

**MEDZINÁRODNÝ ŠTANDARD NA SÚVISIACE SLUŽBY  
4410 (REVIDOVANÉ ZNENIE)**

**ZÁKAZKY NA ZOSTAVENIE FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ**

(Tento štandard je účinný pre správy o zákazkách na zostavenie finančných informácií vydané  
k 1. júlu 2013 alebo neskôr)

**OBSAH**

	<b>Odsek</b>
<b>Úvod</b>	
Rozsah tohto ISRS .....	1-4
Zákazka na zostavenie finančných informácií .....	5-10
Pôsobnosť tohto ISRS.....	11-14
Dátum nadobudnutia účinnosti .....	15
<b>Ciele .....</b>	<b>16</b>
<b>Definície.....</b>	<b>17</b>
<b>Požiadavky</b>	
Vykonávanie zákaziek na zostavenie finančných informácií v súlade s týmto ISRS .....	18-20
Etické požiadavky .....	19
Odborný úsudok .....	22
Kontrola kvality na úrovni zákazky .....	23
Akceptácia a pokračovanie zákazky .....	24-26
Komunikácia s manažmentom a osobami poverenými spravovaním .....	27
Realizácia zákazky .....	28-37
Dokumentácia .....	38
Správa audítora poskytujúceho služby .....	39-41
<b>Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály</b>	
Rozsah tohto ISRS .....	A1-A11
Zákazka na zostavenie finančných informácií .....	A12-A18
Etické požiadavky .....	A19-A21
Odborný úsudok.....	A22-A24
Kontrola kvality na úrovni zákazky .....	A25-A27
Akceptácia a pokračovanie zákazky .....	A28-A40
Komunikácia s manažmentom a osobami poverenými spravovaním .....	A41
Realizácia zákazky .....	A42-A52
Dokumentácia .....	A53-A55
Správa audítora poskytujúceho služby .....	A56-A63
Príloha č. 1: Príklad zákazkového listu na účely zákazky na zostavenie finančných informácií	
Príloha č. 2: Príklady správ audítora poskytujúceho služby o zákazkách na zostavenie finančných informácií	

Medzinárodný štandard na súvisiace služby ISRS 4410 (revidované znenie) „Zákazky na zostavenie finančných informácií” treba posudzovať v kontexte *Predslovu k medzinárodným usmerneniam na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby*.

## Úvod

### Rozsah tohto ISRS

1. Tento Medzinárodný štandard na súvisiace služby (ISRS) sa zaoberá zodpovednosťami audítora poskytujúceho služby, ktorý je angažovaný s cieľom asistovať manažmentu pri zostavení a prezentácii historických finančných informácií bez ich overenia a vydať o tejto zákazke správu v súlade s týmto štandardom (pozri: odseky A1 až A2).
2. Tento ISRS je platný pre zákazky na zostavenie historických finančných informácií. Tento štandard sa môže uplatňovať a podľa potreby upravovať pri zákazkách na zostavenie iných ako historických finančných informácií a pri zákazkách na zostavenie nefinančných informácií. Odkazy na „finančné informácie“ uvedené ďalej v tomto štandarde sú odkazmi na „historické finančné informácie“ (pozri: odseky A3 až A4).
3. Ak je audítor poskytujúci služby požiadaný o pomoc manažmentom pri zostavení a prezentácii finančných informácií, treba riadne zvážiť, či sa má zákazka uskutočniť v súlade s týmto ISRS. Vhodnosť použitia tohto štandardu vrátane zostavenia správy podľa tohto štandardu naznačujú tieto faktory:
  - finančné informácie sa vyžadujú podľa ustanovení príslušných právnych predpisov a majú sa zaradiť do verejnej evidencie,
  - iné externé strany ako predpokladaní cieľoví používatelia zostavených finančných informácií si budú audítora poskytujúceho služby pravdepodobne spájať s týmito finančnými informáciami a existuje riziko, že miera zapojenia audítora poskytujúceho služby do týchto informácií sa môže mylne vykladať, napr.:
    - ak sú finančné informácie určené pre iné strany, ako je manažment alebo osoby poverené spravovaním, alebo ak sa môžu poskytnúť stranám, ktoré nie sú predpokladanými cieľovými používateľmi týchto informácií, alebo ak ich možno od nich získať,
    - ak sa meno audítora poskytujúceho služby spája s týmito finančnými informáciami (pozri: odsek A5).

### *Vzťah k ISQC 1<sup>1</sup>*

4. Za systémy, pravidlá a postupy kontroly kvality zodpovedá audítorská firma. Štandard ISQC 1 platí pre firmy audítorov v súvislosti so zákazkami týchto firiem na zostavenie finančných informácií.<sup>2</sup> Ustanovenia tohto ISRS o kontrole kvality na úrovni jednotlivých zákaziek na zostavenie finančných informácií vychádzajú z predpokladu, že sa firma riadi ISQC 1 alebo požiadavkami, ktoré sú prinajmenšom rovnako prísne (pozri: odseky A6 až A11).

<sup>1</sup> Medzinárodný štandard na kontrolu kvality (ISQC) 1 „Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“

<sup>2</sup> ISQC 1, odsek 4

## Zákazka na zostavenie finančných informácií

5. Manažment môže audítora poskytujúceho služby požiadať o asistenciu pri zostavení a prezentácii finančných informácií účtovnej jednotky. Hodnota zákazky na zostavenie finančných informácií uskutočnenej v súlade s týmto štandardom ISRS pre používateľa finančných informácií vychádza z odbornej kvalifikácie audítora poskytujúceho služby v oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a dodržiavania odborných štandardov vrátane príslušných etických požiadaviek a jasného oznámenia povahy a rozsahu zapojenia audítora poskytujúceho služby do zostavených finančných informácií (pozri: odseky A12 až A15).
6. Keďže zákazka na zostavenie finančných informácií nie je overovacou zákazkou, nevyžaduje, aby audítor poskytujúci služby overil presnosť alebo úplnosť informácií poskytnutých manažmentom na účely zostavenia finančných informácií, alebo aby inak zhromaždil dôkazy na vyjadrenie názoru audítora alebo záveru z previerok o zostavení finančných informácií.
7. Manažment si ponecháva zodpovednosť za finančné informácie a za základ, na ktorom sú uvedené informácie zostavené a prezentované. Táto zodpovednosť zahŕňa použitie posúdení manažmentu, ktoré sa vyžadujú na zostavenie a prezentáciu finančných informácií, vrátane výberu a použitia vhodných účtovných zásad a v prípade potreby vytvorenia primeraných účtovných odhadov (pozri: odseky A12 až A13).
8. Tento štandard ISRS nestanovuje zodpovednosti pre manažment ani osoby poverené spravovaním ani nenahrádza právne predpisy, ktorými sa riadia ich zodpovednosti. Zákazka vykonávaná v súlade s týmto štandardom ISRS vychádza z predpokladu, že manažment, prípadne osoby poverené spravovaním, schválili určité zodpovednosti, ktoré sú zásadné z hľadiska uskutočnenia zákazky na zostavenie finančných informácií (pozri: odseky A12 až A13).
9. Finančné informácie, ktoré sú predmetom zákazky na zostavenie finančných informácií, sa môžu vyžadovať na rôzne účely:
  - (a) na dodržanie záväzných požiadaviek periodického finančného výkazníctva stanovených v právnych predpisoch alebo
  - (b) na účely, ktoré nesúvisia s povinným finančným výkazníctvom podľa príslušných právnych predpisov vrátane napr. týchto účelov:
    - pre manažment alebo osoby poverené spravovaním, zostavené na takom základe, ktorý je vhodný na konkrétne účely (napr. zostavenie finančných informácií na interné použitie),
    - na periodické finančné výkazníctvo uskutočňované pre externé strany na základe zmluvy alebo inej formy dohody (napr. finančné informácie poskytnuté financujúcemu subjektu na podporu poskytnutia alebo pokračovania grantu),
    - na transakčné účely, napr. na podporu transakcie, ktorá zahŕňa zmeny vlastníctva účtovnej jednotky alebo účtovnej štruktúry (napr. na účely fúzie alebo akvizície).

10. Na zostavenie a prezentáciu finančných informácií možno použiť rôzne rámce pre finančné výkazníctvo – od jednoduchého základu účtovníctva špecifického pre danú účtovnú jednotku až po zavedené štandardy finančného výkazníctva. Rámec pre finančné výkazníctvo, ktorý manažment prijal na zostavenie a prezentáciu finančných informácií, bude závisieť od povahy účtovnej jednotky a predpokladaného použitia informácií (pozri: odseky A16 až A18).

### **Pôsobnosť tohto ISRS**

11. Tento ISRS obsahuje ciele audítora poskytujúceho služby pri dodržiavaní tohto štandardu, ktoré vytvárajú kontext, v ktorom sa nastavujú požiadavky tohto ISRS, a majú audítorovi poskytujúcemu služby pomôcť pochopiť, čo treba v zákazke na zostavenie finančných informácií dosiahnuť.
12. Tento ISRS obsahuje požiadavky vyjadrené slovom „musí“ alebo ekvivalentným spôsobom, ktoré sú navrhnuté tak, aby audítorovi poskytujúcemu služby umožňovali splniť stanovené ciele.
13. Tento ISRS ďalej obsahuje úvodný materiál, definície a aplikačné a vysvetľujúce materiály, ktoré vytvárajú kontext pre správne poznanie tohto štandardu.
14. Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály obsahujú ďalšie vysvetlenie požiadaviek a usmernenie na ich splnenie. Toto usmernenie samo o sebe nepredstavuje požiadavku, ale je relevantné z hľadiska riadneho použitia týchto požiadaviek. Aplikačné a vysvetľujúce materiály môžu poskytnúť aj podkladové informácie o záležitostiach, ktorými sa tento ISRS zaoberá a ktoré môžu pomôcť pri aplikácii daných požiadaviek.

### **Dátum nadobudnutia účinnosti**

15. Tento štandard je účinný pre správy o zákazkách na zostavenie finančných informácií vydané k 1. júlu 2013 alebo neskôr.

### **Ciele**

16. Cieľom audítorov poskytujúcich služby pri zákazkách na zostavenie finančných informácií podľa tohto ISRS je:
  - (a) uplatniť odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva s cieľom asistovať manažmentu pri zostavení a prezentácii finančných informácií v súlade s príslušným rámcom pre finančné výkazníctvo na základe informácií poskytnutých manažmentom,
  - (b) vydať správu v súlade s požiadavkami tohto ISRS.

