**Zpráva nezávislého auditora o ověření poskytujícím omezenou jistotu, jejímž předmětem je [konsolidovaná] zpráva o udržitelnosti společnosti [název účetní jednotky]**

Akcionářům společnosti [název účetní jednotky] a. s. [nebo jiný příslušný příjemce]

Provedli jsme ověřovací zakázku poskytující omezenou jistotu, jejímž předmětem byla [konsolidovaná] zpráva o udržitelnosti společnosti [název účetní jednotky] (dále jen „společnost“) k 31. prosinci 20X1 a za rok končící k tomuto datu (uvedená v oddílu [název oddílu] její výroční [finanční] zprávy [včetně informací začleněných do [konsolidované] zprávy o udržitelnosti prostřednictvím odkazu, jak je uvedeno v oddílu [název oddílu]]) („[konsolidovaná] zpráva o udržitelnosti“).

 **Vymezení příslušných kritérií**

[Konsolidovaná] zpráva o udržitelnosti byla sestavena představenstvem společnosti v souladu s požadavky § [32h/32k][[1]](#footnote-1) zákona o účetnictví, implementujícího článek [19a/29a][[2]](#footnote-2) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, které mimo jiné vyžadují:

* dodržování evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS), včetně toho, že postup, který společnost použila pro identifikaci informací uvedených ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti („identifikační proces“), odpovídá popisu v bodě [ESRS 2 IRO-1];
* soulad informací[[3]](#footnote-3) uvedených ve/v [oddílu věnovaném životnímu prostředí, pododdíl [X]] [konsolidované] zprávě/zprávy o udržitelnosti s článkem 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 („nařízení o taxonomii“).

**Přirozená omezení při přípravě [konsolidované] zprávy o udržitelnosti**

*Jak je podrobněji uvedeno [odkažte na konkrétní informace ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti], [popište veškerá významná přirozená omezení spojená s měřením nebo hodnocením záležitostí týkajících se udržitelnosti podle příslušných kritérií].*

V důsledku používaných kritérií, charakteru [konsolidované] zprávy o udržitelnosti a v důsledku toho, že zatím chybí zkušenosti s dlouhodobým uplatňováním závazných předpisů, s jejich standardní aplikací a s postupy podávání zpráv, se v praxi používají různé metodiky měření, které jsou sice přijatelné, ale mohou vést k rozdílům mezi jednotlivými subjekty. Metodika a její vývoj má vliv nejen na srovnatelnost informací o udržitelnosti vydávaných různými subjekty, ale také na meziroční srovnatelnost informací téhož subjektu.

Další oblastí nejistoty jsou výhledové informace, které je v souladu s ESRS vedení společnosti povinno sestavit na základě zveřejněných předpokladů o událostech, které mohou nastat v budoucnosti, a o možných budoucích krocích společnosti. Skutečný výsledek bude pravděpodobně jiný, protože události se mnohdy nevyvíjejí podle očekávání.

Při výběru informací do [konsolidované] zprávy o udržitelnosti vedení společnosti interpretuje právní a jiné termíny, které mnohdy nejsou dostatečně definovány. Lze je vykládat různě, protože chybí právní shoda na jejich výkladu, a je s nimi tedy spojena nejistota.

**Odpovědnost představenstva společnosti***[[4]](#footnote-4)***, její dozorčí rady a výboru pro audit***[[5]](#footnote-5)* **za [konsolidovanou] zprávu o udržitelnosti**

Za návrh a implementaci procesu identifikace informací uvedených ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti v souladu s ESRS a za popis tohoto identifikačního procesu v bodě [ESRS 2 IRO-1] této zprávy je odpovědné představenstvo společnosti. Jeho povinností je:

* rozumět kontextu, ve kterém se uskutečňují aktivity společnosti a její obchodní vztahy, a získávat poznatky o tom, které subjekty jsou zainteresovanými stranami společnosti;
* identifikovat faktické i potenciální dopady (jak negativní, tak pozitivní) záležitostí týkajících se udržitelnosti a souvisejících rizik a příležitostí, které v krátkodobém, střednědobém nebo dlouhodobém výhledu ovlivňují, resp. u nichž lze důvodně očekávat, že ovlivní finanční situaci společnosti, její finanční výkonnost, peněžní toky, přístup k financování nebo náklady na kapitál;
* prostřednictvím vhodně nastavených limitů určovat materialitu identifikovaných dopadů záležitostí týkajících se udržitelnosti a souvisejících rizik a příležitostí;
* používat předpoklady, které jsou za daných okolností přiměřené.

