

**MEDZINÁRODNÝ ŠTANDARD
PRE ZÁKAZKY NA PREVERENIE 2410**

**PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ
VYKONANÉ NEZÁVISLÝM AUDÍTOROM
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

(Platí pre preverenia priebežných finančných informácií za obdobia
začínajúce 15. decembra 2006 alebo neskôr.)

OBSAH

	Odsek
Úvod.....	1 – 3
Všeobecné princípy preverenia priebežných finančných informácií.....	4 – 6
Cieľ zákazky na preverenie priebežných finančných informácií	7 – 9
Odsúhlasenie podmienok zákazky.....	10 – 11
Postupy pri preverení priebežných finančných informácií.....	12 – 29
Zhodnotenie nesprávností	30 – 33
Vyhlásenia manažmentu.....	34 – 35
Zodpovednosť audítora za sprievodné informácie	36 – 37
Komunikácia.....	38 – 42
Vykazovanie charakteru, rozsahu a výsledkov preverenia priebežných finančných informácií	43 – 63
Dokumentácia.....	64
Dátum nadobudnutia účinnosti	65
Príloha 1: Príklad zákazkového listu na preverenie priebežných finančných informácií	
Príloha 2: Analytické postupy, ktoré môže audítor zvážiť pri vykonávaní preverenia priebežných finančných informácií	
Príloha 3: Príklad listu s vyhlásením manažmentu	
Príloha 4: Príklady správ z preverenia priebežných finančných informácií	
Príloha 5: Príklady správ z preverenia s podmieneným záverom za odklon od platného rámca pre finančné vykazovanie	
Príloha 6: Príklady správ z preverenia s podmieneným záverom za obmedzenie rozsahu, ktorý neuložil manažment	
Príloha 7: Príklady správ z preverenia so záporným záverom za odklon od platného rámca pre finančné vykazovanie	

Medzinárodný štandard pre zákazky na preverenie (ISRE) 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítom účtovnej jednotky“ treba čítať v kontexte „Predslovu k Medzinárodným štandardom na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby“, ktorý vysvetľuje použitie a záväznosť ISRE.

Úvod

1. Účelom tohto Medzinárodného štandardu pre zákazky na preverenie (International Standard on Review Engagements – ISRE) je stanoviť štandardy a poskytnúť návod týkajúci sa profesionálnej zodpovednosti audítora, ak sa zaviazal vykonať zákazku na preverenie priebežných finančných informácií klienta auditu, ako aj vzhľadom na formu a obsah správy. V celom tomto ISRE sa pojem „audítora“ používa nie preto, že by audítora vykonával audítorskú funkciu, ale preto, lebo rozsah tohto ISRE je obmedzený na preverenie priebežných finančných informácií, ktorú vykoná nezávislý audítora finančných výkazov účtovnej jednotky.
2. Na účely tohto ISRE sú priebežnými finančnými informáciami finančné informácie vypracované a vykázané v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie¹ a obsahujú buď kompletný, alebo skrátený súbor finančných výkazov za obdobie kratšie než finančný rok účtovnej jednotky.
3. **Audítora, ktorý sa zaviazal uskutočniť preverenie priebežných finančných informácií, je povinný vykonať preverenie podľa tohto ISRE.** Uskutočnením auditu ročných finančných výkazov audítora získa poznatky o účtovnej jednotke a jej prostredí vrátane interných kontrol. Keď sa audítora zaviazal vykonať preverenie priebežných finančných informácií, tieto poznatky zaktualizuje na základe informácií získaných od pracovníkov počas preverenia, čo mu umožní cielene sa zamerať na to, aké informácie je potrebné získať a ktoré analytické postupy a iné postupy treba použiť. Audítora poskytujúci služby, ktorý sa zaviazal vykonať preverenie priebežných finančných informácií a nie je audítora účtovnej jednotky, vykoná preverenie v súlade s ISRE 2400 „Zákazky na preverenie finančných výkazov“. Keďže audítora poskytujúci služby zvyčajne nemá také isté poznatky o účtovnej jednotke a jej prostredí vrátane vnútornej kontroly, aké má audítora účtovnej jednotky, musí si od pracovníkov vyžiadať rozličné informácie a vykonať rozličné postupy, aby splnil cieľ preverenia.
- 3a. Tento ISRE smeruje k prevereniu priebežných finančných informácií audítora účtovnej jednotky. Avšak audítora účtovnej jednotky ho má použiť, primerane podľa okolností, aj pre vykonanie zákazky na preverenie historických finančných výkazov iných ako sú priebežné finančné informácie.

Všeobecné princípy preverenia priebežných finančných informácií

4. **Audítora je povinný splniť etické požiadavky relevantné pre audit ročných finančných výkazov účtovnej jednotky.** Tieto etické požiadavky upravujú profesionálnu zodpovednosť audítora v týchto oblastiach: nezávislosť, bezúhonnosť, objektivnosť, odborná kvalifikovanosť a náležitá starostlivosť, dôvernosť, profesionálne správanie a technické štandardy.
5. **Audítora je povinný vykonať postupy zamerané na kontrolu kvality platné pre konkrétnu zákazku.** K prvkom kontroly kvality relevantným pre konkrétnu zákazku patrí zodpovednosť vedúcich za dodržiavanie kvality počas zákazky, splnenie etických

¹ Napríklad Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (IFRS) vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board)

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

požiadaviek, prijatie a pokračovanie vzťahov s klientom a vykonanie špeciálnych zákaziek, zostavenie tímov pracujúcich na zákazke, realizácia zákazky a monitorovanie.

6. **Audítor je povinný pri plánovaní a vykonávaní preverenia zaujať profesionálne skeptický postoj, uznávajúc, že môžu existovať určité okolnosti, ktoré spôsobia, že na to, aby boli priebežné finančné informácie vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie, ich bude treba významne upraviť.** Profesionálne skeptický postoj znamená, že audítor bude kriticky a skúmavo posudzovať platnosť dôkazov ktoré získal, a bude si pozorne všimnúť dôkazy, ktoré odporujú spoľahlivosti dokumentov a vyhlásení manažmentu účtovnej jednotky, prípadne ich spoľahlivosť spochybňujú.

Cieľ zákazky na preverenie priebežných finančných informácií

7. Cieľom zákazky na preverenie priebežných finančných informácií je umožniť audítorovi, aby vyjadril záver vzhľadom na to, či si na základe preverenia všimol niečo, čo ho priviedlo k domnienke, že priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie. Audítor získava informácie a vykonáva analytické a iné preverovacie postupy, aby primerane znížil riziko vyjadrenia neprimeraného záveru, ak sú vykázané priebežné finančné informácie významne nesprávne.
8. Cieľ preverenia priebežných finančných informácií sa významne líši od cieľa auditu vykonaného v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA). Preverenie priebežných finančných informácií neposkytuje základ na vyjadrenie názoru, či finančné informácie poskytujú pravdivý a objektívny obraz, prípadne, či sú prezentované objektívne vo všetkých významných súvislostiach v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie.
9. Preverenie, na rozdiel od auditu, nie je určené na získanie primeraného uistenia o tom, že priebežné finančné informácie neobsahujú významné nesprávnosti. Preverenie, to je získavanie informácií, najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie audítorovi umožňuje všimnúť si významné záležitosti, ktoré majú vplyv na priebežné finančné informácie, neposkytuje však všetky dôkazy, ktoré by sa vyžadovali pri audite.

Odsúhlasenie podmienok zákazky

10. **Audítor a klient sa musia dohodnúť na podmienkach zákazky.**
11. Odsúhlasené podmienky zákazky sú zvyčajne uvedené v zákazkovom liste. Takáto komunikácia pomáha vyhnúť sa nedorozumeniam týkajúcim sa charakteru zákazky a najmä cieľa a rozsahu preverenia, zodpovednosti manažmentu, rozsahu povinností audítora, získaného uistenia a tiež charakteru a formy správy. Komunikácia sa zvyčajne týka týchto záležitostí:
 - cieľ preverenia priebežných finančných informácií
 - rozsah preverenia
 - zodpovednosť manažmentu za priebežné finančné informácie
 - zodpovednosť manažmentu za vytvorenie a udržiavanie účinných interných kontrol

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

vhodných na zostavenie priebežných finančných informácií

- zodpovednosť manažmentu za to, aby audítor získal všetky finančné záznamy a súvisiace informácie
- súhlas manažmentu poskytnúť audítorovi písomné vyhlásenia potvrdzujúce vyhlásenia poskytnuté ústne počas preverenia, ako aj vyhlásenia nepriamo obsiahnuté v účtovných záznamoch účtovnej jednotky
- predpokladaná forma a obsah správy, ktorá má byť vydaná vrátane totožnosti jej adresáta
- súhlas manažmentu týkajúci sa skutočnosti, že ak ktorýkoľvek dokument obsahujúci priebežné finančné informácie preveril audítor účtovnej jednotky, takýto dokument bude obsahovať aj správu z uvedeného preverenia.

Príklad zákazkového listu je uvedený v prílohe č. 1 k tomuto ISRE. Podmienky zákazky na preverenie priebežných finančných informácií možno skombinovať s podmienkami pre zákazku na audit ročných finančných výkazov.