## Definície

17. Slovník pojmov Príručky<sup>3</sup> (ďalej len „slovník“) obsahuje pojmy definované v tomto ISRS a popisy ostatných pojmov použitých v tomto štandarde s cieľom pomôcť pri konzistentnom výklade. Pojmy uvedené nižšie majú tieto významy, ktoré im boli priradené na účely tohto štandardu ISRS:
- (a) *Príslušný rámec pre finančné výkazníctvo (Applicable financial reporting framework)* – rámec pre finančné výkazníctvo prijatý manažmentom, resp. osobami poverenými spravovaním, na zostavenie finančných informácií, ktorý je prijateľný z hľadiska povahy účtovnej jednotky a cieľa finančných informácií alebo ktorý vyžadujú právne predpisy (pozri: odseky A30 až A32).
  - (b) *Zákazka na zostavenie finančných informácií (Compilation engagement)* – zákazka, v ktorej audítor poskytujúci služby používa odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, aby pomohol manažmentu pri zostavení a prezentácii finančných informácií účtovnej jednotky v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva, a vydáva správu v zmysle tohto ISRS. V tomto ISRS sa slová „zostaviť“, „zostavenie“ a „zostavený“ používajú vo vyššie uvedenom kontexte.
  - (c) *Partner zodpovedný za zákazku (Engagement partner)* – partner alebo iná osoba vo firme, ktorá je zodpovedná za zákazku a jej plnenie a za správu vydávanú v mene spoločnosti a ktorá má v relevantných prípadoch oprávnenie od profesijnej organizácie, právneho alebo regulačného orgánu.
  - (d) *Tím pracujúci na zákazke (Engagement team)* – Všetci partneri a zamestnanci pracujúci na zákazke a osoby, ktoré firma alebo firma v sieti poverí vykonať uisťovacie postupy v rámci danej zákazky. Tento pojem nezahŕňa externého experta nominovaného audítorm, ktorého firma alebo firma v sieti poverí prácou na zákazke.
  - (e) *Nesprávnosť (Misstatement)* – rozdiel medzi sumou, klasifikáciou, prezentáciou alebo zverejnením vykázanej položky vo finančných informáciách a sumou, klasifikáciou, prezentáciou alebo zverejnením položky, ktorá má byť v súlade s príslušným rámcom pre finančné výkazníctvo. Nesprávnosti môžu vyplývať z chyby alebo podvodu.  
Ak sú finančné informácie zostavené v súlade s rámcom pre verné zobrazenie, nesprávnosti zahŕňajú aj tie úpravy súm, klasifikácií, prezentácií alebo zverejnenia, ktoré sú podľa úsudku audítora poskytujúceho služby potrebné na to, aby sa finančné informácie prezentovali verne vo všetkých významných súvislostiach a podávali verný a pravdivý obraz.
  - (f) *Odborník (Practitioner)* – audítor poskytujúci služby, ktorý vykonáva zákazku na zostavenie finančných informácií. (Pozn. prekladateľa: namiesto pojmu „odborník“ sa v tomto ISRS používa pojem „audítor poskytujúci služby“, nakoľko v podmienkach Slovenskej republiky je tento pojem výstižnejší). Pojem zahŕňa partnera zodpovedného za zákazku alebo iných členov tímu pracujúceho na zákazke, resp. firmu. Ak tento štandard ISRS výslovne predpokladá, že určitú požiadavku alebo zodpovednosť splní partner zodpovedný za zákazku, použije sa namiesto termínu „audítor poskytujúci služby“ termín „partner zodpovedný za zákazku“. „Partner zodpovedný za zákazku“ a „firma“ v relevantných prípadoch odkazujú na svoje ekvivalenty vo verejnom sektore.

<sup>3</sup> Slovník pojmov k medzinárodným štandardom vydaným IAASB v Príručke medzinárodných usmernení na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby (Príručka) publikovanej federáciou IFAC

- (g) *Relevantné etické požiadavky (Relevant ethical requirements)* – etické požiadavky, ktorými sa tím pracujúci na zákazke riadi pri zostavovaní finančných informácií. Tieto požiadavky zvyčajne zahŕňajú časti A a B *Etického kódexu pre účtovných odborníkov* (Kódex IESBA) (s výnimkou oddielu 290 „*Nezávislosť – zákazky na audit a vykonanie previerky*“ a oddielu 291 „*Nezávislosť – iné zákazky na uisťovacie služby*“ v časti B) spolu s národnými požiadavkami, ktoré sú prísnejšie (pozri: odsek A21).

### Požiadavky

#### Vykonávanie zákaziek na zostavenie finančných informácií v súlade s týmto ISRS

18. Audítor poskytujúci služby musí poznať celý text tohto ISRS vrátane aplikačných a iných vysvetľujúcich materiálov, aby správne chápal ciele a aplikoval požiadavky.

#### *Dodržiavanie relevantných požiadaviek*

19. Audítor poskytujúci služby je povinný dodržiavať všetky požiadavky tohto ISRS okrem tých požiadaviek, ktoré sú irelevantné pre zákazku na zostavenie finančných informácií, napr. ak okolnosti, ktorými sa zaoberá požiadavka, v zákazke neexistujú.
20. Audítor poskytujúci služby nesmie vyjadriť súlad s týmto ISRS, ak neboli dodržané všetky požiadavky tohto ISRS, ktoré sú relevantné pre zákazku na zostavenie finančných informácií.

### Etické požiadavky

21. Audítor poskytujúci služby je povinný dodržiavať relevantné etické požiadavky (pozri: odseky A19 až A21).

### Odborný úsudok

22. Audítor poskytujúci služby je pri vykonávaní zákazky na zostavenie finančných informácií povinný použiť odborný úsudok (pozri: odseky A22 až A24).

### Kontrola kvality na úrovni zákazky

23. Partner zodpovedný za zákazku je povinný niesť zodpovednosť:
- (a) za celkovú kvalitu každej zákazky na zostavenie finančných informácií, ktorú má na starosti,
  - (b) za realizáciu zákazky v súlade s pravidlami a postupmi kontroly kvality firmy, a to tak, že (pozri odsek A25):
    - i. bude dodržiavať príslušné postupy, ktoré sa týkajú akceptácie a pokračovania klientskych vzťahov a zákaziek (pozri: odsek A26),
    - ii. sa presvedčí, že tím pracujúci na zákazke je ako celok spôsobilý a schopný realizovať zákazku na zostavenie finančných informácií,

- iii. bude sledovať náznaky nedodržiavania relevantných etických požiadaviek zo strany členov tímu pracujúceho na zákazke a určí vhodné opatrenia, ak sa dozvie o záležitostiach, ktoré naznačujú, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nedodrжали relevantné etické požiadavky (pozri: odsek A27),
- iv. bude zákazku riadiť, dohliadať na ňu a bude ju realizovať v súlade s odbornými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami,
- v. prijme zodpovednosť za vedenie príslušnej dokumentácie zákazky.

### Akceptácia a pokračovanie zákazky

#### *Pokračovanie vzťahov s klientmi, akceptácia zákazky a súhlas s podmienkami zákazky*

24. Audítor poskytujúci služby nesmie zákazku prijať, pokiaľ sa nedohodol na podmienkach zákazky s manažmentom a so zadávateľom zákazky, ak je zadávateľom niekto iný ako manažment, vrátane:
- (a) predpokladaného použitia a distribúcie finančných informácií a všetkých obmedzení ich použitia alebo prípadnej distribúcie (pozri: odseky A20, A28 až 29, A32 až A33),
  - (b) identifikácie príslušného rámca pre finančné výkazníctvo (pozri: odseky A20, A30-A33),
  - (c) cieľa a rozsahu zákazky na zostavenie účtovných informácií,
  - (d) zodpovedností audítora poskytujúceho služby vrátane požiadavky na dodržiavanie relevantných etických požiadaviek (pozri: odsek A20),
  - (e) zodpovedností manažmentu za (pozri: odseky A34 až A36):
    - i. finančné informácie a za ich zostavenie a prezentáciu v súlade s rámcom pre finančné výkazníctvo, ktorý je prijateľný z hľadiska predpokladaného použitia finančných informácií a predpokladaných cieľových používateľov,
    - ii. presnosť a úplnosť záznamov, dokumentov, vysvetlení a ďalších informácií poskytovaných manažmentom pre zákazku na zostavenie finančných informácií,
    - iii. úsudky potrebné na zostavenie a prezentáciu finančných informácií vrátane tých, pri ktorých môže audítor poskytujúci služby poskytnúť asistenciu v priebehu zákazky na zostavenie finančných informácií (pozri: odsek A22),
  - (f) očakávanú formu a obsah správy audítora poskytujúceho služby.
25. Audítor poskytujúci služby je pred realizáciou zákazky povinný zaznamenať odsúhlasené podmienky zákazky v zákazkovom liste alebo v inej vhodnej forme písomnej dohody (pozri: odseky A37 až A39).

#### *Opakujúce sa zákazky*

26. Pri opakujúcich sa zákazkách na zostavenie finančných informácií je audítor poskytujúci služby povinný posúdiť, či okolnosti vrátane zmien aspektov posudzovaných pri prijatí zákazky vyžadujú revíziu podmienok zákazky a či treba manažmentu pripomenúť existujúce podmienky zákazky (pozri: odsek A40).

### **Komunikácia s manažmentom a osobami poverenými spravovaním**

27. Audítor poskytujúci služby je povinný v priebehu zákazky na zostavenie finančných informácií včas oznámiť manažmentu, resp. osobám povereným spravovaním, všetky záležitosti, ktoré sa týkajú zákazky na zostavenie finančných informácií a ktoré sú podľa odborného úsudku audítora poskytujúceho služby dostatočne dôležité na to, aby im manažment, resp. osoby poverené spravovaním, venovali pozornosť (pozri: odsek A41).

### **Realizácia zákazky**

#### *Poznatzky audítora poskytujúceho služby*

28. Aby bol audítor poskytujúci služby schopný zrealizovať zákazku na zostavenie finančných informácií, je povinný dostatočne sa oboznámiť s týmito záležitosťami (pozri: odseky A42 až A44):
- (a) s podnikateľskou činnosťou a prevádzkou účtovnej jednotky vrátane jej účtovného systému a účtovných záznamov,
  - (b) s príslušným rámcom pre finančné výkazníctvo vrátane jeho použitia v odvetví účtovnej jednotky.

#### *Zostavenie finančných informácií*

29. Audítor poskytujúci služby je povinný zostaviť finančné informácie tak, že použije záznamy, dokumenty, vysvetlenia a iné informácie vrátane významných úsudkov poskytnutých manažmentom.
30. Audítor poskytujúci služby je povinný prediskutovať s manažmentom, resp. osobami poverenými spravovaním, tie významné úsudky, pri ktorých audítor poskytujúci služby asistoval počas zostavovania finančných informácií (pozri: odsek A45).
31. Pred dokončením zákazky na zostavenie finančných informácií je audítor poskytujúci služby povinný prečítať zostavené finančné informácie z hľadiska vlastného poznania podnikateľskej činnosti a prevádzky účtovnej jednotky a príslušného rámca pre finančné výkazníctvo (pozri: odsek A46).
32. Ak v priebehu zákazky na zostavenie finančných informácií audítor poskytujúci služby zistí, že záznamy, dokumenty, vysvetlenia alebo iné informácie vrátane významných úsudkov, ktoré poskytol manažment pre zákazku na zostavenie finančných informácií, sú neúplné, nepresné alebo inak neuspokojivé, je povinný manažment upozorniť na túto skutočnosť a požiadať o dodatočné alebo opravené informácie.
33. Ak audítor poskytujúci služby nie je schopný dokončiť zákazku, pretože manažment neposkytol požadované záznamy, dokumenty, vysvetlenia alebo iné informácie vrátane významných úsudkov, audítor poskytujúci služby je povinný odstúpiť od zákazky a informovať manažment a osoby poverené spravovaním o dôvodoch odstúpenia (pozri: odsek A52).



34. Ak sa audítor poskytujúci služby počas zákazky dozvie, že:
- (a) zostavené finančné informácie správne neodkazujú na príslušný rámec pre finančné výkazníctvo alebo ho správne nepopisujú (pozri: odsek A47),
  - (b) zostavené finančné informácie treba upraviť, aby nedošlo k ich významnému skresleniu (pozri: odseky A48 až A50),
  - (c) zostavené finančné informácie sú inak zavádzajúce (pozri: odsek A51),
- je povinný navrhnúť manažmentu vhodné úpravy.
35. Ak manažment odmietne alebo nepovolí audátorovi poskytujúcemu služby uskutočniť navrhované úpravy zostavených finančných informácií, audítor poskytujúci služby je povinný odstúpiť od zákazky a informovať manažment a osoby poverené spravovaním o dôvodoch odstúpenia (pozri: odsek A52).
36. Ak odstúpenie od zákazky nie je možné, audítor poskytujúci služby je povinný určiť, aké má za daných okolností ďalšie odborné a právne povinnosti.
37. Audítor poskytujúci služby je povinný získať od manažmentu, resp. osôb poverených spravovaním, potvrdenie, že preberajú zodpovednosť za finálnu verziu zostavených finančných informácií (pozri: odsek A62).