Dále je představenstvo společnosti zodpovědné za sestavení [konsolidované] zprávy o udržitelnosti v souladu s § [32h/32k][[6]](#footnote-6) zákona o účetnictví, implementujícího článek [19(a)][29(a)][[7]](#footnote-7) evropské směrnice 2013/34/EU], mimo jiné:

* za dodržování ESRS;
* za to, že informace uvedené ve/v [oddílu věnovaném životnímu prostředí, pododdíl [X]] [konsolidované] zprávě/zprávy o udržitelnosti jsou v souladu s článkem 8 nařízení o taxonomii;
* za návrh, implementaci a udržování takových vnitřních kontrol, které jsou podle názoru vedení nutné pro sestavení [konsolidované] zprávy o udržitelnosti tak, aby neobsahovala materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou;
* za výběr a uplatňování vhodných metod pro podávání zpráv o udržitelnosti a za používání předpokladů a odhadů, které jsou za daných okolností přiměřené.

Za dohled nad procesem podávání zpráv o udržitelnosti zodpovídá dozorčí rada společnosti ve spolupráci s výborem pro audit.[[8]](#footnote-8)

**Naše odpovědnost**

Naši zakázku poskytující omezenou jistotu jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění), Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací.

Postupy provedené v rámci zakázky poskytující omezenou jistotu se liší svým charakterem i načasováním od zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Vzhledem k tomu, že jejich rozsah je menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu, je míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu podstatně menší než jistota, kterou bychom získali u zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Naším cílem je naplánovat a provést ověřovací zakázku tak, abychom získali omezenou jistotu, že [konsolidovaná] zpráva o udržitelnosti neobsahuje materiální nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, a vydat zprávu poskytující omezenou jistotu, která bude obsahovat náš závěr. Nesprávnosti mohou být způsobeny podvodem nebo chybou a považují se za materiální, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit rozhodnutí, která uživatelé přijmou na základě [konsolidované] zprávy o udržitelnosti jako celku.

Při provádění ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu, kterou realizujeme podle ISAE 3000 (revidované znění), uplatňujeme odborný úsudek a zachováváme profesní skepticismus.

Naší povinností v souvislosti se/s [konsolidovanou] zprávou o udržitelnosti ve vztahu k identifikačnímu procesu je:

* s identifikačním procesem se seznámit, ale nikoli proto, abychom vyjádřili závěr o účinnosti jeho fungování a jeho výsledcích;
* navrhnout a provést postupy, jimiž vyhodnotíme, zda identifikační proces odpovídá popisu [uvedenému v bodě [ESRS 2 IRO-1].

Naší povinností v souvislosti se/s [konsolidovanou] zprávou o udržitelnosti je dále:

* seznámit se s kontrolním prostředím společnosti a s jejími procesy a informačními systémy relevantními pro sestavení [konsolidované] zprávy o udržitelnosti; naší povinností ale není vyhodnocovat návrh konkrétních kontrolních činností, získávat důkazy o jejich implementaci ani testovat jejich provozní účinnost;
* identifikovat ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti informace, ve kterých je pravděpodobný výskyt materiální nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou;
* navrhnout a provést postupy reagující na informace ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti, ve kterých je pravděpodobný výskyt materiální nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Riziko, že neodhalíme materiální nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení materiální nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

**Naše nezávislost a řízení kvality**

Splňujeme požadavky na nezávislost a další etické požadavky stanovené zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky („Etický kodex“). Etický kodex definuje základní principy profesní etiky, tj. integritu, nestrannost, odbornou způsobilost a řádnou péči, mlčenlivost a profesionální jednání.

