

**UNIVERZITA PARDUBICE**  
**FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**2013**

**Michaela Hartlová DiS.**

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Posouzení výsledků auditu v akciové společnosti

Michaela Hartlová DiS.

Bakalářská práce

2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela Hartlová**  
Osobní číslo: **E07754**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Ekonomika pro kriminalisty**  
Název tématu: **Posouzení výsledků auditu v akciové společnosti**  
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce je popis procesu finančního auditu, posouzení průběhu auditu ve sledovaném podniku a hodnocení jeho výsledků.

Bakalářská práce bude obsahovat:

Charakteristika auditu a výroční zprávy

Legislativa upravující audit

Proces externího finančního auditu

Charakteristika zkoumaného objektu

Proces auditu ve zkoumaném podniku

Hodnocení výsledků auditu

Rozsah grafických prací: -  
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická  
Seznam odborné literatury:

DVOŘÁČEK, Jiří. Audit podniku a jeho operací. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2005. 165 s. ISBN: 80-7179-809-6.  
KRÁLÍČEK, Vladimír. Auditing. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997. 138s. ISBN: 80-7079-812-2.  
SEDLÁČEK, Jaroslav. Základy auditu. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006, 169 s. ISBN 80-210-4168-4.  
MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing pro manažery, aneb, Proc a jak se overuje účetní závěrka. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007 133s. ISBN: 978-80-7357-308-9.  
Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.  
Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.  
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.  
Auditorské směrnice.

Vedoucí bakalářské práce:

PaedDr. Alexandr Šenec

Ústav podnikové ekonomiky a managementu



Datum zadání bakalářské práce:

8. listopadu 2012

Termín odevzdání bakalářské práce:

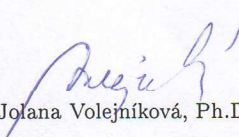
30. dubna 2013



doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.

děkanka

L.S.



doc. Ing. Jolana Volejníková, Ph.D.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 8. listopadu 2012

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Hostinném dne 16. 3. 2013

Michaela Hartlová DiS.

## **Poděkování**

Na tomto místě bych ráda poděkovala PaedDr. Alexandru Šencovi, vedoucímu mé bakalářské práce, za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této práce.

Dále bych ráda poděkovala panu Ing. Marcelu Suralovi, generálnímu řediteli společnosti Trigema a.s., za poskytnutí informací o společnosti Trigema Building a. s..

## **Anotace**

Předmětem teoretické části této bakalářské práce je základní charakteristika auditu, auditora, účetní závěrky a souvisejících právních úprav. Dále se zaměřuje na popis jednotlivých fází auditu účetní závěrky. V praktické části je práce zaměřena na zhodnocení procesu auditu ve společnosti Trigema Building a. s. a vyhodnocení jeho výsledku.

## **Klíčová slova**

Audit, auditor, účetní závěrka, výroční zpráva, výrok auditora, Trigema Building a. s..

## **Title**

Audit result analysis in the stock company

## **Annotation**

The main subject of the theoretical part of this bachelor thesis is the basic characteristic of audit, auditor, final accounts and related legal regulations. It also acquaints with description of several phases of audit and final accounts. In practical part, the thesis is focused on evaluation process of audit and its outcome in the company Trigema Building a.s..

## **Key words**

Audit, auditor, final accounts, annual report, auditor's claim, Trigema Building a.s..

# **Obsah**

<b>ÚVOD .....</b>	<b>8</b>
<b>1. CHARAKTERISTIKA AUDITU A VÝROČNÍ ZPRÁVY.....</b>	<b>9</b>
1.1 CHARAKTERISTIKA AUDITU .....	9
1.1.1 Druhy auditu .....	9
1.1.2 Komora auditorů České republiky .....	11
1.1.3 Auditorská profese .....	13
1.2 VÝROČNÍ ZPRÁVA .....	16
1.2.1 Účetní závěrka .....	16
1.2.2 Vznik povinnosti účetní jednotky ověřovat účetní závěrku a výroční zprávu auditorem .....	19
1.2.3 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy .....	20
<b>2. PRÁVNÍ NORMY A PŘEDPISY UPRAVUJÍCÍ AUDIT .....</b>	<b>21</b>
<b>3. PROCES EXTERNÍHO FINANČNÍHO AUDITU .....</b>	<b>23</b>
3.1 ČINNOST PŘED UZAVŘENÍM SMLOUVY .....	23
3.1.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj .....	23
3.1.2 Stanovení podmínek zakázky .....	24
3.2 PŘEDBĚŽNÉ PLÁNOVACÍ PROCEDURY.....	24
3.2.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta .....	24
3.2.2 Porozumění kontrolnímu prostředí .....	25
3.2.3 Porozumění účetnímu systému .....	25
3.2.4 Předběžné analytické postupy.....	25
3.2.5 Plánovací hladina významnosti .....	26
3.3 VYTVOŘENÍ PLÁNU AUDITU .....	26
3.3.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností .....	26
3.3.2 Plánování auditorského přístupu.....	28
3.3.3 Plán testů vnitřních kontrol.....	28
3.3.4 Plán testů věcné správnosti .....	28
3.3.5 Shrnutí a projednání plánu auditu .....	29
3.4 PROVEDENÍ AUDITU .....	29
3.4.1 Provádění testů spolehlivosti .....	29



3.4.2	Provádění analytických testů věcné správnosti .....	29
3.4.3	Provádění testů detailních údajů .....	30
3.4.4	Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti .....	30
3.4.5	Posouzení účetní závěrky.....	31
3.4.6	Posouzení výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami .....	31
3.5	ZÁVĚR A VYDÁNÍ ZPRÁVY.....	32
3.5.1	Posouzení událostí po datu účetní závěrky .....	32
3.5.2	Prohlášení vedení společnosti .....	32
3.5.3	Shrnutí závěru auditu .....	32
3.5.4	Zpráva auditora .....	33
<b>4.</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>38</b>
4.1	CHARAKTERISTIKA ZKOUMANÉHO PODNIKU.....	38
4.2	POSTUP AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	43
4.2.1	Činnost před uzavřením smlouvy .....	43
4.2.2	Předběžné plánovací procedury .....	45
4.2.3	Vytvoření plánu auditu .....	46
4.2.4	Provedení auditu .....	49
4.2.5	Posouzení účetní závěrky.....	56
4.2.6	Posouzení výroční zprávy .....	57
4.2.7	Vydání zprávy auditora.....	57
4.3	HODNOCENÍ VÝSLEDKU AUDITU .....	59
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM ZKRATEK .....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>67</b>

# Úvod

Účetní závěrka je celoročním výstupem účetních prací v každé společnosti. Poskytuje údaje o účetní jednotce uživatelům těchto informací jako jsou například obchodní partneři, finanční instituce, orgány státní správy nebo zaměstnanci. Z tohoto důvodu je nutné, aby účetní závěrka a zároveň i výroční zpráva působila věrohodně a podávala věrný a poctivý obraz o účetnictví společnosti. Auditem ověřená účetní závěrka tuto důvěryhodnost podstatně zvyšuje. Nezávislý auditor má za úkol ověřit účetní závěrku společnosti a vyslovit svůj názor v podobě výroku. Auditor je zodpovědný za svůj výrok, nikoliv za absolutní správnost účetnictví firmy, tuto zodpovědnost nese statutární orgán účetní jednotky.

Tato bakalářská práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou, které se skládají z dílčích kapitol.

