

APLIKAČNÍ DOLOŽKA KA ČR ke standardu ISA 720 (revidovanému)

POVINNOSTI AUDITORA TÝKAJÍCÍ SE OSTATNÍCH INFORMACÍ

(Účinná pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2016, novela je účinná od 12. listopadu 2024.)

Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace mezinárodních auditorských standardů v podmínkách legislativy České republiky.

Národní aplikační doložka řeší:

- *v případě, že není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu, výjimku ze závazné aplikace konkrétních odstavců standardu,*
- *v případě, že legislativa České republiky stanovuje požadavky nad rámec standardu, doplnění standardu tak, aby auditorská praxe vyhovovala požadavkům české legislativy.*

Aplikační doložku je vždy třeba chápat v kontextu mezinárodního standardu, ke kterému je zpracována.

Za písm. (b) v odstavci 11 standardu se doplňuje následující nové písmeno:

(b1) V případě obchodních společností, které jsou povinny dle právních předpisů vyhotovit výroční zprávu, posoudit, zda ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti jsou vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy.

V odst. 12 písm. (b) se na konec textu, před odkaz na aplikační část, doplňuje následující text:

V případě auditu účetních závěrek obchodních společností, které jsou povinny dle právních předpisů vyhotovit výroční zprávu, se neuvedení formálních náležitostí vyžadovaných právními předpisy či odchýlení se od právními předpisy uloženého postupu vyhotovení ostatních informací považuje také za nesprávnost ostatních informací podle tohoto standardu.

Za odstavec 13 standardu se doplňují následující dva nové odstavce:

13A. Pokud účetní jednotka, která podléhá povinnému auditu a je dle právních předpisů povinna vyhotovit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nepředá ostatní informace auditorovi včas před smluveným termínem vydání zprávy auditora, auditor je povinen informovat účetní jednotku o tom, že se nemůže ve smluveném termínu vyjádřit k ostatním informacím.

13B. Pokud účetní jednotka i přes upozornění dle odst. 13A bude trvat na vydání zprávy auditora v původně smluveném termínu, i když nepředala auditorovi ostatní informace, auditor zváží, zda je v dané situaci povinen zprávu auditora vydat. Pokud auditor vzhledem k okolnostem dospěje k závěru, že zprávu auditora vydá, je povinen před vydáním zprávy informovat účetní jednotku o tom, že ve zprávě auditora nebude uvedeno vyjádření k výroční zprávě z důvodu nesoučinnosti účetní jednotky spočívající v nepředání ostatních informací nebo jejich části auditorovi (viz odstavce A13–A14B).

Za odstavec 14 standardu se doplňuje následující nový odstavec:

14A. V případě obchodních společností, které jsou povinny dle právních předpisů vyhotovit výroční zprávu, posoudit, zda ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti byly ve všech materiálních ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Posouzením vypracování ostatních informací s výjimkou zprávy o udržitelnosti v souladu s právními předpisy se rozumí posouzení, zda ostatní informace po formální stránce obsahují materiální náležitosti vyžadované právními předpisy a zda postup vyhotovení ostatních informací byl po formální stránce ve materiálním souladu s požadavky právních předpisů. Materiálními náležitostmi, resp. materiálním souladem s právními předpisy se rozumí takové požadavky právních předpisů na náležitosti, resp. postup vyhotovení ostatních informací, jejichž případné nedodržení by bylo materiální, tj. způsobilé ovlivnit rozhodování třetích stran činěné na základě ostatních informací (viz odstavce A36A–A36C).

V odstavci 21 se text písmen (a) a (b) nahrazuje následujícím textem:

- (a) V případě auditu účetní závěrky účetní jednotky, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nebo která auditorovi poskytne prohlášení dle odst. 13 písm. (c);
- (b) V ostatních případech auditu účetní závěrky, jestliže auditor k datu své zprávy obdržel veškeré ostatní informace nebo jejich část.

V odstavci 22 písm. (b) se bod (ii) nahrazuje tímto textem:

- (ii) V případech dle odst. 21 písm. (a) vymezení ostatních informací, u nichž auditor předpokládá, že je obdržel po datu své zprávy, jsou-li takové informace (viz odstavec A53A);

V odstavci 22 písm. (c) se druhá část věty včetně uvozující spojky „a“ vypouští.