Postupy pri preverovaní priebežných finančných informácií

Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia vrátane vnútorných kontrol

- Audítor by mal mať dostatok poznatkov o účtovnej jednotke a jej prostredí, vrátane jej interných kontrol týkajúcich sa zostavenia ročných aj priebežných finančných informácií, aby zákazku naplánoval a uskutočnil tak, že bude schopný:**
 - identifikovať druh možných významných nesprávností a zvážiť pravdepodobnosť ich výskytu**
 - zvoliť otázky na získavanie informácií, analytické a iné preverovacie postupy, ktoré audítorovi poskytnú základ pre správu o tom, či si všimol niečo, čo ho vedie k domnienke, že priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie.**
- Ako vyžaduje ISA 315 (revidované znenie) „Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia a posúdenie rizík významných nesprávností“, audítor, ktorý auditoval finančné výkazy účtovnej jednotky za jedno alebo viacero ročných období, má o účtovnej jednotke a jej prostredí vrátane interných kontrol súvisiacich so zostavením ročných finančných informácií dostatok poznatkov na vykonanie auditu. Pri plánovaní preverenia priebežných finančných informácií audítor tieto poznatky zaktualizuje. Audítor sa dostatočne oboznámi aj s internými kontrolami týkajúcimi sa zostavenia priebežných finančných informácií, lebo tieto sa môžu líšiť od interných kontrol, ktoré sa týkajú ročných finančných informácií.
- Audítor využije poznatky o účtovnej jednotke a jej prostredí vrátane interných kontrol na to, aby stanovil, ktoré informácie treba zistiť a ktoré analytické a iné preverovacie postupy treba uplatniť, a tiež na identifikáciu konkrétnych udalostí, transakcií alebo tvrdení, na ktoré sa má zisťovanie informácií zamerať, alebo na ktoré treba uplatniť analytické či iné preverovacie postupy.
- Postupy, ktoré audítor vykoná, aby zaktualizoval poznatky o účtovnej jednotke a jej

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

prostredí vrátane interných kontrol, zvyčajne zahŕňajú:

- prečítanie si (v potrebnom rozsahu) dokumentácie z vlaňajšieho auditu a z preverení predchádzajúcich priebežných období (obdobia) bežného roka a príslušných priebežných období (obdobia) predchádzajúceho roka, aby audítor mohol identifikovať záležitosti, ktoré môžu ovplyvniť priebežné finančné informácie bežného roka
 - zváženie všetkých závažných rizík vrátane rizika, že manažment zanedbal kontroly zistené pri audite finančných výkazov za predchádzajúci rok
 - prečítanie si aktuálnych priebežných informácií za daný rok a za porovnateľné predchádzajúce obdobie
 - zváženie významnosti vzhľadom na platný rámec finančného vykazovania týkajúci sa priebežných finančných informácií ako pomôcky pri stanovovaní charakteru a rozsahu postupov, ktoré treba vykonať, a pri posudzovaní vplyvu nesprávností
 - zváženie charakteru všetkých opravených významných nesprávností a všetkých zistených neopravených nevýznamných nesprávností vo finančných výkazoch za predchádzajúci rok
 - zváženie významných záležitostí finančného účtovníctva a výkazníctva, ktorých závažnosť môže pretrvávajúť, napríklad významné nedostatky interných kontrol
 - zváženie výsledkov všetkých audítorských postupov vykonaných v súvislosti s finančnými výkazmi za bežný rok
 - zváženie výsledkov všetkých zrealizovaných interných auditov a následných opatrení, ktoré manažment prijal
 - získanie informácií od manažmentu vzhľadom na výsledok posúdenia rizika zo strany manažmentu, že priebežné finančné informácie môžu byť významne nesprávne v dôsledku podvodu
 - získanie informácií od manažmentu o vplyve zmien obchodných aktivít účtovnej jednotky
 - získanie informácií od manažmentu o všetkých významných zmenách interných kontrol a o potenciálnom vplyve takýchto zmien na zostavenie priebežných finančných informácií
 - získanie informácií od manažmentu o procese, v rámci ktorého boli zostavené priebežné finančné informácie, a o spoľahlivosti účtovných záznamov slúžiacich ako podklad, s ktorými sa priebežné finančné informácie odsúhlasili a porovnali.
16. Audítor určí charakter prípadných preverovacích postupov, ktoré treba vykonať pre jednotlivé časti a v prípade potreby tieto záležitosti oznámi ostatným audítorm, ktorí sa podieľajú na preverení. K faktorom, ktoré treba zohľadniť, patrí závažnosť a riziko nesprávností v priebežných finančných informáciách alebo častiach a poznatky audítora o rozsahu, v akom sú interné kontroly zostavovania takýchto informácií centralizované alebo decentralizované.
17. **Aby mohol novo ustanovený audítor, ktorý dosiaľ neuskutočnil audit ročných finančných výkazov v súlade s ISA, naplánovať a uskutočniť preverenie priebežných finančných informácií, musí získať poznatky o účtovnej jednotke a jej prostredí vrátane interných kontrol týkajúcich sa zostavenia ročných aj priebežných finančných informácií.**

18. Tieto poznatky umožnia audítorovi orientovať získavanie informácií a analytické a iné preverovacie postupy použité pri vykonávaní preverenia priebežných finančných informácií v súlade s týmto ISRE. Pri nadobúdaní týchto poznatkov audítor zvyčajne získava informácie o predchádzajúcom audítorovi a, pokiaľ to je možné, skúma dokumentáciu predchádzajúceho audítora z auditu predchádzajúceho roka a všetkých predchádzajúcich priebežných období bežného roka, ktoré predchádzajúci audítor preveril. Audítor takto zváži charakter všetkých opravených nesprávností a všetkých neopravených nesprávností, ktoré zhromaždil predchádzajúci audítor, všetky významné riziká vrátane rizika, že manažment zanedbá kontroly, a významné účtovné záležitosti, ako aj záležitosti týkajúce sa vykazovania, ktoré môžu mať pretrvávajúci význam, napríklad významné nedostatky interných kontrol.

Získavanie informácií, analytické a ostatné preverovacie postupy

19. **Audítor je povinný získať informácie, najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti a vykonať analytické a iné preverovacie postupy, aby mohol dospieť k záveru, či si na základe vykonaných postupov všimol niečo, čo ho vedie k domnienke, že priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie.**
20. Preverenie si zvyčajne nevyžaduje overovanie účtovných záznamov preskúmaním, pozorovaním alebo potvrdením. Postupy na vykonanie preverenia priebežných finančných informácií sa zvyčajne obmedzujú na získavanie informácií, najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a na uplatnenie analytických postupov, a nie na potvrdzovanie informácií získaných s ohľadom na významné účtovné záležitosti týkajúce sa priebežných finančných informácií. Poznatky audítora o účtovnej jednotke a jej prostredí vrátane interných kontrol, výsledkov posudzovania rizík týkajúcich sa predchádzajúceho auditu a audítorovo kritérium významnosti v súvislosti s priebežnými finančnými informáciami ovplyvňujú charakter a rozsah získavaných informácií a uplatnených analytických a iných preverovacích postupov.
21. Audítor zvyčajne vykonáva tieto postupy:
- čítanie zápisníc zo zhromaždení akcionárov, zo zasadnutí osôb poverených spravovaním spoločnosti a ostatných príslušných výborov s cieľom identifikovať záležitosti, ktoré by mohli ovplyvniť priebežné finančné informácie, a vyžiadanie informácií o záležitostiach riešených na zasadnutiach, z ktorých nie sú k dispozícii zápisnice a mohli by ovplyvniť priebežné informácie
 - zváženie prípadných vplyvov záležitostí, ktoré môžu viesť k modifikácii správy audítora alebo správy z preverenia, účtovných úprav alebo neupravených nesprávností v čase predchádzajúceho auditu alebo preverení.
 - v prípade potreby komunikácia s ostatnými audítormi, ktorí vykonávajú preverenie priebežných finančných informácií významných častí účtovnej jednotky
 - získavanie informácií od členov manažmentu zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti a od ďalších vhodných osôb týkajúcich sa:
 - skutočnosti, či sú priebežné finančné informácie zostavené a prezentované v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie
 - skutočnosti, či došlo k nejakým zmenám v účtovných zásadách alebo

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

- v spôsoboch ich uplatňovania
 - skutočnosti, či existujú nové transakcie, ktoré si vyžadujú uplatnenie novej účtovnej zásady
 - skutočnosti, či priebežné finančné informácie obsahujú nejaké známe neoprávnené nesprávnosti
 - nezvyčajných alebo zložitých situácií, ktoré by mohli ovplyvniť priebežné finančné informácie, napríklad podniková kombinácia alebo predaj určitého segmentu podniku
 - významných predpokladov relevantných na oceňovanie objektívnou hodnotou alebo jej vykázanie a zámer a schopnosť manažmentu konať v mene účtovnej jednotky určitým konkrétnym spôsobom
 - skutočnosti, či boli v priebežných informáciách vhodne zaúčtované a vykázané transakcie so spriaznenými osobami
 - významných zmien v prijatých a zmluvných záväzkoch
 - významných zmien v potenciálnych záväzkoch vrátane súdnych sporov alebo uplatnených nárokov
 - plnenie podmienok úverových zmlúv
 - záležitostí, v súvislosti s ktorými sa objavili otázky pri uplatňovaní preverovacích postupov
 - významných transakcií, ku ktorým došlo za posledné dni priebežného obdobia alebo počas niekoľkých prvých dní nasledujúceho priebežného obdobia
 - vedomosti o podvode alebo o podozrení z podvodu ovplyvňujúceho účtovnú jednotku, v ktorom sú zaangažovaní:
 - manažment
 - zamestnanci s významným postavením v oblasti interných kontrol
 - iné osoby, v prípade ktorých by podvod mohol významne ovplyvniť priebežné finančné informácie.
 - poznatkov o akýchkoľvek obvineniach z podvodu alebo podozreniach z podvodu, ktoré poskytli zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby, a ktoré majú vplyv na priebežné finančné informácie účtovnej jednotky
 - poznatkov o akomkoľvek skutočnom alebo možnom nedodržaní zákonov alebo predpisov, ktoré by mohlo významne ovplyvniť priebežné finančné informácie
- na priebežné finančné informácie uplatňuje analytické postupy navrhnuté tak, aby identifikovali vzťahy a individuálne položky, ktoré sa zdajú byť nezvyčajné a mohli by byť prejavom významnej nesprávnosti v priebežných finančných informáciách. Analytické postupy môžu zahŕňať analýzu ukazovateľov a štatistické techniky, napríklad analýzu vývoja trendov alebo regresnú analýzu, a možno ich vykonať manuálne alebo prostredníctvom počítačových techník. V prílohe 2 k tomuto ISRE sú uvedené príklady analytických postupov, ktoré môže audítor zvážiť pri výkone preverenia priebežných finančných informácií.
 - prečítanie priebežných finančných informácií a zváženie, či si nevšimol niečo, čo by ho viedlo k domnienke, že priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

vykazovanie.