### Dokumentácia

38. Audítor poskytujúci služby je povinný zahrnúť do dokumentácie zákazky (pozri: odseky A53 až A55):
- (a) významné záležitosti, ktoré sa objavili počas zákazky na zostavenie finančných informácií, a spôsob, akým audítor poskytujúci služby tieto záležitosti riešil,
  - (b) záznam o tom, že zostavené finančné informácie sú v súlade s podkladovými záznamami, dokumentmi, vysvetleniami a inými informáciami poskytnutými manažmentom,
  - (c) kópiu finálnej verzie zostavených finančných informácií, za ktoré manažment, resp. osoby poverené spravovaním, priznali svoju zodpovednosť, a správu audítora poskytujúceho služby (pozri: odsek A62).

### Správa audítora poskytujúceho služby

39. Dôležitým účelom správy audítora poskytujúceho služby je zrozumiteľné informovanie o povahe zákazky na zostavenie finančných informácií a o úlohe a zodpovednostiach audítora poskytujúceho služby v zákazke. Správa audítora poskytujúceho služby nie je prostriedkom na vyjadrenie názoru alebo záveru o finančných informáciách v akejkoľvek podobe.
40. Správa audítora poskytujúceho služby, ktorá sa vydáva k zákazke na zostavenie finančných informácií, musí byť písomná a musí obsahovať tieto prvky (pozri: odseky A56 až A57, A63):
- (a) názov správy,
  - (b) adresáta(ov) v zmysle podmienok zákazky (pozri: odsek A58),
  - (c) vyhlásenie, že audítor poskytujúci služby zostavil finančné informácie na základe informácií poskytnutých manažmentom,
  - (d) popis zodpovedností manažmentu, resp. osôb poverených spravovaním, vo vzťahu k zákazke na zostavenie finančných informácií a vo vzťahu k finančným informáciám,

## ZÁKAZKY NA ZOSTAVENIE FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

- (e) identifikáciu príslušného rámca pre finančné výkazníctvo a v prípade použitia rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely aj popis alebo odkaz na popis rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely vo finančných informáciách,
  - (f) identifikáciu finančných informácií vrátane názvu každého prvku finančných informácií, ak obsahujú viac ako jeden prvok, a dátum finančných informácií alebo obdobie, na ktoré sa vzťahujú,
  - (g) popis zodpovedností audítora poskytujúceho služby pri zostavovaní finančných informácií vrátane skutočnosti, že zákazka bola vykonaná v súlade s týmto ISRS a že audítor poskytujúci služby splnil príslušné etické požiadavky,
  - (h) popis významu zákazky na zostavenie finančných informácií v súlade s týmto ISRS,
  - (i) vysvetlenie, že
    - i. keďže zákazka na zostavenie finančných informácií nie je zákazkou na uisťovacie služby, audítor poskytujúci služby nemusí overovať presnosť alebo úplnosť informácií predložených manažmentom na zostavenie,
    - ii. audítor poskytujúci služby nevyjadruje názor audítora ani záver z previerky, či sú finančné informácie zostavené v súlade s príslušným rámcom pre finančné výkazníctvo,
  - (j) ak sú finančné informácie zostavené pomocou rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely, vysvetľujúci odsek, ktorý (pozri: odseky A59 až A61):
    - i. popisuje účel, na ktorý sa finančné informácie zostavujú, a v prípade potreby predpokladaných cieľových používateľov, alebo obsahuje odkaz na poznámku vo finančných informáciách, kde sa tieto skutočnosti uvádzajú,
    - ii. upozorňuje čitateľov správy na skutočnosť, že finančné informácie sú zostavené v súlade s rámcom na špeciálne účely, a preto tieto informácie nemusia byť vhodné na iné účely,
  - (k) dátum správy audítora poskytujúceho služby,
  - (l) podpis audítora poskytujúceho služby,
  - (m) adresu audítora poskytujúceho služby.
41. Audítor poskytujúci služby je povinný datovať správu dátumom, kedy dokončil zákazku na zostavenie finančných informácií v súlade s týmto ISRS (pozri: odsek A62).

\*\*\*

### Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály

#### Rozsah tohto štandardu ISRS

*Všeobecné úvahy* (pozri: odsek 1)

- A1. V prípade zákazky na zostavenie finančných informácií, kde je zadávateľom zákazky niekto iný ako manažment alebo osoby poverené spravovaním, možno tento štandard ISRS použiť v potrebnej úprave.

- A2. Zapojenie audítora poskytujúceho služby do služieb alebo činností počas asistencie manažmentu účtovnej jednotky pri zostavovaní a prezentácii finančných informácií účtovnej jednotky môže mať veľa rôznych podôb. Ak bol audítor poskytujúci služby angažovaný, aby poskytol tieto služby alebo činnosti účtovnej jednotke podľa tohto ISRS, o prepojení audítora poskytujúceho služby s finančnými informáciami informuje správa audítora poskytujúceho služby, ktorá sa zostavuje na účely zákazky vo forme vyžadovanej v tomto ISRS. Správa audítora poskytujúceho služby obsahuje jeho výslovné vyjadrenie o súlade s týmto štandardom ISRS.

*Použitie v prípade zákaziek na zostavenie iných ako historických finančných informácií (pozri: odsek 2)*

- A3. Tento štandard ISRS sa zaoberá zákazkami, v ktorých audítori poskytujúci služby pomáhajú manažmentu pri zostavení a prezentácii historických finančných informácií. Tento štandard ISRS sa však môže použiť v potrebnej úprave, ak bol audítor poskytujúci služby angažovaný, aby pomohol manažmentu pri zostavení a prezentácii iných finančných informácií, napr.:
- finančných informácií pro forma,
  - prospektívnych finančných informácií vrátane finančných rozpočtov a prognóz.
- A4. Audítori poskytujúci služby môžu realizovať aj také zákazky, v ktorých pomáhajú manažmentu pri zostavovaní a prezentácii nefinančných informácií, napr. výkazov o skleníkových plynoch, štatistických výkazov alebo iných informačných výkazov. Za týchto okolností môže audítor poskytujúci služby použiť tento ISRS v potrebnej úprave ako relevantný štandard pre tento typ zákaziek.

*Úvahy relevantné pre použitie štandardu ISRS (pozri: odsek 3)*

- A5. Záväzné použitie tohto štandardu ISRS sa môže špecifikovať vo vnútroštátnej úprave pre zákazky, v ktorých audítori poskytujú služby týkajúce sa zostavenia a prezentácie finančných informácií účtovnej jednotky (napr. vo vzťahu k zostaveniu historických účtovných závierok na účely verejnej evidencie). Ak sa záväzné použitie štandardu nešpecifikuje v právnych predpisoch, platných odborných štandardoch alebo iným spôsobom, audítor poskytujúci služby môže napriek tomu dospieť k záveru, že použitie tohto štandardu ISRS je za daných okolností vhodné.

*Vzťah k ISQC 1 (pozri: odsek 4)*

- A6. ISQC 1 sa zaoberá zodpovednosťami firmy, ktoré sa týkajú vytvorenia a udržiavania systému kontroly kvality pre zákazky na súvisiace služby vrátane zákaziek na zostavenie finančných informácií. Tieto zodpovednosti sú zamerané na vytvorenie:
- systému kontroly kvality firmy,
  - súvisiacich pravidiel firmy na dosiahnutie cieľa systému kontroly kvality a jeho postupov na implementáciu a sledovanie súladu s týmito pravidlami.

- A7. Podľa ISQC 1 je firma povinná vytvoriť a udržiavať systém kontroly kvality, aby získala primerané uistenie, že:
- (a) firma a jej pracovníci dodržiavajú odborné štandardy a príslušné právne a regulačné požiadavky,
  - (b) správy, ktoré vydáva firma alebo partneri zodpovední za zákazku, sú za daných okolností primerané.<sup>4</sup>
- A8. Jurisdikcia, ktorá neprijala štandard ISQC 1 vo vzťahu k zákazkám na zostavenie finančných informácií, môže stanoviť požiadavky na kontrolu kvality vo firmách vykonávajúcich takéto zákazky. Ustanovenia tohto štandardu ISRS týkajúce sa kontroly kvality na úrovni zákazky vychádzajú z predpokladu, že prijaté požiadavky na kontrolu kvality sú prinajmenšom rovnako prísne ako požiadavky ISQC 1. To možno dosiahnuť, ak tieto požiadavky firme ukladajú povinnosti dosiahnuť ciele požiadaviek ISQC 1 vrátane povinnosti vytvoriť systém kontroly kvality, ktorý obsahuje pravidlá a postupy zamerané na každý z týchto prvkov:
- zodpovednosti manažmentu za kvalitu v rámci firmy,
  - relevantné etické požiadavky,
  - akceptácia a pokračovanie vzťahov s klientmi a špecifických zákaziek,
  - ľudské zdroje,
  - realizácia zákazky,
  - monitorovanie.
- A9. V kontexte systému kontroly kvality firmy nesú tímy pracujúce na zákazke zodpovednosť za implementáciu postupov kontroly kvality platných pre zákazku.
- A10. Ak z informácií, ktoré poskytla firma alebo iné strany, nevyplýva niečo iné, tím pracujúci na zákazke má právo spoľahnúť sa na systém kontroly kvality firmy. Tím pracujúci na zákazke sa napr. môže spoľahnúť na systém kontroly kvality firmy vo vzťahu:
- k spôsobilosti pracovníkov prostredníctvom náboru a formálneho školenia,
  - k udržiavaniu vzťahov s klientmi pomocou systémov akceptácie a pokračovania zákaziek,
  - k dodržiavaniu právnych a regulačných požiadaviek pomocou monitorovacieho procesu.
- Pri zvažovaní nedostatkov identifikovaných v systéme kontroly kvality firmy, ktoré môžu ovplyvniť zákazku na zostavenie finančných informácií, môže partner zodpovedný za zákazku zvážiť opatrenia, ktoré firma prijala na účel nápravy situácie a ktoré partner zodpovedný za zákazku považuje za dostatočné v kontexte danej zákazky na zostavenie finančných informácií.
- A11. Nedostatok v systéme kontroly kvality firmy nemusí hneď naznačovať, že zákazka na zostavenie finančných informácií nebola vykonaná v súlade s odbornými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami, alebo že správa audítora poskytujúceho služby nebola primeraná.

---

<sup>4</sup> ISQC 1, odsek 11

**Zákazka na zostavenie finančných informácií**

*Použitie pojmov „manažment“ a „osoby poverené spravovaním“*  
(pozri: odseky 5, 7 až 8)

- A12. Príslušné zodpovednosti manažmentu a osôb poverených spravovaním sa budú líšiť medzi jurisdikciami a rôznymi typmi účtovných jednotiek. Tieto rozdiely ovplyvňujú spôsob, akým audítor poskytujúci služby aplikuje požiadavky tohto ISRS ohľadom manažmentu alebo osôb poverených spravovaním. Podobne spojenia „manažment, resp. osoby poverené spravovaním“, ktoré sa používajú na rôznych miestach tohto ISRS, majú audítora poskytujúceho služby upozorniť na skutočnosť, že v prostredí rôznych účtovných jednotiek môžu existovať rôzne štruktúry a usporiadania manažmentu, správy a riadenia.
- A13. Rôzne zodpovednosti týkajúce sa zostavenia finančných informácií a externého finančného výkazníctva prináležia buď manažmentu alebo osobám povereným spravovaním v závislosti od týchto faktorov:
- zdrojov a štruktúry účtovnej jednotky,
  - jednotlivých úloh manažmentu a osôb poverených spravovaním v rámci účtovnej jednotky, ako to vyplýva z príslušných právnych predpisov, alebo ak účtovná jednotka nie je regulovaná, v akomkoľvek formálnom usporiadaní správy, riadenia a zodpovednosti účtovnej jednotky (napr. zaznamenanom v zmluve, stanovách alebo inom type dokumentu, ktorým sa zakladá účtovná jednotka).

