

**MEDZINÁRODNÝ AUDÍTORSKÝ ŠTANDARD 510**  
**PRVOTNÁ ZÁKAZKA NA AUDIT – ZAČIATOČNÉ STAVY**

(Účinný pre audity finančných výkazov za obdobia  
začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr)

**OBSAH**

	Odsek
<b>Úvod</b>	
Rozsah pôsobnosti tohto ISA .....	1
Dátum nadobudnutia účinnosti.....	2
<b>Cieľ .....</b>	<b>3</b>
<b>Definície.....</b>	<b>4</b>
<b>Požiadavky</b>	
Audítorské postupy .....	5 – 9
Audítorské závery a správa .....	10 – 13
<b>Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály</b>	
Audítorské postupy .....	A1 – A7
Audítorské závery a správa .....	A8 – A9
Príloha: Názorné príklady správ audítora s modifikovaným názorom	

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 510 „Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy“ treba vykladať v spojení s ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Úvod

### Rozsah pôsobnosti tohto ISA

1. Tento medzinárodný auditorský štandard (ISA) sa zaoberá zodpovednosťou audítora vzhľadom na začiatkové stavy pri prvotnej zákazke na audit. Okrem súm uvedených vo finančných výkazoch začiatkové stavy zahŕňajú aj záležitosti, ktoré už existovali na začiatku obdobia a treba ich zverejniť, napríklad podmienené záväzky a povinnosti. Keď finančné výkazy zahŕňajú aj porovnávacie finančné informácie, platia aj požiadavky a usmernenie uvedené v ISA 710<sup>1</sup>. Ďalšie požiadavky a usmernenia týkajúce sa činností pred začatím prvotnej zákazky na audit sú uvedené v ISA 300<sup>2</sup>.

### Dátum nadobudnutia účinnosti

2. Tento ISA je účinný pre audity finančných výkazov za obdobia začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr.

### Cieľ

3. Pri vykonávaní prvotnej zákazky na audit je cieľom audítora vzhľadom na začiatkové stavy získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o tom:
  - a) či začiatkové stavy obsahujú nesprávnosti s významným vplyvom na finančné výkazy za bežné obdobie,
  - b) a či sa vhodné účtovné pravidlá zohľadnené v začiatkových stavoch konzistentne uplatňovali vo finančných výkazoch za bežné obdobie, prípadne či sa zmeny účtovných pravidiel náležite zaúčtovali a adekvátne prezentovali a zverejnili v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

### Definície

4. Na účely ISA majú ďalej uvedené výrazy tento priradený význam:
  - a) prvotná zákazka na audit (*Initial audit engagement*) – zákazka, pri ktorej buď:
    - (i) finančné výkazy za predchádzajúce obdobie neboli auditované, alebo
    - (ii) audit finančných výkazov za predchádzajúce obdobie uskutočnil predchádzajúci audítor,
  - b) začiatkové stavy (*Opening balances*) – zostatky účtov, ktoré existujú na začiatku obdobia. Začiatkové stavy sú založené na konečných stavoch predchádzajúceho obdobia a odzrkadľujú vplyvy transakcií a udalostí minulých období a účtovných pravidiel uplatňovaných v predchádzajúcom období. Začiatkové stavy zahŕňajú aj záležitosti, ktoré už existovali na začiatku obdobia a treba ich vykázať, napríklad podmienené záväzky a povinnosti,
  - c) predchádzajúci audítor (*Predecessor auditor*) – audítor z inej auditorskej firmy, ktorý vykonal audit finančných výkazov účtovnej jednotky v predchádzajúcom období a ktorého nahradil súčasný audítor.

---

<sup>1</sup> ISA 710 „Porovnávacie informácie – zodpovedajúce údaje a porovnávacie finančné výkazy“.

<sup>2</sup> ISA 300 „Plánovanie auditu finančných výkazov“.