22. Audítor môže veľa preverovacích postupov vykonať prv, než účtovná jednotka zostaví svoje priebežné finančné informácie, prípadne súbežne s ich zostavovaním. Ešte pred koncom priebežného obdobia sa napríklad dajú zaktualizovať poznatky o účtovnej jednotke a jej prostredí vrátane interných kontrol a môžu sa začať čítať príslušné zápisnice. Uskutočnenie niektorých preverovacích postupov začiatkom priebežného obdobia súčasne umožňuje včas identifikovať a zvážiť významné účtovné záležitosti ovplyvňujúce priebežné finančné informácie.
23. Audítor vykonávajúci preverenie priebežných finančných informácií je poverený aj vykonaním auditu ročných finančných výkazov účtovnej jednotky. Ak je to výhodnejšie alebo efektívnejšie, môže sa audítor rozhodnúť, že určité audítorské postupy vykoná súbežne s preverením priebežných finančných informácií. Informácie získané čítaním zápisníc zo zasadnutí predstavenstva a týkajúce sa priebežných finančných informácií sa napríklad dajú využiť aj pre ročný audit. Audítor sa môže rozhodnúť, že počas priebežného preverenia vykoná audítorské postupy, ktoré treba vykonať na účely auditu ročných finančných výkazov. Môže napríklad zrealizovať audítorské postupy zamerané na významné alebo nezvyčajné transakcie, ktoré vznikli za dané obdobie, napríklad podnikové kombinácie, reštrukturalizácia alebo významné transakcie na strane výnosov.
24. Na preverenie priebežných finančných informácií zvyčajne netreba získať potvrdenie informácií o súdnych sporoch alebo uplatnených nárokoch. Obvykle preto netreba zaslať list právnikovi účtovnej jednotky požadujúci informácie. Priama komunikácia s právnikom účtovnej jednotky týkajúci sa súdnych sporov alebo uplatnených nárokov však môže byť vhodná, ak si audítor všimne záležitosť, ktorá spôsobí že si začne klásť otázku, či sú priebežné finančné informácie vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie, a bude sa domnievať, že právnik účtovnej jednotky môže mať príslušné informácie.
25. **Audítor je povinný získať dôkazy, že priebežné finančné informácie súhlasia s účtovnými záznamami použitými na ich zostavenie, alebo že ich možno s nimi odsúhlasiť.** Audítor môže získať dôkazy, že priebežné finančné informácie súhlasia s účtovnými záznamami použitými na ich zostavenie, prípadne že ich možno s nimi odsúhlasiť, porovnaním priebežných finančných informácií s:
 - (a) účtovnými záznamami, napríklad hlavnou knihou alebo konsolidačnou tabuľkou, ktorá súhlasí s účtovnými záznamami, alebo ju s ňou možno odsúhlasiť
 - (b) inými potrebnými podpornými údajmi v záznamoch účtovnej jednotky.
26. **Audítor je povinný zistiť, či manažment identifikoval všetky udalosti do dátumu správy z preverenia, ktoré môžu viesť k potrebe úpravy priebežných finančných informácií alebo ich vykázania v priebežných finančných informáciách.** Audítor nemusí uskutočniť ďalšie postupy na identifikáciu udalostí, ktoré nastali po dátume správy z preverenia.
27. **Audítor je povinný zistiť, či manažment zmenil svoj úsudok o schopnosti účtovnej jednotky pokračovať nepretržite ďalej vo svojej činnosti. Ak sa audítor zisťovaním alebo inými preverovacími postupmi dozvie o udalostiach alebo podmienkach, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť účtovnej jednotky**

pokračovať nepretržite ďalej vo svojej činnosti, je povinný:

- (a) získať od manažmentu informácie týkajúce sa plánov budúcej činnosti na základe posúdenia ďalšej nepretržitej činnosti, realizovateľnosti týchto plánov, ako aj názoru, či sa manažment domnieva, že takéto plány povedú k zlepšeniu situácie**
 - (b) zvážiť vhodnosť vykázania takýchto záležitostí v priebežných finančných informáciách.**
28. Udalosti alebo podmienky, ktoré môžu významne spochybniť schopnosť účtovnej jednotky pokračovať nepretržite ďalej vo svojej činnosti, mohli existovať k dátumu ročných finančných výkazov, prípadne mohli byť zistené na základe informácií získaných od manažmentu, alebo počas vykonávania preverovacích postupov. Keď si audítor takéto udalosti alebo podmienky všimne, spýta sa manažmentu na plány týkajúce sa budúcej činnosti, napríklad či manažment plánuje likvidáciu majetku, finančnú pôžičku alebo reštrukturalizáciu záväzkov, zredukovanie alebo odloženie výdavkov, prípadne navýšenie kapitálu. Audítor si vyžiada aj informácie týkajúce sa realizovateľnosti plánov manažmentu a jeho presvedčenia, že výsledky takýchto plánov povedú k zlepšeniu situácie. Zvyčajne však nie je potrebné, aby audítor potvrdzoval realizovateľnosť plánov manažmentu a jeho presvedčenie, že výsledky takýchto plánov povedú k zlepšeniu situácie.
29. **Keď si audítor všimne záležitosť, ktorá ho povedie k otázke, či v priebežných finančných informáciách nie je potrebná významná úprava aby boli vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s príslušným rámcom pre finančné vykazovanie, je povinný vyžiadať si ďalšie informácie alebo vykonať ďalšie postupy, ktoré mu umožnia vyjadriť v správe z preverenia svoj úsudok.** Napríklad, ak postupy, ktoré uskutoční v rámci preverenia, vyvolajú v audítorovi otázku, či je nejaká významná predajná transakcia zaúčtovaná v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie, audítor vykoná toľko doplňujúcich postupov, aby vyriešil svoje otázky. Môže napríklad prediskutovať podmienky transakcie s pracovníkmi vo vyšších funkciách v oblasti marketingu a účtovníctva, prípadne si prečítať predajnú zmluvu.

Zhodnotenie nesprávností

30. **Audítor je povinný zhodnotiť, či sú neopravené nesprávnosti, ktoré si všimol, samostatne a aj ako celok, významné z hľadiska priebežných finančných informácií.**
31. Preverenie priebežných finančných informácií, na rozdiel od auditu, nie je koncipovaná tak, aby audítor získal primerané uistenie o tom, že priebežné finančné informácie neobsahujú významné nesprávnosti. Audítor nesprávnosti, ktoré si všimne, vrátane nevhodne vykázaných údajov, posudzuje samostatne aj ako celok, aby rozhodol, či treba významne upraviť priebežné finančné informácie, aby boli vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie.
32. Na základe profesionálneho úsudku audítor posúdi závažnosť všetkých nesprávností, ktoré účtovná jednotka neopravila. Audítor zváži záležitosti ako sú charakter, príčina a suma predstavujúca nesprávnosti, skutočnosť, či nesprávnosti pochádzajú z predchádzajúceho roka alebo priebežného obdobia bežného roka, ako aj prípadný

vplyv nesprávností na budúce priebežné alebo ročné obdobia.

33. Audítor môže stanoviť určitú sumu a rozhodnúť, že nesprávnosti, ktoré túto sumu nedosahujú, netreba sčítavať, lebo predpokladá, že ich agregovaná hodnota jednoznačne významne neovplyvní priebežné finančné informácie. Takýmto spôsobom audítor zohľadní skutočnosť, že stanovenie významnosti v sebe zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne úvahy a že nesprávnosti predstavujúce relatívne malé sumy môžu napokon významne ovplyvniť priebežné finančné informácie.

Vyhlásenia manažmentu

34. **Audítor je povinný získať od manažmentu písomné vyhlásenia o tom, že:**
- (a) **manažment uznáva svoju zodpovednosť za návrh a zavedenie interných kontrol na prevenciu a detekciu podvodov a chýb,**
 - (b) **priebežné finančné informácie sú zostavené a prezentované v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie**
 - (c) **manažment je presvedčený, že neopravené nesprávnosti, ktoré audítor zhromaždil počas preverenia, sú z hľadiska priebežných finančných informácií ako celku nevýznamné, jednotlivito aj úhrne. Prehľad takýchto položiek je súčasťou písomných vyhlásení, prípadne je k nim priložený.**
 - (d) **manažment audítorovi poskytol všetky významné skutočnosti týkajúce sa všetkých podvodov alebo podozrení z podvodu, o ktorých manažment vie, že mohli mať vplyv na účtovnú jednotku**
 - (e) **audítorovi poskytol výsledky posúdenia rizík zo strany manažmentu s ohľadom na to, že priebežné finančné informácie môžu byť významne nesprávne v dôsledku podvodu²**
 - (f) **manažment audítorovi poskytol informácie o všetkých známych súčasných alebo možných nedodržiavaniach zákona a predpisov, ktorých vplyv treba zvážiť pri zostavovaní priebežných finančných informácií**
 - (g) **manažment audítorovi poskytol informácie o všetkých významných udalostiach, ktoré nastali od dátumu, ku ktorému sa zostavuje súvaha, až po dátum správy z preverenia, ktoré môžu viesť k potrebe úpravy priebežných finančných informácií, alebo k potrebe vykázat' ich v priebežných finančných informáciách.**
35. Audítor si vyžiada vhodné doplňujúce vyhlásenia týkajúce sa záležitostí špecifických pre činnosť alebo odvetvie účtovnej jednotky. Príklad listu s vyhlásením manažmentu je uvedený v prílohe 3 k tomuto ISRE.

