouhodobý hmotný majetek – Test – Odpisování majetku

- F-10 Krátkodobý finanční majetek – Přehled účtů
- F-11 Krátkodobý finanční majetek – Přehled účtů detail
- F-30 Krátkodobý finanční majetek – Program auditu
- F-51 Krátkodobý finanční majetek – Test – Bankovní confirmace
- F-51.3 Krátkodobý finanční majetek – Odeslaná confirmace A
- F-51.4 Krátkodobý finanční majetek – Odeslaná confirmace B
- F-51.5 Krátkodobý finanční majetek – Odeslaná confirmace C
- F-51.6 Krátkodobý finanční majetek – Obdržená confirmace A
- F-51.7 Krátkodobý finanční majetek – Obdržená confirmace B
- F-51.8 Krátkodobý finanční majetek – Obdržená confirmace C
- F-52 Krátkodobý finanční majetek – Test – Dodatečné informace

Účetní jednotka: _____ ABC s.r.o. _____
 Období: ___ 31/12/2011 _____

Celkový přehled rozvahných účtů dlouhodobého hmotného majetku

Brutto			1.1.2011		
				Přírůstky	Úbytky
			tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
021.100	Budovy, haly a stavby	B-50	279 240 /	0	
022.100	Stroje, nářadí a zařízení	B-50	64 860 /	27 336	3 221
022.110	Dopravní prostředky	B-50	780 /	492	
022.120	Nábytek	B-50	267 /	100	
042.100	Pořízení hmot. investic	B-56	7 070 /	1 451	
	Celkem		352 217 T	29 379	3 221
Oprávký			1.1.2011		
				Přírůstky	Úbytky
			tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
081.100	Opr. k budov., halám a st.	B-50	237 354 /	9 494	
082.100	Opr. ke strojům, nář. a zař.	B-50	29 793 /	8 900	1 458
082.110	Opr. k dopravním prostř.	B-50	232 /	139	
082.120	Opr. k nábytku	B-50	71 /	61	
	Celkem		267 449 T	18 594	1 458
Netto			1.1.2011		
				Přírůstky	Úbytky
			tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
	Budovy, haly a stavby	B-50	41 886 T	-9 494	0
	Stroje, nářadí a zařízení	B-50	35 067 T	18 436	1 763
	Dopravní prostředky	B-50	548 T	353	0
	Nábytek	B-50	196 T	39	0
	Pořízení hmot. investic	B-56	7 070 T	1 451	0
	Celkem		84 768 T	10 785	1 763
			T	T	T

OP - Souhlasí s obratovou předvahou

/ - Souhlasí s obratovou předvahou z minulého roku

FS - Souhlasí s podepsanými závěrečnými účetními výkazy

T - Celková suma byla přepočtena a souhlasí

3-B10 Přehled účtů (majetek)

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR **Odkaz: B-10**
Datum: DDMMRR

31.12.2011			
Ostatní	Předběžný	Úpravy	Závěrečný
tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
	279 240 OP		279 240 FS
	88 975 OP	-3 221 B-54	85 754 FS
	1 272 OP	-492 B-53	780 FS
	367 OP		367 FS
	8 521 OP		8 521 FS
0	378 375 T	-3 713 T	374 662 T
31.12.2011			
Ostatní	Předběžný	Úpravy	Závěrečný
	246 848 OP		246 848
	37 234 OP	-3 219 B-54	34 015 FS
	371 OP		371 FS
	132 OP		132 FS
0	284 585 T	-3 219 T	281 366 T
31.12.2011			
Ostatní	Předběžný	Úpravy	Závěrečný
0	32 392 T	0	32 392
0	51 741 T	-2 T	51 739 FS
0	901 T	-492 T	409 FS
0	235 T	0	235 FS
0	8 521 T	0	8 521 FS
0	93 790 T	-494 T	93 296 T
T	T	T	T

Účetní jednotka: ABC, s.r.o.

Připravil: JV

Datum: DDMMRR

Období: 31.12.2011

Revidoval: JA

Datum: DDMMRR

PROGRAM AUDITU – DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Prováděcí významnost: 683 tis. Kč

Výtah z formuláře 185B – Vyhodnocení rizik

Položka (řádek výkazu nebo účet)	Zůstatek (tis.Kč)	Položka významná (ano/ne)*	Výše rizika významné nesprávnosti (Vysoká / Střední / Nízká / Žádná)**				Popis klíčových rizik a dalších rizikových faktorů
			C	E	A	V	
Budovy a stavby	32 392	ano	žádné	střední	nízké	nízké	Několik položek
Stroje, nářadí a zařízení	51 741	ano	střední	střední	střední	střední	Větší počet položek, častá obměna, v minulosti chyby
Dopravní prostředky	901	ano	žádné	střední	žádné	žádné	Několik vozidel, postačuje ujištění o jejich existenci
Nábytek	235	ne	žádné	střední	žádné	žádné	Nevýznamné
Pořízení hmotných investic	8 521	ano	střední	střední	střední	střední	Několik položek, některé starší než rok

	Procedura	Tvrzení	Připravil	Odkaz
1	Úvodní rozpis Připravit úvodní rozpis relevantních účtů (podle potřeby další podpůrné rozpisy) a a) odsouhlasit všechny položky na obrátovou před- vahu, b) vytvořit u každé položky odkazy na auditorskou dokumentaci, kde jsou zdokumentovány přísluš- né testy.		JV	B-10
2	Účetní metody Získat účetní směrnice a popis postupů schvalování a účtování pro všechny významné zůstatky a trans- akce. Posoudit, zda používané účetní metody jsou: a) přiměřené a v souladu s příslušnými předpisy, b) konzistentně aplikovány.		JV	Získány a posouzeny. Postupy jsou přiměřené a konzistentní.

	Procedura	Tvrzení	Připravil	Odkaz
3.1	<p>ODSOUHLASENÍ REGISTRU MAJETKU Získat od účetní jednotky následující rozpis a odsouhlasit je na obrátovou předvahu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Položkový seznam majetku (registr) s informací o počáteční účetní hodnotě, pořizovací ceně, oprávkách, odpisech běžného roku, konečné účetní hodnotě a datu uvedení do používání. • Položkový seznam přírůstků v pořizovací hodnotě s informací o datu uvedení do užívání a odpisové skupině. • Položkový seznam úbytků s informací o zůstatkové ceně, způsobu vyřazení a prodejní cenou v případě prodeje majetku. • Položkový seznam účtů majetku v pořízení a poskytnutých záloh na pořízení majetku. 	A	JV	B-50
3.2	<p>EXISTENCE MAJETKU Vybrat položky pro testování z registru majetku k počátku účetního období. Zkontrolovat fyzicky vybraný majetek, aby došlo k ujištění o jeho existenci. Zkontrolovat také skutečný stav tohoto majetku, protože výsledek tohoto testu by měl být použit při posuzování potenciálního poklesu hodnoty tohoto majetku a při odhadu výše potřebné úpravy formou odpisu (v případě trvalého poklesu hodnoty) nebo opravné položky (v případě přechodného poklesu hodnoty).</p>	EV	JV	B-52
3.3	<p>PŘÍRŮSTKY MAJETKU Vybrat položky přírůstků, získat příslušné faktury, smlouvy o pořízení nebo jinou podpůrnou dokumentaci, získat přiměřenou jistotu o přechodu vlastnictví a odsouhlasit cenu nákupu na fakturu, smlouvu nebo platbu (kde je to možné) na bankovní výpisy. U vybraných položek zkontrolovat, že všechny aktivované náklady (např. vedlejší náklady související s pořízením) splňují podmínky pro vykázání v dlouhodobém majetku v souladu s příslušným účetním rámcem. Zkontrolovat, zda je pořízení správně klasifikováno jako investiční výdaj (očekává se ekonomický přínos po dobu delší než 12 měsíců) a zda je zařazen do správné účetní kategorie (např. že budovy koupené za účelem prodeje nejsou zaúčtovány jako dlouhodobý hmotný majetek).</p>	EA	JV	B-53