**Požiadavky****Audítorské postupy***Začiatkové stavy*

5. Audítor si prečíta posledné finančné výkazy, keď existujú, a správu predchádzajúceho audítora k týmto výkazom, keď existuje, aby získal informácie relevantné pre začiatkové stavy vrátane zverejnení.
6. Audítor získa dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o tom, či začiatkové stavy neobsahujú nesprávnosti s významným vplyvom na finančné výkazy za bežné obdobie, a to tým, že: (pozri: odseky A1 až A2)
  - a) zistí, či boli konečné stavy za predchádzajúce obdobie správne prenesené do bežného obdobia, alebo či boli upravené, keď to je vhodné,
  - b) zistí, či začiatkové stavy odzrkadľujú uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel,
  - c) vykoná jednu alebo viaceré z týchto činností: (pozri: odseky A3 až A7)
    - (i) keď boli finančné výkazy za predchádzajúci rok auditované, preverí pracovnú dokumentáciu predchádzajúceho audítora s cieľom získať dôkazy o začiatkových stavoch,
    - (ii) vyhodnotí, či audítorské postupy vykonané v bežnom období poskytujú dôkazy relevantné pre začiatkové stavy, alebo
    - (iii) vykoná špecifické audítorské postupy s cieľom získať dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.
7. Keď audítor získa audítorské dôkazy, že začiatkové stavy obsahujú nesprávnosti, ktoré by mohli významne ovplyvniť finančné výkazy za bežné obdobie, vykoná dodatočné audítorské postupy zodpovedajúce okolnostiam, aby zistil ich vplyv na finančné výkazy za bežné obdobie. Keď audítor dospeje k záveru, že vo finančných výkazoch za bežné obdobie existujú takéto nesprávnosti, v súlade s ISA 450<sup>3</sup> ich oznámi členom príslušnej úrovne manažmentu a osobám povereným spravovaním.

*Konzistentnosť účtovných pravidiel*

8. Audítor získa dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o tom, či účtovné pravidlá, ktoré sa zohľadnili v začiatkových stavoch, sa konzistentne uplatňovali vo finančných výkazoch za bežné obdobie, a či sú zmeny účtovných pravidiel náležite zaúčtované a adekvátne prezentované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

*Relevantné informácie v správe predchádzajúceho audítora*

9. Keď audit finančných výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie vykoná predchádzajúci audítor a názor bol modifikovaný, v súlade s ISA 315 (revidované znenie)<sup>4</sup> audítor pri posudzovaní rizík významných nesprávností vo finančných výkazoch za bežné účtovné obdobie vyhodnotí vplyv záležitosti, ktorá viedla k modifikácii.

<sup>3</sup> ISA 450 „Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu“, odseky 8 a 12.

<sup>4</sup> ISA 315 (revidované znenie) „Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia“.

**Audítorské závery a správa***Začiatkové stavy*

10. Keď audítor nedokáže získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov, v súlade s ISA 705 (revidované znenie)<sup>5</sup> vyjadrí podmienený názor, alebo odmietne vyjadriť názor na finančné výkazy, podľa toho, čo je vhodné (pozri: odsek A8).
11. Keď audítor dospeje k záveru, že začiatkové stavy obsahujú nesprávnosť, ktorá významne ovplyvňuje finančné výkazy za bežné účtovné obdobie, a vplyv nesprávnosti nie je náležite zaúčtovaný, alebo nie je adekvátne prezentovaný, prípadne zverejnený, audítor v súlade s ISA 705 (revidované znenie) vyjadrí podmienený názor alebo záporný názor, podľa toho, čo je vhodné.

*Konzistentnosť účtovných pravidiel*

12. Ak audítor dospeje k záveru, že:
  - a) účtovné pravidlá bežného účtovného obdobia sa v súvislosti so začiatkovými stavmi neuplatňujú konzistentne v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, alebo
  - b) zmena účtovných pravidiel nie je náležite zaúčtovaná, alebo nie je adekvátne prezentovaná, prípadne zverejnená v súlade s platným rámcom finančného vykazovania,
 audítor v súlade s ISA 705 (revidované znenie) vyjadrí podmienený alebo záporný názor, podľa toho, čo je vhodné.