Zodpovednosť audítora za sprievodné informácie

36. **Audítor je povinný prečítať si ostatné informácie priložené k priebežným finančným informáciám, aby mohol zvážiť, či niektoré z týchto informácií nie sú**

² ISA 240 „Zodpovednosť audítora za posudzovanie podvodu pri audite finančných výkazov“ v odstavci 35 vysvetľuje, že charakter, rozsah a frekvencia takéhoto hodnotenia sú v každej účtovnej jednotke iné, a že manažment môže urobiť podrobné hodnotenie raz za rok, alebo môže byť súčasťou priebežného monitorovania. Toto vyhlásenie je teda v miere, do akej sa týka predbežných finančných informácií, prispôbené konkrétnej situácii účtovnej jednotky.

významne v rozpore s priebežnými finančnými informáciami. Ak audítor zistí významné rozpory, zváži potrebu úpravy priebežných finančných informácií alebo ostatných informácií. Ak treba upraviť priebežné finančné informácie a manažment takéto úpravy odmietne urobiť, audítor zváži dôsledky takéhoto odmietnutia na správu z preverenia. Ak je potrebné upraviť ostatné informácie a manažment takúto úpravu odmietne urobiť, audítor zváži, či do správy z preverenia nepridá odsek opisujúci významný rozpor, prípadne prijatie iných opatrení, napríklad odmietnutie vydať správu z preverenia, prípadne odstúpenie od zákazky. Manažment môže napríklad prezentovať príjmy v inej výške, čo poskytne lepší obraz o finančnej výkonnosti než priebežné finančné informácie, pričom takáto alternatívna výška sa príliš zdôrazňuje, nie je jednoznačne definovaná, prípadne nie je jasne odsúhlasená s priebežnými finančnými informáciami, takže je mätúca a môže byť zavádzajúca.

37. **Ak si audítor všimne záležitosť, ktorá ho privedie k domnienke, že ostatné informácie zrejme obsahujú významne nesprávne skutočnosti, je povinný prediskutovať túto záležitosť s manažmentom účtovnej jednotky.** Pri čítaní ostatných informácií na účely zistenia významných rozporov si audítor môže všimnúť očividne významne nesprávne fakty (napríklad informácie, ktoré sa netýkajú záležitostí vykázaných v priebežných finančných informáciách, ktoré nie sú vykázané alebo prezentované správne). Pri prediskutovaní danej záležitosti s manažmentom audítor zváži platnosť ostatných informácií a odpoveď manažmentu na audítorove otázky, skutočnosť, či existujú platné rozdiely v úsudkoch alebo názoroch a či od manažmentu nepožadovať konzultáciu s kvalifikovanou treťou osobou s cieľom vyriešenia očividne nesprávneho vykázania skutočností. Ak je potrebná úprava na opravu významne nesprávnych faktov a manažment odmietne takúto úpravu vykonať, audítor zváži prijatie ďalších vhodných opatrení, napríklad oznámenie záležitosti osobám povereným riadením spoločnosti a vyžiadanie si rady od právnika.

Komunikácia

38. **Pokiaľ si audítor v dôsledku vykonania preverenia priebežných finančných informácií všimne záležitosť, ktorá ho privedie k domnienke, že priebežné finančné informácie treba významne upraviť, aby boli vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie, je povinný o tejto záležitosti čo najskôr informovať manažment na zodpovedajúcej úrovni.**
39. **Pokiaľ manažment podľa audítorovho úsudku vhodne nezareaguje počas primeranej lehoty, audítor je povinný informovať osoby poverené riadením spoločnosti.** Záležitosť musí oznámiť čo najskôr ústne alebo písomne. Rozhodnutie audítora o tom, či oznámenie bude v ústnej alebo písomnej forme, ovplyvňujú také faktory ako charakter, citlivosť a význam záležitostí, ktoré treba oznámiť, ako aj načasovanie takéhoto oznámenia. Ak audítor záležitosť oznámi ústne, oznámenie zdokumentuje.
40. **Pokiaľ osoby poverené riadením spoločnosti podľa audítorovho úsudku vhodne nezareagujú počas primeranej lehoty, je audítor povinný zvážiť:**
- (a) **modifikáciu správy**
 - (b) **možnosť odstúpiť od zákazky**

- (c) možnosť odstúpiť od zákazky na audit ročných finančných výkazov.
41. Ak si audítor v dôsledku vykonania preverenia priebežných finančných informácií všimne záležitosť, ktorá ho privedie k domnienke, že v účtovnej jednotke došlo k podvodu alebo nedodržaniu zákonov či predpisov, je povinný túto záležitosť čo najskôr oznámiť manažmentu na zodpovedajúcej úrovni. Na rozhodnutie o tom, ktorá úroveň manažmentu je zodpovedajúcou úrovňou, má vplyv pravdepodobnosť tajnej dohody alebo zainteresovanosti člena manažmentu. Audítor zvažuje aj potrebu oznámiť takéto záležitosti osobám povereným riadením spoločnosti a zohľadní aj ich vplyv na preverenie.
42. Audítor je povinný oznámiť osobám povereným riadením spoločnosti záležitosti, ktoré sú relevantné z hľadiska záujmov riadenia a vyplývajú z preverenia priebežných finančných informácií. V dôsledku vykonania preverenia priebežných finančných informácií sa audítor môže dozvedieť o záležitostiach, ktoré sú podľa jeho názoru dôležité aj relevantné pre osoby poverené riadením spoločnosti, dohľadom nad finančným vykazovaním a procesom vykazovania. Audítor tieto záležitosti oznámi osobám povereným riadením spoločnosti.

Vykázanie charakteru, rozsahu a výsledkov preverenia priebežných finančných informácií

43. Audítor je povinný vydať písomnú správu, ktorá bude obsahovať:
- (a) vhodný názov
 - (b) adresáta podľa okolností zákazky
 - (c) identifikáciu preverených priebežných finančných informácií vrátane identifikácie názvu každého z výkazov obsiahnutých v kompletnom alebo skrátenom súbore finančných výkazov a dátum a obdobie, ktorého sa priebežné finančné informácie týkajú
 - (d) ak priebežné finančné informácie obsahujú kompletný súbor finančných výkazov na všeobecné účely zostavené v súlade s rámcom pre finančné vykazovanie navrhnutým tak, aby sa dosiahla objektívna prezentácia, vyhlásenie, že za zostavenie a objektívnu prezentáciu priebežných finančných informácií v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie je zodpovedný manažment
 - (e) za iných okolností, vyhlásenie, že manažment zodpovedá za zostavenie a prezentáciu priebežných finančných informácií v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie
 - (f) vyhlásenie, že audítor je zodpovedný za vyjadrenie úsudku o priebežných finančných informáciách na základe preverenia
 - (g) vyhlásenie, že preverenie priebežných finančných informácií bolo vykonané v súlade s medzinárodným štandardom 2410 pre zákazky na preverenie (ISRE) „Preverenie priebežných finančných informácií vykonaná nezávislým audítorm účtovnej jednotky“ a vyhlásenie, že takáto preverenie predstavuje získavanie informácií najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatnenie analytických a iných preverovacích postupov
 - (h) vyhlásenie, že preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, takže audítorovi

neumožňuje získať také uistenie, aké by audítor získal, keby vedel o všetkých významných záležitostiach, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu, a preto nevyjadruje audítorský názor

- (i) ak priebežné finančné informácie zahŕňajú kompletný súbor finančných výkazov na všeobecné účely zostavených v súlade s rámcom pre finančné vykazovanie navrhnutým tak, aby sa dosiahla objektívna prezentácia, záver týkajúci sa toho, či si audítor všimol niečo, čo by ho viedlo k domnienke, že priebežné finančné informácie neposkytujú pravdivý a objektívny obraz, alebo nevyjadrujú objektívne vo všetkých významných súvislostiach v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie (vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajinu pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie)
- (j) za iných okolností, záver ohľadom toho, či si audítor všimol niečo, čo ho priviedlo k domnienke, že priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie (vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie)
- (k) dátum správy
- (l) sídlo v krajine alebo jurisdikciu, v rámci ktorej audítor vykonáva svoju činnosť
- (m) podpis audítora.

Príklady správ z preverenia sú uvedené v prílohe 4 k tomuto ISRE.

44. V niektorých jurisdikciách môže zákon alebo predpis platný pre preverenie priebežných finančných informácií predpisovať iné znenie záveru audítora, než je znenie opísané v odseku 43 (i) alebo (j). Audítor síce môže byť povinný použiť predpísané znenie, jeho povinnosti opísané v tomto ISRE týkajúce sa spôsobu, akým k záveru dospeje, však ostávajú nezmenené.