V první části, teoretické, jsou uvedeny základní charakteristiky účetní závěrky a výroční zprávy. Dále se teoretická část věnuje základním údajům o auditu, vysvětlí pojem audit, jeho druhy a zaměří se i na samotnou osobu auditora, především na podmínky pro získání oprávnění provádět audit, co znamená být nezávislý a zachovat mlčenlivost. Dále je uvedeno, které osoby a za jakých podmínek musí mít účetní závěrku ověřenou nezávislým auditorem. Další dílčí kapitola první části je věnována právním normám a legislativním předpisům upravujícím audit. Proces auditu je složen z pěti fází a je popsán v další podkapitole. Jednotlivé fáze auditu jsou podrobně rozebrány včetně postupů a činností, které musí být vykonány před uzavřením smlouvy o auditu. Následovně jsou uvedeny předběžné plánovací procedury, vytvoření plánu samotného auditu, provedení auditu včetně testování a dále jsou v kapitole uvedeny závěrečné práce a vydání zprávy auditora. Na konci teoretické části jsou uvedeny druhy výroků auditora včetně příkladů formulací.

Druhá část této práce je zaměřena na praktickou aplikaci auditorských postupů při ověřování účetní závěrky společnosti. Vybraná společnost Trigema Building a. s. má sídlo v Praze je zaměřena na stavební činnost.

Cílem bakalářské práce je popis procesu finančního auditu, posouzení auditu ve sledovaném společnosti a vyhodnocení jeho výsledku.

# 1. Charakteristika auditu a výroční zprávy

## 1.1 Charakteristika auditu

Pro formulování pojmu audit jsem použila definici komory auditorů České republiky, kde se uvádí:

*„Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a výsledků hospodaření a peněžních toků v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS). Názor auditora má dostatečnou vypovídací schopnost pouze a jenom ve spojení s určitou úplnou účetní závěrkou, ke které se auditor vyjadřuje. Názor auditora vytržený ze souvislosti s konkrétní účetní závěrkou je zmatečný.*

*Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda účetní závěrka je vyhotovena ve všech významných aspektech v souladu s používanými účetními zásadami<sup>7</sup>.“*

### **1.1.1 Druhy auditu**

Vlastní proces auditu je zaměřen na různé oblasti lidské činnosti. Můžeme rozeznávat mnoho druhů auditů, proto jsem vybrala jen některé. Jako příkladem mohou být:

**Audit účetní závěrky**, který se zaměřuje, jak už jeho název napovídá, na účetní závěrku (ta může být buď individuální, nebo konsolidovaná). Provádí ho nezávislý auditor, kterého si objednává zpravidla vlastník společnosti (účetní jednotky). Audit účetní závěrky zvyšuje věrohodnost výkazů, které management zveřejňuje.

**Interní audit**, často označován i jako vnitřní audit, se zabývá kontrolou a zkoumáním ekonomických procesů uvnitř účetní jednotky. Provádí ho interní nezávislý auditor, který je zpravidla zaměstnancem firmy.

**Audit operací** je kritické, systematické a nezávislé posouzení řízení organizace pro určení úspěšnosti, s jakou jsou dosahovány dané cíle a hospodárnosti, s jakou jsou využívány zdroje s posláním poskytnout doporučení, která zlepší budoucí řízení. Cílem auditu operací je zvýšení efektivnosti podniku<sup>1</sup>.

**Forezní audit** je zaměřen na odhalování hospodářské kriminality. Jedná se především o účetní podvody, zpronevěry a jiná protiprávní jednání.

**Audit jakosti** prověřuje kvalitu výkonů, které podnik poskytuje. Jeho rozsah může být různý. Je možné se zaměřit pouze na konečné výrobky, kterým je po splnění určitých podmínek a kvalitativních norem udělen certifikát. U výrobku se tak předpokládá vyšší kvalita a lepší konkurenceschopnost na trhu. Dále je možné kontrolovat celý proces systému řízení podniku, racionální organizace práce a také kontrolu pracovních náplní jednotlivých pracovních pozic. Výsledkem je udělení certifikátu v rámci ISO norem (mezinárodní normy jakosti)<sup>9</sup>.

**Ekologický audit** se soustředí na ochranu životního prostředí. Uplatňuje se například v chemickém průmyslu nebo v oblasti provozu jaderných elektráren.

Z jiného hlediska, a to přístupu k auditu jako k ověření úplného, pravdivého a správného pohledu na účetnictví účetní jednotky, mohou existovat tyto dva přístupy:

**1. Zákonný** - tzv. vnější audit, kdy dochází k ověřování účetní závěrky ve vazbě na příslušnou legislativu. Audit provádí specializovaný auditor.

**2. Dobrovolný** - tzv. vnitřní audit iniciovaný uvnitř podniku, jehož podstatou je nezávislá kontrolní funkce zkoumající účetnictví firmy. Z hlediska širšího pojetí auditu nemusí jít o audit ve smyslu ověření účetnictví, ale o audit směřovaný na celou řadu činností jako je např. audit jakosti, životního prostředí, informačního systému, přípravy výroby atd.

## 1.1.2 Komora auditorů České republiky

Komora auditorů České republiky je samosprávnou profesní organizací s povinným členstvím všech auditorů. Komora je právnickou osobou a sídlí v Praze. Jejím úkolem je zajišťovat vysokou odbornost profese, kontrolovat kvalitu prováděných auditorských služeb a dodržování etických pravidel. Komora vydává Etický kodex. Je to vnitřní předpis, který dodržuje auditor při provádění své činnosti.

Jedna z činností Komory je spolupráce se státními orgány při přípravě obecně závazných právních předpisů, při níž využívají poznatky auditorů získané při jejich práci. Komora dále zabezpečuje zvyšování vzdělanosti a profesionální úrovně auditorů. A také zajišťuje teoretickou a praktickou vzdělávací přípravu asistentů auditora k dosažení kvalifikace. Další činností Komory auditorů ČR je zajištění provádění auditorských zkoušek a rozdílových zkoušek. Navrhuje členy zkušebních komisí, které vybírá z řad auditorů a dalších odborníků. Dále rozhoduje o zápisu auditorů, auditorských společností a asistentů auditorů do seznamu, případně o jejich vyškrtnutí ze seznamu. Komora také vydává osvědčení o zápisu do seznamu. Komora si také stanoví výši příspěvků na svou činnost a výši dalších poplatků.

Komora má za úkol vydávat auditorské směrnice v souladu s obecně závaznými právními předpisy a mezinárodními standardy v této oblasti. Dále vydává profesní předpisy, které upravují vnitřní poměry Komory.

Komora provádí různé přednáškové, obchodní a vzdělávací činnosti. Věnuje se i poradenství vydavatelstvím.

### Orgány Komory auditorů

**Sněm** je nejvyšším orgánem Komory. Je usnášeníschopný v případě, že je přítomna alespoň třetina všech auditorů. Právo účastnit se sněmu mají všichni auditoři i jejich asistenti.

Hlasovat a volit však mohou pouze auditori. Sněm svolává rada a to alespoň jednou ročně. Sněmu přísluší tyto činnosti:

- volí přímou a tajnou volbou členy orgánů komory a stejným způsobem je také odvolává,
- schvaluje statut Komory, etický kodex, kárný řád, volební řád a další profesní předpisy vč. jejich změn,
- rozhoduje o výši povinného příspěvku auditorů na činnost Komory a o výši poplatku za zápis do seznamu auditorů,
- schvaluje účetní závěrku Komory a rozhoduje o použití zisku, případně úhradě ztráty.