	Procedura	Tvrzení	Připravil	Odkaz
3.4	<p>ÚBYTKY MAJETKU</p> <p>Pročíst zápisy z porad vedení účetní jednotky a u nově pořízovaného majetku ověřit, zda nahrazoval jiný majetek, který měl být vyřazen.</p> <p>Na vybraných položkách úbytků dlouhodobého hmotného majetku ze soupisu úbytků provést následující postupy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Provéřit podpůrné doklady (např. likvidační protokoly, vydané faktury, záznamy o přijaté hotovosti, zápisy ze zasedání vedení účetní jednotky), posoudit důvody vyřazení a získat přiměřené ujištění, že vyřazení bylo schváleno, provedeno a správně zaúčtováno. • Na vybraných položkách otestovat, zda jsou výnosy z prodeje zaúčtované ve správné výši (smlouva, faktura, předávací protokol, bankovní výpisy potvrzující platbu odběratele). 	CA	JV	B-54
3.5	<p>SNÍŽENÍ HODNOTY MAJETKU</p> <p>Posoudit vnější a vnitřní indikátory snížení hodnoty majetku.</p> <p>V případě existence indikátorů snížení hodnoty získat kalkulaci snížení hodnoty.</p>	V	JV	B-55
3.6	<p>POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMO TNÉHO MAJETKU</p> <p>Získat položkový soupis majetku v pořízení. Odsouhlasit soupis na obratovou předvahu.</p> <p>Vybrat vzorek majetku v pořízení a odsouhlasit je na dokumentaci, která dokládá existenci a ocenění tohoto majetku (například smlouva, faktura).</p> <p>Posoudit, zda testovaný majetek není již fyzicky používán, a tedy neměl být již zařazen do užívání a odepisován.</p>	CEAV	JV	B-56
3.7	<p>ODPISOVÁNÍ MAJETKU</p> <p>Provést detailní test odpisů dlouhodobého hmotného majetku za období.</p> <p>Test provést u položek vybraných v proceduře “EXISTENCE MAJETKU”, “PŘÍRŮSTKY MAJETKU” a “ÚBYTKY MAJETKU”.</p> <p>Ověřit, že u vybraných položek byly stanoveny odpisy dle odpisového plánu a že odpisový plán je přiměřený.</p> <p><i>Poznámka: souborný analytický test odpisů nelze provést, protože přírůstky a úbytky jsou na základě naší zkušenosti významné a neprobíhají rovnoměrně během účetního období.</i></p>	AV	JV	B-57

4	Prezentace v účetní závěrce a) Posoudit správnost prezentace (klasifikace) testovaných položek v účetních výkazech. b) Získat důkazní informace ke všem dalším informacím (za příslušnou oblast) uváděným v příloze k účetní závěrce.		JV	Doplňující údaje o majetku v příloze odsouhlaseny na výsledky našich postupů
5	Nesprávnosti Vyčíslit a přenést všechny nesprávnosti do souhrnného přehledu nesprávností.		JV	B-53, B-54 230

Registr hmotného majetku společnosti ABC s.r.o.
k 31/12/2011

Identifikační číslo	Popis	Odp. skupina	Doba životn.	Požizovací cena	Datum zařazení	(a) měs	(b) měs	Doba odepis.
PE 6001	motocykl	1	4	110 000	19.4.2009	8	12	25,0
6002	osobní auto 3A5 7706			246 000	31.12.2011			
6003	osobní auto 1AX 1890			246 000	31.12.2011			
PE 6004	nákladní auto	2	6	670 000	23.4.2009	8	12	16,7
TOTAL				1 272 000				

PE 5001	kancelářský nábytek	2	6	140 000	13.4.2009	8	12	16,7
PE 5002	kancelářský nábytek	2	6	127 000	14.6.2009	6	12	16,7
AD,DE 5003	kancelářský nábytek	2	6	100 000 I	22.1.2011	11	11	16,7 C,R
TOTAL				367 000				

PE 4001	Komplex - administrativní budova a výrobní h	5	30	279 240 000	1.1.1985			3,4
TOTAL				279 240 000				

3-B50a Registr (část 1)

Podklady připravil pan Novotný

Obdržel: JV DDMMRR

Odkaz: B-50 (část 1/2)

Měsíční odpis	Roční Odpis	Oprávky 1.1.2011 Účetní	Zůstatková cena 1.1.2011 Účetní	Oprávky 31.12.2011 Účetní	Zůstatková cena 31.12.2011 Účetní
2 292	27 500	45 833	64 167	73 333	36 667
9 306	111 667	186 111	483 889	297 778	246 000
	139 167	231 944	548 056	371 111	246 000
					372 222

1 944	23 333	38 889	101 111	62 222	77 778
1 764	21 167	31 750	95 250	52 917	74 083
1 389	16 667 EX			16 667	83 333
	61 167	70 639	196 361	131 806	235 194

791 180	9 494 160	237 354 000	41 886 000	246 848 160	32 391 840
	9 494 160	237 354 000	41 886 000	246 848 160	32 391 840

Registr hmotného majetku společnosti ABC s.r.o.
k 31/12/2011

Identifikační číslo	Popis	Odp. skupina	Doba životn.	Pořizovací cena	Datum zařazení	(a) měs	(b) měs	Doba odepis.	
PE,DE	7001	jeřáb portálový	3	12	5 500 000	13.2.2003	10	12	8,3 C,R
PE,DE	7002	budova pily	5	30	12 253 000	17.2.2003	10	12	3,3 C,R
PE,DE	7003	sklad řeziva	4	20	8 000 000	17.1.2005	11	12	5,0 C,R
PE,DE	7004	sušička dřeva	4	20	16 979 000	27.1.2005	11	12	5,0 C,R
PE	7005	dopravník řetězový	2	6	600 000	11.1.2006	11	12	16,7
	7006	pila rámová	2	6	3 221 000	19.1.2006	11	12	16,7
PE	7007	pila pásová	2	6	2 500 000	23.1.2006	11	12	16,7
PE	7007.1	dopravník k pásové pile	2	6	640 000	23.1.2006	11	12	16,7
PE	7007.2	dopravník k pásové pile	2	6	640 000	23.1.2006	11	12	16,7
PE	7007.3	dopravník k pásové pile	2	6	640 000	23.1.2006	11	12	16,7
PE	7007.4	dopravník k pásové pile	2	6	640 000	23.1.2006	11	12	16,7
PE	7007.5	dopravník k pásové pile	2	6	661 000	23.1.2006	11	12	16,7
	7008	třídící dopravník kulatiny	2	6	1 800 000	25.2.2006	10	12	16,7
	7009	hřebíkovačka	2	6	15 000	11.4.2006	8	12	16,7
PE	7010	pila pásová	2	6	2 500 000	21.4.2006	8	12	16,7
PE,DE	7011	dopravník řetězový	2	6	600 000	13.5.2006	7	12	16,7 C,R
PE,DE	7012	spodní frézka	2	6	900 000	15.5.2006	7	12	16,7 C,R
	7013	vřetenová vrtačka	2	6	150 000	15.8.2006	4	12	16,7
	7014	hřebíkovačka	2	6	15 000	9.10.2006	2	12	16,7
	7017	tiskárna EPSON	1	4	15 000	28.1.2008	11	12	25,0
PE,DE	7018	nakladač kulatiny VOLVO	2	6	1 500 000	17.2.2008	10	12	16,7 C,R
PE,DE	7019	dopravník řetězový	2	6	650 000	19.4.2008	8	12	16,7 C,R
	7020	hřebíkovačka	2	6	15 000	21.4.2008	8	12	16,7
PE	7025	osobní počítač LIBRA 80286/33	1	4	25 000	25.1.2009	11	12	25,0
	7026	kopírka CANON	1	4	25 000	23.2.2009	10	12	25,0
PE	7027	osobní počítač LIBRA 80386/66	1	4	35 000	19.7.2009	5	12	25,0
	7028	vysokozdvíhací vozík - čelní 5t	2	6	600 000	17.2.2010	10	12	16,7
	7029	fax PANASONIC	1	4	20 000	21.3.2010	9	12	25,0
PE	7030	vysokozdvíhací vozík - čelní 3t	2	6	500 000	19.4.2010	8	12	16,7
AD,DE	7031	pila rámová	2	6	15 000 000 I	26.1.2011	11	11	16,7 C,R
AD,DE	7032	vysokozdvíhací vozík - boční	2	6	950 000 I	27.1.2011	11	11	16,7 C,R
AD,DE	7033	nakladač kulatiny VOLVO	2	6	2 383 000 I	27.1.2011	11	11	16,7 C,R
AD,DE	7034	vysokozdvíhací vozík - čelní 5t	2	6	950 000 I	29.1.2011	11	11	16,7 C,R
AD,DE	7035	vysokozdvíhací vozík - čelní 3t	2	6	850 000 I	5.2.2011	10	10	16,7 C,R
DE	7036	osobní počítač IBM	1	4	175 000 I	13.2.2011	10	10	25,0 C,R
AD,DE	7037	pila pásová	2	6	6 000 000 I	19.2.2011	10	10	16,7 C,R
	7038	tiskárna HP Desk Jet	1	4	15 000	2.4.2011	8	8	25,0
AD,DE	7039	spodní frézka	2	6	950 000 I	11.4.2011	8	8	16,7 C,R
	7040	kopírka XEROX	1	4	63 000	14.4.2011	8	8	25,0
CELKEM					88 975 000				
DIS,DE	7015	dopravník řetězový	2	6	650 000	22.11.2006	1	4	16,7 R
	7016	hřebíkovačka	2	6	15 000	6.11.2007	1	9	16,7
	7021	hoblovka	2	6	100 000	15.8.2008	4	5	16,7
	7022	vřetenová vrtačka	2	6	106 000	16.10.2008	7	12	16,7
DIS,DE,PE	7023	vysokozdvíhací vozík - čelní 5t	2	6	850 000	5.11.2008	1	2	16,7 R
DIS,DE,PE	7024	nakladač kulatiny VOLVO	2	6	1 500 000	19.11.2008	1	1	16,7 R
CELKEM PRODANÉ					3 221 000				
SOUČET									

Legenda:

PE:	Položky vybrané pro test počátečního stavu majetku
AD:	Položky vybrané pro test přírůstků
DE:	Položky vybrané pro test odpisů
DIS:	Položky vybrané pro test úbytků
I:	Souhlasí s fakturou
C:	Klasifikace je příslušná
R:	Odpisová sazba se shoduje s klientovou politikou a je odpovídající
EX:	Odpisová sazba a její použití byla zkontrolována

(a) Počet měsíců odepisovaných v roce pořízení
(b) odepisovaných v roce 2011

Měsíční	Roční	Oprávky 1.1.2011	Zůstatková cena 1.1.2011	Oprávky 31.12.2011	Zůstatková cena 31.12.2011
odpis	odpis	Účetní	Účetní	Účetní	Účetní
38 194	458 333 EX	3 590 278	1 909 722	4 048 611	1 451 389
34 036	408 433 EX	3 199 394	9 053 606	3 607 828	8 645 172
33 333	400 000 EX	2 366 667	5 633 333	2 766 667	5 233 333
70 746	848 950 EX	5 022 954	11 956 046	5 871 904	11 107 096
8 333	100 000	491 667	108 333	591 667	8 333
44 736	1 569	3 219 431	1 569	3 221 000	0
34 722	416 667	2 048 611	451 389	2 465 278	34 722
8 889	106 667	524 444	115 556	631 111	8 889
8 889	106 667	524 444	115 556	631 111	8 889
8 889	106 667	524 444	115 556	631 111	8 889
8 889	106 667	524 444	115 556	631 111	8 889
9 181	110 167	541 659	119 341	649 358	11 642
25 000	300 000	1 450 000	350 000	1 750 000	50 000
208	2 500	11 667	3 333	14 167	833
34 722	416 667	1 944 444	555 556	2 361 111	138 889
8 333	100 000 EX	458 333	141 667	558 333	41 667
12 500	150 000 EX	687 500	212 500	837 500	62 500
2 083	25 000	108 333	41 667	133 333	16 667
208	2 500	10 417	4 583	12 917	2 083
313	3 750	10 938	4 063	14 688	313
20 833	250 000 EX	708 333	791 667	958 333	541 667
9 028	108 333 EX	288 889	361 111	397 222	252 778
208	2 500	6 667	8 333	9 167	5 833
521	6 250	11 979	13 021	18 229	6 771
521	6 250	11 458	13 542	17 708	7 292
729	8 750	12 396	22 604	21 146	13 854
8 333	100 000	83 333	516 667	183 333	416 667
417	5 000	3 750	16 250	8 750	11 250
6 944	83 333	55 556	444 444	138 889	361 111
208 333	2 291 667 EX			2 291 667	12 708 333
13 194	145 139 EX			145 139	804 861
33 097	364 069 EX			364 069	2 018 931
13 194	145 139 EX			145 139	804 861
11 806	118 056 EX			118 056	731 944
3 646	36 458 EX			36 458	138 542
83 333	833 333 EX			833 333	5 166 667
313	2 500			2 500	12 500
13 194	105 556 EX			105 556	844 444
1 313	10 500			10 500	52 500
	8 794 036	28 442 431	33 196 569	37 234 000	51 741 000
					Zůstatková cena k datu prodeje
9 028	36 111 EX	442 361	207 639	478 472	171 528
208	1 875	7 708	7 292	9 583	5 417
1 389	6 944	38 889	61 111	45 833	54 167
1 472	17 667	45 639	60 361	63 306	42 694
11 806	23 611 EX	295 139	554 861	318 750	531 250
20 833	20 833 EX	520 833	979 167	541 667	958 333
	107 042	1 350 569	1 870 431	1 457 611	1 763 389
	8 901 077	29 793 000	35 067 000		

prodeje
6.4.2011
19.9.2011
12.5.2011
5.12.2011
22.2.2011
17.1.2011

Součtové řádky byly odsouhlaseny na obrátovou předvahu.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o.
Dlouhodobý hmotný majetek

Období: 31/12/2011

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
Datum: DDMMRR

TEST EXISTENCE MAJETKU

Provedená práce:

Vybrali jsme vzorek 25 položek z Registru majetku k 31.12.2010 (počáteční stav majetku pro rok 2011) a provedli jsme následující postupy:

- provedli jsme fyzickou inventuru existence majetku a skutečného fyzického stavu majetku,
- zkontrolovali jsme správné zařazení v Registru dlouhodobého hmotného majetku pro daňové a účetní účely.

Velikost vzorku vypočtena v <B52.1>. Výběr položek proveden pomocí metody výběru peněžní jednotkou v <B52.2>.

Výsledky:

Testované položky označeny v Registru dlouhodobého majetku <B-50> (položky označené PE).

Byla provedena fyzická inventura všech vybraných položek kromě tří následujících:

- Položka 7018 je právě v opravě. Pro tuto položku jsme zkontrolovali zprávu pro opravárenský podnik datovanou 29. listopadu 2011, která obsahuje její popis.
- Položky „vysokozdvíhový vozík - čelní 5t“ (identifikační číslo 7023) a „nakladač kulatiny VOLVO“ (id. číslo 7024) vybrané z evidence k 1.1.2011 nebyly při naší fyzické inventuře nalezeny. Zkontrolovali jsme, že tyto položky jsou zahrnuty v seznamu vyřazeného majetku (majetek prodán v průběhu roku 2011).

Během ověření fyzické existence jsme zjistili, že majetek se jeví být v dobrém fyzickém (technickém) stavu.

Závěr:

Ujistili jsme se, že dlouhodobý hmotný majetek opravdu existuje a je v dobrém technickém stavu.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o. Období: 31/12/2011

Připravil: JV

Datum: DDMMRR

Dlouhodobý hmotný majetek

Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR

Výpočet velikosti vzorku

Velikost vzorku pro test počátečních zůstatků <B.52> byla počítána dle následujícího vzorce:

Velikost vzorku = Základní soubor, který bude testován ÷ Selekční interval

Selekční interval = Prováděcí významnost (materialita) ÷ Faktor spolehlivosti

Prováděcí významnost (materialita) = Celková významnost - Očekávané nesprávnosti

Riziko významné nesprávnosti = střední.

Selekční interval

Faktor spolehlivosti	1,85	
Celková významnost	795	tis.Kč
Očekávaná nesprávnost	112	tis.Kč
Selekční interval = (795 – 112) ÷ 1,85 =	369,2	tis.Kč

Položky s vysokou hodnotou

Číslo	Popis	PC	ZC 31.12.2011	ZC 1.1.2011
7001	jeřáb portálový	5 500 000	1 451 389	1 909 722
7002	budova pily	12 253 000	8 645 172	9 053 606
7003	sklad řeziva	8 000 000	5 233 333	5 633 333
7004	sušička dřeva	16 979 000	11 107 096	11 956 046
4001	budova a hala	279 240 000	32 391 840	41 886 000

Ostatní položky

	(tis Kč)	
Budovy, haly a stavby	41 886	B-10
Stroje, nářadí a zařízení	35 065	B-10
Dopravní prostředky	548	B-10
Nábytek	196	B-10
Základní soubor celkem	77 695	
Významné položky (viz výše)	70 439	
Základní soubor bez významných položek	7 256	
Velikost vzorku = 7 256 ÷ 369,2 =	19,65	

Počet položek pro testování

Položky s vysokou hodnotou	5
Ostatní položky (zaokrouhлено nahoru)	20
Celkový počet položek pro testování	25

Účetní jednotka: ABC, s.r.o.
Dlouhodobý hmotný majetek

Období: 31/12/2011

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
Datum: DDMMRR

TEST PŘÍRŮSTKŮ

Provedená práce:

Z přehledu dlouhodobého hmotného majetku byl vybrán vzorek přírůstků v roce 2011 a byly provedeny následující postupy:

- zkontrolovali jsme cenu a klasifikaci (účetní a daňové účely) v Registru dlouhodobého hmotného majetku a v pomocné evidenci a ověřili jsme rozdíly,
- zjistili jsme, kdy začalo odepisování dlouhodobého hmotného majetku a prověřili jsme jeho správnost,
- prošli jsme pomocnou dokumentaci (faktury a smlouvy), abychom se ujistili, že nově nakoupený majetek je vlastnictvím podniku a že aktivované náklady splňují podmínky pro vykázání v dlouhodobém majetku,
- provedli jsme fyzickou inspekci,
- zkontrolovali jsme, že účetní jednotka hodlá používat majetek po dobu delší než 12 měsíců, jednalo se o standardní položky, které potřebuje ve své činnosti a nekupuje je za účelem dalšího prodeje.

Velikost vzorku vypočtena v <B52.1>. Výběr položek proveden pomocí metody výběru peněžní jednotkou v <B52.2>.

Velikost vzorku:

8 testovaných položek -

- velikost vzorku strojů, náradí a zařízení (022.100) - 7 položek - vypočtena níže
- velikost vzorku ostatních účtů - 1 položka - vybrána profesním úsudkem (022.120)

Výsledky:

Testovaný vzorek 8 položek zařazeného majetku označen v Registru dlouhodobého hmotného majetku (položky označené AD).