*Modifikácia názoru v správe predchádzajúceho audítora*

13. Keď názor predchádzajúceho audítora na finančné výkazy za predchádzajúce účtovné obdobie obsahoval modifikáciu názoru audítora, ktorá zostáva relevantná a významná aj pre finančné výkazy za bežné účtovné obdobie, audítor je v súlade s ISA 705 (revidované znenie) a ISA 710 povinný modifikovať názor audítora na finančné výkazy za bežné obdobie. (pozri: odsek A9)

\*\*\*

**Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály****Audítorské postupy***Úvahy týkajúce sa účtovných jednotiek z verejného sektora (pozri: odsek 6)*

- A1. Informácie, ktoré môže aktuálny audítor získať od predchádzajúceho audítora, môžu vo verejnom sektore obmedzovať zákony a predpisy. Napríklad, po privatizácii subjektu z verejného sektora, ktorého audit v minulosti vykonal zo zákona ustanovený audítor (napríklad generálny audítor alebo iná osoba s vhodnou kvalifikáciou vymenovaná za generálneho audítora), smie audítor ustanovený zo zákona novovymenovanému audítorovi, ktorý je zo súkromného sektora, sprístupniť pracovnú dokumentáciu alebo iné informácie v objeme, ktorý môžu obmedzovať zákony alebo predpisy týkajúce sa zachovávanie súkromia alebo mlčanlivosti. V situácii, keď je takáto komunikácia obmedzená, možno bude treba audítorské dôkazy získať inak a keď nebude možné získať

<sup>5</sup>

ISA 705 (revidované znenie) „Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora“.

dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, bude potrebné zohľadniť vplyv tejto skutočnosti na názor audítora.

- A2. V prípade dodávateľského spôsobu, keď audítor ustanovený zo zákona vykonaním zákazky na audit účtovnej jednotky z verejného sektora poverí audítorskú firmu zo súkromného sektora a audítor ustanovený zo zákona ustanoví inú audítorskú firmu než je firma, ktorá vykonala audit finančných výkazov subjektu z verejného sektora v predchádzajúcom období, pre audítora ustanoveného zo zákona sa to zvyčajne nepovažuje za zmenu audítora. V závislosti od charakteru zmluvy o subdodávke služieb sa však zákazka na audit môže považovať za prvotnú zákazku na audit z hľadiska audítora zo súkromného sektora pri plnení jeho povinností, takže platí tento ISA.

*Začiatkové stavy* [pozri: odsek 6 písm. c)]

- A3. Charakter a rozsah audítorských postupov nevyhnutných na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov týkajúcich sa začiatkových stavov závisí, napríklad, od:

- účtovných pravidiel, ktoré účtovná jednotka používa,
- charakteru zostatkov účtov, tried transakcií a zverejnení, ako aj od rizík významných nesprávností vo finančných výkazoch za bežné obdobie,
- dôležitosti začiatkových stavov vzhľadom na finančné výkazy za bežné účtovné obdobie,
- skutočnosti, či boli finančné výkazy za predchádzajúce obdobie auditované a ak áno, či bol názor predchádzajúceho audítora modifikovaný.

- A4. Ak audit finančných výkazov za predchádzajúce obdobie uskutočnil predchádzajúci audítor, audítor môže získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov preverením pracovnej dokumentácie predchádzajúceho audítora. Či takýmto preverením získa dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, to závisí od odbornej spôsobilosti a nezávislosti predchádzajúceho audítora.

- A5. Komunikáciu medzi súčasným audítorom a predchádzajúcim audítorom usmerňujú relevantné etické a odborné požiadavky.