**Výkonný výbor** je výkonným orgánem Komory, má 14 členů a volí se i 6 náhradníků. V jeho čele stojí prezident, který je statutárním orgánem Komory auditorů. Vykonává takové činnosti, které na něj deleguje sněm a přísluší pouze a jenom výboru. Výkonný výbor se zabývá těmito činnostmi:

- volí a odvolává ze svých členů prezidenta a viceprezidenta Komory,
- svolává sněm a připravuje podklady pro jeho jednání,
- spravuje majetek a zajišťuje vedení účetnictví Komory,
- schvaluje a vydává auditorské směrnice, vede seznam auditorů a asistentů, který zveřejňuje a zajišťuje veškeré auditorské zkoušky.

**Dozorčí komise** je kontrolním orgánem Komory auditorů a má následující úkoly:

- má na starosti organizaci a řízení kontroly kvality auditu,
- dohlíží na plnění usnesení sněmu, na řádné poskytování auditorských služeb, na dodržování zákona, profesních předpisů a auditorských směrnic auditory,
- organizuje dodržování jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu,
- připravuje podklady pro jednání sněmu.

**Kárná komise je orgán, který provádí kárné řízení dle zákona. Rozhoduje o tom, zda auditor porušil povinnosti stanovené zákonem, auditorskými směrnicemi a vnitřními předpisy Komory. Na základě toho má právo ukládat kárná opatření v souladu se zákonem o auditorech<sup>6</sup>.**

### **1.1.3 Auditorská profese**

Pod pojmem auditor si představíme takovou osobu, která je zapsaná do seznamu auditorů, tzn., že tato osoba získala oprávnění provádět audit.

Komora zapíše do seznamu auditorů pouze toho, kdo:

- získal odborné vysokoškolské vzdělání v rámci akreditovaného bakalářského nebo magisterského studijního programu a i nadále během své profese odbornost neustále průběžně udržuje navštěvováním různých kurzů profesionálního vzdělávání auditorů, které pořádá Komora, nebo pomocí vzdělávacích agentur či samostudiem,
- složil auditorskou zkoušku. Obsah této zkoušky upravuje zkušební řád, který vydává ministerstvo financí formou vyhlášky. Auditorská zkouška se skládá z písemné a ústní části a je zaměřena především na tyto oblasti:
  - ekonomie a finanční řízení,
  - účetnictví a mezinárodní účetní standardy,
  - příslušné části občanského, obchodního, finančního, pracovního práva atd.,
  - práva sociálního zabezpečení,
  - informační systémy a auditorské postupy,
  - řízení rizik a vnitřní kontrola,
  - nákladové a manažerské účetnictví vč. finanční analýzy,
  - metody a techniky, včetně auditorských směrnic,
  - profesní etika a nezávislost.
- pracoval po dobu alespoň 3 let jako asistent auditora a získal praktické zkušenosti a dovednosti z auditorských postupů,

- je plně způsobilý k právním úkonům a je bezúhonný (to dokazuje doložením výpisu z Rejstříku trestů),
- složil slib auditora,
- není v pracovním nebo v obdobném poměru (s výjimkou pracovního poměru vysokoškolského učitele nebo pracovního poměru u auditora nebo u auditorské společnosti) nebo nevykonává činnost neslučitelnou s poskytováním auditorských služeb,
- nebyl v posledních 10 letech vyškrtnut ze seznamu auditorů, nebo mu nebylo odebráno osvědčení v souvislosti s uložením kárného opatření, nebo neměl trvale zakázán výkon auditorské činnosti,
- uhradil poplatek ve výši stanovené Komorou nepřevyšující částku 5 000 Kč a zároveň nemá nedoplatky na daních nebo odvodech, poplatcích, úhradách, pokutách a penále. To platí i pro pojistné na zdravotní pojištění nebo pro pojistné na sociálním zabezpečení<sup>19</sup>.

*Seznam auditorů musí obsahovat následující údaje o auditorovi:*

- jméno a příjmení auditora, rodné číslo, adresu místa trvalého pobytu, místo podnikání, obchodní firmu,
- datum složení auditorské zkoušky, datum zápisu do seznamu auditorů, datum vydání auditorského oprávnění a jeho číslo,
- způsob poskytování auditorských služeb, údaje o pozastavení oprávnění k poskytování auditorských služeb, o vyškrtnutí ze seznamu auditorů a o uložení kárného opatření.



## **Nezávislost auditora**

Proto, aby byly splněny cíle auditu a aby měl audit sám o sobě smysl, je nutné, aby všichni uživatelé auditovaných informací vnímali auditora jak nezávislou osobu. Nezávislost v tomto případě dodává auditorovi nutnou důvěryhodnost a je základním etickým požadavkem na auditora.

*Pojem nezávislost je třeba chápat:*

- jako nezávislost ve vztahu ke zkoumaným auditorským, účetním, finančním a jiným informacím,
- jako nezávislost ve vztahu k těm, kteří tyto informace připravují (např. interní auditor, účetní, ekonomové),
- jako nezávislost k těm, kteří tyto informace užívají pro rozhodování (např. management společnosti).

Auditor musí mít stále na paměti, které činnosti nebo vztahy mohou jeho nezávislost ohrozit, protože provádět auditorskou práci může jen v případě úplné nezávislosti. Auditor by například neměl mít významný podíl na příjmu od jednoho podniku nebo majetkově či personálně propojené skupiny podniků a neměl by vlastnit kapitál (např. akcie či obligace) v auditované účetní jednotce.

## **Mlčenlivost auditora**

Auditor je povinný zachovat mlčenlivost o věcech zjištěných při výkonu své činnosti. Jedná se o zákaz zveřejňování informací získaných při poskytování auditorských služeb i o zákaz jejich využití ve vlastní prospěch, k vlastnímu obohacení či k obohacení třetí strany. Povinnost mlčenlivosti trvá i po dokončení auditu v účetní jednotce. Auditor se může zprostit mlčenlivosti jen tehdy, pokud to povolí sama účetní jednotka nebo nezávislý soud<sup>10</sup>.

## **Odměna za práci auditora**

Odměna auditorovi za odvedenou práci je dána ve smlouvě uzavřené mezi auditorem a účetní jednotkou. Výše této odměny by měla být stanovena na základě objemu práce, času a kvality auditorské služby.

### **Asistent auditora**

Asistent musí být plně způsobilý k právním úkonům, musí být bezúhonný. Získal vysokoškolské vzdělání stejně jako auditor a předloží o tom doklady. Podmínky pro zapsání asistenta auditora do seznamu asistentů auditorů jsou velice podobné jako u seznamu auditorů. Asistent musí být v pracovním poměru u auditora nebo v auditorské společnosti. Jeho pracovní závazek je minimálně 35 hodin týdně. Jeho práce souvisí s auditorskými službami a je pod vedením auditora<sup>20</sup>.

## 1.2 Výroční zpráva

Dle zákona o účetnictví poskytuje výroční zpráva ucelené, vyvážené a komplexní informace o vývoj účetní jednotky v oblasti výkonnosti, činnosti a hospodářského postavení<sup>22</sup>.

Výroční zpráva obsahuje kromě účetní závěrky a zprávy o auditu také další finanční a nefinanční informace, například:

- o skutečnosti, které nastaly až po datu účetní závěrky a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, dále v oblasti životního prostředí a pracovněprávních vztazích<sup>24</sup>.

### **1.2.1 Účetní závěrka**

Součástí účetní závěrky jsou účetní výkazy a příloha. Účetní závěrkou se zabývá zákon o účetnictví v §18, kde vymezuje obsah jednotlivých položek a jejich uspořádání v účetních výkazech. Každá účetní závěrka musí být podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky, za kterou se sestavuje.