Všechny vybrané přírůstky byly zkontrolovány proti fakturám a byla kontrolována cena a klasifikace.

Bylo ověřeno, že období začátku odpisování zařazeného majetku počíná následujícím měsícem po jeho zařazení do užívání a odpisové sazby jsou adekvátní (v souladu s odpisovým plánem účetní jednotka, který je pravidelně revidován).

Samostatně (před provedením testu přírůstků) jsme byli informováni účetní jednotkou o chybě spočívající v zařazení dvou nových automobilů (pořizovací cena 2x246 tis.Kč) do registru. Chyba vznikla administrativním nedopatřením (automobily byly převzaty až v lednu 2012). Účetní jednotka chybu sám následně opravila. Prověřili jsme příslušné podklady k provedené opravě.

Závěr:

Ujistili jsme se, že pořizovaný majetek existuje a byl aktivován ve správném ocenění a odpisové sazby byly nastaveny přiměřeně očekávané době životnosti položek a že byl zařazen do správné účetní kategorie.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o. Období: 31/12/2011

Připravil: JV

Datum: DDMMRR

Dlouhodobý hmotný majetek

Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR

Velikost vzorku pro test přírůstků <B 53> byla počítána dle následujícího vzorce:

$$\text{Velikost vzorku} = \text{Základní soubor, který bude testován} \div \text{Selekční interval}$$
$$\text{Selekční interval} = \text{Prováděcí významnost (materialita)} \div \text{Faktor spolehlivosti}$$
$$\text{Prováděcí významnost (materialita)} = \text{Celková významnost} - \text{Očekávané nesprávnosti}$$
$$\text{Riziko významné nesprávnosti} = \text{střední.}$$
Selekční interval

Faktor spolehlivosti	1,85	
Celková významnost	795	tis.Kč
Očekávaná nesprávnost	112	tis.Kč
Selekční interval = (795 – 112) ÷ 1,85 =	369,2	tis.Kč

Položky s vysokou hodnotou

Číslo	Popis	ZC 1.1.2011
7031	Pila rámová	15 000 000
7032	Vysokozdvíhací vozík – boční	950 000
7033	Nakladač kulatiny VOLVO	2 383 000
7034	Vysokozdvíhací vozík – čelní 5t	950 000
7035	Vysokozdvíhací vozík – čelní 3t	850 000
7037	Pila pásová	6 000 000
7039	Spodní frézka	950 000
	Celkem	27 083 000

Ostatní položky

	(tis Kč)
Základní soubor celkem	27 436
Významné položky (viz výše)	27 083
Základní soubor bez významných položek	353
Velikost vzorku = 353 ÷ 369,2	1

Počet položek pro testování

Položky s vysokou hodnotou	7
Ostatní položky (zaokrouhlo)	1
Celkový počet položek pro testování	8

Účetní jednotka: ABC, s.r.o.
Dlouhodobý hmotný majetek

Období: 31/12/2011

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
Datum: DDMMRR

ÚBYTKY MAJETKU

Provedená práce:

Pročetli jsme zápisy ze schůzí společníků a hovořili jsme s finančním ředitelem a vedoucím provozního oddělení, abychom identifikovali významné úbytky. Z položek nakoupených v průběhu roku byl vypracován přehled majetku, který by mohl být nahrazen těmito přírůstky, aby se zajistilo, že všechny úbytky a vyřazení majetku budou zaúčtovány.

Ze soupisu úbytků byly náhodně vybrány tři položky (pokrývající hlavní část celkových zaúčtovaných úbytků) a byly provedeny následující postupy:

- zkontrolovali jsme ve vydaných fakturách odůvodněnost cen a údaje na vyřazovacích protokolech včetně schválení vyřazení,
- zjistili jsme, zda pořizovací cena a oprávky byly vyřazeny z Registru dlouhodobého hmotného majetku a z hlavní knihy,
- vyhledali jsme prodejní cenu na výnosovém účtu, ověřili jsme na bankovní výpis platbu za prodané položky a účetní hodnotu na nákladovém účtu.

Výsledky:

Testovaný vzorek vyřazeného majetku je označen v Registru dlouhodobého majetku <B-50> (položky označené DIS).

Prodejní cena a zisk z prodeje dlouhodobého hmotného majetku byly odůvodněné.

Tři vybrané úbytky byly správně zaúčtovány (pořizovací cena a oprávky byly vyřazeny z Registru dlouhodobého majetku a z hlavní knihy, výnosy a náklady správně zaúčtovány) (viz B-54.1).

Po prohlédnutí seznamu položek nakoupených v průběhu roku jako náhradu za současný dlouhodobý majetek jsme zjistili, že zakoupená nová pila (evidenční číslo 7031) nahradila starou (ev. číslo 7006), která byla předána dodavateli při nákupu nové (starou pilu neplatil, pouze převzal náklady na odvoz stroje ze závodu). Tato stará pila byla stále vedena v Registru dlouhodobého hmotného majetku, protože účetní si nebyla vědoma tohoto prodeje a ani neobdržela doklad o prodeji.

Pořizovací cena staré pily: <B-50> Kč 3,221 tis.

Oprávky pily: <B-50> Kč 3,219 tis.

Navržená úprava byla projednána s účetní jednotkou a byla přijata. Přeneseno do soupisu nesprávností <230>

Riziko existence dalších možných nesprávností v této oblasti účetnictví jsme neshledali. Tento rozdíl je ojedinělou událostí v účetní jednotce, zaviněnou nemocí účetní podniku v okamžiku vyřazení dané položky.

Závěr:

Kromě položek uvedených výše (a zařazených v hodnocení v sumáři chyb) jsme nezjistili žádné nesprávnosti.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o.
Dlouhodobý hmotný majetek

Období: 31/12/2011

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
Datum: DDMMRR

SNÍŽENÍ HODNOTY MAJETKU

Provedená práce:

Politika účetní jednotky byla prodiskutována s panem Novotným, finančním ředitelem.
Žádný dlouhodobý hmotný majetek nebyl během roku mimořádně odepsán.

V rámci testování existence majetku jsme neidentifikovali žádný poškozený či nevyužívaný majetek.

Prověřili jsme výrobní hlášení a identifikovali, že výrobní kapacita účetní jednotky je využita na 95 %.

Účetní jednotka negeneruje provozní ztráty v žádné ze svých činností.

Na základě naší znalosti odvětví nedochází na trhu k významnému poklesu tržní hodnoty majetku, stejně tak nejsou v odvětví využívány nové technologie.

Výsledek:

Účetní jednotka nemá žádnou politiku určování položek, jejichž hodnota je nižší než účetní, kromě procedur usku-
tečněných při inventarizaci majetku (uvést v dopisu vedení účetní jednotky).

Nezjistili jsme však žádný indikátor trvalého či přechodného snížení hodnoty na základě výše uvedené práce.

Závěr:

Ocenění dlouhodobého majetku se jeví jako správné.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o. Období: 31/12/2011
 Dlouhodobý hmotný majetek

Připravil: JV
 Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
 Datum: DDMMRR

POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Provedená práce:

Obdrželi jsme od účetní jednotky rozpis veškerého nedokončeného hmotného majetku (dle projektů):

	Rok pořízení	ZC v tis.Kč
	2009	2 000
Projekt zpevněných ploch v areálu závodu	2010	5 573
První fáze realizace projektu zpevněných ploch v areálu závodu	2010	450
Pořízení nového stroje	2011	266
První část instalace nového stroje	2010	232
Projektová dokumentace k přístavbě haly	<B-10>	8 521
Celkem		

Soupis jsme odsouhlasili na celkový přehled rozvažných účtů dlouhodobého hmotného majetku v listu B-10. Vzhledem ke konceptu jsem prověřil projekt budování zpevněných ploch v areálu závodu. Shlédli jsme projektovou dokumentaci, odsouhlasili dodavatelské faktury přijaté na základě smlouvy a prodiskutovali rozpracovanost s panem Novotným. Předpokládá se, že projekt bude dokončen v polovině roku 2012 a plochy budou zařazeny do užívání.

U všech výše uvedených položek jsme ověřili dokumentaci, resp. fyzický stav, a neidentifikovali jsme žádný případ, kdy by byl majetek již instalován, resp. připraven ke generování výnosů účetní jednotky. Jedná se o nedokončené investice.

Výsledky:

V dokumentaci zkoumaného projektu jsem nenalezl žádný nedostatek. Ostatní projekty nejsou významné.

Závěr:

Zůstatek účtu pořízení dlouhodobého hmotného majetku se jeví jako správný.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o.
Dlouhodobý hmotný majetek

Období: 31/12/2011

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Odkaz B-57
Datum: DDMMRR
Datum: DDMMRR

ODPISOVÁNÍ MAJETKU

Provedená práce:

Diskuse s panem Novotným o odpisové politice účetní jednotky.

Proveden detailní test na vzorku položek (vzorek použitý pro testování položek z počátečního stavu, přírůstků a úbytků, neboť tím jsou pokryty významné oblasti dlouhodobého hmotného majetku a také bude otestována možnost výskytu chyb při zařazení do užívání nově zakoupeného majetku během roku).