Naše firma se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1, Řízení kvality u firem provádějících audity nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby, a v souladu s tímto standardem zavedla komplexní systém řízení kvality, včetně interních zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

**Přehled provedených prací[[9]](#footnote-9)**

Součástí zakázky poskytující omezenou jistotou jsou postupy, jejichž cílem je získat o [konsolidované] zprávě o udržitelnosti důkazní informace.

Charakter, načasování a rozsah zvolených postupů závisí na našem odborném úsudku, mimo jiné na identifikaci těch informací ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti, ve kterých je pravděpodobný výskyt materiální nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při provádění zakázky poskytující omezenou jistotu jsme v souvislosti s identifikačním procesem provedli následující postupy:

* seznámili jsme se s identifikačním procesem, a to:
* [dotazováním, jehož cílem bylo seznámit se s informačními zdroji použitými vedením (např. podněty od zainteresovaných stran, ekonomické plány a dokumentace ke strategii);
* přezkoumáním interní dokumentace společnosti k identifikačnímu procesu];
* posoudili jsme, zda důkazní informace, které jsme o identifikačním procesu implementovaném společností získali během našich postupů, jsou v souladu s jeho popisem uvedeným v bodě [ESRS 2 IRO-1].

Při provádění zakázky poskytující omezenou jistotu jsme v souvislosti se/s [konsolidovanou] zprávou
o udržitelnosti provedli následující postupy:

* seznámili jsme se s procesem, který společnost používá pro sestavení [konsolidované] zprávy o udržitelnosti, a to:
* [dotazováním, jehož cílem bylo seznámit se s kontrolním prostředím společnosti, jejími procesy a informačními systémy relevantními pro sestavení [konsolidované] zprávy o udržitelnosti];
* posoudili jsme, zda materiální informace zjištěné identifikačním procesem jsou ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti skutečně uvedeny;
* posoudili jsme, zda je struktura a prezentace [konsolidované] zprávy o udržitelnosti v souladu s ESRS;
* *[u vybraných informací ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti jsme provedli [dotazování příslušných pracovníků společnosti a] analytické postupy];*
* *[na vzorku vybraných informací ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti jsme provedli testy věcné správnosti];*
* získali jsme důkazní informace o tom, jaké metody společnost používá pro tvorbu materiálních odhadů a výhledových informací a jak tyto metody aplikuje;
* seznámili jsme se s procesem identifikace hospodářských činností způsobilých pro taxonomii a činností, které jsou v souladu s taxonomií, a se souvisejícími informacemi ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti;
* *[další postupy provedené na informacích týkajících se EU taxonomie]*
* *[shrnutí charakteru a rozsahu případných dalších postupů provedených na informacích ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti, které poskytne další informace relevantní pro to, aby uživatelé pochopili práce provedené na podporu našeho závěru a úroveň získané jistoty.]*

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

**[Základ pro závěr s výhradou]**

[Popište skutečnosti/důvody pro kvalifikovaný závěr (buď materiální nesoulad, nebo nedostatečné důkazní informace). Tento odstavec se uvede pouze v případě, že závěr je s výhradou.]

**Závěr poskytující omezenou jistotu [s výhradou] [[10]](#footnote-10)**

Na základě postupů, které jsme provedli, a na základě získaných důkazních informací [, s výhradou dopadů/možných dopadů skutečnosti popsané výše v odstavci Základ pro závěr s výhradou,] jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že [konsolidovaná] zpráva o udržitelnosti není ve všech materiálních ohledech sestavena v souladu s § [32h/32k][[11]](#footnote-11) zákona o účetnictví, implementujícího článek [19(a)/29(a)][[12]](#footnote-12) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, včetně:

* souladu s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS) a včetně toho, že postup, který společnost použila pro identifikaci informací uvedených ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti, odpovídá popisu v bodě [ESRS 2 IRO-1];
* souladu informací uvedených ve/v [oddílu věnovaném životnímu prostředí, pododdíl [X]] [konsolidované] zprávě/zprávy o udržitelnosti s článkem 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852.