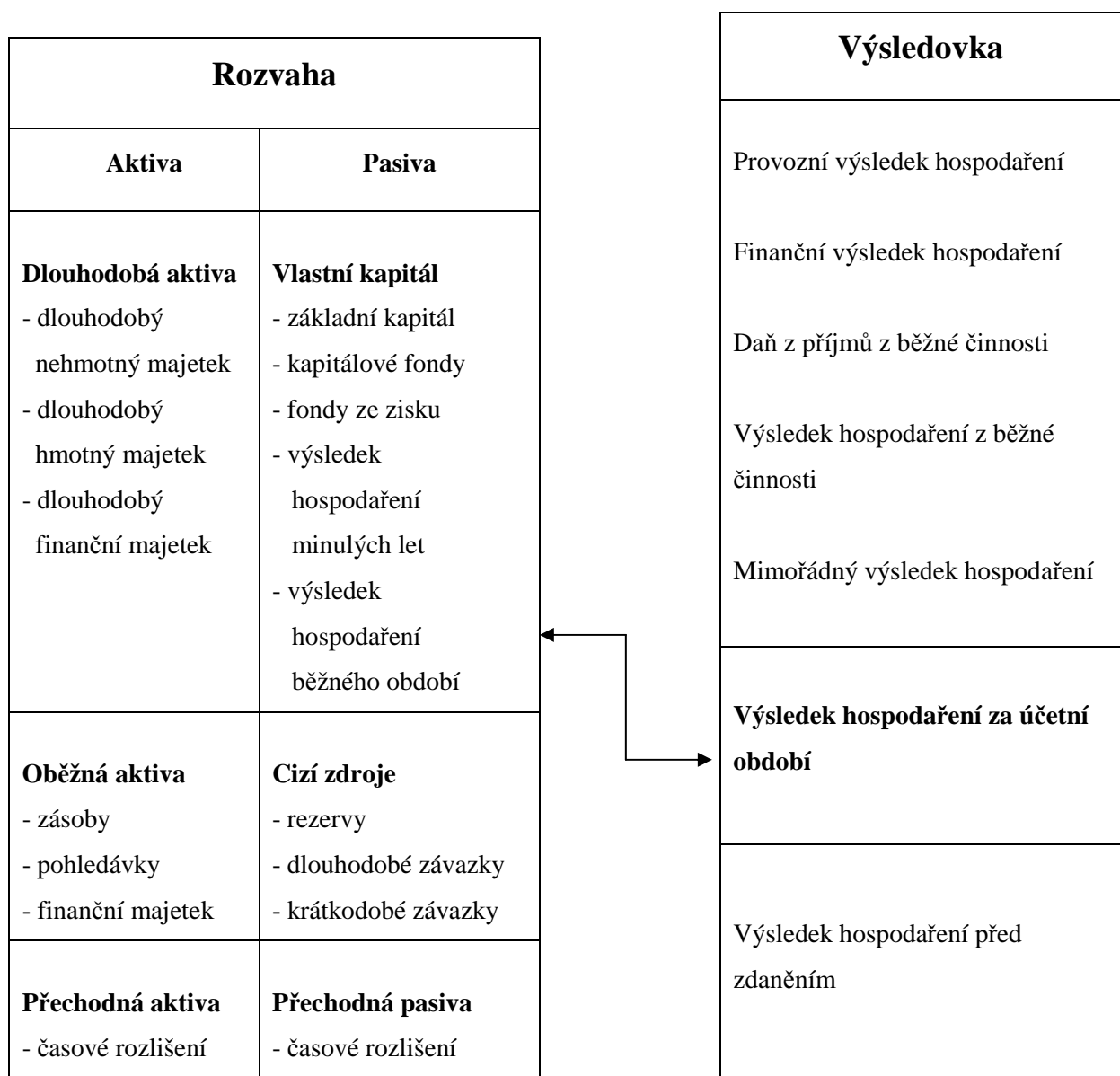
Zákon povoluje sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném nebo plném rozsahu. Zjednodušený rozsah mohou použít společnosti, které ze zákona nemusí mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Ostatní a všechny akciové společnosti využívají plného rozsahu.

## Účetní závěrku jako nedílný celek tvoří tyto výkazy:

**1) Rozvaha** – neboli bilance aktiv a pasiv je sestavovaná k určitému okamžiku. V tomto případě ke konci účetního (rozvahového) období. Den, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy, se nazývá rozvahovým dnem.

Rozvaha se dělí na aktiva a pasiva. Položky aktiv jsou v rozvaze uspořádány od nejméně likvidních (např. dlouhodobý majetek) po nejlikvidnější (např. hotovost v pokladně). Pasivní položky jsou uspořádány od vlastních zdrojů (např. základní kapitál) po cizí zdroje (např. bankovní úvěry).

**2) Výkaz zisku a ztráty** – neboli výsledovka je další povinnou součástí účetní závěrky. Tento účetní výkaz rozvádí podrobně hospodářský výsledek účetní jednotky. Jsou zde uvedeny jednotlivé druhy nákladů a výnosů a lze tak dobře analyzovat, ze které činnosti účetní jednotky výsledek hospodaření vznikl. Výsledovka je součástí rozvahové položky vlastního kapitálu. Konkrétně jde o položku Výsledek hospodaření za běžnou činnost. Tento vztah je znázorněn na následujícím obrázku 1.



[Zdroj: MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. str. 46 ]

**Obrázek 1** Vztah rozvahy a výkazu zisku a ztráty

**3) Přehled o peněžních tocích** – neboli výkaz cash flow podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků. Rozvádí tedy nejlikvidnější položky aktiv v rozvaze. Je zde možné určit činnosti účetní jednotky, které přinesly, nebo naopak odčerpaly peníze.

**4) Přehled o změnách vlastního kapitálu** je rozpisem rozvahové pasivní položky – vlastní kapitál. Podává informace o uspořádání jednotlivých položek a ukazuje, k jakým pohybům došlo u jednotlivých položek vlastního kapitálu. Důležité je popsat, z jakých zdrojů byly vyplaceny dividendy či podíly na zisku, pokud je tedy účetní jednotka vyplácela.

**5) Příloha k účetní závěrce** je poslední, ale velmi důležitou součástí účetní závěrky. Příloha by měla poskytovat informace o účetní jednotce, organizačním uspořádání, měla by uvést vlastníky a orgány společnosti. Popisují se zde účetní metody, rozvádí se informace o majetku, jeho zdrojích a financování. Dále je možné v příloze podrobně vysvětlit jednotlivé položky rozvahy či výsledovky. Důležitou informací, která se do přílohy také zaznamenává, jsou události, které proběhly po datu účetní závěrky.

### **1.2.2 Vznik povinnosti účetní jednotky ověřovat účetní závěrku a výroční zprávu auditorem**

Akciové společnosti jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem, pokud ke konci účetního období, za něhož se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročila nebo dosáhla alespoň jednoho z následujících tří kritérií:

- celková aktiva jsou vyšší než 40 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu je vyšší než 80 000 000 Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období je vyšší než 50<sup>23</sup>.

Ostatní obchodní společnosti a družstva mají tuto povinnost, pokud splnily alespoň dvě ze tří uvedených kritérií.

Stejná kritéria platí i pro povinnost účetní jednotky ověřit výroční zprávu auditorem.

### **1.2.3 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy**

Firmy, které se zapisují do obchodního rejstříku, mají povinnost zveřejnit účetní závěrku tak, že ji uloží do sbírky listin. Pokud má firma i povinnost auditu, zveřejňuje kromě účetní závěrky i výroční zprávu.

Účetní jednotky by měly takto učinit ve lhůtě 30 dnů od ověření účetní závěrky auditorem a schválení příslušným orgánem firmy. Porušením této povinnosti vzniká správní delikt a finanční úřad může uložit pokutu až do výše 3% hodnoty celkových aktiv.