Na tomto vzorku položek byly provedeny následující postupy:

- ověření, zda účetní jednotka užívá odpisové sazby dle jeho odpisové politiky,
- ověření odůvodněnosti použitých sazeb (na základě našeho zhodnocení přiměřenosti sazeb v souladu s druhem dlouhodobého hmotného majetku, naší kontroly zisků a ztrát způsobených úbytky, naší kontroly zcela odepsaného dlouhodobého hmotného majetku),
- přepočítání hodnoty odpisů.

Byla porovnána celková částka odpisů s částkou uvedenou v hlavní knize na účtu č. 551.

Detail výpočtu odpisů, viz <B-57.1>

Výsledky:

Účetní jednotka používá lineární způsob odepisování.

Odepisování pořízeného majetku začíná v měsíci následujícím po jeho zařazení do užívání (důvodem je zařazování převážně v druhé polovině kalendářního měsíce). Úbytky jsou odepisovány do měsíce, v němž je majetek prodán (včetně tohoto měsíce).

Viz Registr dlouhodobého hmotného majetku pro výběr (položky s DE).

Používané sazby se jeví jako přiměřené odhadované době používání majetku.

Odpisy jsou vypočítány správně (včetně přírůstků a úbytků).

Nikde se nevyskytuje odepisování dlouhodobého hmotného majetku již zcela odepsaného.

Zaučtování odpisovaných částek do hlavní knihy bylo provedeno správně.

Celková částka odpisů v evidenci dl. hmotného majetku:	6,145 tis.	<B50>
Celková částka odpisů na účtu č. 551:	6,145 tis.	T/B

Závěr:

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku se jeví jako správné.

Účetní
jednotka:
Období:

ABC, s.r.o.
31.12.2011

Odkaz: F-10

Vyhotovil: JV
Kontroloval: JA

Dne: DDMMRR
Dne: DDMMRR

Peníze

Souhrnný úvodní rozpis účetních zůstatků

ř.	č.	účetní	č.	účetní	úprava	koneč.	účetní	č.	účetní
OP	#	Popis	odkaz	předb.	31.12.2011	31.12.2011	1.1.2011		
				Kč	Kč	Kč	Kč		
52	211	Pokladna		19 139	OP	19 139	V	12 919	/
52	213	Ceniny		0	OP	0	V	0	/
53	221	Bankovní účty	<F-11>	4 750 823	OP	4 750 823	V	13 455 144	/
		CELKEM		4 769 962		4 769 962		13 468 063	
				T		T		T	
X	662	Výnosové úroky	<F-52>	1 178 023	OP	1 178 023	V	876 951	/
		CELKEM		1 178 023		1 178 023		876 951	
				T		T		T	

Legenda:

- OP - Porovnání a odsouhlaseno s obrátovou předvahou
/ - Porovnání a odsouhlaseno s loňskou obrátovou předvahou
V - Porovnání a odsouhlaseno s účetními výkazy
T - Celková suma přepočítána a odsouhlasena

Účetní jednotka: ABC, s.r.o. Přípravil: JVN Datum: DDMMRR
 Období: 31.12.2011 Revidoval: JAS Datum: DDMMRR

PROGRAM AUDITU – PENÍZE

Prováděcí významnost: (materialita) 683 tis. Kč

Výtah z formuláře 185B – Vyhodnocení rizik

Položka (řádek výkazu nebo účet)	Zůstatek (tis.Kč)	Položka významná (ano/ne)*	Výše rizika významné nesprávnosti (Vysoká / Střední / Nízká / Žádná)**				Popis klíčových rizik a dalších rizikových faktorů
			C	E	A	V	
Pokladna a ceniny	19	ne	žádné	žádné	žádné	žádné	Účetní jednotka nepoužívá žádné významné hotovostní toky
Bankovní účty	4 751	ano	nízké	nízké	nízké	žádné	Tři tuzemské bankovní ústavy, účty vedené v korunách
Výnosové úroky	1 178	ano	nízké	nízké	střední	žádné	V minulosti identifikována chyba v časovém rozlišení úroků z vkladu

Číslo	Procedura	Tvrzení	Připravil	Odkaz
1	Úvodní rozpis Připravit úvodní rozpis relevantních účtů (podle potřeby další podpůrné rozpisy) a: a) odsouhlasit všechny položky na obratovou převahu, b) vytvořit u každé položky odkazy na auditorskou dokumentaci, kde jsou zdokumentovány příslušné testy.		JV	F-10 F-11
2	Účetní metody Získat účetní směrnice a popis postupů schvalování a účtování pro všechny významné zůstatky a transakce. Posoudit, zda používané účetní metody jsou: a) přiměřené a v souladu s příslušnými předpisy, b) konzistentně aplikovány.		JV	Postupy jsou přiměřené a konzistentní

3.1	<p>Bankovní konfirmace Získat rozpis bankovních účtů s odsouhlasením na zůstatky v hlavní knize. Přípravit a odeslat konfirmaci každé bance, u které má účetní jednotka otevřený účet ke konci roku a také bankám, u kterých měla účetní jednotka otevřený účet během roku (včetně účtů, na kterých nebyly provedeny žádné operace). Bankou potvrzené zůstatky odsouhlasit na hlavní knihu. Vyřešit případné rozdíly.</p>	CEA	JV	F-51
3.2	<p>Výnosové úroky a další informace Pokud banka potvrdila další položky nebo informace, jako např. úroky za běžné období, záruky atd., odsouhlasit dané zůstatky s příslušnou částí auditní dokumentace a finančními výkazy účetní jednotky, resp. údaji v příloze k účetní závěrce účetní jednotky.</p>	CEA	JV	F-52
4	<p>Prezentace v účetní závěrce a) Posoudit správnost prezentace (klasifikace) testovaných položek v účetních výkazech. b) Získat důkazní informace ke všem dalším informacím (za příslušnou oblast) uváděným v příloze k účetní závěrce.</p>		JV	Klasifikace správná. Žádné doplňující údaje v příloze
5	<p>Nesprávnosti Vyčíslit a přenést všechny nesprávnosti do souhrnného přehledu nesprávností.</p>		JV	Žádné nezjištěny

Účetní jednotka: ABC, s.r.o.
Krátkodobý finanční majetek

Období: 31/12/2011

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
Datum: DDMMRR

BANKOVNÍ KONFIRMACE

Provedená práce:

Připraveny konfirmace do každé banky <F-51.3 - 5> dle úvodního rozpisu účetních zůstatků < F-11 >. Konfirmace podepsány účetní jednotkou a odeslány pod naší kontrolou <F-51.1>.

Obdržené odpovědi na odeslané Konfirmace z Banky A <F-51.6> a z Banky C <F-51.8> Než přišla odpověď z Banky B <F-51.7>, musela být odeslána druhá "Žádost".

Vyhotovena tabulka shrnující informace z odeslaných Konfirmací a obdržených odpovědí a porovnání se zaúčtovanými částkami <F-51.2>.

Výsledky:

Všechny zůstatky na účtu 221 byly potvrzeny příslušnými bankami.

Závěry:

Zůstatek na účtu 221 je ve všech významných (materiálních) ohledech správný.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o. Období: 31/12/2011
 Krátkodobý finanční majetek

Připravil: JV
 Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
 Datum: DDMMRR

Přehled odeslaných confirmací

č.účtu	popis	Confirmace - odeslání				obdržení odpovědí	
		odkaz	1.	2.	tel.	odkaz	
221 11	Banka A	<F-51.3>	1. 3. 12	-	-	<F-51.6>	14. 4. 12
221 12	Banka B	<F-51.4>	1. 3. 12	9. 4. 12	-	<F-51.7>	23. 4. 12
221 13	Banka C	<F-51.5>	1. 3. 12	-	-	<F-51.8>	18. 4. 12

Účetní jednotka: ABC, s.r.o. Období: 31/12/2011
 Krátkodobý finanční majetek

Vyhotovil: JV
 Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
 Datum: DDMMRR

Vyhodnocení obdržených confirmací

Tabulka zahrnující všechny částky na účtu 221 srovnání zůstatků povrženými jednotlivými bankami se zůstatky uvedenými v obrátové předvaze.

Účet	Popis	Částka dle confirmace	Odkaz	Částka dle předvahy	Odkaz	Rozdíl
221 11	Banka A	765,211	<F-51.6>	765,211	<F-11>	0
221 12	Banka B	1,092,587	<F-51.7>	1,092,587	<F-11>	0
221 13	Banka C	2,893,025	<F-51.8>	2,893,025	<F-11>	0
221	Bankovní účty celkem	4,750,823		4,750,823	<F-11>	0

ABC, s.r.o
Ve Střešovičkách 85/1120
150 00 Praha 5
42(2)5648945

A-Bank
Oděská 119
103 00 Praha 3
Telephone:+42(2)785256
Facsimile: +42(2)785256

V Praze, 1. března 2012

Vážení,

ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb, o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy provádí auditor ing. Jiří Svoboda ověření účetní závěrky společnosti ABC s.r.o., Ve Střešovičkách 85/1120, 150 00 Praha 5 (dále jen "naše společnost") k 31.12.2011.