- A6. Pre krátkodobý majetok a záväzky sa niektoré audítorské dôkazy o začiatkových stavoch dajú získať v rámci audítorských postupov aplikovaných v bežnom období. Napríklad, keď dôjde počas bežného obdobia k inkasu (úhrade) pohľadávok (záväzkov) zahrnutých do začiatkového stavu, získajú sa tým určité audítorské dôkazy o ich existencii, právach a povinnostiach, úplnosti a ocenení na začiatku obdobia. V prípade zásob však audítorské postupy bežného účtovného obdobia aplikované na konečný stav zásob poskytujú málo audítorských dôkazov o zásobách na sklade na začiatku obdobia. Preto možno budú potrebné dodatočné audítorské postupy, pričom dostatočné a vhodné audítorské dôkazy môže zabezpečiť jeden alebo viacero z týchto postupov:

- zúčastnenie sa fyzickej inventúry zásob v bežnom období a jej odsúhlasenie so začiatkovým stavom zásob,
- vykonanie audítorských postupov zameraných na ocenenie začiatkových položiek zásob,
- vykonanie audítorských postupov zameraných na hrubý zisk a zaradenie do správneho obdobia.

- A7. Pre dlhodobý majetok a záväzky, napríklad nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, investície a dlhodobé záväzky sa dajú niektoré audítorské dôkazy získať

preskúmaním účtovných záznamov a iných podkladových informácií. V niektorých prípadoch môže audítor audítorské dôkazy o začiatočných stavoch, napríklad dlhodobých záväzkov a investícií, získať potvrdeniami od tretích osôb. V iných prípadoch musí audítor vykonať dodatočné audítorské postupy.

### **Audítorské závery a správa**

*Začiatočné stavy (pozri: odsek 10)*

A8. ISA 705 (revidované znenie) stanovuje požiadavky a poskytuje usmernenie pre situácie, ktoré môžu viesť k modifikácii názoru audítora na finančné výkazy, typ názoru vhodného za daných okolností a obsah správy audítora, keď je názor audítora modifikovaný. Neschopnosť audítora získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatočných stavov môže viesť k jednej z týchto modifikácií názoru v správe audítora:

- a) podmienený názor alebo odmietnutie názoru, podľa toho, čo bude v danej situácii vhodné, alebo
- b) keď to zákon ani predpis nezakazuje, podmienený názor alebo odmietnutie názoru, podľa toho, čo je vhodné, v súvislosti s výsledkami hospodárenia a peňažnými tokmi, a nemodifikovaný názor v súvislosti s finančnou situáciou.

V prílohe sú uvedené názorné príklady správ audítora.

*Modifikácia názoru v správe predchádzajúceho audítora (pozri: odsek 13)*

A9. V určitej situácii nemusí byť modifikácia názoru predchádzajúceho audítora relevantná ani významná pre názor na finančné výkazy za bežné obdobie. Takýto prípad môže nastať napríklad vtedy, keď bol v predchádzajúcom období obmedzený rozsah auditu, ale záležitosť, ktorá viedla k obmedzeniu rozsahu auditu, sa v bežnom období vyriešila.

**Príloha**

(pozri: odsek A8)

**Názorné príklady správ audítora s modifikovanými názormi**

Pozn.: V týchto názorných príkladoch správ audítora sa časť s názvom Názor uvádza v súlade s ISA 700 (revidované znenie) na začiatku, pričom hneď za časť Názor sa umiestňuje časť Základ pre názor. Okrem toho prvá a posledná veta, ktorá sa uvádzala v doposiaľ existujúcej časti Zodpovednosť audítora, sa teraz začleňuje do novej časti s názvom Základ pre názor.

**Názorný príklad 1:**

Na účely tohto názorného príkladu správy audítora sa predpokladajú tieto okolnosti:

- Audit úplného súboru finančných výkazov inej ako kótovanej účtovnej jednotky, ktorá uplatňuje rámec zabezpečujúci vernú prezentáciu. Audit nie je audit skupiny (t. j. ISA 600<sup>1</sup> sa neuplatňuje).
- Finančné výkazy zostavuje manažment účtovnej jednotky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) (rámec na všeobecné účely).
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť manažmentu za finančné výkazy opísané v ISA 210.<sup>2</sup>
- Audítora sa nezúčastnil fyzickej inventúry zásob na začiatku bežného obdobia a nezískal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov zásob.
- Možné vplyvy neschopnosti získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov zásob sa považujú za významné, nie však za zásadné v súvislosti s výsledkom hospodárenia účtovnej jednotky a jej peňažnými tokmi.<sup>3</sup>
- Finančná situácia na konci roka je prezentovaná verne.
- V tejto konkrétnej jurisdikcii zákony a predpisy audítora zakazujú vydať názor, ktorý by bolo podmienený v súvislosti s výsledkom hospodárenia a peňažnými tokmi a nebol by modifikovaný v súvislosti s finančnou situáciou.
- Príslušné etické požiadavky, ktoré sa vzťahujú na audit, sú požiadavky danej jurisdikcie.
- Na základe získaných audítorských dôkazov audítora dospel k záveru, že neexistuje významná neistota týkajúca sa udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti podľa ISA 570 (revidované znenie).<sup>4</sup>
- Audítora nemá povinnosť, ani sa dobrovoľne nerozhodol, informovať o kľúčových záležitostiach auditu v súlade s ISA 701.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> ISA 600 „Špeciálne úvahy – audit finančných výkazov skupiny (vrátane práce audítorov komponentov)“

<sup>2</sup> ISA 210 „Dohodnutie podmienok zakaziek na audit“

<sup>3</sup> V prípade, že sa možné vplyvy v úsudku audítora považujú za významné a zásadné z hľadiska výsledku hospodárenia a peňažných tokov účtovnej jednotky, audítora by mal odmietnuť vyjadrenie názoru na výsledok hospodárenia a peňažné toky.

<sup>4</sup> ISA 570 (revidované znenie) „Nepretržité pokračovanie v činnosti“

<sup>5</sup> ISA 701 „Informovanie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezávislého audítora“

- Audítor získal všetky iné informácie pred dátumom správy audítora a neidentifikoval významnú nesprávnosť iných informácií.
- Zodpovedajúce údaje sú vykázané a audit finančných výkazov za predchádzajúce obdobie vykonal predchádzajúci audítor. Zákon ani predpis audítorovi nezakazuje odvolávať sa na správu predchádzajúceho audítora k zodpovedajúcim údajom, čo sa audítor rozhodol uplatniť.
- Osoby zodpovedné za dohľad nad finančnými výkazmi sa líšia od osôb zodpovedných za zostavenie finančných výkazov.
- Audítor má okrem auditu finančných výkazov aj iné oznamovacie povinnosti, ktoré sa vyžadujú podľa miestnych právnych predpisov.

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom spoločnosti ABC [alebo iný príslušný adresát]

### Správa z auditu finančných výkazov<sup>6</sup>

#### Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit finančných výkazov spoločnosti ABC („spoločnosť“), ktoré obsahujú výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 20X1, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania a výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov záležitosti uvedenej v časti „Základ pre podmienený názor“ našej správy, priložené finančné výkazy zobrazujú verne, vo všetkých významných súvislostiach, finančnú situáciu (*alebo poskytujú pravdivý a verný obraz finančnej situácie*) spoločnosti k 31. decembru 20X1 a výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS).

#### Základ pre podmienený názor

Za audítorov spoločnosti sme boli vymenovaní 30. júna 20X1, a preto sme sa nezúčastnili fyzickej inventúry zásob na začiatku roka. Alternatívnymi prostriedkami sme sa nemohli presvedčiť o množstve zásob k 31. decembru 20X0. Vzhľadom na to, že začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia a peňažné toky, nemohli sme zistiť, či nie sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia za daný rok vykázaného vo výkaze ziskov a strát a čistých peňažných tokov z prevádzkovej činnosti vykázaných vo výkaze peňažných tokov.

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je ďalej uvedená v časti „Zodpovednosť audítora za audit finančných výkazov“ našej správy. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení týkajúcich sa etiky, ktoré sú relevantné pre náš audit finančných výkazov v [jurisdikcia], a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

<sup>6</sup> Podnadpis „Správa z auditu finančných výkazov“ nie je potrebný, keď nie je aplikovateľný druhý podnadpis „Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov“.