## 2. Právní normy a předpisy upravující audit

Existuje několik důležitých právních norem, které se zabývají auditem a kterých se musejí firmy v otázkách auditu držet. Jedná se především o tyto zákony a vyhlášku:

**Zákon 513/1991 Sb. obchodní zákoník**, kde je důležitý především § 39:

*„(1) Obchodní společnosti a družstva musí mít účetní závěrku i výroční zprávu ověřenu auditorem podle tohoto zákona nebo podle zvláštního právního předpisu.*

*(2) Podnikatel je povinen připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy a vysvětlení potřebná k ověřování podle odstavce 1.*

*(3) Náklady spojené s auditorskou činností hradí podnikatel, jehož účetní závěrka se ověřuje<sup>21</sup>.“*

**Zákon 563/1991 Sb. o účetnictví** vymezuje v §20 ověřování účetní závěrky auditorem. Jsou v něm definované podmínky pro účetní jednotku, kdy musí mít dle zákona účetní závěrku ověřenou auditorem (viz podkapitola Vznik povinnosti účetní jednotky provádět audit účetní závěrky). §21 se týká výroční zprávy a jejích náležitostí, §21a) poukazuje na způsoby zveřejňování účetní závěrky a §22-23 se zabývají konsolidovanou účetní závěrkou.

**Vyhláška č. 500/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů se zabývá účetní závěrkou, jejím obsahem a rozsahem.

## **Zákon 93/2009 Sb. o auditorech a změně některých zákonů**

Tento zákon se rozděluje na dvě části. První se týká kvalifikačních požadavků a obecných podmínek pro výkon auditora a asistenta auditora a druhá se vztahuje k funkcím a struktuře Komory auditorů České republiky (KAČR).

### **Auditorské standardy Komory auditorů ČR**

Mezinárodní auditorské standardy přijala Komora auditorů České republiky jako profesní předpisy pro audity účetních závěrek. Tyto standardy vytvořila Mezinárodní federace účetních IFAC. Patří sem především:

- Mezinárodní auditorské standardy (ISA),
- Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE),
- Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE),
- Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS).

V právní úpravě auditu můžeme najít i další normy a opatření jako je např.:

- opatření pro provedení konsolidace účetní závěrky,
- opatření k účetní závěrce pro podnikatele.



## 3. Proces externího finančního auditu

V této kapitole bych se ráda věnovala jednotlivým fázím auditu a spisu auditora. Celý proces auditu je možné shrnout do 5 fází: činnost před uzavřením smlouvy, předběžné plánovací procedury, vytvoření plánu auditu, provedení auditu, závěr a vydání zpráv.

**Spis auditora** obsahuje veškerou dokumentaci, na základě které auditor vydá auditorský výrok. Jedná se především o pracovní materiály, důkazní informace, smlouvy, plány a další. Spis je přehledný, srozumitelný a je majetkem auditora. Pokud auditor provádí audit u společnosti již několik účetních období, rozděluje se spis na dvě složky, a to složku stálou a složku běžnou. Ve stálé složce jsou uloženy údaje trvalého charakteru (např. organizační struktura, společenská smlouva, stanovy, právní dokumenty). Běžná složka obsahuje dokumenty, které se týkají aktuálního auditovaného účetního období.

### 3.1 Činnost před uzavřením smlouvy

První fáze auditu se nazývá činnost před uzavřením smlouvy. Konkrétně se jedná o posouzení rizika zakázky a reakcí na něj a stanovení podmínek zakázky.

#### **3.1.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj**

Posouzení rizika zakázky je činnost, kterou auditor provádí jako úplně první. Na základě výsledku se bude auditor rozhodovat, zda zakázku přijme či nikoliv. Nebezpečí spočívá hlavně v tom, že auditor může být obviněn z toho, že práci neprovedl řádně. Tato situace může vzniknout tím, že majitelé auditované obchodní společnosti nepochopí správně smysl auditu, tím může být ohrožena dobrá pověst auditora. Auditor má v tuto chvíli za úkol posoudit, zda se jedná o riziko obvyklé, nebo o riziko vyšší než obvyklé. Pokud bude riziko stanoveno jako obvyklé, může auditor zakázku přijmout. Přesto se ale doporučuje riziko průběžně během provádění auditu kontrolovat. Pokud bude riziko posouzeno jako vyšší než obvyklé, neznamená to, že musí auditor zakázku odmítnout. Je ale třeba, aby auditor během provádění auditu věnoval větší pozornost např. interním kontrolám v podniku, závazkům k osobám se zvláštním vztahem a zohlednil tuto skutečnost i v plánu auditu. Proces posouzení rizika zakázky spočívá v identifikaci rizikových faktorů. Jsou jimi především:

- povaha podnikatelského prostředí,
- povaha podnikatelské činnosti,
- charakter obchodních transakcí a vztahy mezi účetní jednotkou a jinými společnostmi,
- organizační struktura účetní jednotky,
- struktura vedení a jeho důvěryhodnost,
- vnímání vedení odpovědnosti za účetní závěrku,
- úroveň vnitřního kontrolního systému,
- finanční výsledky účetní jednotky<sup>11</sup>.

### **3.1.2 Stanovení podmínek zakázky**

Mezi obchodní společností a auditorem se uzavírá písemná smlouva o provedení auditu účetní závěrky. Ve smlouvě se definují především cíle, rozsah, předmět a podmínky zakázky, dále míra odpovědnosti auditora a vedení obchodní společnosti a také závazek mlčenlivosti ze strany auditora. Uzavřením vzájemné smlouvy se zamezí sporům mezi auditorem a klientem.

## **3.2 Předběžné plánovací procedury**

Po uzavření smlouvy přichází druhá fáze procesu auditu. Auditor se začíná seznamovat s oblastí podnikání klienta, s jeho kontrolním prostředím a účetním systémem. Provádí předběžné analytické procedury a stanoví plánovací hladinu významnosti.

### **3.2.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta**

Pro správné provedení auditu je nutné, aby auditor porozuměl činnosti podniku a oblasti jeho podnikání. Důležité informace získává auditor od vedení podniku, osobně navštěvuje organizační jednotky klienta a čerpá i z externích zdrojů jako je například odborný tisk. Auditor zkoumá dva faktory, které ovlivňují činnost klienta. Jsou to vnitřní a vnější faktory. Vnitřní faktory se liší v závislosti na velikosti podniku, předmětu činnosti, struktuře vlastnictví a úrovni vedení, podnikatelské strategii, účetních postupech a metodách a dalších okolnostech.

Vnější faktory závisí na odvětví, na stabilitě podnikatelského prostředí, na úrovni konkurence a to jak tuzemské, tak i zahraniční.

Zjištěné faktory, které ovlivňují činnost klienta, auditor zaznamená do spisu, vč. identifikace rizik<sup>15</sup>.

### **3.2.2 Porozumění kontrolnímu prostředí**

Během seznamování se s kontrolním prostředím se auditor zajímá o to, do jaké míry se může spolehnout na správnost vnitřních kontrol auditovaného podniku. Způsob provádění vnitřních kontrol se liší dle velikosti účetní jednotky. Ve velké firmě může být i samostatný kontrolní útvar nebo útvar interního auditu. Kontroly se zaměřují na systém plánování, kalkulací a rozpočtů a jeho návaznost na vnitropodnikové výkaznictví a na porovnání skutečných výkonů s plánovanými.