Odstavec 22 písm. (e) zní následovně:

- (e) k ostatním informacím dle písm. (b) bod (i)
 - (i) pokud v nich auditor nezjistil žádnou neopravenou materiální nesprávnost, vyjádření, že na základě provedených postupů, do míry, jež dokáže posoudit:
 1. ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech materiálních ohledech v souladu s účetní závěrkou a
 2. v případě auditu účetní závěrky obchodní společnosti, která je povinna dle právních předpisů vyhotovit výroční zprávu, že ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti byly vypracovány v souladu s právními předpisy a
 3. dále, že na základě poznatků a povědomí o účetní jednotce, k nimž auditor dospěl při provádění auditu, v ostatních informacích nezjistil žádné materiální věcné nesprávnosti.
 - (ii) jestliže v nich auditor zjistil neopravené materiální nesprávnosti, popis těchto nesprávností a vzhledem k těmto nesprávnostem modifikovaná vyjádření dle bodu (i).

Do odstavce 22 se za písm. (e) se doplňuje nové písmeno (f):

- (f) jedná-li se o povinný audit, prohlášení k ostatním informacím dle písm. (b) bod (ii), že z důvodu jejich neobdržení se k nim auditor nevyjadřuje.

Za odstavec 22 se doplňuje následující nový odstavec:

22A. Obdržel-li auditor finální verzi ostatních informací po datu vydání své zprávy, nesmí v rámci téže zakázky vydat další zprávu auditora o ověření stejné účetní závěrky, ledaže by to vyžadovalo nebo umožňovalo jiné ustanovení tohoto nebo jiného mezinárodního standardu pro audit (viz odst. A53B).

Za odstavec A6 se doplňuje následující odstavec A6A:

A6A. Pokud obdržené ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti neobsahují všechny náležitosti, které mají dle právních předpisů obsahovat, může se jednat buď o nesprávnost ostatních informací pro nesoulad s právními předpisy, nebo o obdržení neúplných ostatních informací před datem zprávy auditora. To, o jakou situaci se jedná, záleží na identifikaci dokumentů tvořících úplné ostatní informace dle odst. 13 písm. (a). V pochybnostech může být vhodné získat prohlášení vedení, zda obdržené ostatní informace jsou úplné.

V nadpisu nad odstavcem A11 se mění odkaz uvedený v závorce následovně:

(viz odstavec 13–13B)

Za odstavec A11 se vkládá následující nový odstavec:

A11A. Za součást výroční zprávy se pro účely tohoto standardu považují i ty dokumenty, které k ní mají být podle právních předpisů připojeny (mimo účetní závěrku a zprávu auditora).

V odstavci A13 se na konec druhého bodu vkládá tento text včetně závorek:

(viz také odst. 13A a 13B)

V odstavci A14 se za slova „je vhodné“ vkládá tento text včetně závorek:

(mimo povinnosti stanovené v případě okolností dle odst. 13A a 13B)

Za odstavec A14 se vkládají dva nové odstavce:

A14A. Trvá-li účetní jednotka na vydání zprávy za situace upravené v odst. 13B, jedním z řešení může být i odstoupení od smlouvy o povinném auditu. V této souvislosti bude vhodné, aby auditor vyhledal případně právní pomoc.

A14B. Smyslem informování klienta dle 13B je upozornění na to, že nevyjádření se auditora k výroční zprávě,

ostatním informacím nebo jejich části, bylo způsobeno nesoučinností účetní jednotky. V této souvislosti může být vhodné, aby auditor měl důkazní informaci o tom, že účetní jednotka jeho upozornění obdržela.

V odstavci A18 se v poslední větě nahrazuje slovo „může“ spojením „by měla“

V odstavci A18 se za poslední větu vkládá následující věta:

Smluvní dopis by měl obsahovat i upozornění dle odst. A13 na možné znění zprávy auditora, pokud dojde k tomu, že auditor obdrží ostatní informace až po datu své zprávy.

V odstavci A20 se vypouští slova „ani vydání“.