Součástí auditu je též ověření zůstatků finančních prostředků, úvěrů, jakož i některých dalších skutečností. V souvislosti s tímto auditem si Vás proto dovoluujeme požádat o zaslání níže uvedených informací přímo našim auditorům na níže uvedenou adresu.

Uvedte, prosím, informace týkající se zůstatků na všech účtech naší společnosti vedených u Vaší banky, informace o stavu všech úvěrů poskytnutých Vaší bankou naší společnosti, jakož i některé další skutečnosti k 31.12.2011, a to minimálně v rozsahu dle přílohy k tomuto dopisu.

Jakékoli rozdíly zjištěné mezi Vaším potvrzením a údaji v účetní evidenci naší společnosti budou předmětem okamžitého prověření.

Prosíme Vás o zaslání této vyplněné, resp. potvrzené přílohy auditorovi panu Ing. Jiřímu Svobodovi na níže uvedenou adresu:

Ing. Jiří Svoboda
auditor
Masarykova 819
280 00 Kolín 2
Telephone:+42(321)21322

Předem děkujeme za včasné podání požadovaných informací.

za společnost

Ing. Jan Novotný
finanční manažer

OVĚŘOVACÍ DOPIS BANKOVNÍCH INFORMACÍ

Společnost: ABC s.r.o.

Banka: A - BANK a.s.

1. ÚČTY

Prosíme o potvrzení a doplnění údajů týkajících se účtů, které byly Vaší bankou během roku 2011 vedeny naší společností. V případě existence dalších účtů neuvedených v tabulce, prosíme, doplňte také údaje o těchto účtech.

	<i>Číslo účtu</i>	<i>Typ účtu (např. běžný / depozitní)</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok připsaný za rok 2011</i>
1	343200223233	běžný	CZK	765,211	
2					

K výše uvedeným účtům prosím specifikujte všechna omezení disponovat s účtem, zda se jedná o účelově vázané vklady, osoby oprávněné nakládat s účty, popřípadě další podmínky.

2. ÚVĚRY

Prosíme, doplňte do níže uvedené tabulky základní údaje o všech úvěrech poskytnutých bankou naší společností ke dni 31.12.2011.

	<i>Číslo smlouvy, popis úvěru</i>	<i>Popis zajištění úvěru</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok vyúčtovaný za rok 2011</i>	<i>Úrok * nezaplacený k 31.12.2011</i>
1						
2						

* v případě, že se jedná o úrok po splatnosti, prosíme o uvedení této skutečnosti

3. DALŠÍ INFORMACE (týkající se společnosti)

Prosíme, odpovězte „Ano/Ne“ na níže uvedené otázky:

	Otázka	Ano	Ne
1	Akceptovala banka v průběhu roku 2011 směnky vystavené společností?		
2	Existují eskontované směnky proplacené bance směněčným dlužníkem, které dosud banka neodúčtovala?		
3	Existují nějaké záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích stran?		
4	Existují nějaké záruky obdržené bankou od třetích stran ve prospěch společnosti?		
5	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce na akciovém trhu (obrat přes 1 mil. Kč)?		
6	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce s finančními deriváty (obrat přes 1 mil. Kč)?		
7	Existuje nějaký výše neuvedený majetek společnosti, ke kterému má banka zástavní právo (např. z titulu úvěrových příslibů apod.)?		
8	Je ve správě banky nějaký další majetek společnosti včetně akcií, podílových listů, vlastnických dokumentů atd.?		
9	Existují nějaká další aktiva společnosti vedená u banky, na která byl uplatněn výkon rozhodnutí (exekuce) na základě rozhodnutí soudu nebo finančního úřadu?		
10	Existují nějaké dosud neuvedené bankovní instrumenty a služby, které banka poskytuje společnosti?		

V případě, že jste na některou z výše uvedených otázek odpověděli „Ano“, prosíme o stručný popis těchto transakcí (např. přiložte seznam vydaných záruk, ke každé záruce uveďte minimálně datum, jméno příjemce, částku a stručný popis).

(V případě potřeby přiložte další listy)

Razítko:

Jméno a podpis:

Funkce:

Telefon:

E-mail:

ABC, s.r.o
Ve Střešovičkách 85/1120
150 00 Praha 5
42(2)5648945

B-Bank
Kyjevská 89
105 00 Praha 5
Telephone: +42(2)232655
Fascimile: +42(2)232656

V Praze, 1. března 2012

Vážení,

ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb, o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy provádí auditor ing. Jiří Svoboda ověření účetní závěrky společnosti ABC s.r.o., Ve Střešovičkách 85/1120, 150 00 Praha 5 (dále jen "naše společnost") k 31.12.2011.

Součástí auditu je též ověření zůstatků finančních prostředků, úvěrů, jakož i některých dalších skutečností. V souvislosti s tímto auditem si Vás proto dovoluujeme požádat o zaslání níže uvedených informací přímo našim auditorům na níže uvedenou adresu.

Uvedte, prosím, informace týkající se zůstatků na všech účtech naší společnosti vedených u Vaší banky, informace o stavu všech úvěrů poskytnutých Vaší bankou naší společnosti, jakož i některé další skutečnosti k 31.12.2011, a to minimálně v rozsahu dle přílohy k tomuto dopisu.

Jakékoli rozdíly zjištěné mezi Vaším potvrzením a údaji v účetní evidenci naší společnosti budou předmětem okamžitého prověření.

Prosíme Vás o zaslání této vyplněné, resp. potvrzené přílohy auditorovi panu Ing. Jiřímu Svobodovi na níže uvedenou adresu:

Ing. Jiří Svoboda
auditor
Masarykova 819
280 00 Kolín 2
Telephone: +42(321)21322

Předem děkujeme za včasné podání požadovaných informací.

za společnost

Ing. Jan Novotný
finanční manažer

OVĚŘOVACÍ DOPIS BANKOVNÍCH INFORMACÍ**Společnost:** ABC s.r.o.**Banka:** B - BANK a.s.**1. ÚČTY**

Prosíme o potvrzení a doplnění údajů týkajících se účtů, které byly Vaší bankou během roku 2011 vedeny naší společností. V případě existence dalších účtů neuvedených v tabulce, prosíme, doplňte také údaje o těchto účtech.

	<i>Číslo účtu</i>	<i>Typ účtu (např. běžný / depozitní)</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok připsaný za rok 2011</i>
1	89834440512	běžný	CZK	1,092,587	
2					
3					
4					

K výše uvedeným účtům prosím specifikujte všechna omezení disponovat s účtem, zda se jedná o účelově vázané vklady, osoby oprávněné nakládat s účty, popřípadě další podmínky.

2. ÚVĚRY

Prosíme, doplňte do níže uvedené tabulky základní údaje o všech úvěrech poskytnutých bankou naší společností ke dni 31.12.2011.

	<i>Číslo smlouvy, popis úvěru</i>	<i>Popis zajištění úvěru</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok vyúčtovaný za rok 2011</i>	<i>Úrok * nezaplacený k 31.12.2011</i>
1						
2						
3						
4						

* v případě, že se jedná o úrok po splatnosti, prosíme o uvedení této skutečnosti

3. DALŠÍ INFORMACE (týkající se společnosti)

Prosíme, odpovězte „Ano/Ne“ na níže uvedené otázky:

	Otázka	Ano	Ne
1	Akceptovala banka v průběhu roku 2011 směnky vystavené společností?		
2	Existují eskontované směnky proplacené bance směnečným dlužníkem, které dosud banka neodúčtovala?		
3	Existují nějaké záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích stran?		
4	Existují nějaké záruky obdržené bankou od třetích stran ve prospěch společnosti?		
5	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce na akciovém trhu (obrat přes 1 mil. Kč)?		
6	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce s finančními deriváty (obrat přes 1 mil. Kč)?		
7	Existuje nějaký výše neuvedený majetek společnosti, ke kterému má banka zástavní právo (např. z titulu úvěrových příslibů apod.)?		
8	Je ve správě banky nějaký další majetek společnosti včetně akcií, podílových listů, vlastnických dokumentů atd.?		
9	Existují nějaká další aktiva společnosti vedená u banky, na která byl uplatněn výkon rozhodnutí (exekuce) na základě rozhodnutí soudu nebo finančního úřadu?		
10	Existují nějaké dosud neuvedené bankovní instrumenty a služby, které banka poskytuje společnosti?		

V případě, že jste na některou z výše uvedených otázek odpověděli „Ano“, prosíme o stručný popis těchto transakcí (např. přiložte seznam vydaných záruk, ke každé záruce uveďte minimálně datum, jméno příjemce, částku a stručný popis)

(V případě potřeby přiložte další listy)

Razítko:

Jméno a podpis:

Funkce:

Telefon:

E-mail:

ABC, s.r.o
Ve Střešovičkách 85/1120
150 00 Praha 5
42(2)5648945

C-Bank
Moskevská 556
10400Praha 4
Telephone:+42(2)896577
Fascimile: +42(2)894478

V Praze, 1. března 2012

Vážení,

ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb, o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy provádí auditor ing. Jiří Svoboda ověření účetní závěrky společnosti ABC s.r.o., Ve Střešovičkách 85/1120, 150 00 Praha 5 (dále jen "naše společnost") k 31.12.2011.