**[Zdůraznění skutečnosti][[13]](#footnote-13)**

*Upozorňujeme na [specifikujte konkrétní informace uvedené ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti], které popisují [doplňte]. Náš závěr není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.]*

**[Jiná skutečnost][[14]](#footnote-14)**

Předmětem naší ověřovací zakázky nebyly informace týkající se předchozích období.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*][Název][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditorské společnosti][Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení ověřovací zakázky jménem auditorské společnosti][Evidenční čísla statutárních auditorů] [Datum zprávy auditora][Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení ověřovací zakázky jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*][Jméno auditora][Adresa sídla] [Evidenční číslo auditora][Datum zprávy auditora][Podpis auditora] |

1. Vyberte příslušný článek: článek 32h se týká nekonsolidované zprávy o udržitelnosti, článek 32k se týká konsolidované zprávy o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-1)
2. Vyberte příslušný článek: článek 19a se týká nekonsolidované zprávy o udržitelnosti, článek 29a se týká konsolidované zprávy o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-2)
3. Vysvětlující a popisné informace (zveřejnění, disclosures) [↑](#footnote-ref-3)
4. V dokumentu je nutné použít vhodný termín označující statutární a případné další orgány odpovědné za sestavení [konsolidované] zprávy o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-4)
5. Za dohled nad procesem podávání zpráv o udržitelnosti je odpovědná dozorčí rada a případně výbor pro audit. Použijte vhodný termín označující tyto orgány, resp. vynechte v případě, že orgán neexistuje. [↑](#footnote-ref-5)
6. Vyberte příslušný článek: článek 32h se týká nekonsolidované zprávy o udržitelnosti, článek 32k se týká konsolidované zprávy o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-6)
7. Vyberte příslušný článek: článek 19a se týká nekonsolidované zprávy o udržitelnosti, článek 29a se týká konsolidované zprávy o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-7)
8. Viz poznámka pod čarou č. 4. Pokud orgán neexistuje, odstavec se vynechá. Termín použitý pro konkrétní orgán / výbor společnosti musí odpovídat její právní formě a odpovědnosti, což je nutné prověřit na základě právních předpisů, stanov společnosti a dalších vnitřních předpisů. Orgán / výbor se v textu uvede, pokud je z výše uvedených předpisů atd. zřejmé, že mu byla svěřena příslušná odpovědnost. Tyto skutečnosti musí být doloženy ve spisu auditora. [↑](#footnote-ref-8)
9. Upravte podle fakticky provedených postupů. [↑](#footnote-ref-9)
10. Text oddílu Závěr poskytující omezenou jistotu musí odpovídat popisu v oddílu Vymezení příslušných kritérií. Pokud jsou provedeny změny v jednom z těchto oddílů, ujistěte se, že odpovídající změny byly provedeny i v druhém oddílu. [↑](#footnote-ref-10)
11. Vyberte příslušný článek: článek 32h se týká nekonsolidované zprávy o udržitelnosti, článek 32k se týká konsolidované zprávy o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-11)
12. Vyberte příslušný článek: článek 19a se týká nekonsolidované zprávy o udržitelnosti, článek 29a se týká konsolidované zprávy o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-12)
13. Pokud je to relevantní, použijte tento oddíl, abyste upozornili na záležitost **(jež není totožná se záležitostí uvedenou výše v oddílu Přirozená omezení)**, která je zásadní pro to, aby uživatelé správně pochopili nějaký aspekt informací uvedených ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti. [↑](#footnote-ref-13)
14. Upravte text podle toho, jaké srovnávací informace jsou uvedeny ve/v [konsolidované] zprávě o udržitelnosti, obvykle by to v prvním roce měly být pouze informace o nařízení o taxonomii, ale může zahrnovat i ESRS informace uváděné na dobrovolném základě. [↑](#footnote-ref-14)