Odklon od platného rámca pre finančné vykazovanie

45. Audítor je povinný vyjadriť podmienený alebo záporný záver, pokiaľ si všimol nejakú záležitosť, ktorá ho priviedla k domnienke, že priebežné finančné informácie treba významne upraviť, aby boli vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie.
46. Ak si audítor všimol záležitosť, ktoré ho priviedli k domnienke, že priebežné finančné informácie sú alebo môžu byť významne ovplyvnené odklonom od platného rámca pre finančné vykazovanie a manažment priebežné finančné informácie neopraví, audítor upraví správu z preverenia. V modifikácii správy opíše charakter odklonu a pokiaľ to je možné, uvedie vplyv na priebežné finančné informácie. Ak priebežné finančné informácie nezahŕňajú informácie, ktoré audítor považuje za potrebné z hľadiska postačujúceho vykázania, audítor upraví správu z preverenia a pokiaľ to je možné, uvedie potrebné informácie v správe z preverenia. Správa z preverenia sa zvyčajne modifikuje pridaním vysvetľujúceho odseku do správy z preverenia a podmienením záveru. Príklady správ z preverenia s podmieneným záverom sú uvedené v prílohe 5

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

k tomuto ISRE.

47. Keď je vplyv odklonu na priebežné finančné taký významný a natoľko všadeprítomný, že audítor dospeje k záveru, že podmienený záver nie je postačujúci, aby poukázal na zavádzajúci charakter alebo neúplnosť priebežných finančných informácií, audítor vyjadří záporný záver. Príklady správ z preverenia so záporným záverom sú uvedené v prílohe 7 k tomuto ISRE.

Obmedzenie rozsahu

48. Obmedzenie rozsahu zvyčajne audítorovi zabráni v tom, aby preverenie dokončil.
49. **Keď audítor nie je schopný dokončiť preverenie, je povinný oznámiť manažmentu na zodpovedajúcej úrovni a osobám povereným riadením spoločnosti písomne dôvod, prečo preverenie nemožno dokončiť, a musí zvážiť, či je vhodné, aby vydal správu.**

Obmedzenie rozsahu manažmentom

50. Audítor neprijme zákazku na preverenie priebežných finančných informácií, ak priebežné poznatky o okolnostiach zákazky naznačujú, že audítor by nebol schopný dokončiť preverenie, lebo manažment účtovnej jednotky obmedzil rozsah preverenia audítora.
51. Ak manažment obmedzil rozsah preverenia po tom, keď audítor zákazku prijme, audítor bude požadovať odstránenie tohto obmedzenia. Ak to manažment odmietne urobiť, audítor nie je schopný dokončiť preverenie a vyjadriť záver. V takomto prípade audítor manažmentu na zodpovedajúcej úrovni a osobám povereným riadením spoločnosti písomne oznámi dôvod, prečo preverenie nemožno dokončiť. Ak si však audítor všimne záležitosť, ktorá ho privedie k domnienke, že priebežné finančné informácie treba významne upraviť, aby boli vo všetkých významných súvislostiach v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie, audítor takúto záležitosť oznámi v súlade s návodom podľa odsekov 38 až 40.
52. Audítor zváži aj povinnosti vyplývajúce zo zákona a z predpisov, vrátane prípadnej požiadavky, aby audítor vydal správu. Ak takáto požiadavka existuje, audítor odmietne záver a v správe z preverenia uvedie dôvod, prečo preverenie nemožno dokončiť. Ak si však audítor všimne záležitosť, ktorá ho privedie k domnienke, že priebežné finančné informácie treba významne upraviť, aby boli vo všetkých významných súvislostiach v súlade s platným rámcom pre finančné vykazovanie, audítor túto záležitosť uvedie aj v správe.

Iné obmedzenie rozsahu

53. K obmedzeniu rozsahu môže dôjsť v dôsledku iných okolností, než je obmedzenie manažmentom. Za takých okolností audítor zvyčajne nie je schopný dokončiť preverenie a vyjadriť záver a postupuje podľa odsekov 51 až 52. Za určitých ojedinelých okolností sa však obmedzený rozsah prác audítora jednoznačne ohraničuje na jednu alebo viacero záležitostí, ktoré síce sú významné, ale podľa úsudku audítora nie sú v priebežných finančných informáciách všadeprítomné. Za takých okolností

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

audítor upraví správu z preverenia poukázaním na skutočnosť, že okrem záležitosti opísanej vo vysvetľujúcom odseku k správe z preverenia bolo preverenie vykonané v súlade s týmto ISRE, a podmienením záveru. Príklady správ z preverenia s podmieneným záverom sú uvedené v prílohe 6 k tomuto ISRE.

54. Audítor možno vyjadril podmienený názor na audit posledných ročných finančných výkazov z dôvodu obmedzenia rozsahu daného auditu. Audítor zváži, či ešte stále existuje toto obmedzenie rozsahu a pokiaľ áno, zváži dôsledky na správu z preverenia.

Nepretržité pokračovanie v činnosti a významné neistoty

55. Za určitých okolností do správy z preverenia možno vložiť odsek zdôrazňujúci určitú záležitosť bez vplyvu na záver audítora, aby sa poukázalo na záležitosť, ktorá je uvedená v poznámke k priebežným finančným informáciám, kde je táto záležitosť opísaná obširnejšie. Odsek je najvhodnejšie zaradiť za odsek so záverom. Zvyčajne poukazuje na skutočnosť, že záver nie je v tomto smere podmienený.
56. **Ak sú informácie vykázané v priebežných finančných informáciách primerané, audítor je povinný vložiť do správy z preverenia odsek so zdôraznením skutočnosti, aby poukázal na významnú neistotu vo vzťahu k určitej udalosti alebo podmienke, ktorá môže vyvolať významné pochybnosti vzhľadom na schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.**
57. Audítor možno modifikoval správu z predchádzajúceho auditu alebo preverenia vložením odseku so zdôraznením skutočnosti, aby poukázal na významnú neistotu týkajúcu sa určitej udalosti alebo podmienky, ktorá vyvolala významné pochybnosti vzhľadom na schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak významná neistota naďalej pretrváva a bola primerane vykázaná v priebežných finančných informáciách, audítor upraví správu zo súčasného preverenia priebežných informácií vložením odseku poukazujúceho na pretrvávajúcu významnú neistotu.
58. Ak si audítor v dôsledku získavania informácií alebo iných preverovacích postupov všimne významnú neistotu v súvislosti s určitou udalosťou alebo podmienkou, ktorá môže významne spochybniť schopnosť nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky v činnosti, pričom bola primerane vykázaná v priebežných finančných informáciách, audítor upraví správu z preverenia vložením odseku zdôrazňujúceho skutočnosť.
59. **Ak v priebežných finančných informáciách nie je primerane vykázaná významná neistota, ktorá významne spochybňuje nepretržité pokračovanie spoločnosti, audítor je povinný vyjadriť podmienený alebo záporný záver, podľa toho, čo sa hodí. V správe musí byť konkrétna zmienka o skutočnosti, že takáto významná neistota existuje.**
60. Audítor je povinný zvážiť modifikáciu správy z preverenia pridaním odseku poukazujúceho na významnú neistotu (inú než je problém nepretržitého pokračovania spoločnosti), ktoré si audítor všimol, pričom jeho riešenie závisí od budúcich udalostí a môže ovplyvniť priebežné finančné informácie.

Ďalšie úvahy

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

61. Podmienky zákazky zahŕňajú súhlas manažmentu týkajúci sa skutočnosti, že ak ktorýkoľvek dokument obsahujúci priebežné finančné informácie naznačuje, že tieto informácie preveril audítor účtovnej jednotky, takýto dokument bude obsahovať aj správu z uvedenej preverenia. Ak manažment správu z preverenia nezahrnul do dokumentu, audítor zváži možnosť vyhľadať radu právnik, ktorá mu pomôže stanoviť správny postup za daných okolností.
62. Ak audítor vydal modifikovanú správu z preverenia a manažment vydá priebežné finančné informácie bez toho, aby súčasťou dokumentu obsahujúceho priebežné finančné informácie bola aj modifikovaná správa z preverenia, audítor zváži, či by nemal požiadať o radu právnik, aby mohol za daných okolností stanoviť správny postup, ako aj možnosť odstúpiť od zákazky na audit ročných finančných výkazov.
63. Priebežné finančné informácie pozostávajúce zo skráteného súboru finančných výkazov nemusia nevyhnutne obsahovať všetky informácie, ktoré by obsahovali kompletný súbor finančných výkazov, namiesto toho môžu poskytnúť vysvetlenie udalostí a zmien významných z hľadiska pochopenia zmien finančnej situácie a výkonnosti účtovnej jednotky od dátumu ročných výkazov. Je to preto, lebo sa predpokladá, že používatelia priebežných finančných informácií budú mať prístup k posledným auditovaným finančným výkazom, ako to je v prípade kótovaných subjektov. Za iných okolností audítor s manažmentom prediskutuje potrebu, aby takéto priebežné finančné informácie zahŕňali vyhlásenie, ktoré treba čítať v súvislosti s poslednými auditovanými finančnými výkazmi. Ak takéto vyhlásenie chýba, audítor zváži, či sú priebežné finančné informácie bez takéhoto odkazu na posledné auditované finančné výkazy za daných okolností zavádzajúce, ako aj dôsledky na správu z preverenia.