V mnohých malých účtovných jednotkách sa často neoddeľujú úlohy manažmentu od úloh správy a riadenia, alebo osoby poverené spravovaním účtovnej jednotky sa môžu zapojiť aj do riadenia účtovnej jednotky. Vo väčšine ďalších prípadov, najmä vo väčších účtovných jednotkách, manažment zodpovedá za realizáciu obchodnej činnosti a aktivít účtovnej jednotky a za vykazovanie týchto činností, zatiaľ čo osoby poverené spravovaním dohliadajú na manažment. Vo väčších účtovných jednotkách osoby poverené spravovaním často majú alebo preberajú zodpovednosť za schvaľovanie finančných informácií účtovnej jednotky, najmä ak sú určené pre externé strany. Určité zodpovednosti za dohľad má vo veľkých účtovných jednotkách často podskupina osôb poverených spravovaním, napr. auditný výbor. Kým v niektorých jurisdikciách nesú právnu zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky v súlade so špecifikovaným rámcom osoby poverené spravovaním, v iných jurisdikciách zaň zodpovedá manažment.

*Začlenenie ďalších činností súvisiacich so zostavením a prezentáciou finančných informácií*  
(pozri: odsek 5)

- A14. Rozsah zákazky na zostavenie finančných informácií sa bude líšiť v závislosti od okolností zákazky. V každom prípade bude zahŕňať asistenciu manažmentu pri zostavení a prezentácii finančných informácií účtovnej jednotky v súlade s rámcom finančného výkazníctva na základe informácií poskytnutých manažmentom. V prípade niektorých zákaziek na zostavenie finančných informácií manažment už možno zostavil finančné informácie ako také vo forme návrhu alebo predbežných informácií.

A15. Audítor poskytujúci služby môže byť angažovaný, aby okrem zákazky na zostavenie finančných informácií vykonal v mene manažmentu aj určité ďalšie činnosti. Audítora poskytujúceho služby možno napr. tiež požiadať, aby zhromaždil, klasifikoval a zhrnul podkladové účtovné údaje účtovnej jednotky a spracoval ich vo forme účtovných záznamov vytvorením obratovej predvahy. Obratová predvaha sa následne použije ako podkladové finančné informácie, na základe ktorých môže audítor poskytujúci služby zostaviť finančné informácie, ktoré sú predmetom zákazky na zostavenie finančných informácií realizovanej v súlade s týmto ISRS. Často sa to týka menších účtovných jednotiek, ktoré nemajú vyvinuté účtovné systémy, alebo účtovných jednotiek, ktoré si radšej nechávajú zostaviť účtovné záznamy externými dodávateľmi. Tento štandard ISRS sa nezaobera takýmito ďalšími činnosťami, ktoré audítor poskytujúci služby môže vykonávať, aby manažmentu pomohol pred zostavením účtovnej závierky danej účtovnej jednotky aj v iných oblastiach.

*Rámce pre finančné výkazníctvo (pozri: odsek 10)*

A16. Finančné informácie možno zostaviť v súlade s rámcom pre finančné výkazníctvo, ktorý bol navrhnutý tak, aby spĺňal:

- spoločné potreby širokého spektra používateľov v oblasti finančných informácií (t. j. „rámec pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely“),
- potreby určitých používateľov v oblasti finančných informácií (t. j. „rámec pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely“).

Požiadavky príslušného rámca pre finančné výkazníctvo určujú formu a obsah finančných informácií. O rámci pre finančné výkazníctvo sa môže niekedy hovoriť ako o „základe účtovníctva“.

A17. Príkladom bežne používaných rámcov pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely sú:

- Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS) a zavedené vnútroštátne štandardy finančného výkazníctva platné pre kótované účtovné jednotky,
- Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva pre malé a stredné podniky (IFRS pre MSP) a zavedené vnútroštátne štandardy finančného výkazníctva platné pre malé a stredné účtovné jednotky,

A18. Príkladom rámcov pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely, ktoré možno použiť v závislosti od konkrétneho účelu finančných informácií, sú:

- daňové účtovníctvo, ktoré sa používa v určitej jurisdikcii na zostavenie finančných informácií, aby sa splnili daňové povinnosti,
- v prípade účtovných jednotiek, ktoré nemusia používať zavedený rámec pre finančné výkazníctvo:
  - základ účtovníctva, ktorý sa používa v prípade finančných informácií konkrétnej účtovnej jednotky a ktorý je vhodný z hľadiska predpokladaného použitia finančných informácií a okolností účtovnej jednotky (napr. použitie hotovostného základu účtovníctva v prípade vybraných položiek časového rozlíšenia, napr. pohľadávok a záväzkov, s vykázaním v súvahe a výkaze ziskov a strát alebo použitie zavedeného rámca pre finančné výkazníctvo, ktorý je upravený tak, aby vyhovoval konkrétnemu účelu, na ktorý sa finančné informácie zostavujú),

- hotovostný základ účtovníctva na vykázanie vo výkaze príjmov a výdavkov (napr. na účel alokácie príjmov prevyšujúcich platby vlastníkom prenajatého majetku alebo zaznamenávania pohybov vo fonde pokladničnej hotovosti klubu).

**Etické požiadavky** (pozri: odsek 21)

A19. Časť A Kódexu IESBA ustanovuje základné princípy profesionálnej etiky, ktoré musia audítori poskytujúci služby dodržiavať, a poskytuje koncepčný rámec pre použitie týchto princípov. Medzi základné princípy patrí:

- (a) bezúhonnosť,
- (b) objektívnosť,
- (c) odborná spôsobilosť a primeraná starostlivosť,
- (d) dôvernosť informácií,
- (e) profesionálne správanie.

Časť B Kódexu IESBA znázorňuje, ako sa má koncepčný rámec použiť v konkrétnych situáciách. Pri dodržiavaní Kódexu IESBA treba identifikovať a primerane riešiť ohrozenia, ktorým audítor poskytujúci služby čelí pri dodržiavaní etických požiadaviek.

*Etické úvahy týkajúce sa spojitosti audítora poskytujúceho služby s informáciami* (pozri: odseky 21, 24 (a) až (d))

A20. Podľa Kódexu IESBA<sup>5</sup> nesmie byť audítor poskytujúci služby vedome uvádzaný v spojitosti so správami, hláseniami, oznámeniami ani inými informáciami, o ktorých je presvedčený, že:

- (a) obsahujú závažné nepravdivé alebo skresľujúce údaje,
- (b) obsahujú nedbanlivo poskytnuté údaje alebo informácie,
- (c) vynechávajú alebo zastierajú informácie, ktoré majú obsahovať, pričom takéto vynechanie alebo zastieranie je zavádzajúce.

Ak sa audítor poskytujúci služby dozvie, že bol spájaný s takýmito informáciami, musí podľa Kódexu IESBA podniknúť potrebné kroky, aby s nimi viac spájaný nebol.

*Nezávislosť* (pozri: odseky 17(g), 21)

A21. Napriek tomu, že oddiel 290 *Nezávislosť – zákazky na audit a vykonanie previerky* a oddiel 291 *Nezávislosť – iné zákazky na uisťovacie služby* v časti B Kódexu IESBA neplatí pre zákazky na zostavenie finančných informácií, vnútroštátne etické kódexy alebo právne predpisy môžu špecifikovať požiadavky alebo pravidlá pre zverejňovanie informácií, ktoré sa týkajú nezávislosti.

<sup>5</sup> Kódex IESBA, časť A, odsek 110.2

## Odborný úsudok (pozri: odseky 22, 24(e)(iii))

A22. Odborný úsudok je nevyhnutný z hľadiska riadneho vykonania zákazky na zostavenie finančných informácií, pretože interpretácia relevantných etických požiadaviek a požiadaviek tohto ISRS a potreba informovaných rozhodnutí počas plnenia zákazky na zostavenie finančných informácií vyžadujú aplikáciu relevantných poznatkov a skúseností na skutočnosti a okolnosti zákazky. Odborný úsudok je obzvlášť potrebný v prípade, že zákazka zahŕňa asistenciu manažmentu účtovnej jednotky pri rozhodovaní o:

- prijateľnosti rámca pre finančné výkazníctvo, ktorý sa má uplatniť pri zostavení a prezentácii finančných informácií účtovnej jednotky z hľadiska predpokladaného použitia finančných informácií a ich predpokladaných cieľových používateľov,
- použítí príslušného rámca pre finančné výkazníctvo vrátane:
  - výberu vhodných účtovných pravidiel podľa tohto rámca,
  - vytvorenia účtovných odhadov potrebných na zostavenie a prezentáciu finančných informácií podľa tohto rámca,
  - zostavenia a prezentácie finančných informácií v súlade s príslušným rámcom pre finančné výkazníctvo.

Audítor poskytujúci služby vždy poskytuje asistenciu manažmentu za predpokladu, že manažment, resp. osoby poverené spravovaním, chápu významné úsudky zohľadnené vo finančných informáciách a prijímajú za tieto úsudky zodpovednosť.

A23. Odborný úsudok zahŕňa použitie príslušného školenia, poznatkov a skúseností v kontexte tohto ISRS a účtovných a etických štandardov pri prijímaní informovaných rozhodnutí o priebehu činností, ktoré sú primerané z hľadiska okolností zákazky na zostavenie finančných informácií.

A24. Uplatnenie odborného úsudku v jednotlivých zákazkách vychádza zo skutočností a okolností, ktoré sú audítorovi poskytujúcemu služby známe do dňa jeho správy o zákazke, vrátane:

- poznatkov získaných pri realizácii iných zákaziek pre účtovnú jednotku (napr. daňové služby),
- poznania obchodnej činnosti a prevádzky účtovnej jednotky zo strany audítora poskytujúceho služby vrátane ich účtovného systému a aplikácie príslušného rámca pre finančné výkazníctvo v odvetví, v ktorom účtovná jednotka pôsobí,
- toho, do akej miery vyžaduje zostavenie a prezentácia finančných informácií použitie úsudku manažmentu.

## Kontrola kvality na úrovni zákazky (pozri: odsek 23(b))

A25. Konanie partnera zodpovedného za zákazku a príslušné oznámenia ostatným členom tímu pracujúceho na zákazke pri prevzatí zodpovednosti za celkovú kvalitu každej zákazky zdôrazňujú dôležitosť týchto aspektov na dosiahnutie kvality zákazky:

- (a) vykonávanie prác v súlade s odbornými štandardmi a regulačnými a právnymi požiadavkami,
- (b) súlad s príslušnými pravidlami a postupmi kontroly kvality firmy,
- (c) vydanie správy audítora poskytujúceho služby k zákazke v súlade s týmto ISRS.