### **3.2.3 Porozumění účetnímu systému**

Auditor by měl správně porozumět účetnímu systému na takové úrovni, aby byl schopen identifikovat možná rizika s ním spojená a sestavit vhodný plán auditu. Měl by se seznámit především se vstupy do systému (tj. vnější a vnitřní účetní doklady), hlavními transakčními cykly (tj. jednotlivé oblasti či subsystémy účetnictví) a výstupy ze systému (tj. zůstatky účtů hlavní knihy)<sup>16</sup>. Dále auditora zajímá závislost klienta na počítačovém prostředí. Klient může být závislý na výpočetní technice mírně, středně nebo silně. Důležitá je také tzv. projekčně programová dokumentace, která podává podrobné informace o zpracování účetnictví pomocí počítače. Získané informace zaznamená auditor do spisu.

### **3.2.4 Předběžné analytické postupy**

Během této činnosti auditor aplikuje analýzu absolutních a poměrových ukazatelů a analýzu trendů. Sleduje vývoj těchto ukazatelů v čase a porovnává údaje skutečné s plánovanými. Cílem je zaměřit se na neočekávané nebo neobvyklé účetní zůstatky a na jejich vzájemné vazby. Pokud auditor během analýzy zjistí nesrovnalosti, měl by je zohlednit i v plánu auditu.

### **3.2.5 Plánovací hladina významnosti**

Hladinu významnosti (materialitu) lze vysvětlit takto.

*„Nesprávnosti včetně opomenutí jsou považovány za významné (materiální), jestliže je možné přiměřeně očekávat, že jednotlivě nebo v součtu ovlivní ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě účetní závěrky. Úsudky o významnosti jsou tvořeny v kontextu dalších okolností a jsou ovlivněny velikostí nebo povahou nesprávnosti nebo kombinací obou. Úsudky o záležitostech, které jsou významné pro uživatele účetní závěrky, jsou založeny na zvážení potřeb běžných finančních informací ze strany uživatelů jako skupiny<sup>3</sup>„*

Auditor hladinu významnosti stanoví spolu s posouzením rizika zakázky na základě svého profesního úsudku.

## **3.3 Vytvoření plánu auditu**

Poté, co se auditor seznámil s činností a oblastí podnikání klienta, poznal jeho systém vnitřních kontrol a účetní systém, může sestavit plán auditu. Do plánování patří i stanovení celkové strategie auditu pro konkrétní zakázku. Správné naplánování auditu účetní závěrky je důležité i v těchto ohledech:

- pomáhá auditorovi věnovat řádnou pozornost důležitým oblastem auditu,
- pomáhá auditorovi včas identifikovat a řešit potenciální problémy,
- pomáhá auditorovi řádně organizovat a řídit audit, aby byl proveden účinně a efektivně,
- napomáhá při výběru členů týmu, usnadňuje jejich řízení při provádění auditu, dohled nad nimi a kontrolu výsledků jejich práce<sup>2</sup>.

### **3.3.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností**

Auditorské riziko spočívá v tom, že auditor může vydat nesprávný výrok o účetní závěrce klienta, která obsahuje významnou chybu. Cílem auditora je snížit riziko na úrovni účetních zůstatků na přijatelnou úroveň.

Auditorské riziko je možné určit z následující rovnice:

$$AR = PR * KR * ZR$$

Auditorské riziko (AR) je složeno těchto dílčích rizik:

Přirozené riziko (PR) – vyjadřuje riziko, že vznikne významná nesprávnost a vnitřní kontroly ji nezaznamenají. Riziko existuje nezávisle na auditu a auditor ho může pouze odhadnout.

Kontrolní riziko (KR) – vyjadřuje riziko, kdy kontrolní systém společnosti nezabrání vzniku nesrovnalostí. I toto riziko auditor neovlivní a může také jen odhadnout.

Zjišťovací riziko (ZR) – vyjadřuje riziko, že auditor neodhalí významnou nesprávnost v zůstatcích účtů nebo v účetních operacích. Toto riziko se určí z matice přípustného zjišťovacího rizika uvedené v tabulce 1. Pokud je například přirozené i kontrolní riziko nízké, bude přípustné zjišťovací riziko vysoké<sup>17</sup>.

**Tabulka 1** Matice přípustného zjišťovacího rizika

Posouzení přirozeného rizika	Posouzení kontrolního rizika		
	vysoké	střední	nízké
vysoké	nízké	nízké	střední
střední	nízké	střední	vysoké
nízké	střední	vysoké	vysoké

*[[8]ZDROJ: KRÁLÍČEK, Vladimír. Auditing. 1. vyd. Praha : Vysoká škola ekonomická, 1997. 138 s. ISBN 80-7079-812-2. str. 64]*

Posuzování rizik na úrovni účetních zůstatků má velký význam. Nesprávnosti v účetnictví jsou posuzovaná z hlediska zákona o účetnictví. Mohou se vyskytnout například tyto chyby při účtování: nezaúčtované operace, zaúčtování do nesprávného účetního období, zaúčtování na špatné účty. Dále se mohou objevit i chyby spojené s přípravou účetní závěrky (například nesprávné ocenění majetku).

### **3.3.2 Plánování auditorského přístupu**

Na základě předchozích činností auditora je již možné určit, zda se může spolehnout na vnitřní kontroly účetní jednotky. Na základě toho naplánuje auditor rozsah testů věcné správnosti. V plánu auditu najdeme kromě celkové strategie zakázky i míru závislosti na výpočetní technice a testy spolehlivosti počítačových kontrol, zvláštní auditorské postupy v případě, že riziko zakázky je vyšší než obvyklé, a také termíny provedení auditu. Celý plán auditu konzultuje auditor s vedením účetní jednotky.

### **3.3.3 Plán testů vnitřních kontrol**

Vnitřní kontrolní systém představuje různé metody a činnosti, které brání vzniku nesrovnalostí v účetnictví a následně i v účetní závěrce a zároveň také chrání aktiva společnosti. Tento systém by měl zajistit efektivní, ale také dlouhodobé trvání kontrol. Kontroly mohou být manuální (ty provádí zaměstnanci podniku), nebo programové, ty má za úkol provádět speciální software. Pokud se auditor rozhodne, že bude spoléhat na vnitřní kontrolní systém společnosti, měl by se pomocí testování přesvědčit, že systém opravdu pracuje spolehlivě po celé auditované období.

### **3.3.4 Plán testů věcné správnosti**

Testy věcné správnosti plánuje auditor proto, aby odhalil významné nesprávnosti v účetnictví, které nebyly zjištěny a opraveny vnitřními kontrolami. Tyto testy mají tři úrovně: vysokou, střední a nízkou. Vysoká úroveň testů se použije u položek, u kterých je vysoké riziko vzniku nesprávnosti. Střední úroveň testů použije auditor u těch položek, u kterých se nespolehne na vnitřní kontrolní systém účetní jednotky. Nízká úroveň testů věcné správnosti se týká těch položek, u kterých není riziko vzniku nesprávností a auditor se může spolehnout na vnitřní kontrolní systém.

Testy věcné správnosti může auditor plánovat jako analytické testy, testy detailních údajů, nebo jako kombinaci obou postupů. Analytické testy se provádí u opakujících se podobných operací a porovnává se zde skutečnost s plánem. Detailními testy se kontrolují zůstatky konkrétních účtů<sup>12</sup>.

### **3.3.5 Shrnutí a projednání plánu auditu**

Poslední etapa plánování auditu je shrnutí a projednání plánu. Auditor vytvoří dokument, kde popíše celý proces plánování auditu včetně popisu činnosti klienta, informací k vnitřnímu kontrolnímu systému klienta, určí plánovací hladinu významnosti, popíše účetní systém a míru závislosti na výpočetní technice a další. Tento dokument zpravidla nemá klient k dispozici.

## **3.4 Provedení auditu**

Čtvrtá fáze procesu auditu účetní závěrky je ta nejdůležitější. Jedná se o realizaci plánu auditu. V této fázi bude auditor provádět testy spolehlivosti, testy věcné správnosti, bude se zajímat o výběr vzorků a posuzovat účetní závěrku.