Dokumentácia

64. **Audítor je povinný vypracovať dokumentáciu z preverenia, ktorá je postačujúca a vhodná na to, aby mu poskytla základ na jeho záver a poskytla dôkaz o tom, že preverenie bolo vykonané v súlade s ISRE a v súlade s požiadavkami platných zákonov a predpisov.** Dokumentácia skúsenému audítorovi bez predchádzajúceho kontaktu so zákazkou umožňuje pochopiť charakter, načasovanie a rozsah získavaných informácií a uplatnené analytické a iné postupy preverenia, získané informácie a všetky významné záležitosti zvažované počas vykonávania preverenia vrátane usporiadania takýchto záležitostí.

Dátum nadobudnutia účinnosti

65. Tento ISRE nadobúda účinnosť pre preverenia priebežných finančných informácií za obdobia začínajúce 15. decembra 2006 alebo neskôr. Skoršie použitie tohto ISRE je povolené.

Použitie vo verejnom sektore

1. *Odsek 10 vyžaduje, aby sa audítor a klient dohodli na podmienkach zákazky. Odsek 11 vysvetľuje, že zákazkový list pomáha vyhnúť sa nedorozumeniam týkajúcim sa charakteru zákazky a najmä cieľa a rozsahu preverenia, zodpovednosti manažmentu, rozsahu povinností audítora, získaného uistenia a charakteru a formy správy. Zákon alebo predpisy, ktorými sa riadia zákazky na preverenia vo verejnom sektore, zvyčajne nariaďuje ustanovenie audítora. V dôsledku toho zákazkové listy nie sú vo verejnom sektore veľmi rozšírenou praxou. Zákazkový list, v ktorom sú uvedené záležitosti podľa odseku 11, však môže byť výhodný pre audítora pracujúceho vo verejnom sektore aj pre klienta. Audítori pracujúci vo verejnom sektore preto zvažujú možnosť dohodnúť sa s klientom na podmienkach zákazky na preverenie formou zákazkového listu.*
2. *Povinnosti audítora vo verejnom sektore vyplývajúce zo zákona môžu zahŕňať aj iné práce, napríklad preverenie priebežných finančných informácií. V takomto prípade sa audítor vo verejnom sektore nemôže vyhnúť takejto povinnosti, v dôsledku čoho nemôže odmietnuť prijatie zákazky na preverenie (pozri odsek 50) ani odstúpiť od zákazky na preverenie [pozri odseky 36 a 40 (b)]. Audítor vo verejnom sektore ani nemá možnosť odstúpiť od zákazky na audit ročných finančných výkazov [pozri odseky 40 (c) a 62].*
3. *V odseku 41 sa hovorí o zodpovednosti audítora, ak si všimne nejakú záležitosť, ktorá ho privedie k domnienke, že v účtovnej jednotke došlo k podvodu, prípadne že účtovná jednotka nedodržiava zákony a predpisy. Vo verejnom sektore audítor môže byť povinný splniť štatutárne požiadavky alebo požiadavky iných predpisov nahlásiť takúto záležitosť regulačným alebo iným štátnym orgánom.*

Príklad zákazkového listu na preverenie priebežných finančných informácií

Tento list slúži ako návod v súvislosti s úvahami uvedenými v bode 10 tohto ISRE a treba ho upraviť v závislosti od konkrétnych požiadaviek a situácie.

Predstavenstvu (alebo príslušnému zástupcovi vyššieho manažmentu)

Týmto listom potvrdzujeme, že chápeme podmienky a ciele našej zákazky na preverenie priebežnej súvahy účtovnej jednotky k 30. júnu 20X1 a príslušného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov za polročné obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu.

Preverenie vykonáme v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm účtovnej jednotky“, ktorý vydala Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby, aby nám vytvorila základ na poskytnutie správy o tom, či sme si nevšimli niečo, čo by nás priviedlo k domnienke, že priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s [uvedte platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu finančného výkazníctva, ak ako rámec pre finančné vykazovanie neboli použité Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie]. Preverenie, to je získavanie informácií, najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných postupov preverenia. Poskytnuté informácie zvyčajne nemusia byť potvrdené. Rozsah preverenia priebežných finančných informácií je významne menší než rozsah auditu vykonaného v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, ktorého cieľom je vyjadriť názor na finančné výkazy, takže my takýto názor vyjadrovať nebudeme.

Predpokladáme, že naša správa o priebežných finančných informáciách bude takáto:

(Vložte text príkladu správy.)

Za priebežné finančné informácie vrátane adekvátneho vykázania je zodpovedný manažment spoločnosti. Zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie a prezentáciu priebežných finančných informácií neobsahujúcich významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Ako súčasť preverenia si od manažmentu vyžiadame písomné vyhlásenia týkajúce sa tvrdení poskytnutých v súvislosti s preverením. Budeme požadovať, aby v prípadoch, keď je v nejakom dokumente obsahujúcom priebežné finančné informácie uvedené, že priebežné finančné informácie boli preverené, takýto dokument obsahoval aj našu správu.

Preverenie priebežných finančných informácií neposkytuje uistenie o tom, že sa dozvieme o všetkých významných záležitostiach, ktoré by sa dali zistiť počas auditu. Pri našej zákazke sa nedá spoľahnúť na to, že sa zistí, či neexistuje nejaký podvod, chyby alebo protizákonné konanie. Budeme vás však informovať o všetkých významných záležitostiach, ktoré si všimneme.

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Tešíme sa na spoluprácu s Vašími pracovníkmi a pevne veríme, že nám poskytnú všetky záznamy, dokumentáciu a ostatné informácie požadované v súvislosti s našim preverením.

(Sem vložte prípadné ďalšie informácie týkajúce sa dohody o odmene a fakturácii.)

Tento list bude účinný pre budúce roky, ak jeho platnosť nebude ukončená, nebude zmenený alebo nahradený (ak to je aplikovateľné).

Prosím, podpíšte priloženú kópiu tohto listu a zašlite ju späť ako dôkaz toho, že je v súlade s Vaším ponímaním dohody o preverení finančných výkazov.

V mene spoločnosti ABC potvrdil

(podpis)

meno a funkcia

dátum

Analytické postupy, ktoré môže audítor zvažovať pri vykonávaní preverenia priebežných finančných informácií

Príklady analytických postupov, ktoré môže audítor zvažovať pri vykonávaní preverenia priebežných finančných informácií zahŕňajú:

- porovnanie priebežných finančných informácií s priebežnými finančnými informáciami za bezprostredne predchádzajúce priebežné obdobie, s priebežnými finančnými informáciami zodpovedajúceho priebežného obdobia v predchádzajúcom finančnom roku, s priebežnými finančnými informáciami, ktoré manažment očakával v bežnom období, a s poslednými auditovanými ročnými finančnými výkazmi
- porovnanie priebežných finančných informácií za bežné obdobie s predpokladanými výsledkami, ako sú rozpočty alebo prognózy (urobiť napríklad porovnanie daňových zostatkov s pomerom rezerv na dane z príjmov a príjmom pred zdanením v priebežných informáciách za bežné obdobie so zodpovedajúcim údajom v (a) rozpočtoch, pričom sa použijú predpokladané sadzby, a (b) finančnými údajmi za predchádzajúce obdobia)
- porovnanie priebežných informácií za bežné obdobie s príslušnými nefinančnými informáciami
- porovnanie zaúčtovaných súm alebo ukazovateľov vypočítaných zo zaúčtovaných súm s očakávaniami audítora. Audítor k takýmto očakávaniam dospeje identifikáciou a uplatnením vzťahov, ktorých existenciu možno primerane očakávať na základe audítorových poznatkov o účtovnej jednotke a odvetví, v ktorom spoločnosť pôsobí
- porovnanie ukazovateľov pre priebežné informácie bežného obdobia s ukazovateľmi spoločností v tom istom odvetví
- porovnanie vzťahov medzi prvkami v priebežných informáciách bežného obdobia so zodpovedajúcimi vzťahmi v priebežných informáciách predchádzajúcich období, napríklad jednotlivé druhy výdavkov vyjadrené ako percento obratu, jednotlivé druhy majetku vyjadrené ako percento celkového majetku a percentuálna zmena tržieb v pomere k percentuálnej zmene pohľadávok
- porovnanie disagregovaných údajov. Ďalej sú uvedené príklady spôsobu disagregácie údajov:
 - napríklad podľa období, výnosové alebo nákladové položky disagregované do štvrťročných, mesačných alebo týždenných súm
 - podľa skupín výrobkov alebo zdroja výnosov
 - podľa miesta, napríklad podľa komponentov
 - podľa atribútov transakcií, napríklad výnosy, ktoré vygenerovali návrhári, architekti alebo remeselníci
 - podľa rozličných atribútov transakcií, napríklad obrat podľa výrobkov za určitý mesiac

Príklad listu s vyhlásením manažmentu

Nasledujúci list nemá slúžiť ako štandard. Vyhlásenia manažmentu budú v každej účtovnej jednotke iné a budú sa líšiť aj medzi jednotlivými priebežnými obdobiami.

(firemná hlavička účtovnej jednotky)

(adresované audítorovi)

(dátum)

Počiatočné odseky, ak priebežné finančné informácie obsahujú skrátené finančné výkazy:

Toto vyhlásenie sa poskytuje v súvislosti s Vaším preverení súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného skráteného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu na účely vyjadrenia záveru, či ste nezaznamenali niečo, čo Vás priviedlo k domnienke, že priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s (uved'te príslušný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, keď sa ako rámec pre finančné vykazovanie nepoužili Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

Uznávame našu zodpovednosť za zostavenie a prezentáciu priebežných finančných informácií v súlade s [uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie].