### **Iná záležitosť**

Audit finančných výkazov spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 20X0 vykonal iný audítor, ktorý k týmto finančným výkazom 31. marca 20X1 vyjadril nemodifikovaný názor.

**Iné informácie [alebo iný názov podľa potreby, ako napr. „Informácie iné než finančné výkazy a správa audítora k týmto výkazom“]**

*[Vykazovanie podľa požiadaviek vykazovania v ISA 720 (revidované znenie) – pozri Názorný príklad 1 v prílohe 2 ISA 720 (revidované znenie).]*

### **Zodpovednosť manažmentu a osôb poverených spravovaním za finančné výkazy<sup>7</sup>**

*[Vykazovanie podľa ISA 700 (revidované znenie)<sup>8</sup> – pozri Názorný príklad 1 v ISA 700 (revidované znenie).]*

### **Zodpovednosť audítora za audit finančných výkazov**

*[Vykazovanie podľa ISA 700 (revidované znenie) – pozri Názorný príklad 1 v ISA 700 (revidované znenie).]*

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

*[Vykazovanie podľa ISA 700 (revidované znenie) – pozri Názorný príklad 1 v ISA 700 (revidované znenie).]*

*[Podpis v mene auditorskej firmy, meno a priezvisko audítora, alebo oboje, podľa potreby konkrétnej jurisdikcie]*

*[adresa audítora]*

*[dátum]*

<sup>7</sup> V rámci týchto názorných príkladov správ audítora pojmy manažment alebo osoby poverené spravovaním možno nahradiť iným pojmom, ktorý je vhodný podľa právneho rámca konkrétnej jurisdikcie.

<sup>8</sup> ISA 700 (revidované znenie) „Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom“

**Názorný príklad 2:**

Na účely tohto názorného príkladu správy audítora sa predpokladajú tieto okolnosti:

- Audit úplného súboru finančných výkazov inej ako kótovanej účtovnej jednotky, ktorá uplatňuje rámec zabezpečujúci vernú prezentáciu. Audit nie je audit skupiny (t. j. ISA 600 sa neuplatňuje).
- Finančné výkazy zostavuje manažment účtovnej jednotky v súlade s IFRS (rámec na všeobecné účely).
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť manažmentu za finančné výkazy opísané v ISA 210.
- Audítor sa nezúčastnil fyzickej inventúry zásob na začiatku bežného obdobia a nezískal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatočných stavov zásob.
- Možné vplyvy neschopnosti získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatočných stavov zásob sa považujú za významné, nie však za zásadné v súvislosti s výsledkom hospodárenia účtovnej jednotky a jej peňažnými tokmi<sup>9</sup>.
- Finančná situácia na konci roka je prezentovaná verne.
- Názor, ktorý je podmienený v súvislosti s výsledkom hospodárenia a peňažnými tokmi, a ktorý nie je modifikovaný v súvislosti s finančnou situáciou, sa za daných okolností považuje za vhodný.
- Príslušné etické požiadavky, ktoré sa vzťahujú na audit, sú požiadavky danej jurisdikcie.
- Na základe získaných audítorských dôkazov audítor dospel k záveru, že neexistuje významná neistota týkajúca sa udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti podľa ISA 570 (revidované znenie).
- Audítor nemá povinnosť, ak sa nerozhodne inak, komunikovať kľúčové záležitosti v súlade s ISA 701.
- Audítor získal všetky iné informácie pred dátumom správy audítora a neidentifikoval žiadnu významnú nesprávnosť iných informácií.
- Zodpovedajúce údaje sú vykázané a audit finančných výkazov za predchádzajúce obdobie vykonal predchádzajúci audítor. Zákon ani predpis audítorovi nezakazuje odvolávať sa na správu predchádzajúceho audítora k zodpovedajúcim údajom, čo sa audítor rozhodol uplatniť.
- Osoby zodpovedné za dohľad nad finančnými výkazmi sa líšia od osôb zodpovedných za zostavenie finančných výkazov.
- Audítor má okrem auditu finančných výkazov aj iné oznamovacie povinnosti, ktoré sa vyžadujú podľa miestnych právnych predpisov.