*Akceptácia a pokračovanie klientskych vzťahov a zákaziek na zostavenie finančných informácií (pozri: odsek 23(b)(i))*

A26. ISQC 1 vyžaduje, aby firma pri rozhodovaní, či má pokračovať v existujúcej zákazke, a pri zvažovaní prijatia novej zákazky od existujúceho klienta získala také informácie, ktoré považuje za nevyhnutné za podmienok pred prijatím zákazky od nového klienta. Informácie, ktoré partnerovi zodpovednému za zákazku pomôžu určiť, či je prijatie alebo pokračovanie vzťahov s klientom alebo zákaziek na zostavenie finančných informácií vhodné, môžu zahŕňať informácie týkajúce sa bezúhonnosti hlavných vlastníkov, kľúčových členov manažmentu a osôb poverených spravovaním. Ak má partner zodpovedný za zákazku dôvod pochybovať o bezúhonnosti manažmentu do takej miery, ktorá by pravdepodobne ovplyvnila riadne plnenie zákazky, prijatie zákazky by mohlo byť nevhodné.

*Dodržiavanie relevantných etických požiadaviek pri realizácii zákazky (pozri: odsek 23(b)(iii))*

A27. ISQC 1 stanovuje zodpovednosti firmy za vytvorenie pravidiel a postupov na poskytnutie primeraného uistenia, že firma a jej pracovníci spĺňajú príslušné etické požiadavky. Tento ISRS stanovuje zodpovednosti partnera zodpovedného za zákazku s ohľadom na to, či tím pracujúci na zákazke dodržiava príslušné etické požiadavky.

### **Akceptácia a pokračovanie zákazky**

*Identifikácia predpokladaného použitia finančných informácií (pozri: odsek 24(a))*

A28. Predpokladané použitie finančných informácií sa určuje vzhľadom na platné zákony a predpisy alebo iné prijaté dohody týkajúce sa úpravy poskytovania finančných informácií účtovnej jednotky, pričom sa zohľadňuje, aké finančné informácie potrebujú strany, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke externé alebo interné a ktoré sú predpokladanými cieľovými používateľmi. Príkladom sú finančné informácie, ktorých poskytnutie sa vyžaduje od účtovnej jednotky v súvislosti s vykonávaním transakcií alebo financovaním aplikácií s externými stranami, ako sú dodávatelia, banky alebo poskytovatelia financovania.

A29. Identifikácia predpokladaného použitia finančných informácií, ktorú vykonáva audítor poskytujúci služby, zahŕňa aj poznanie takých faktorov, ako je konkrétny účel manažmentu, resp. osôb poverených spravovaním, ktorým sa majú poskytovať služby prostredníctvom zákazky na zostavenie finančných informácií, alebo účel zadávateľa zákazky, ak sa líši. Napr. orgán poskytujúci grant môže účtovnú jednotku požiadať o poskytnutie finančných informácií zostavených audítorom poskytujúcim služby, aby získal informácie o určitých aspektoch prevádzky a činnosti účtovnej jednotky, ktoré sú zostavené v určitej forme na podporu poskytnutia grantu alebo pokračovania existujúceho grantu.

*Identifikácia príslušného rámca pre finančné výkazníctvo (pozri odseky 17(a), 24(b))*

A30. Rozhodnutie o rámci pre finančné výkazníctvo, ktoré manažment schváli pre finančné informácie, sa prijíma v kontexte predpokladaného použitia informácií v zmysle zmluvných podmienok zákazky a požiadaviek akýchkoľvek platných zákonov a predpisov.

A31. Uvádzame príklady faktorov, ktoré naznačujú, že by bolo vhodné posúdiť prijateľnosť rámca pre finančné výkazníctvo:

- povaha účtovnej jednotky a či ide o regulovanú formu účtovnej jednotky, napr. či ide o obchodný podnik orientovaný na zisk, účtovnú jednotku vo verejnom sektore alebo neziskovú organizáciu;
- predpokladané použitie finančných informácií a predpokladaní cieľoví používatelia; napr. finančné informácie môžu byť určené pre široké spektrum používateľov alebo môžu byť určené pre manažment alebo určitých externých používateľov v kontexte určitého účelu špecifikovaného v rámci dohodnutých podmienok zákazky na zostavenie finančných informácií;
- či je príslušný rámec pre finančné výkazníctvo predpísaný alebo špecifikovaný v platných právnych predpisoch, zmluve alebo v inej forme dohody s treťou stranou alebo ako súčasť dojednania o správe, riadení a zodpovednosti, ktoré účtovná jednotka dobrovoľne prijala;
- povaha a forma finančných informácií, ktoré sa majú zostaviť a prezentovať podľa príslušného rámca pre finančné výkazníctvo, napr. účtovné závierky v plnom rozsahu, individuálne účtovné závierky alebo finančné informácie prezentované v inom formáte odsúhlasenom zmluvnými stranami alebo v inej forme dohody.

Relevantné faktory, ak sú finančné informácie určené na konkrétny účel (pozri: odseky 24(a) až (b))

A32. Zadávatel' zákazky sa s predpokladanými cieľovými používateľmi vo všeobecnosti dohodne na povahe a forme finančných informácií, ktoré sú určené na konkrétny účel, napr. podľa špecifikácie v ustanoveniach zmluvy alebo projektového grantu týkajúcich sa finančného výkazníctva alebo podľa potreby na podporu transakcií alebo činností účtovnej jednotky. Príslušná zmluva môže vyžadovať použitie stanoveného rámca pre finančné výkazníctvo, napr. rámca pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely, ktorý zostavil autorizovaný alebo uznávaný orgán vydávajúci štandardy alebo ktorý je upravený právnymi predpismi. Zmluvné strany sa tiež môžu dohodnúť na použití rámca na všeobecné účely s úpravami alebo pozmeneniami tak, aby vyhovovali ich konkrétnym potrebám. V takom prípade možno príslušný rámec pre finančné výkazníctvo uviesť vo finančných informáciách a v správe audítora poskytujúceho služby ako ustanovenie špecifikovanej zmluvy týkajúce sa finančného výkazníctva, a nie ako odkaz na upravený rámec pre finančné výkazníctvo. Napriek tomu, že sa zostavené finančné informácie môžu sprístupniť širšiemu okruhu používateľov, rámec pre finančné výkazníctvo je v takýchto prípadoch rámcom na špeciálne účely a audítor poskytujúci služby musí spĺňať príslušné požiadavky výkazníctva podľa tohto štandardu ISRS.

A33. Ak je príslušný rámec pre finančné výkazníctvo rámcom pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely, audítor poskytujúci služby musí podľa tohto ISRS zaznamenať všetky obmedzenia predpokladaného použitia alebo distribúcie finančných informácií v zákazkovom liste a uviesť v správe audítora poskytujúceho služby, že finančné informácie sú zostavené na základe rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely a že v dôsledku toho nemusia byť vhodné na iné účely.

*Zodpovednosti manažmentu (pozri: odsek 24(e))*

- A34. Podľa tohto ISRS musí audítor poskytujúci služby získať od manažmentu, resp. osôb poverených spravovaním, súhlas so zodpovednosťami manažmentu vo vzťahu k finančným informáciám a zákazke na zostavenie finančných informácií, ktorý je podmienkou prijatia zákazky. V menších účtovných jednotkách nemusí byť manažment, resp. osoby poverené spravovaním dobre informovaný o tom, aké sú tieto zodpovednosti vrátane zodpovedností vyplývajúcich z príslušných zákonov a predpisov. Aby audítor poskytujúci služby získal informovaný súhlas manažmentu, môže považovať za nevyhnutné prediskutovať tieto zodpovednosti s manažmentom pred získaním jeho súhlasu.
- A35. Pokiaľ manažment nepotvrdí svoje zodpovednosti v kontexte zákazky na zostavenie finančných informácií, audítor poskytujúci služby nemôže zákazku vykonať a nie je vhodné, aby zákazku prijal, ak to nevyplýva z príslušných zákonov a predpisov. V prípade, že audítor poskytujúci služby musí prijať zákazku, je možné, že bude musieť informovať vedenie o dôležitosti týchto záležitostí a dopadoch na zákazku.
- A36. Audítor poskytujúci služby má právo spoľahnúť sa na to, že mu pre zákazku na zostavenie finančných informácií manažment včas poskytne všetky relevantné, presné a úplné informácie. Forma informácií poskytnutých manažmentom na účely zákazky sa bude v rôznych podmienkach zákaziek líšiť. Vo všeobecnosti bude zahŕňať záznamy, dokumenty, vysvetlenia a iné informácie relevantné z hľadiska zostavenia finančných informácií na základe príslušného rámca pre finančné výkazníctvo. Poskytnuté informácie môžu zahŕňať napr. informácie o predpokladoch, zámeroch alebo plánoch manažmentu, ktoré sa použili pri tvorbe účtovných odhadov potrebných na zostavenie informácií podľa príslušného rámca pre finančné výkazníctvo.

*Zákazkový list alebo iná forma písomnej dohody (pozri: odsek 25)*

- A37. Je v záujme manažmentu a zadávateľov zákazky, ak sa líšia, a audítora poskytujúceho služby, aby audítor poskytujúci služby pred realizáciou zákazky na zostavenie finančných informácií zaslal manažmentu, resp. zadávateľom zákazky, zákazkový list s cieľom predísť nedorozumeniam v súvislosti so zákazkou na zostavenie finančných informácií. Zákazkový list potvrdzuje prijatie zákazky audítorom poskytujúcim služby a tieto záležitosti:
- ciele a rozsah zákazky vrátane uvedenia si strán zákazky, že zákazka nie je zákazkou na uisťovacie služby,
  - predpokladané použitie a distribúcia finančných informácií a všetky prípadné obmedzenia ich použitia alebo distribúcie,
  - zodpovednosti manažmentu vo vzťahu k zákazke na zostavenie finančných informácií,
  - rozsah zodpovedností audítora poskytujúceho služby vrátane skutočnosti, že nevyjadrí názor audítora ani záver z previerky finančných informácií,
  - forma a obsah správy, ktorú má vydať audítor poskytujúci služby.

### Forma a obsah zákazkového listu

A38. Forma a obsah zákazkového listu sa môžu v prípade jednotlivých zákaziek líšiť. Okrem záležitostí požadovaných v tomto štandarde ISRS môže zákazkový list odkazovať napr. na:

- dohovory týkajúce sa zapojenia iných audítorov poskytujúcich služby a odborníkov do niektorých aspektov zákazky na zostavenie finančných informácií,
- dohovory s predchádzajúcim audítorom poskytujúcim služby v prípade prvej zákazky,
- možnosť požiadania manažmentu, resp. osôb poverených spravovaním, o písomné potvrdenie určitých informácií alebo vysvetlení, ktoré audítorovi poskytujúcemu služby ústne poskytli počas zákazky,
- vlastníctvo informácií použitých na účely zákazky na zostavenie finančných informácií s odlíšením dokumentov a informácií účtovnej jednotky poskytnutých manažmentom od dokumentácie zákazky zostavenej audítorom poskytujúcim služby, a to s ohľadom na príslušné zákony a predpisy,
- žiadosť, aby manažment a zadávateľ zákazky, ak je zadávateľom niekto iný ako manažment, potvrdili prijatie zákazkového listu a odsúhlasili podmienky zákazky uvedené v tomto liste.

### Príklad zákazkového listu

A39. Príklad zákazkového listu pre zákazku na zostavenie finančných informácií je uvedený v prílohe č. 1 tohto štandardu ISRS.

*Opakujúce sa zákazky* (pozri: odsek 26)

A40. Audítor poskytujúci služby sa môže rozhodnúť, že nebude v každom období zasielať nový zákazkový list ani iné písomné dohody. Faktory uvedené nižšie však môžu naznačovať, že je vhodné revidovať podmienky zákazky na zostavenie finančných informácií alebo pripomenúť manažmentu, resp. zadávateľovi zákazky, existujúce podmienky zákazky:

- akýkoľvek náznak, že manažment, resp. zadávateľ zákazky, zle chápe cieľ alebo rozsah zákazky,
- akékoľvek revidované alebo špeciálne podmienky zákazky,
- nedávna zmena vrcholového manažmentu účtovnej jednotky,
- významná zmena vlastníctva účtovnej jednotky,
- významná zmena povahy alebo rozsahu podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky,
- zmena právnych alebo regulačných požiadaviek ovplyvňujúcich účtovnú jednotku,
- zmena v príslušnom rámci pre finančné výkazníctvo.