V odstavci A22 se za druhý bod vkládají nové dva body (a původní třetí bod se posouvá):

- V případě obchodních společností, které jsou povinny dle právních předpisů vyhotovit výroční zprávu, pokud auditor obdržel ostatní informace před vydáním své zprávy, že ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti byly vypracovány v souladu s právními předpisy;
- Obdrží-li auditor ostatní informace před vydáním své zprávy a není-li z nich či jinak patrné, že se jedná o jejich finální verzi;

Za odstavec A36 se vkládají následující nové odstavce včetně nadpisu:

Posouzení materiálního souladu ostatních informací s výjimkou zprávy o udržitelnosti s požadavky právních předpisů na výroční zprávu (viz odstavec 14A.

A36A. Auditor k identifikaci ustanovení právních předpisů, které upravují náležitosti ostatních informací a postup jejich vyhotovení, za kterou odpovídá vedení a/nebo osoby pověřené správou a řízením, přistupuje s profesním skepticismem. Tyto právní předpisy vždy zahrnují zákon o účetnictví a zákon o obchodních korporacích. Ve vybraných případech zahrnují i zákon o podnikání na kapitálovém trhu a mohou zahrnovat i jiné předpisy včetně předpisů vydávaných příslušným regulátorem nebo Evropskou unií.

A36B. Posouzením, že ostatní informace po formální stránce obsahují náležitosti vyžadované právními předpisy, se rozumí to, že auditor nezkoumá obsahovou správnost vyžadovaných náležitostí, ale pouze to, zda nebyly opomenuty. Posouzením postupu vyhotovení ostatních informací s výjimkou zprávy o udržitelnosti v souladu s požadavky právních předpisů po formální stránce se rozumí to, že auditor zkontroluje, zda byly dodrženy procesní náležitosti postupu vyhotovení ostatních informací uložené právními předpisy. Posouzením vyhotovení ostatních informací s výjimkou zprávy o udržitelnosti v souladu s právními předpisy se nerozumí posouzení zákonnosti ostatních informací či jejich právní posouzení.

A36C. Právní předpisy mohou obsahovat jak požadavky na části výroční zprávy, tak požadavky na výroční zprávu jako celek, nikdy je však nekladou výslovně na „ostatní informace“. Při posuzování souladu ostatních informací s výjimkou zprávy o udržitelnosti s právními předpisy je nutné tyto požadavky klást na ostatní informace přiměřeně. To znamená, že:

- ostatní informace budou po formální stránce obsahovat veškeré náležitosti předepsané právními předpisy tehdy, pokud budou obsahovat veškeré náležitosti, které po formální stránce vyžadují právní předpisy po výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora a
- postup vyhotovení ostatních informací bude považován za postup v souladu s právními předpisy tehdy, pokud jednotlivé dokumenty tvořící ostatní informace budou splňovat jak požadavky právních předpisů na jejich vyhotovení (např. lhůta pro vyhotovení zprávy o vztazích) tak i požadavky, které jinak právní předpisy kladou na vyhotovení výroční zprávy jako celku, pokud takové požadavky existují.

Odstavec A52 se vypouští.

Za odstavec A53 se doplňují následující dva nové odstavce:

A53A. Za ostatní informace, u nichž auditor předpokládá, že je obdrží po datu své zprávy, se považují alespoň ty ostatní informace, jejichž uvedení ve výroční zprávě je vyžadováno právními předpisy a které auditor do data vydání své zprávy neobdržel.

A53B. Vydání další zprávy auditora v rámci stejné zakázky připadá v úvahu např. za situace popisované v odst. A50 nebo v případech upravených v odst. 11 nebo 15 ISA 560.

Text odstavce A58 se nahrazuje následujícím textem:

A58. Odmítne-li auditor vydat výrok k účetní závěrce, zváží, zda odmítne všechna, nebo jen některá vyjádření k ostatním informacím. Nicméně i v tomto případě bude zpráva auditora obsahovat část „Ostatní informace“ a v ní vedle vymezení odpovědnosti za vyhotovení ostatních informací a popisu povinností auditora také zdůvodnění odmítnutí vyjádření k ostatním informacím.

Za nadpis Přílohy 2 „Příklady zpráv auditora včetně oddílu týkajícího se ostatních informací“ se vkládá následující text:

Příklady č. 1 až 7 nezohledňují požadavky českých právních předpisů na text zprávy auditora. Tyto požadavky zohledňují příklady 8 až 12.

Příklady 9 až 12 vycházejí z příkladu 8 a vždy je uvedena jen část zprávy auditora „Ostatní informace“.