Součástí auditu je též ověření zůstatků finančních prostředků, úvěrů, jakož i některých dalších skutečností. V souvislosti s tímto auditem si Vás proto dovoluujeme požádat o zaslání níže uvedených informací přímo našim auditorům na níže uvedenou adresu.

Uvedte, prosím, informace týkající se zůstatků na všech účtech naší společnosti vedených u Vaší banky, informace o stavu všech úvěrů poskytnutých Vaší bankou naší společnosti, jakož i některé další skutečnosti k 31.12.2011, a to minimálně v rozsahu dle přílohy k tomuto dopisu.

Jakékoli rozdíly zjištěné mezi Vaším potvrzením a údaji v účetní evidenci naší společnosti budou předmětem okamžitého prověření.

Prosíme Vás o zaslání této vyplněné, resp. potvrzené přílohy auditorovi panu Ing. Jiřímu Svobodovi na níže uvedenou adresu:

Ing. Jiří Svoboda
auditor
Masarykova 819
280 00 Kolín 2
Telephone:+42(321)21322

Předem děkujeme za včasné podání požadovaných informací.

za společnost

Ing. Jan Novotný
finanční manažer

OVĚŘOVACÍ DOPIS BANKOVNÍCH INFORMACÍ

Společnost: ABC s.r.o.

Banka: C - BANK a.s.

1. ÚČTY

Prosíme o potvrzení a doplnění údajů týkajících se účtů, které byly Vaší bankou během roku 2011 vedeny naší společností. V případě existence dalších účtů neuvedených v tabulce, prosíme, doplňte také údaje o těchto účtech.

	<i>Číslo účtu</i>	<i>Typ účtu (např. běžný / depozitní)</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok připsaný za rok 2011</i>
1	4423786011	<i>běžný</i>	<i>CZK</i>	2,893,025	
2					
3					
4					

K výše uvedeným účtům prosím specifikujte všechna omezení disponovat s účtem, zda se jedná o účelově vázané vklady, osoby oprávněné nakládat s účty, popřípadě další podmínky.

2. ÚVĚRY

Prosíme, doplňte do níže uvedené tabulky základní údaje o všech úvěrech poskytnutých bankou naší společností ke dni 31.12.2011.

	<i>Číslo smlouvy, popis úvěru</i>	<i>Popis zajištění úvěru</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok vyúčtovaný za rok 2011</i>	<i>Úrok * nezaplacený k 31.12.2011</i>
1						
2						
3						
4						

* v případě, že se jedná o úrok po splatnosti, prosíme o uvedení této skutečnosti

3. DALŠÍ INFORMACE (týkající se společnosti)

Prosíme, odpovězte „Ano/Ne“ na níže uvedené otázky:

	Otázka	Ano	Ne
1	Akceptovala banka v průběhu roku 2011 směnky vystavené společností?		
2	Existují eskontované směnky proplacené bance směněčným dlužníkem, které dosud banka neodúčtovala?		
3	Existují nějaké záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích stran?		
4	Existují nějaké záruky obdržené bankou od třetích stran ve prospěch společnosti?		
5	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce na akciovém trhu (obrat přes 1 mil. Kč)?		
6	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce s finančními deriváty (obrat přes 1 mil. Kč)?		
7	Existuje nějaký výše neuvedený majetek společnosti, ke kterému má banka zástavní právo (např. z titulu úvěrových příslibů apod.)?		
8	Je ve správě banky nějaký další majetek společnosti včetně akcií, podílových listů, vlastnických dokumentů atd.?		
9	Existují nějaká další aktiva společnosti vedená u banky, na která byl uplatněn výkon rozhodnutí (exekuce) na základě rozhodnutí soudu nebo finančního úřadu?		
10	Existují nějaké dosud neuvedené bankovní instrumenty a služby, které banka poskytuje společnosti?		

V případě, že jste na některou z výše uvedených otázek odpověděli „Ano“, prosíme o stručný popis těchto transakcí (např. přiložte seznam vydaných záruk, ke každé záruce uveďte minimálně datum, jméno příjemce, částku a stručný popis)

(V případě potřeby přiložte další listy).

Razítko:

Jméno a podpis:

Funkce:

Telefon:

E-mail:

A - BANK a.s.

Oděská 119
103 00 Praha 3

Telephone: +42(2)785256
Facsimile: +42(2)785256

k rukám Ing. Jiří Svoboda
auditor
Masarykova 819
280 00 Kolín 2

10. březen 2012

V příloze Vám zasíláme požadované informace.

S pozdravem

A-Bank

OVĚŘOVACÍ DOPIS BANKOVNÍCH INFORMACÍ**Společnost:** ABC s.r.o.**Banka:** A - BANK a.s.**1. ÚČTY**

Prosíme o potvrzení a doplnění údajů týkajících se účtů, které byly Vaší bankou během roku 2011 vedeny naší společností. V případě existence dalších účtů neuvedených v tabulce, prosíme, doplňte také údaje o těchto účtech.

	<i>Číslo účtu</i>	<i>Typ účtu (např. běžný / depozitní)</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok připsaný za rok 2011</i>
1	343200223233	běžný	CZK	765,211	301,241
2					
3					
4					

K výše uvedeným účtům prosím specifikujte všechna omezení disponovat s účtem, zda se jedná o účelově vázané vklady, osoby oprávněné nakládat s účty, popřípadě další podmínky.

2. ÚVĚRY

Prosíme, doplňte do níže uvedené tabulky základní údaje o všech úvěrech poskytnutých bankou naší společností ke dni 31.12.2011.

	<i>Číslo smlouvy, popis úvěru</i>	<i>Popis zajištění úvěru</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok vyúčtovaný za rok 2011</i>	<i>Úrok * nezaplacený k 31.12.2011</i>
1						
2						
3						
4						

* v případě, že se jedná o úrok po splatnosti, prosíme o uvedení této skutečnosti

3. DALŠÍ INFORMACE (týkající se společnosti)

Prosíme, odpovězte „Ano/Ne“ na níže uvedené otázky:

	Otázka	Ano	Ne
1	Akceptovala banka v průběhu roku 2011 směnky vystavené společností?		X
2	Existují eskontované směnky proplacené bance směnečným dlužníkem, které dosud banka neodúčtovala?		X
3	Existují nějaké záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích stran?		X
4	Existují nějaké záruky obdržené bankou od třetích stran ve prospěch společnosti?		X
5	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce na akciovém trhu (obrat přes 1 mil. Kč)?		X
6	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce s finančními deriváty (obrat přes 1 mil. Kč)?		X
7	Existuje nějaký výše neuvedený majetek společnosti, ke kterému má banka zástavní právo (např. z titulu úvěrových příslibů apod.)?		X
8	Je ve správě banky nějaký další majetek společnosti včetně akcií, podílových listů, vlastnických dokumentů atd.?	Společnost má v bance uloženo 100 kusů akcií společnosti HOME (se sídlem: Koněvova 516, Praha 3; IČO: 45870852) v celkové hodnotě 120 tis. Kč.	
9	Existují nějaká další aktiva společnosti vedená u banky, na která byl uplatněn výkon rozhodnutí (exekuce) na základě rozhodnutí soudu nebo finančního úřadu?		X
10	Existují nějaké dosud neuvedené bankovní instrumenty a služby, které banka poskytuje společnosti?		X

(V případě potřeby přiložte další listy)

Razítko:

A-Bank

Jméno a podpis: Ing. Jan Blatecký

Jan Blatecký

Funkce: finanční manažer

Telefon: +42(2)782555

E-mail: blatecky@A-Bank.com

B - BANK a.s.

Kyjevská 89

105 00 Praha 5

Telephone: +42(2)232655

Facsimile: +42(2)232656

k rukám Ing. Jiří Svoboda

auditor

Masarykova 819

280 00 Kolín 2

14.března 2012

V příloze tohoto dopisu Vám zasíláme Vámi požadované informace o účtech a úvěrech společnosti ABC s.r.o. vedené u B-Banky.

S pozdravem

B-Bank

OVĚŘOVACÍ DOPIS BANKOVNÍCH INFORMACÍ**Společnost:** ABC s.r.o.**Banka:** B - BANK a.s.**1. ÚČTY**

Prosíme o potvrzení a doplnění údajů týkajících se účtů, které byly Vaší bankou během roku 2011 vedeny naší společností. V případě existence dalších účtů neuvedených v tabulce, prosíme, doplňte také údaje o těchto účtech.

	<i>Číslo účtu</i>	<i>Typ účtu (např. běžný / depozitní)</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok připsaný za rok 2011</i>
1	89834440512	běžný	CZK	1,092,587	324,391
2					
3					
4					

K výše uvedeným účtům prosím specifikujte všechna omezení disponovat s účtem, zda se jedná o účelově vázané vklady, osoby oprávněné nakládat s účty, popřípadě další podmínky.