<sup>9</sup> Ak sa podľa úsudku audítora možné vplyvy na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky a jej peňažných tokov považujú za významné a zásadné, audítor odmietne vyjadriť názor na výsledok hospodárenia a peňažné toky.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

Akcionárom spoločnosti ABC [alebo iný príslušný adresát]

**Správa z auditu finančných výkazov<sup>10</sup>****Názory**

Uskutočnili sme audit finančných výkazov spoločnosti ABC („spoločnosť“), ktoré obsahujú výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 20X1, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania a výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

*Podmienený názor na výsledok hospodárenia a peňažné toky*

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov záležitosti uvedenej v časti Základ pre podmienený názor našej správy, priložený výkaz komplexného výsledku a výkaz peňažných tokov zobrazuje verne, vo všetkých významných súvislostiach, výsledok hospodárenia a peňažné toky (alebo *poskytuje pravdivý a verný obraz výsledku hospodárenia a peňažných tokov*) spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 20X1 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS).

*Názor na finančnú situáciu*

Podľa nášho názoru priložený výkaz o finančnej situácii zobrazuje verne, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu (alebo *poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie*) spoločnosti ABC k 31. decembru 20X1 v súlade s IFRS.

**Základ pre názory vrátane základu pre podmienený názor na výsledok hospodárenia a peňažné toky**

Za audítorov spoločnosti sme boli vymenovaní 30. júna 20X1, a preto sme sa nezúčastnili fyzickej inventúry zásob na začiatku roka. Alternatívnymi prostriedkami sme sa nemohli presvedčiť o množstve zásob k 31. decembru 20X0. Keďže začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia a peňažné toky, nemohli sme zistiť, či sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia za daný rok vykázaného vo výkaze ziskov a strát a čistých peňažných tokov z prevádzkovej činnosti vykázaných vo výkaze peňažných tokov.

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je ďalej uvedená v časti *Zodpovednosť audítora za audit finančných výkazov* našej správy. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení týkajúcich sa etiky, ktoré sú relevantné pre náš audit finančných výkazov v [jurisdikcia], a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre nemodifikovaný názor na finančnú situáciu a podmienený názor na výsledok hospodárenia a peňažné toky.

**Iná záležitosť**

Audit finančných výkazov spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 20X0 vykonal iný audítor, ktorý k týmto výkazom 31. marca 20X1 vyjadril nemodifikovaný názor.

<sup>10</sup> Podnadpis „Správa z auditu finančných výkazov“ nie je potrebný, keď nie je aplikovateľný druhý podnadpis „Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov“.

**Iné informácie [alebo iný názov podľa potreby, ako napr. „Informácie iné než finančné výkazy a správa audítora k týmto výkazom“]**

*[Vykazovanie podľa požiadaviek vykazovania v ISA 720 (revidované znenie) – pozri Názorný príklad 1 v prílohe 2 v ISA 720 (revidované znenie).]*

**Zodpovednosť manažmentu a osôb poverených spravovaním za finančné výkazy<sup>11</sup>**

*[Vykazovanie podľa ISA 700 (revidované znenie) – pozri Názorný príklad 1 v ISA 700 (revidované znenie).]*

**Zodpovednosť audítora za audit finančných výkazov**

*[Vykazovanie podľa ISA 700 (revidované znenie) – pozri Názorný príklad 1 v ISA 700 (revidované znenie).]*

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

*[Vykazovanie podľa ISA 700 (revidované znenie) – pozri Názorný príklad 1 v ISA 700 (revidované znenie).]*

*[Podpis v mene auditorskej firmy, meno a priezvisko audítora, alebo oboje, podľa potreby konkrétnej jurisdikcie]*

*[adresa audítora]*

*[dátum]*

---

<sup>11</sup> Alebo iný vhodný výraz v kontexte právneho rámca v konkrétnej jurisdikcii.