### **3.4.1 Provádění testů spolehlivosti**

Testy spolehlivosti provádí auditor proto, aby se ujistil, že kontrolní systém společnosti pracuje tak, jak má, a zda se na něj může při provádění auditu spolehnout. Tyto testy lze provádět přímo, a to formou přímé účasti auditora, který pozoruje daný kontrolní proces, např. inventury. Nepřímé testování spočívá v dotazování se zaměstnanců, kteří mají daný úkol na starosti, a kontroly dokumentů, které s úkolem souvisí, např. zápisy z kontrol, případné zaúčtování rozdílů.

### **3.4.2 Provádění analytických testů věcné správnosti**

Analytické testy věcné správnosti ověřují vykazované zůstatky účtů s jejich plánovanými hodnotami. Cílem je zjistit, zda se účetní zůstatky výrazně neliší od těch plánovaných, porovnat zůstatky běžného období s obdobím minulým. Auditor by měl brát v úvahu i externí zdroje jako je např. výše daní, která se velmi často mění, nebo i různé regulační opatření ze strany státu.

Postup testování obvykle zahrnuje tyto činnosti:

- výběr testovaných položek,
- odhad očekávané hodnoty vykazovaných položek,
- určení mezní hodnoty, tedy částky, která představuje maximální tolerovaný rozdíl mezi plánovanou a skutečnou hodnotou bez dalšího ověřování,
- porovnání skutečných hodnot s těmi očekávanými a určení rozdílů,
- prověření rozdílů přesahujících mezní hodnoty,
- vyhodnocení a posouzení výsledků<sup>18</sup>.

### **3.4.3 Provádění testů detailních údajů**

Cílem testování detailních údajů je ověření správnosti zůstatků účtů jak syntetických, tak analytických. Testy mohou probíhat třemi způsoby. Auditor může testovat všechny položky účtu, to je ale prakticky možné jen u malých společností nebo u účtů, kde se nevyskytuje příliš mnoho položek. Příkladem může být účet dlouhodobého nehmotného majetku nebo účet základního kapitálu. Dále je možné testovat jen vybrané položky. Zde záleží především na profesionálním úsudku auditora, na které položky se zaměří. Příkladem mohou být položky související se spřízněnými osobami. Poslední, nejběžnější způsob testování, je výběr vzorku. Vzorek může být sestaven statistickou metodou, například náhodným výběrem položek, nebo nestatistickou metodou, kde auditor vybere položky sám na základě svých profesních zkušeností.

Dále by měl auditor při testování detailních údajů zaměřit pozornost na to, zda bude položky testovat na nadhodnocení nebo podhodnocení. Nadhodnocení se může objevit u aktiv a nákladů a představuje položku, která je zaúčtována ve vyšší nesprávné částce nebo ve špatném účetním období. Podhodnocení představuje zaúčtování položky v nesprávné nižší částce nebo také v jiném účetním období.

### **3.4.4 Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti**

V této fázi již auditor provedl testy věcné správnosti a měl by je vyhodnotit. Dále by měl určit, zda byl rozsah auditu dostatečný k tomu, aby získal dostatek informací k posouzení celé



účetní závěrky a vydal výrok auditora. Pokud se auditor rozhodne, že audit nebyl dostačující, může ho ještě rozšířit o dodatečné postupy. Může také nastat situace, že auditor považuje rozsah auditu za dostatečný a dojde k názoru, že účetní závěrka je významným způsobem zkreslena. Poté by měl informovat vedení společnosti a žádat opravu zjištěných nesprávností.

### **3.4.5 Posouzení účetní závěrky**

Poslední částí provedení auditu je posouzení účetní závěrky jako celku. Jak již bylo zmíněno a vysvětleno v první kapitole této práce, součástí účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výkaz o peněžních tocích (cash flow) a příloha k účetní závěrce. V této chvíli má auditor za úkol posoudit, zda je účetní závěrka klienta průkazná, správná, úplná, zda podává věrný obraz o stavu majetku a závazků a zda je v souladu s předpisy. Auditor porovnává meziroční změny ve výkazech a současně kontroluje, zda jsou tyto údaje srovnatelné v běžném a minulém období. V příloze k účetní závěrce se auditor zaměřuje především na pravdivost údajů, účetní metody, způsoby oceňování majetku, převody cizích měn, tvorbu a čerpání opravných položek a další.

### **3.4.6 Posouzení výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami**

Pokud má účetní jednotka ze zákona povinnost sestavovat výroční zprávu, musí být také ta ověřena auditorem. Auditor by se měl zaměřit na ověření souladu informací ve výroční zprávě s informacemi v účetní závěrce. Zda jsou údaje pravdivé, přesné a neobsahují významné nesrovnalosti.

Ověřování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami udává obchodní zákoník. Zde by měl auditor také porovnat soulad mezi účetní závěrkou a touto zprávou<sup>13</sup>.

## 3.5 Závěr a vydání zprávy

### **3.5.1 Posouzení událostí po datu účetní závěrky**

Účetní závěrka obsahuje data a informace účetní jednotky k rozvahovému dni. Události, které nastaly po tomto dnu, se nazývají následné. Mohou se objevit dva typy:

- události, které existovaly k datu účetní závěrky, patří tedy do sledovaného účetního období,
- události, které vznikly až po datu účetní závěrky.

Cílem auditora tedy je, aby získal dostatek důkazních informací, pokud některá z těchto událostí nastala. Dále by měl auditor posoudit, zda byly provedeny úpravy účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, a reagovat na ty informace, které se dozvěděl až po datu vydání zprávy auditora, a případně zvážit, zda by tyto informace ovlivnily zprávu auditora<sup>4</sup>.

### **3.5.2 Prohlášení vedení společnosti**

V prohlášení uznává vedení společnosti svou odpovědnost za účetní závěrku. Nejčastější forma prohlášení je kopie účetní závěrky, která je podepsaná vedením společnosti. Další formy mohou být například dopis vedení podniku adresovaný auditorovi, zápisy ze zasedání podniku, případně zápis auditora, který popisuje ústní vyjádření podniku. Pokud vedení podniku odmítne poskytnout toto prohlášení, měl by auditor uvažovat o vydání modifikovaného výroku.

### **3.5.3 Shrnutí závěru auditu**

Shrnutí závěru auditu je poslední činnost auditora před vydáním výroku. Je to vlastně rekapitulace celého auditu. Auditor zdokumentuje hlavní zjištění a závěry, které se týkají účetnictví podniku, účetní závěrky, vyhodnotí rizika a případně zjištěné nesprávnosti. Shrnutí obsahuje komentáře k jednotlivým částem účetní závěrky, popis problémových oblastí a návrh na jejich řešení.

### 3.5.4 Zpráva auditora

Zpráva auditora je finálním výsledkem auditorské činnosti v účetní jednotce. Touto zprávou auditor vyjadřuje svůj názor na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Je to důležitý dokument hlavně pro uživatele těchto informací jako jsou např. management účetní jednotky, banky (např. při poskytování úvěru), budoucí investoři, akcionáři, obchodní partneři či leasingové společnosti. Účetní závěrka, která je ověřena auditorem a má pozitivní výrok, má velkou důvěryhodnost, že informace v ní jsou správné a pravdivé.

Auditorská zpráva má danou strukturu, které se auditoři při jejím tvoření drží. Každá auditorská zpráva obsahuje ověřenou účetní závěrku.