### **Komunikácia s manažmentom a osobami poverenými spravovaním** (pozri: odsek 27)

A41. Vhodné načasovanie komunikácie sa bude líšiť v závislosti od okolností jednotlivých zákaziek na zostavenie finančných informácií. Relevantné okolnosti zahŕňajú význam a povahu záležitosti a akýchkoľvek opatrení, ktoré má prijať manažment alebo osoby poverené spravovaním. Napr. môže byť vhodné čo najskôr informovať o významných problémoch, ktoré vznikli počas zákazky, ak manažment alebo osoby poverené spravovaním môžu audítorovi poskytujúcemu služby pomôcť tieto problémy prekonať.

### Realizácia zákazky

*Poznanie audítora poskytujúceho služby (pozri: odsek 28)*

- A42. Získanie poznania o podnikateľskej činnosti a prevádzke účtovnej jednotky vrátane účtovného systému a účtovných záznamov účtovnej jednotky je nepretržitý proces, ktorý sa odohráva v priebehu celej zákazky na zostavenie finančných informácií. Toto poznanie tvorí referenčný rámec, v rámci ktorého audítor poskytujúci služby uplatňuje odborný úsudok pri zostavovaní finančných informácií.
- A43. Šírka a hĺbka poznatkov o podnikateľskej činnosti a prevádzke účtovnej jednotky, ktoré audítor poskytujúci služby získa, je menšia ako šírka a hĺbka poznatkov manažmentu. Zameriava sa na úroveň, ktorá je pre audítora poskytujúceho služby dostatočná na to, aby mohol zostaviť finančné informácie podľa podmienok zákazky.
- A44. Príklady záležitostí, ktoré audítor poskytujúci služby môže zobrať do úvahy pri získavaní poznania podnikateľskej činnosti a prevádzky účtovnej jednotky a príslušného rámca pre finančné výkazníctvo, zahŕňajú:
- veľkosť a zložitosť účtovnej jednotky a jej prevádzky,
  - zložitosť rámca pre finančné výkazníctvo,
  - povinnosti alebo požiadavky finančného výkazníctva účtovnej jednotky, ktoré vyplývajú z príslušných zákonov a predpisov alebo ustanovení zmluvy alebo inej formy dohody s treťou stranou, alebo existujú v kontexte dobrovoľných dohovorov o finančnom výkazníctve,
  - úroveň rozvoja štruktúry manažmentu a správy a riadenia účtovnej jednotky v súvislosti s riadením a dohľadom nad účtovnými záznamami účtovnej jednotky a jej systémami finančného výkazníctva, ktoré podporujú zostavenie finančných informácií účtovnej jednotky,
  - úroveň rozvoja a zložitosti systémov účtovníctva a finančného výkazníctva účtovnej jednotky a súvisiacich kontrolných mechanizmov,
  - povaha aktív, záväzkov, pohľadávok a výdavkov účtovnej jednotky.

*Zostavenie finančných informácií*

*Významné úsudky (pozri: odsek 30)*

- A45. V niektorých zákazkách na zostavenie finančných informácií audítor poskytujúci služby neposkytuje manažmentu pomoc s významnými úsudkami. V iných zákazkách takúto pomoc môže poskytnúť, napr. vo vzťahu k požadovaným účtovným odhadom alebo pri poskytovaní pomoci manažmentu pri zvažovaní vhodných účtovných pravidiel. Ak pomoc poskytne, treba ju prediskutovať, aby manažment, resp. osoby poverené spravovaním, chápali významné úsudky, ktoré sú zohľadnené vo finančných informáciách, a prevzali zodpovednosť za tieto úsudky.

*Prečítanie finančných informácií (pozri: odsek 31)*

- A46. Prečítanie finančných informácií má audátorovi poskytujúcemu služby pomôcť pri plnení jeho etických povinností, ktoré sa vzťahujú na zákazku na zostavenie finančných informácií.

## Návrh úprav finančných informácií

Odkaz na príslušný rámec pre finančné výkazníctvo alebo jeho popis (pozri: odsek 34(a))

A47. Môžu nastať také okolnosti, keď je príslušný rámec pre finančné výkazníctvo zavedeným rámcom pre finančné výkazníctvo s významnými odchýlkami. Ak popis príslušného rámca pre finančné výkazníctvo v zostavených finančných informáciách odkazuje na zavedený rámec s významnými odchýlkami, môže nastať situácia, kedy audítor poskytujúci služby musí zvážiť, či odkaz na zavedený rámec v podmienkach zákazky nie je zavádzajúci.

Úpravy významných nesprávností a informácií tak, aby neboli zavádzajúce (pozri: odseky 34(b) až (c))

A48. Audítor poskytujúci služby zvažuje významnosť v kontexte príslušného rámca pre finančné výkazníctvo. Niektoré rámce pre finančné výkazníctvo popisujú pojem významnosti v kontexte zostavenia a prezentácie finančných informácií. Hoci rámce pre finančné výkazníctvo môžu pri popise významnosti používať rôzne pojmy, vo všeobecnosti poskytujú vysvetlenie, že:

- nesprávnosti vrátane vynechaní sa považujú za významné, pokiaľ možno primerane očakávať, že budú mať samostatne alebo súhrnne vplyv na ekonomické rozhodnutia, ktoré používatelia prijali na základe finančných informácií,
- úsudky o významnosti zohľadňujú bezprostredné okolnosti a sú ovplyvnené rozsahom alebo povahou nesprávnosti alebo oboma faktormi,
- úsudky o záležitostiach, ktoré sú významné pre používateľov finančných informácií, vychádzajú z posúdenia spoločných potrieb používateľov finančných informácií ako skupiny. Možný vplyv nesprávností na konkrétnych samostatných používateľov, ktorých potreby sa môžu značne líšiť, sa nezohľadňuje.

A49. Ak je uvedený popis zahrnutý v príslušnom rámci pre finančné výkazníctvo, audítorovi poskytujúcemu služby poskytuje referenčný rámec pri oboznamovaní sa s významnosťou na účel zákazky na zostavenie finančných informácií. Ak tento popis nie je zahrnutý v rámci, audítorovi poskytujúcemu služby poskytnú referenčný rámec faktory uvedené vyššie.

A50. Spôsob, akým audítor poskytujúci služby vníma potreby používateľov finančných informácií, ovplyvňuje jeho pohľad na významnosť. V tomto kontexte je primerané, aby audítor poskytujúci služby predpokladal, že používatelia:

- majú primerané znalosti o podnikateľskej a ekonomickej činnosti a účtovníctve a vôľu preštudovať si finančné informácie s primeranou svedomitosťou,
- chápu, že finančné informácie sa zostavujú a prezentujú na úrovni významnosti,
- pripúšťajú neistotu, ktorá súvisí s ocenením súm, na základe použitia odhadov, úsudkov a posúdení budúcich udalostí,
- prijímajú primerané ekonomické rozhodnutia na základe údajov vo finančných informáciách.

A51. Príslušný rámec pre finančné výkazníctvo môže zahŕňať predpoklad, že finančné informácie sú zostavené na základe schopnosti účtovnej jednotky pokračovať vo svojej činnosti. Ak audítor poskytujúci služby zistí, že existuje neistota vo vzťahu k schopnosti účtovnej jednotky pokračovať vo svojej činnosti, môže v prípade potreby navrhnúť vhodnejšiu prezentáciu podľa príslušného rámca pre finančné výkazníctvo alebo príslušné zverejnenie informácií týkajúcich sa schopnosti účtovnej jednotky pokračovať v činnosti, aby sa zabezpečil súlad s príslušným rámcom a aby finančné informácie neboli zavádzajúce.

Podmienky, ktoré vyžadujú, aby audítor poskytujúci služby odstúpil od zákazky (pozri: odseky 33, 35)

A52. V prípade okolností popísaných v požiadavkách tohto ISRS, keď je nutné odstúpiť od zákazky, zodpovednosť informovať manažment, resp. osoby poverené spravovaním, o dôvodoch odstúpenia poskytuje príležitosť vysvetliť etické povinnosti audítora poskytujúceho služby.

### **Dokumentácia (pozri: odsek 38)**

A53. Dokumentácia vyžadovaná v tomto štandarde ISRS slúži na rôzne účely vrátane týchto účelov:

- poskytnúť záznam o záležitostiach, ktoré majú nepretržitý význam z hľadiska budúcich zákaziek na zostavenie finančných informácií,
- umožniť tímu pracujúcemu na zákazke niesť zodpovednosť za svoju prácu vrátane vedenia záznamov o dokončení zákazky.

A54. Audítor poskytujúci služby môže zohľadniť a zahrnúť do dokumentácie zákazky kópiu predvahy účtovnej jednotky, zhrnutie významných účtovných záznamov alebo iných informácií, ktoré audítor poskytujúci služby použil na zostavenie finančných informácií.

A55. Pri vedení záznamov, ako zostavené finančné informácie zodpovedajú podkladovým záznamom, dokumentom, vysvetleniam a iným informáciám, ktoré manažment poskytol na účely zákazky na zostavenie finančných informácií, môže audítor poskytujúci služby napr. viesť prehľad o odsúhlasení zostatkov účtov hlavnej knihy účtovnej jednotky a zostavených finančných informácií vrátane všetkých upravovaných denníkových položiek alebo iných úprav finančných informácií, na ktorých sa audítor poskytujúci služby v priebehu zákazky dohodol s manažmentom.

### **Správa audítora poskytujúceho služby (pozri: odsek 40)**

A56. Písomná správa zahŕňa správy vydané v tlačenej forme a správy vydané v elektronickej forme.

A57. Ak si je audítor poskytujúci služby vedomý, že zostavené finančné informácie a jeho správa sa zahrnú do dokumentu, ktorý obsahuje aj iné informácie, napr. do finančnej správy, audítor poskytujúci služby môže zvážiť uvedenie čísiel strán, na ktorých sa finančné informácie prezentujú, ak to forma prezentácie dovolí. Používateľom to pomôže identifikovať finančné informácie, na ktoré sa správa audítora poskytujúceho služby vzťahuje.

*Príjemcovia správy (pozri: odsek 40(b))*

A58. V určitých jurisdikciách môžu zákony a predpisy špecifikovať, komu má byť správa audítora poskytujúceho služby určená. Správa audítora poskytujúceho služby sa obvykle adresuje strane, ktorá angažovala audítora poskytujúceho služby na základe podmienok zákazky – obvykle manažmentu účtovnej jednotky.

*Finančné informácie zostavené pomocou rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely (pozri: odsek 40(j))*

A59. Ak sú podľa tohto ISRS finančné informácie zostavené pomocou rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely, správa audítora poskytujúceho služby musí čitateľov upozorniť na rámec pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely, ktorý bol použitý vo finančných informáciách a uviesť, že finančné informácie preto nemusia byť vhodné na iné účely. Uvedené možno doplniť o ďalšie ustanovenie, ktoré obmedzuje distribúciu a/alebo použitie správy audítora poskytujúceho služby len na predpokladaných cieľových používateľov.