2. ÚVĚRY

Prosíme, doplňte do níže uvedené tabulky základní údaje o všech úvěrech poskytnutých bankou naší společností ke dni 31.12.2011.

	<i>Číslo smlouvy, popis úvěru</i>	<i>Popis zajištění úvěru</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok vyúčtovaný za rok 2011</i>	<i>Úrok * nezaplacený k 31.12.2011</i>
1	Klient nečerpal v naší pobočce žádné úvěry.					
2						
3						
4						

* v případě, že se jedná úrok po splatnosti, prosíme o uvedení této skutečnosti

3. DALŠÍ INFORMACE (týkající se společnosti)

Prosíme, odpovězte „Ano/Ne“ na níže uvedené otázky:

	Otázka	Ano	Ne
1	Akceptovala banka v průběhu roku 2011 směnky vystavené společností?		X
2	Existují eskontované směnky proplacené bance směnečným dlužníkem, které dosud banka neodúčtovala?		X
3	Existují nějaké záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích stran?		X
4	Existují nějaké záruky obdržené bankou od třetích stran ve prospěch společnosti?		X
5	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce na akciovém trhu (obrat přes 1 mil. Kč)?		X
6	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce s finančními deriváty (obrat přes 1 mil. Kč)?		X
7	Existuje nějaký výše neuvedený majetek společnosti, ke kterému má banka zástavní právo (např. z titulu úvěrových příslibů apod.)?		X
8	Je ve správě banky nějaký další majetek společnosti včetně akcií, podílových listů, vlastnických dokumentů atd.?		X
9	Existují nějaká další aktiva společnosti vedená u banky, na která byl uplatněn výkon rozhodnutí (exekuce) na základě rozhodnutí soudu nebo finančního úřadu?		X
10	Existují nějaké dosud neuvedené bankovní instrumenty a služby, které banka poskytuje společnosti?		X

(V případě potřeby přiložte další listy)

Razítko:

B-Bank

Jméno a podpis: Ing. Karel Mojžíšek Karel Mojžíšek
 Funkce: finanční manažer
 Telefon: +42(2)232657
 E-mail: mojzisek@B-Bank.com

C - BANK a.s.

Moskevská 556

104 00 Praha 4

Telephone: +42(2)896577

Facsimile: +42(2)894478

k rukám Ing. Jiří Svoboda

auditor

Masarykova 819

280 00 Kolín 2

V Praze dne 18. března 2012

Věc:

Bankovní informace pro potřeby auditorské zprávy k 31.12.2011 na firmu ABC s.r.o.

S pozdravem

C-Bank

OVĚŘOVACÍ DOPIS BANKOVNÍCH INFORMACÍ**Společnost:** ABC s.r.o.**Banka:** C - BANK a.s.**1. ÚČTY**

Prosíme o potvrzení a doplnění údajů týkajících se účtů, které byly Vaší bankou během roku 2011 vedeny naší společností. V případě existence dalších účtů neuvedených v tabulce, prosíme, doplňte také údaje o těchto účtech.

	<i>Číslo účtu</i>	<i>Typ účtu (např. běžný / depozitní)</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok připsaný za rok 2011</i>
1	4423786011	běžný	CZK	2,893,025	552,391
2					
3					
4					

K výše uvedeným účtům prosím specifikujte všechna omezení disponovat s účtem, zda se jedná o účelově vázané vklady, osoby oprávněné nakládat s účty, popřípadě další podmínky.

2. ÚVĚRY

Prosíme, doplňte do níže uvedené tabulky základní údaje o všech úvěrech poskytnutých bankou naší společností ke dni 31.12.2011.

	<i>Číslo smlouvy, popis úvěru</i>	<i>Popis zajištění úvěru</i>	<i>Měna</i>	<i>Zůstatek v měně k 31.12.2011</i>	<i>Úrok vyúčtovaný za rok 2011</i>	<i>Úrok * nezaplacený k 31.12.2011</i>
1	4544439091	žádné	CZK	5,000,000	0	0
2						
3						
4						

Likvidita společnosti nesmí být nižší než hodnota ukazatele 1,5. Tento ukazatel je vypočítán na základě vzorce: (Oběžná aktiva - zásoby)/krátkodobá cizí pasiva.

* v případě, že se jedná o úrok po splatnosti, prosíme o uvedení této skutečnosti

3. DALŠÍ INFORMACE (týkající se společnosti)

Prosíme, odpovězte „Ano/Ne“ na níže uvedené otázky:

	Otázka	Ano	Ne
1	Akceptovala banka v průběhu roku 2011 směnky vystavené společností?		X
2	Existují eskontované směnky proplacené bance směněčným dlužníkem, které dosud banka neodúčtovala?		X
3	Existují nějaké záruky vydané bankou za společnost ve prospěch třetích stran?		X
4	Existují nějaké záruky obdržené bankou od třetích stran ve prospěch společnosti?		X
5	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce na akciovém trhu (obrat přes 1 mil. Kč)?		X
6	Prováděla společnost prostřednictvím banky v roce 2011 významné transakce s finančními deriváty (obrat přes 1 mil. Kč)?		X
7	Existuje nějaký výše neuvedený majetek společnosti, ke kterému má banka zástavní právo (např. z titulu úvěrových příslibů apod.)?		X
8	Je ve správě banky nějaký další majetek společnosti včetně akcií, podílových listů, vlastnických dokumentů atd.?		X
9	Existují nějaká další aktiva společnosti vedená u banky, na která byl uplatněn výkon rozhodnutí (exekuce) na základě rozhodnutí soudu nebo finančního úřadu?		X
10	Existují nějaké dosud neuvedené bankovní instrumenty a služby, které banka poskytuje společnosti?		X

(V případě potřeby přiložte další listy)

Razítko:

C-Bank

Jméno a podpis: Ing. Jaroslav Smolík Jaroslav Smolík

Funkce: ekonomický ředitel

Telefon: +42(2)894456

E-mail: smolik@C-Bank.com

VÝNOSOVÉ ÚROKY A DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE**VÝNOSOVÉ ÚROKY****Provedená práce:**

Banky potvrdily také na Konfirmacích <F-51.6-8> úroky, které připsaly na účty v období 1-12/2011.

Na základě informací v Konfirmacích obdržných z bank jsme sumarizovali výnosové úroky a porovnali s částkou zaúčtovanou v roce 2011.

č. účtu	popis	odkaz	částky odsouhlasené	odkaz	částka z obrat. převahy	rozdíl
662 11	Banka A	<F-51.6>	301,241		301,241	0
662 12	Banka B	<F-51.7>	324,391		324,391	0
662 13	Banka C	<F-51.8>	552,391		552,391	0
662	Bankovní účty celkem		1,178,023	<F-10>	1,178,023	0

Výsledky:

Výnosové úroky dle Konfirmací souhlasí s účetnictvím. Žádné další nezaúčtované výnosové úroky nebyly identifikovány. Účetní jednotka (na rozdíl od předchozího roku) nemá žádný termínovaný účet, tudíž nehrozí riziko nesprávnosti v časovém rozlišení výnosových úroků.

Závěr:

Výnosové úroky na účtu 662 jsou ve všech významných (materiálních) ohledech vykázány správně.

DALŠÍ INFORMACE

Banka C potvrdila bankovní úvěr ve výši 5.000.000 Kč <F-51.8> a dosud žádné nesplacené úroky. Úvěr je testován v části Úvěrů.

Banka A potvrdila v konfirmaci <F-51.6> také úschovu obchodovatelných cenných papírů, testováno v sekci finanční investice <I-57>.

Dále jsme na základě Konfirmace z banky A <F-51.6> identifikovali akcie k obchodování, kde nebyly vyplaceny dividendy. Dle charakteru tohoto krátkodobého finančního majetku a na základě diskuze s finančním specialistou účetní jednotky, který nás informoval, že žádný další majetek nesoucí finanční úrok účetní jednotka v průběhu účetního období nevlastnila, předpokládáme, že neexistují žádné další výnosové úroky, které by nebyly na účtu 662 zaúčtované.

Účetní jednotka: ABC, s.r.o. Období: 31/12/2011
Krátkodobý finanční majetek

Připravil: JV
Kontroloval: JA

Datum: DDMMRR
Datum: DDMMRR

OMEZENÍ DISPOZICE S ÚČTY

Provedená práce:

Bylo prověřeno, zda existují některá omezení, která jsou kladena na účty účetní jednotky u bank.

Na základě informací obdržných od bank (Konfirmace) bylo zjištěno, že pouze Banka C uvalila omezení vztahující se k úvěru ve výši 5 mil. Kč: ke dni vyhotovení rozvahy musí být pohotová likvidita na hodnotě minimálně 1,5 viz Konfirmace <F-51.8>.

pohotová likvidita (PL) = běžná aktiva bez zásob / běžná pasiva

ke dni vypracování rozvahy: $PL = (48.544 - 13.027) / 18.803 = 1,89$

Výsledky:

Pohotová likvidita účetní jednotky ke dni vyhotovení rozvahy je $1,89 > 1,5$

Závěr:

Účetní jednotka dodržuje smluvně dohodnutá omezení.