Počiatočné odseky, ak priebežné finančné informácie obsahujú kompletný súbor finančných výkazov na všeobecné účely zostavených v súlade s rámcom pre finančné vykazovanie navrhnutým tak, aby sa dosiahla objektívna prezentácia.

Toto vyhlásenie sa poskytuje v súvislosti s Vaším preverení súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ostatných vysvetľujúcich poznámok na účely vyjadrenia záveru, či ste nezaznamenali niečo, čo Vás priviedlo k domnienke, že priebežné finančné informácie neposkytujú pravdivý a objektívny obraz o (alebo „nevyjadrujú objektívne vo všetkých významných súvislostiach“) finančnej situácie spoločnosti ABC k 31. marcu 20X1, jej finančnej výkonnosti a peňažných tokoch v súlade s (uved'te príslušný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, keď ako rámec pre finančné vykazovanie neboli použité Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

Uznávame našu zodpovednosť za objektívnu prezentáciu priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie).

Na základe nášho najlepšieho vedomia a svedomia potvrdzujeme tieto vyhlásenia:

- vyššie uvedené priebežné finančné informácie boli zostavené a prezentované v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie)

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

- poskytli sme Vám všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu a všetky zápisnice zo zasadnutí akcionárov a predstavenstva (najmä zo zasadnutí, ktoré sa konali [vložené príslušné dátumy])
- neexistujú významné transakcie, ktoré by neboli riadne zaúčtované v účtovných záznamoch použitých na zostavenie priebežných finančných informácií
- nemáme poznatky o nijakom skutočnom ani možnom nedodržaní zákonov alebo predpisov, ktoré by mohlo významne ovplyvniť priebežné finančné informácie v prípade takéhoto nedodržania zákonov a predpisov
- uznávame našu zodpovednosť za návrh a zavedenie interných kontrol na prevenciu a detekciu podvodov a chýb
- poskytli sme Vám informácie o všetkých významných skutočnostiach týkajúcich sa všetkých známych podvodov alebo podozrení z podvodu, ktoré mohli mať vplyv na spoločnosť
- poskytli sme Vám informácie o výsledkoch nášho posúdenia rizík, že by priebežné finančné informácie mohli byť významne nesprávne v dôsledku podvodu
- sme presvedčení, že vplyv neopravených nesprávností zhrnutých v priloženej tabuľke, jednotlivito aj úhrnne, je z hľadiska priebežných finančných informácií ako celku nevýznamný
- potvrdzujeme kompletnosť informácií, ktoré Vám boli poskytnuté vzhľadom na identifikáciu spriaznených osôb
- nižšie uvedené skutočnosti boli náležite zaúčtované a v prípade potreby primerane vykázané v priebežných finančných informáciách:
 - operácie so spriaznenými stranami vrátane predaja, kúpy, úverov, prevodov, lízingových zmlúv a záruk a pohľadávok alebo záväzkov voči spriazneným osobám
 - záruky, písomné alebo ústne, na základe ktorých má spoločnosť podmienený záväzok
 - dohody o spätnom odkúpení v minulosti predaného majetku a opcie na takéto odkúpenie
- Prezentácia a vykávanie majetku a záväzkov ocenených objektívnou hodnotou je v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie). Použité predpoklady sú odrazom nášho zámeru a schopnosti konať v mene spoločnosti určitým spôsobom, pokiaľ to je relevantné pre ocenenie objektívnou hodnotou alebo jej vykávanie.
- Nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli významne ovplyvniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu aktív a záväzkov uvedených v priebežných finančných informáciách.
- Neplánujeme ukončiť určité skupiny výrobkov ani iné plány či zámery, ktoré by mali za následok nadbytočné alebo zastarané zásoby, a žiadne zásoby nie sú vykávané v hodnote vyššej ako realizovateľná hodnota.
- Spoločnosť má vlastnícke práva ku všetkému majetku a žiaden majetok spoločnosti nie je zaťažený ťarchou ani záložným právom.
- Zaúčtovali alebo vykávali sme všetky záväzky, skutočné aj podmienené.
- (Pridajte všetky ďalšie vyhlásenia týkajúce sa nových účtovných štandardov, ktoré boli použité prvý raz a zvažte všetky ďalšie vyhlásenia potrebné podľa nového Medzinárodného audítorského štandardu, ktoré sú relevantné pre priebežné finančné informácie.)

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia potvrdzujeme, že od súvahového dátumu po dátum vystavenia tohto listu nenastali žiadne udalosti, ktoré by mohli viesť k potrebe úpravy priebežných finančných informácií, alebo k potrebe vykázat tieto udalosti v priebežných finančných informáciách.

(generálny riaditeľ)

(finančný riaditeľ)

Príloha 4

Príklad správy o priebežných finančných informáciách

Kompletný súbor finančných výkazov na všeobecné účely zostavených v súlade s rámcom pre finančné vykazovanie navrhnutým tak, aby sa dosiahla objektívna prezentácia [pozri bod 43 (i)]

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ostatných vysvetľujúcich poznámok.² Za zostavenie a objektívnu prezentáciu týchto priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie) je zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe nášho preverenia.

Rozsah preverenia

Preverenie sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm účtovnej jednotky“³. Preverenie priebežných finančných informácií je získavanie informácií najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Záver

Na základe nášho preverenia nevšimli sme si nič, čo by nás viedlo k domnienke, že priložené priebežné finančné informácie neposkytujú pravdivý a verný obraz o (alebo „nezobrazujú verne vo všetkých významných súvislostiach“) finančnej situácii spoločnosti k 31. marcu 20X1 a jej finančnej výkonnosti a peňažných tokoch za trojmesačné obdobie končiace sa k danému dátumu v súlade s (platným rámcom pre finančné vykazovanie vrátane zmienky

² Audítora možno bude chcieť uviesť regulačný alebo iný podobný orgán, u ktorého sú priebežné finančné informácie uložené.

³ V prípade preverenia iných historických finančných informácií ako priebežných finančných informácií by táto veta mala znieť takto: „Preverenie sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410, ktorý platí pre preverenie historických finančných informácií vykonané nezávislým audítorm účtovnej jednotky“. Zvyšok správy by sa mal upraviť podľa potreby za daných okolností.

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

AUDÍTOR

dátum

adresa

Ďalšie priebežné finančné informácie [pozri bod 43(j)]

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného (skráteneho) výkazu ziskov a strát, (skráteneho) výkazu zmien vo vlastnom imaní a (skráteneho) výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu.⁴ Za zostavenie a prezentáciu týchto priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie) je zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe našej preverenia.

Rozsah preverenia

Preverenie sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm úctovnej jednotky“.⁵ Preverenie priebežných finančných informácií je získavanie informácií, najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Záver

Na základe našej preverenia nevšimli sme si nič, čo by nás priviedlo k domnienke, že priložené priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s (platným rámcom pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

AUDÍTOR

dátum

adresa

⁴ Pozri poznámku pod čiarou 1.

⁵ Pozri poznámku pod čiarou 2.

Príklady správ z preverenia s podmieneným záverom v dôsledku odchýlky od platného rámca pre finančné vykazovanie

Kompletný súbor finančných výkazov na všeobecné účely zostavených v súlade s rámcom pre finančné vykazovanie navrhnutým tak, aby sa dosiahla objektívna prezentácia [pozri bod 43 (i)]

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu, ako aj prehľadu významných účtovných zásad a účtovných metód a ostatných vysvetľujúcich poznámok¹. Za zostavenie a objektívnu prezentáciu týchto priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie) je zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe nášho preverenia.

Rozsah preverenia

Preverenie sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm účtovnej jednotky“.² Preverenie priebežných finančných informácií je získavanie informácií najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných postupov preverenia. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Základ pre podmienený záver

Na základe informácií, ktoré nám poskytol manažment, spoločnosť ABC vyňala z majetku a dlhodobých záväzkov určité lízingové záväzky, ktoré by, podľa nášho názoru, mali byť aktivované v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie). Tieto informácie naznačujú, že keby boli uvedené lízingové záväzky k 31. marcu 20X1 aktivované, majetok by sa za trojmesačné obdobie končiacie k danému dátumu zvýšil o _____ USD, dlhodobé záväzky o _____ USD a čisté výnosy a výnosy pripadajúce na jednu akciu by sa zvýšili (znížili) o _____ USD, _____ USD, _____ USD a _____ USD, za trojmesačné obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu.

¹ Pozri poznámku pod čiarou 1 Prílohy 4

² Pozri poznámku pod čiarou 2 Prílohy 4

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Podmieneny záver

Na základe nášho preverenia, okrem záležitosti opísanej v predchádzajúcom odseku, nevšimli sme si nič, čo by nás viedlo k domnienke, že priložené priebežné finančné informácie neposkytujú pravdivý a verný obraz o *(alebo „nezobrazujú verne, vo všetkých významných súvislostiach“)* finančnej situácii spoločnosti k 31. marcu 20X1 a jej finančnej výkonnosti a peňažných tokoch za trojmesačné obdobie končiace sa k danému dátumu v súlade s (platným rámcom pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

AUDÍTOR

dátum

adresa

Ďalšie priebežné finančné informácie [pozri bod 43(j)]

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej (skrátenej) súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného (skráteneho) výkazu ziskov a strát (skráteneho), výkazu zmien vo vlastnom imaní a (skráteneho) výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu.³ Za zostavenie a prezentáciu týchto priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie) je zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe nášho preverenia.