A60. Finančné informácie zostavené na určitý účel môžu získať aj iné strany ako predpokladaní cieľoví používatelia, ktorí môžu mať v úmysle použiť tieto informácie na iné účely ako tie, na ktoré boli tieto informácie určené. Napr. regulačný orgán môže vyžadovať, aby určité účtovné jednotky predložili účtovnú závierku zostavenú podľa rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely a aby táto účtovná závierka bola vo verejnej evidencii. Skutočnosť, že je táto účtovná závierka sprístupnená aj stranám, ktoré nie sú predpokladanými cieľovými používateľmi, neznamená, že sa z tejto účtovnej závierky stane účtovná závierka na všeobecné účely. Tvrdenia audítora poskytujúceho služby, ktoré treba zahrnúť do správy audítora poskytujúceho služby, musia čitateľov upozorniť na skutočnosť, že účtovná závierka je zostavená podľa rámca pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely, a preto nemusí byť vhodná na iné účely.

*Obmedzenie distribúcie a použitie správy audítora poskytujúceho služby*

A61. Audítor poskytujúci služby môže pokladať za vhodné uviesť, že jeho správa je určená len pre konkrétnych predpokladaných cieľových používateľov finančných informácií. V závislosti od právnych predpisov určitej jurisdikcie to možno dosiahnuť obmedzením distribúcie a/alebo použitia správy audítora poskytujúceho služby len na predpokladaných cieľových používateľov.

*Dokončenie zákazky na zostavenie finančných informácií a datovanie správy audítora poskytujúceho služby (pozri: odseky 37, 38, 41)*

A62. Proces schválenia finančných informácií manažmentom, resp. osobami poverenými spravovaním, ktorý existuje v účtovnej jednotke, je relevantným faktorom, ktorý audítor poskytujúci služby berie do úvahy pri dokončení zákazky na zostavenie finančných informácií. V závislosti od povahy a účelu finančných informácií môže existovať zavedený schvaľovací proces, ktorý manažment, resp. osoby poverené spravovaním, musia dodržiavať, alebo ktorý je v príslušných zákonoch a predpisoch určený na zostavenie a finalizáciu finančných informácií alebo účtovnej závierky účtovnej jednotky.



Príklady správ (pozri: odsek 40)

A63. Príloha č. 2 tohto ISRS obsahuje názorné príklady správy audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie finančných informácií vrátane požadovaných prvkov správy.

**Príloha 1**  
**(pozri: odsek A39)**

**Príklad zákazkového listu na účely zákazky na zostavenie finančných informácií**

Uvádzame príklad zákazkového listu na účely zákazky na zostavenie finančných informácií, ktorý ilustruje relevantné požiadavky a usmernenia obsiahnuté v tomto štandarde ISRS. Tento list nie je záväzný a môže sa spolu so záležitosťami, ku ktorým sa má pri plnení zákazky podľa tohto štandardu ISRS prihliadať, použiť len ako usmernenie. Bude sa musieť upraviť podľa požiadaviek a okolností individuálnej zákazky na zostavenie finančných informácií. List sa vypracúva s odvolaním na zostavenie účtovnej závierky za jedno účtovné obdobie a vyžaduje si úpravu, ak je určený alebo má platiť pre opakujúce sa zákazky, ako sa uvádza v tomto ISRS. Môže byť vhodné vyhľadať právnu radu, či je navrhovaný list vyhovujúci.

Tento zákazkový list ilustruje tieto okolnosti:

- Účtovná závierka sa zostavuje len na účely použitia manažmentom spoločnosti (spoločnosti ABC) a použitie účtovnej závierky sa obmedzuje len na manažment. Použitie a distribúcia správy audítora poskytujúceho služby sa tiež obmedzuje len na manažment.
- Zostavená účtovná závierka bude obsahovať len súvahu spoločnosti k 31. decembru 20X1 a výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu bez prílohy. Manažment rozhodol, že účtovná závierka sa zostaví na základe účtovania vo vecnej a časovej súvislosti v súlade s popisom.

\*\*\*

Manažmentu<sup>6</sup> spoločnosti ABC

*[Cieľ a rozsah zákazky na zostavenie finančných informácií]*

Požiadali ste nás o poskytnutie týchto služieb:

Na základe informácií, ktoré nám predložíte, Vám poskytneme asistenciu pri zostavení a prezentácii účtovnej závierky spoločnosti ABC, ktorá bude pozostávať z týchto častí: súvahy spoločnosti ABC k 31. decembru 20X1 a výkazu ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu na základe historických cien, so zohľadnením všetkých peňažných transakcií a s uvedením záväzkov z obchodného styku, pohľadávok z obchodného styku znížených o opravné položky k pochybným pohľadávkam, zásob účtovaných na základe priemerných cien, splatných daní z príjmov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a kapitalizácie významného dlhodobého majetku v historických cenách odpisovaného počas odhadovanej životnosti metódou rovnomerného odpisovania. Táto účtovná závierka nebude obsahovať vysvetľujúce poznámky, okrem poznámky popisujúcej základ účtovníctva uvedený v tomto zákazkovom liste.

Účel, na ktorý sa táto účtovná závierka použije, je poskytnutie finančných informácií za celý rok, ktoré budú znázorňovať finančnú situáciu účtovnej jednotky k dátumu finančného výkazníctva k 31. decembru 20X1 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil

<sup>6</sup> V tomto príklade zákazkového listu sa budú používať alebo upravovať výrazy „vy“, „my“, „manažment“, „osoby poverené správou a riadením“ a „audítor poskytujúci služby“ podľa toho, ako je to za daných okolností vhodné.

## ZÁKAZKY NA ZOSTAVENIE FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

k uvedenému dátumu. Účtovná závierka bude určená výhradne pre Vašu potrebu a nebude sa distribuovať iným stranám.

### Naše zodpovednosti

Zákazka na zostavenie finančných informácií zahŕňa uplatnenie odborných znalostí v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, pomocou ktorých Vám poskytneme asistenciu pri zostavení a prezentácii finančných informácií. Nakoľko zákazka na zostavenie finančných informácií nepredstavuje zákazku na uisťovacie služby, nie sme povinní overovať presnosť alebo úplnosť informácií, ktoré nám na účely zákazky na zostavenie finančných informácií predložíte, alebo inak zhromažďovať dôkazy, aby sme mohli vyjadriť názor audítora alebo záver z previerky. Nebudeme preto vyjadrovať názor audítora ani záver z previerky, či je účtovná závierka zostavená v súlade so základom účtovníctva, ktorý ste špecifikovali a ktorý je popísaný vyššie.

Zákazku na zostavenie finančných informácií vykonáme v súlade s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby (ISRS) 4410 (revidované znenie) „Zákazky na zostavenie finančných informácií“. ISRS 4410 (revidované znenie) vyžaduje, aby sme pri realizácii tejto zákazky spĺňali príslušné etické požiadavky vrátane princípov bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti. Na tento účel musíme dodržiavať *Etický kódex pre účtovných odborníkov* vydaný Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovných odborníkov (Kódex IESBA).

### Vaše zodpovednosti

Zákazka na zostavenie finančných informácií sa uskutoční za predpokladu, že uznávate a chápete, že našou úlohou je poskytnúť Vám asistenciu pri zostavení a prezentácii účtovnej závierky v súlade s rámcom pre finančné výkazníctvo, ktorý ste prijali na účely účtovnej závierky. V súvislosti s tým medzi Vaše celkové zodpovednosti, ktoré majú z hľadiska realizácie zákazky na zostavenie finančných informácií v súlade s ISRS 4410 (revidované znenie) zásadný význam, patria:

- (a) zodpovednosť za účtovnú závierku a jej zostavenie a prezentáciu v súlade s rámcom pre finančné výkazníctvo, ktorý je prijateľný z hľadiska predpokladaného použitia účtovnej závierky a predpokladaných cieľových používateľov,
- (b) zodpovednosť za presnosť a úplnosť záznamov, dokumentov, vysvetlení a iných informácií, ktoré nám poskytnete na účely zostavenia účtovnej závierky,
- (c) zodpovednosť za úsudky potrebné na zostavenie a prezentáciu účtovnej závierky vrátane tých, pri ktorých Vám môžeme pomôcť v priebehu zákazky na zostavenie finančných informácií.

### Naša správa o zostavení finančných informácií

Prílohu účtovnej závierky, ktorú sme zostavili, bude tvoriť správa obsahujúca popis účtovnej závierky a prác, ktoré sme v rámci zákazky na zostavenie finančných informácií vykonali [pozri prílohu]. V správe tiež uvedieme, že použitie účtovnej závierky sa obmedzuje na účel stanovený v tomto zákazkovom liste a že použitie a distribúcia našej správy o zákazke na zostavenie finančných informácií sa obmedzuje na Vás ako manažment spoločnosti ABC.

Prosíme Vás, aby ste kópiu tohto listu podpísali a zaslali nám ju ako doklad, že uznávate dojednania zákazky na zostavenie účtovnej závierky uvedené v tomto liste a naše a svoje zodpovednosti a že s nimi súhlasíte.

## ZÁKAZKY NA ZOSTAVENIE FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

*[Iné relevantné informácie]*

*[Uved'te iné informácie, napr. dohody o cene, fakturácii a iných konkrétnych podmienkach podľa potreby.]*

XYZ & Co

Prijaté a schválené v mene manažmentu spoločnosti ABC:

(podpis)

.....

meno a titul

dátum

**Príklady správ audítora poskytujúceho služby o zákazkách na zostavenie finančných informácií**

**Zákazka na zostavenie účtovnej závierky na všeobecné účely**

- Príklad č. 1: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa rámca pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely

**Zákazka na zostavenie účtovnej závierky na špeciálne účely**

- Príklad č. 2: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa upraveného rámca pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely

**Zákazky na zostavenie finančných informácií na špeciálne účely, v ktorých sa použitie alebo distribúcia finančných informácií obmedzuje na predpokladaných cieľových používateľov**

- Príklad č. 3: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa základu účtovníctva špecifikovaného v zmluve
- Príklad č. 4: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa základu účtovníctva, ktorý manažment účtovnej jednotky zvolil pre finančné informácie vyžadované na vlastné účely manažmentu
- Príklad č. 5: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie finančných informácií, ktoré sú prvkom, účtom alebo položkou *[uved'te príslušný odkaz na informácie vyžadované na účely dodržiavania regulačných požiadaviek]*

**Príklad č. 1: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa rámca pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely**

- Účtovná závierka na všeobecné účely vyžadovaná na základe príslušných právnych predpisov, ktoré špecifikujú, že účtovná závierka účtovnej jednotky sa zostavuje podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pre malé a stredné podniky (IFRS pre MSP)

**SPRÁVA AUDÍTORA POSKYTUJÚCEHO SLUŽBY O ZOSTAVENÍ FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ**

[Manažmentu spoločnosti ABC]

Priloženú účtovnú závierku spoločnosti ABC sme zostavili na základe informácií, ktoré ste nám poskytli. Táto účtovná závierka obsahuje výkaz o finančnej situácii spoločnosti ABC k 31. decembru 201X, výkaz súhrnných ziskov a strát, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a iné vysvetľujúce informácie.

Túto zákazku na zostavenie finančných informácií sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby (ISRS) 4410 (revidované znenie) „Zákazky na zostavenie finančných informácií“.

Použili sme svoje odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, aby sme Vám pomohli pri zostavení a prezentácii tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva pre malé a stredné podniky (IFRS pre MSP). Dodržali sme príslušné etické požiadavky vrátane princípov bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti.

Zodpovednosť za túto účtovnú závierku a za presnosť a úplnosť informácií použitých na jej zostavenie nesiete Vy.

Keďže zákazka na zostavenie finančných informácií nie je zákazkou na uisťovacie služby, nemusíme overovať presnosť alebo úplnosť informácií, ktoré ste nám poskytli na účely zostavenia tejto účtovnej závierky. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor audítora ani záver z preverenia, či je táto účtovná závierka zostavená v súlade so štandardmi IFRS pre MSP.