Za výčet příkladů v úvodu Přílohy 2 se doplňuje následující text:

- **Příklad č. 8:** Účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou výroční zprávu. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval žádnou významnou (materiální) nesprávnost.
- **Příklad č. 9:** Účetní jednotka není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor přesto obdržel před datem vydání zprávy auditora dokumenty, které klient bude prezentovat jako svou výroční zprávu a neočekává obdržení dalších ostatních informací (vyjma případné finální verze výroční zprávy dle odst. 15a). Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval žádnou významnou (materiální) nesprávnost.
- **Příklad č. 10:** Účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor do data vydání zprávy auditora výroční zprávu neobdržel. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor vydal zprávu v souladu s odst. 13B.
- **Příklad č. 11:** Účetní jednotka není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Účetní jednotka přesto plánuje účetní závěrku prezentovat společně s dokumenty, které bude prezentovat jako svou výroční zprávu. Účetní jednotka tuto skutečnost uvede v prohlášení vedení dle odst. 13 písm. (c). Auditor do data vydání zprávy auditora tuto výroční zprávu neobdržel. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad.
- **Příklad č. 12:** Účetní jednotka není povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, tuto zprávu vydat nezamýšlí a auditorovi žádné ostatní informace nepředala. Prohlášení dle odst. 13 písm. (c) nebylo poskytnuto.

Za příklad 7 se vkládá níže uvedený nový text:

Příklad č. 8

Účetní jednotka je akciovou společností s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, je subjektem veřejného zájmu, sestavuje účetní závěrku dle českých účetních předpisů. Účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou výroční zprávu. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval žádnou významnou (materiální) nesprávnost.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky¹

Výrok auditora

[Text této části viz ISA 700]

Základ pro výrok

[Text této části viz ISA 700]

Hlavní záležitosti auditu²

[Text této části viz ISA 700]

¹ Nadpis „Zpráva o auditu účetní závěrky“ není třeba uvádět, jestliže druhý nadpis „Zpráva o jiných požadavcích stanovených

² Hlavní záležitosti auditu budou uvedeny jen v případech vyžadovaných ISA 700, nebo pokud se tak auditor rozhodne.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti 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, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

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

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

Odpovědnost [vedení a osob pověřených správnou a řízením]³ za účetní závěrku

[Text této části viz ISA 700]

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

[Text této části viz ISA 700]

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy⁴

[Text této části viz ISA 700]

[Datum zprávy, identifikace auditora dle ISA 700]

Příklad č. 9

Účetní jednotka je akciovou společností s dualistickým systémem správy a řízení společnosti a není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor přesto obdržel před datem vydání zprávy auditora dokumenty, které klient bude prezentovat jako svou výroční zprávu a neočekává obdržení dalších ostatních informací. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval žádnou významnou (materiální) nesprávnost.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 8 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou [popis obdržených ostatních informací]. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou.

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

³ Nadpis je třeba upravit dle konkrétní situace v účetní jednotce – viz vzory v ISA 700.

⁴ Tato část se neuvádí, pokud takové požadavky neexistují.

Příklad č. 10

Účetní jednotka je akciovou společností s dualistickým systémem správy a řízení společnosti a je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor do data vydání zprávy auditora výroční zprávu neobdržel. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor vydal zprávu v souladu s odst. 13B.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 8 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace s výjimkou zprávy o udržitelnosti 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.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci představenstvu a dozorčí radě Společnosti.

Příklad č. 11

Účetní jednotka je akciovou společností s dualistickým systémem správy a řízení společnosti a není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Účetní jednotka přesto plánuje účetní závěrku prezentovat společně s dokumenty, které bude prezentovat jako svou výroční zprávu. Účetní jednotka tuto skutečnost uvede v prohlášení vedení dle odst. 13 písm. (c). Auditor do data vydání zprávy auditora tuto výroční zprávu neobdržel. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 8 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci představenstvu a dozorčí radě Společnosti.

Příklad č. 12

Účetní jednotka není povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, tuto zprávu vydat nezamýšlí a auditorovi žádné ostatní informace nepředala. Prohlášení dle odst. 13 písm. (c) nebylo poskytnuto.

Zpráva auditora nebude obsahovat část označenou „***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě***“.