Rozsah preverenia

Preverenie sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm úctovnej jednotky“.⁴ Preverenie priebežných finančných informácií, to je získavanie informácií najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Základ pre podmienený záver

Na základe informácií, ktoré nám poskytol manažment, spoločnosť ABC vyňala z majetku a dlhodobých záväzkov určité lízingové záväzky, ktoré by, podľa nášho názoru, mali byť aktivované v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie). Tieto informácie naznačujú, že keby boli uvedené lízingové záväzky k 31. marcu 20X1 aktivované, majetok by sa za trojmesačné obdobie končiace sa k danému dátumu zvýšil o _____ USD, dlhodobé záväzky o _____ USD a čisté výnosy a výnosy pripadajúce na jednu akciu by sa zvýšili (znížili) o _____ USD, _____ USD, _____ USD a _____ USD, za trojmesačné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu.

Podmienený záver

Na základe preverenia, okrem záležitosti opísanej v predchádzajúcom odseku, nevšimli sme si nič, čo by nás viedlo k domnienke, že priložené priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

³ Pozri poznámku pod čiarou 1 Prílohy 4

⁴ Pozri poznámku pod čiarou 2 Prílohy 4

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

AUDÍTOR

dátum

adresa

Príklady správ z preverenia s podmieneným záverom za obmedzenie rozsahu, ktoré nespôsobil manažment

Kompletný súbor finančných výkazov na všeobecné účely zostavených v súlade s rámcom pre finančné vykazovanie navrhnutým tak, aby sa dosiahla objektívna prezentácia [pozri bod 43 (i)]

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu, ako aj prehľadú významných účtovných zásad a účtovných metód a ostatných vysvetľujúcich poznámok.¹ Za zostavenie a objektívnu prezentáciu týchto priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie) je zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe nášho preverenia.

Rozsah preverenia

Okrem skutočností vysvetlených v nasledujúcom odseku sme preverenie vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorom účtovnej jednotky“.² Preverenie priebežných finančných informácií je získavanie informácií najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Základ pre podmienený záver

V dôsledku požiaru v kancelárii pobočky dňa (dátum), pri ktorom sa zničili záznamy o pohľadávkach, sme nemohli dokončiť preverenie pohľadávok vo výške _____ USD zahrnutých do priebežných finančných informácií. Spoločnosť sa snaží tieto záznamy zrekonštruovať, ale nie je si istá, či tieto záznamy zdokumentujú vyššie uvedenú sumu a príslušnú opravnú položku na nevymožiteľné pohľadávky. Keby sme boli mohli dokončiť preverenie pohľadávok, možno by sme si všimli záležitosti, na základe ktorých by bolo potrebné upraviť priebežné finančné informácie.

¹ Pozri poznámku pod čiarou 1 Prílohy 4

² Pozri poznámku pod čiarou 2 Prílohy 4

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Podmienенý záver

Okrem úprav priebežných finančných informácií, o ktorých by sme vedeli, keby nebolo vyššie uvedenej situácie, na základe nášho preverenia nevšimli sme si nič, čo by nás viedlo k domnienke, že priložené priebežné finančné informácie neposkytujú pravdivý a verný obraz o (alebo „nezobrazujú verne, vo všetkých významných súvislostiach“) finančnej situácii spoločnosti k 31. marcu 20X1 a jej finančnej výkonnosti a peňažných tokoch za trojmesačné obdobie končiace sa k danému dátumu v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

AUDÍTOR

dátum

adresa

Ďalšie priebežné finančné informácie [pozri bod 43(j)]

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej (skrátenej) súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného (skráteneho) výkazu ziskov a strát (skráteneho), výkazu zmien vo vlastnom imaní a (skráteneho) výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu.³ Za zostavenie a prezentáciu týchto priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie) je zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe nášho preverenia.

Rozsah preverenia

Okrem skutočností vysvetlených v nasledujúcom odseku sme preverenie vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm úctovnej jednotky“.⁴ Preverenie priebežných finančných informácií je získavanie informácií najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Základ pre podmienený záver

V dôsledku požiaru v kancelárii pobočky dňa (dátum), pri ktorom sa zničili záznamy o pohľadávkach, sme nemohli dokončiť preverenie pohľadávok vo výške _____ USD zahrnutých do priebežných finančných informácií. Spoločnosť sa snaží tieto záznamy zrekonštruovať, ale nie je si istá, či tieto záznamy zdokumentujú vyššie uvedenú sumu a príslušnú opravnú položku na nevymožiteľné pohľadávky. Keby sme boli mohli dokončiť preverenie pohľadávok, možno by sme si všimli záležitosti, na základe ktorých by bolo potrebné upraviť priebežné finančné informácie.

Podmienený záver

Okrem úprav priebežných finančných informácií, o ktorých by sme sa mohli dozvedieť, keby nebolo vyššie uvedenej situácie, na základe nášho preverenia nevšimli sme si nič, čo by nás viedlo k domnienke, že priložené priebežné finančné informácie nie sú vo všetkých významných súvislostiach zostavené v súlade s [uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie].

³ Pozri poznámku pod čiarou 1 Prílohy 4

⁴ Pozri poznámku pod čiarou 2 Prílohy 4

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

AUDÍTOR

dátum

adresa

**Príklady správ z preverenia so záporným záverom v dôsledku odchýlky
od platného rámca pre finančné vykazovanie**

**Kompletný súbor finančných výkazov na všeobecné účely zostavených v súlade
s rámcom pre finančné vykazovanie navrhnutým tak, aby sa dosiahla objektívna
prezentácia [pozri bod 43 (i)]**

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ostatných vysvetľujúcich poznámok.¹ Za zostavenie a objektívnu prezentáciu týchto priebežných finančných informácií v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie) je zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe nášho preverenia.

Rozsah preverenia

Preverenie sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410 „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm účtovnej jednotky“². Preverenie priebežných finančných informácií je získavanie informácií, najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Základ pre záporný záver

Na začiatku tohto obdobia manažment spoločnosti prestal konsolidovať finančné výkazy svojich dcérskych spoločností, lebo konsolidáciu považuje za nevhodnú z hľadiska existencie nových významných majetkových účastí v spoločnostiach, kde spoločnosť nemá kontrolu. Toto nie je v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

Ak by boli vypracované konsolidované finančné výkazy, takmer každá položka v priebežných finančných informáciách by sa významne zmenila.

¹ Pozri poznámku pod čiarou 1 Prílohy 4

² Pozri poznámku pod čiarou 2 Prílohy 4

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Záporný záver

Naše preverenie naznačuje, že vzhľadom na skutočnosť, že investície spoločnosti do dcérskych spoločností neboli zaúčtované na konsolidovanom základe, ako to je opísané v predchádzajúcom odseku, tieto priebežné finančné informácie neposkytujú pravdivý a verný obraz o (alebo „nezobrazujú verne vo všetkých významných súvislostiach“) finančnej situácii spoločnosti k 31. marcu 20X1 a jej finančnej výkonnosti a peňažných tokoch za trojmesačné obdobie končiace sa k danému dátumu v súlade s (uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie).

AUDÍTOR

dátum

adresa

Ďalšie priebežné finančné informácie (pozri bod 43(j))

Správa z preverenia priebežných finančných informácií

(príslušný adresát)

Úvod

Vykonalí sme preverenie priloženej [skrátenej] súvahy spoločnosti ABC zostavenej k 31. marcu 20X1 a príslušného [skráteneho] výkazu ziskov a strát, [skráteneho] výkazu zmien vo vlastnom imaní a [skráteneho] výkazu peňažných tokov za trojmesačné obdobie končiace sa k uvedenému dátumu.³ Za zostavenie a prezentáciu týchto priebežných finančných informácií je v súlade s [uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie] zodpovedný manažment. Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver týkajúci sa týchto priebežných finančných informácií na základe nášho preverenia.

Rozsah preverenia

Preverenie sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie 2410, „Preverenie priebežných finančných informácií vykonané nezávislým audítorm úctovnej jednotky“.⁴ Preverenie priebežných finančných informácií je získavanie informácií, najmä od osôb zodpovedných za finančné a účtovné záležitosti, a uplatňovanie analytických a iných preverovacích postupov. Preverenie má významne menší rozsah než audit vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, takže nám neumožňuje získať také uistenie, aké by sme získali, keby sme poznali všetky významné záležitosti, ktoré by bolo možné zistiť počas auditu. Preto nevyjadrujeme názor audítora.

Základ pre záporný záver

Na začiatku tohto obdobia manažment spoločnosti prestal konsolidovať finančné výkazy svojich dcérskych spoločností, lebo konsolidáciu považuje za nevhodnú z hľadiska existencie nových významných majetkových účastí v spoločnostiach, kde spoločnosť nemá kontrolu. Toto nie je v súlade s [uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie]. Keby boli vypracované konsolidované finančné výkazy, takmer každá položka v priebežných finančných informáciách by sa významne zmenila.

Záporný záver

Naše preverenie naznačuje, že vzhľadom na skutočnosť, že investície spoločnosti do dcérskych spoločností neboli zaúčtované na konsolidovanom základe, ako to je opísané v predchádzajúcom odseku, tieto priebežné finančné informácie nie sú zostavené vo všetkých významných súvislostiach v súlade s [uved'te platný rámec pre finančné vykazovanie vrátane zmienky o jurisdikcii alebo krajine pôvodu rámca pre finančné vykazovanie, ak použitým rámcom pre finančné vykazovanie nie sú Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie].

³ Pozri poznámku pod čiarou 1 Prílohy 4

⁴ Pozri poznámku pod čiarou 2 Prílohy 4

PREVERENIE PRIEBEŽNÝCH FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ VYKONANÉ NEZÁVISLÝM
AUDÍTOROM ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

AUDÍTOR

dátum

adresa