[Podpis audítora poskytujúceho služby]

[Dátum správy audítora poskytujúceho služby]

[Adresa audítora poskytujúceho služby]

**Príklad č. 2: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa upraveného rámca pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely**

- Účtovná závierka zostavená podľa rámca pre finančné výkazníctvo na všeobecné účely, ktorý manažment prijal v upravenej podobe
- Príslušným rámcom pre finančné výkazníctvo sú Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva pre malé a stredné podniky (IFRS pre MSP) okrem účtovania majetku, ktorý bol precenený, a nie je vykázaný v obstarávacej cene
- Použitie alebo distribúcia účtovnej závierky nie je obmedzená

**SPRÁVA AUDÍTORA POSKYTUJÚCEHO SLUŽBY O ZOSTAVENÍ FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ**

[Manažmentu spoločnosti ABC]

Priloženú účtovnú závierku spoločnosti ABC sme zostavili na základe informácií, ktoré ste nám poskytli. Táto účtovná závierka obsahuje výkaz o finančnej situácii spoločnosti ABC k 31. decembru 20X1, výkaz súhrnných ziskov a strát, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a iné vysvetľujúce informácie.

Túto zákazku na zostavenie finančných informácií sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby 4410 (revidované znenie) „Zákazky na zostavenie finančných informácií“.

Použili sme svoje odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, aby sme Vám pomohli pri zostavení a prezentácii tejto účtovnej závierky podľa základu účtovníctva popísaného v poznámke X k účtovnej závierke. Dodržali sme príslušné etické požiadavky vrátane princípov bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti.

Zodpovednosť za túto účtovnú závierku a za presnosť a úplnosť informácií použitých na jej zostavenie nesiete Vy.

Keďže zákazka na zostavenie finančných informácií nie je zákazkou na uisťovacie služby, nemusíme overovať presnosť alebo úplnosť informácií, ktoré ste nám poskytli na účely zostavenia tejto účtovnej závierky. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor audítora ani záver z preverenia, či je táto účtovná závierka zostavená v súlade so základom účtovníctva popísaným v časti X poznámok k účtovnej závierke.

Ako sa uvádza v časti X poznámok k účtovnej závierke, účtovná závierka je zostavená a prezentovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva pre malé a stredné podniky (IFRS pre MSP) okrem majetku, ktorý je v účtovnej závierke precenený, a nie je vykázaný v obstarávacej cene. Účtovná závierka je zostavená na účel popísaný v časti Y poznámok k účtovnej závierke. Táto účtovná závierka preto nemusí byť vhodná na iné účely.

[Podpis audítora poskytujúceho služby]

[Dátum správy audítora poskytujúceho služby]

[Adresa audítora poskytujúceho služby]

**Príklad č. 3: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa základu účtovníctva špecifikovaného v zmluve**

- Účtovná závierka zostavená v súlade s ustanoveniami zmluvy a podľa základu účtovníctva špecifikovaného v tejto zmluve.
- Audítora poskytujúceho služby angažuje iná strana ako manažment alebo osoby poverené spravovaním účtovnej jednotky.
- Účtovná závierka je určená len pre strany uvedené v zmluve.
- Distribúcia a použitie správy audítora poskytujúceho služby sa obmedzuje na predpokladaných cieľových používateľov účtovnej závierky špecifikovaných v zmluve.

**SPRÁVA AUDÍTORA POSKYTUJÚCEHO SLUŽBY O ZOSTAVENÍ FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ**

[Zadávateľovi zákazky<sup>7</sup>]

Priloženú účtovnú závierku spoločnosti ABC (ďalej len „spoločnosť“) sme zostavili na základe informácií, ktoré nám poskytol manažment spoločnosti (ďalej len „manažment“). Táto účtovná závierka obsahuje *[uved'te všetky prvky účtovnej závierky zostavenej podľa základu účtovníctva špecifikovaného v zmluve a obdobie/dátum, na ktoré sa vzťahujú]*.

Túto zákazku na zostavenie finančných informácií sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby 4410 (revidované znenie) – *Zákazky na zostavenie finančných informácií*.

Použili sme svoje odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, aby sme Vám pomohli pri zostavení a prezentácii tejto účtovnej závierky podľa základu účtovníctva popísaného v časti X poznámok k účtovnej závierke. Dodržali sme príslušné etické požiadavky vrátane princípov bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti.

Za túto účtovnú závierku a za presnosť a úplnosť informácií použitých na jej zostavenie zodpovedá manažment.

Keďže zákazka na zostavenie finančných informácií nie je zákazkou na uisťovacie služby, nemusíme overovať presnosť alebo úplnosť informácií, ktoré nám manažment poskytol na účely zostavenia tejto účtovnej závierky. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor audítora ani záver z preverenia, či je táto účtovná závierka zostavená v súlade so základom účtovníctva popísaným v časti X poznámok k účtovnej závierke.

Ako sa uvádza v časti X poznámok k účtovnej závierke, účtovná závierka je zostavená a prezentovaná na základe popísanom v bode Z ustanovenia zmluvy spoločnosti so spoločnosťou XYZ Limited zo dňa *[uved'te dátum príslušnej zmluvy/dohody]* (ďalej len „zmluva“) a na účel popísaný v poznámke Y k účtovnej závierke. Táto účtovná závierka je preto určená len pre strany špecifikované v zmluve a nemusí byť vhodná na iné účely.

Naša správa o zákazke na zostavenie finančných informácií je určená výhradne pre strany špecifikované v zmluve a nemala by sa distribuovať iným stranám.

<sup>7</sup> Resp. príslušnému príjemcovi uvedenému v príslušnej zmluve



## ZÁKAZKY NA ZOSTAVENIE FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

[Podpis audítora poskytujúceho služby]

[Dátum správy audítora poskytujúceho služby]

[Adresa audítora poskytujúceho služby]

**Príklad č. 4: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie účtovnej závierky podľa základu účtovníctva, ktorý manažment účtovnej jednotky zvolil pre finančné informácie vyžadované na vlastné účely manažmentu**

- Účtovná závierka, ktorá je zostavená v súlade s rámcom pre finančné výkazníctvo na špeciálne účely a určená len pre manažment spoločnosti na vlastné účely manažmentu.
- Táto účtovná závierka obsahuje určité položky časového rozlíšenia a pozostáva len zo súvahy, výkazu ziskov a strát a jednej poznámky, ktorá sa týka základu účtovníctva použitého na účely účtovnej závierky.
- Účtovná závierka je určená len pre manažment.
- Distribúcia a použitie správy audítora poskytujúceho služby sa obmedzuje len na manažment.

**SPRÁVA AUDÍTORA POSKYTUJÚCEHO SLUŽBY O ZOSTAVENÍ FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ**

[Manažmentu spoločnosti ABC]

Priloženú účtovnú závierku spoločnosti ABC sme zostavili na základe informácií, ktoré ste nám poskytli. Táto účtovná závierka obsahuje súvahu spoločnosti ABC k 31. decembru 201X a výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu.

Túto zákazku na zostavenie finančných informácií sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby 4410 (revidované znenie) – *Zákazky na zostavenie finančných informácií*.

Použili sme svoje odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, aby sme Vám pomohli pri zostavení a prezentácii tejto účtovnej závierky podľa základu účtovníctva popísaného v časti X poznámok k účtovnej závierke. Dodržali sme príslušné etické požiadavky vrátane princípov bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti.

Zodpovednosť za túto účtovnú závierku a za presnosť a úplnosť informácií použitých na jej zostavenie nesiete Vy.

Keďže zákazka na zostavenie finančných informácií nie je zákazkou na uisťovacie služby, nemusíme overovať presnosť alebo úplnosť informácií, ktoré ste nám poskytli na účely zostavenia tejto účtovnej závierky. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor audítora ani záver z preverenia, či je táto účtovná závierka zostavená v súlade so základom účtovníctva popísaným v časti X poznámok k účtovnej závierke.

V časti X poznámok k účtovnej závierke sa uvádza základ, na ktorom je zostavená táto účtovná závierka, a jej účel je popísaný v poznámke Y k účtovnej závierke. Táto účtovná závierka je určená len pre Vás a nemusí byť vhodná na iné účely.

Naša správa o zostavení finančných informácií je určená výhradne pre Vás – manažment spoločnosti ABC a nemala by sa distribuovať iným stranám.

## ZÁKAZKY NA ZOSTAVENIE FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

[Podpis audítora poskytujúceho služby]

[Dátum správy audítora poskytujúceho služby]

[Adresa audítora poskytujúceho služby]

**Príklad č. 5: Správa audítora poskytujúceho služby o zákazke na zostavenie finančných informácií, ktoré sú prvkom, účtom alebo položkou [uved'te príslušný odkaz na informácie vyžadované na účely dodržiavania regulačných požiadaviek]**

- Finančné informácie zostavené na špeciálny účel, t. j. na splnenie požiadaviek na finančné výkazníctvo stanovených regulačným orgánom v súlade s ustanoveniami regulačného orgánu predpisujúcimi formu a obsah finančných informácií.
- Príslušný rámec pre finančné výkazníctvo je rámcom pre dodržanie požiadaviek.
- Finančné informácie sú určené na uspokojenie potrieb konkrétnych používateľov a použitie týchto finančných informácií sa obmedzuje na týchto používateľov.
- Distribúcia správy audítora poskytujúceho služby sa obmedzuje na predpokladaných používateľov.

## SPRÁVA AUDÍTORA POSKYTUJÚCEHO SLUŽBY O ZOSTAVENÍ FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

[Manažmentu spoločnosti ABC<sup>8</sup>]

Priložený prehľad *[uved'te zostavené finančné informácie]* spoločnosti ABC k 31. decembru 201X (ďalej len „prehľad“) sme zostavili na základe informácií, ktoré ste nám poskytli.

Túto zákazku na zostavenie finančných informácií sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby 4410 (revidované znenie) – *Zákazky na zostavenie finančných informácií*.

Použili sme svoje odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, aby sme Vám pomohli pri zostavení a prezentácii prehľadu, ktorého zostavenie vyplýva z *[uved'te názov alebo odkaz na príslušný predpis]*. Dodržali sme príslušné etické požiadavky vrátane princípov bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti.

Zodpovednosť za tento prehľad a za presnosť a úplnosť informácií použitých na jeho zostavenie nesiete Vy.

Keďže zákazka na zostavenie finančných informácií nie je zákazkou na uisťovacie služby, nemusíme overovať presnosť alebo úplnosť informácií, ktoré ste nám poskytli na účely zostavenia tohto prehľadu. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor audítora ani záver z preverenia, či je tento prehľad zostavený v súlade s *[uved'te názov alebo odkaz na príslušný rámec pre finančné výkazníctvo špecifikovaný v príslušnom predpise]*.

Ako sa uvádza v poznámke X, prehľad je zostavený a prezentovaný na základe predpisu v *[uved'te názov alebo odkaz na príslušný rámec pre finančné výkazníctvo špecifikovaný v príslušnom predpise]*, aby spoločnosť ABC dodržala požiadavky *[uved'te názov alebo odkaz na príslušný predpis]*. Tento prehľad je určený len na použitie v súvislosti s týmto účelom a nemusí byť vhodný na iné účely.

Naša správa o zostavení finančných informácií je určená len pre spoločnosť ABC a regulačný orgán F a nesmie sa distribuovať iným stranám okrem spoločnosti ABC a regulačného orgánu F.

<sup>8</sup> Resp. príslušnému príjemcovi uvedenému v príslušných požiadavkách finančného výkazníctva

## ZÁKAZKY NA ZOSTAVENIE FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

[Podpis audítora poskytujúceho služby]

[Dátum správy audítora poskytujúceho služby]

[Adresa audítora poskytujúceho služby]