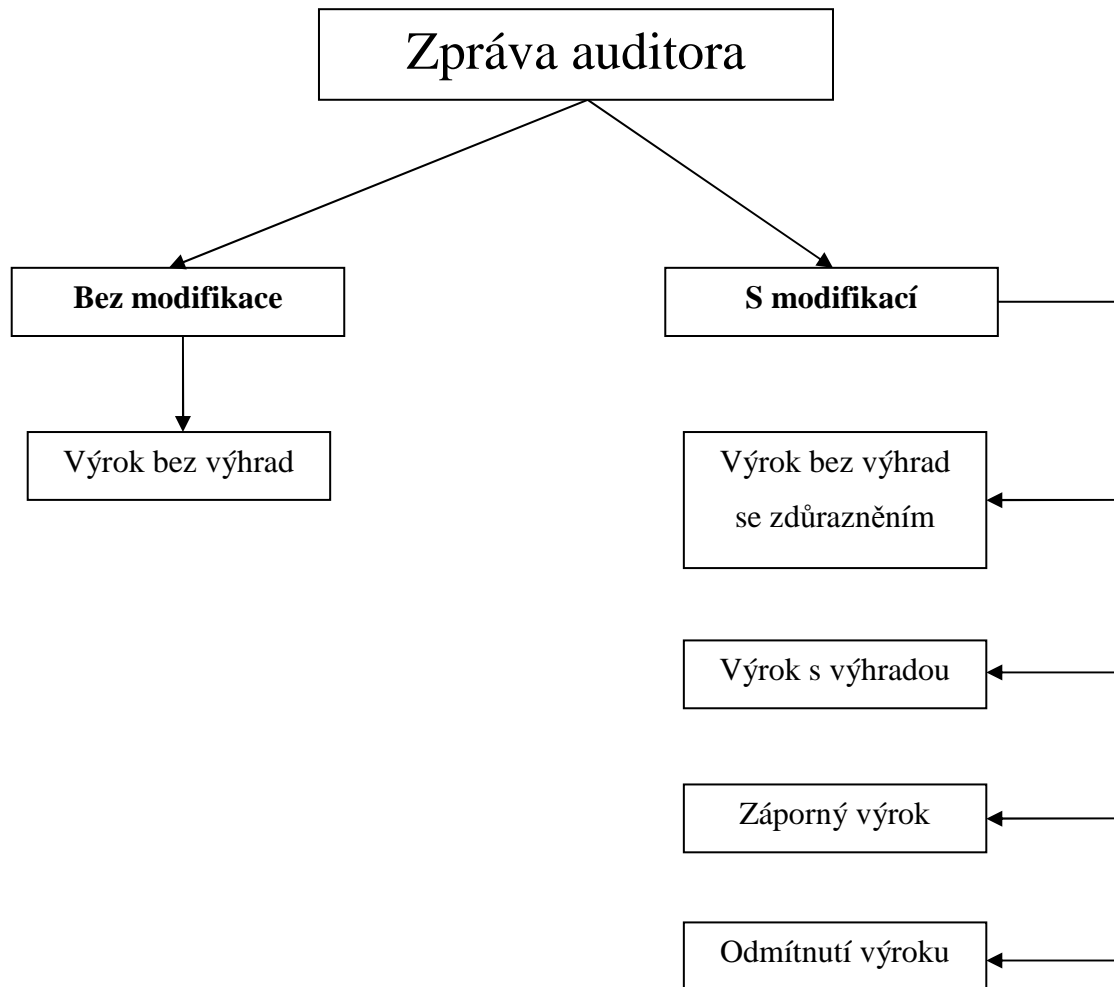
*Zpráva zpravidla obsahuje:*

- název zprávy,
- označení příjemce zprávy, nejčastěji jsou to akcionáři nebo společníci auditované účetní jednotky,
- úvodní odstavec, který obsahuje obchodní jméno účetní jednotky, datum účetní závěrky a výroční zprávy, prohlášení o odpovědnosti vedení účetní jednotky a odpovědnosti auditora,
- odstavec o rozsahu auditu, který obsahuje předmět a účel provedení, rozsah provedení a odkaz na auditorské standardy, dle kterých byl audit proveden, dále obsahuje sdělení, že auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, že audit zahrnuje ověření důkazních informací, posouzení účetních zásad, posouzení významných účetních odhadů a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky, obsahuje také prohlášení auditora, že provedený audit je přiměřeným podkladem pro vydání výroku,

- odstavec obsahující vlastní výrok auditora a názor auditora, zda závěrka podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví v souladu s příslušným rámcem výkaznictví a zákonnými požadavky,
- datum zprávy,
- jméno a sídlo auditora a číslo osvědčení, pod nímž je auditor veden v seznamu auditorů na Komoře auditorů České republiky,
- podpis auditora<sup>14</sup>.

### Výrok auditora

Výrok auditora je nejdůležitější součástí zprávy auditora. Je to vlastně úplný výsledek auditu společnosti. Je to konečný názor auditora na účetnictví firmy. V auditorských standardech můžeme najít dva druhy zpráv. Je to zpráva bez modifikace a s modifikací. A zároveň existují čtyři druhy výroků, ty jsou zobrazeny v následujícím obrázku 2.



[ZDROJ: MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 1. vyd. Praha : ASPI, 2007. str. 97]

**Obrázek 2** Modifikace zprávy auditora a vliv na výrok

### Výrok bez výhrad

Výrok bez výhrad vydá auditor v případě, kdy si je jist, že vykazované skutečnosti jsou v souladu s realitou, že účetnictví účetní jednotky je vedeno úplným, průkazným způsobem a správně a účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními předpisy. Při vyjadřování nemodifikovaného výroku by měl auditor použít formulaci, která je uvedena v auditorském standardu „Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním

*kapitálu, finanční situaci a výsledku hospodaření účetní jednotky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví<sup>5</sup>“.*

Auditor může doplnit výrok bez výhrad o odstavec, kde zdůrazní skutečnosti, které nejsou výhradou auditora a ani neovlivňují výrok. Jedná se pouze o upozornění na informace, kterých by si uživatel zprávy nemusel všimnout. Může se jednat například o situaci, kdy je ohrožen předpoklad trvání účetní jednotky. Lze použít tuto formulaci *„Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodu X příloh“.*

### **Výrok s výhradou**

Výrok s výhradou vydá auditor v případě, že zjištěné skutečnosti mu nedovolí vydat výrok bez výhrad. Tyto skutečnosti ale nejsou natolik zásadní, aby musel vydat záporný výrok nebo výrok odmítnout. Často se stává, že auditor neshledal v účetní závěrce významné nesrovnalosti, pouze si není v určité oblasti jistý, byl omezen v rozsahu své činnosti nebo jen nesouhlasí s vedením společnosti v oblasti účetních postupů. Auditor by neměl zapomenout vysvětlit důvody, které ho vedly k vydání takového výroku.

### **Záporný výrok**

Záporný výrok vydá auditor v případě, kdy nesouhlas s účetní závěrkou je natolik zásadní a dotýká se tak významné skutečnosti, že výrok s výhradou neodpovídá rozsahu zjištěných nesprávností. Auditor je povinen uvést všechny důvody, které ho k vydáním tohoto výroku vedly, a upozorní na možný dopad těchto nesrovnalostí na účetní jednotku. Formulace záporného výroku vypadá následovně: *„Vzhledem k vlivu skutečností objasněných v předchozím odstavci účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace účetní jednotky a není v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.“*

### **Odmítnutí výroku**

Odmítnutí výroku je také konečný názor auditora na účetní závěrku společnosti. Auditor tento výrok vydá v případě, že byl natolik omezen při provádění auditu v účetní jednotce, že není

schopen vyjádřit svůj názor na věrnost a poctivost zobrazení skutečností uvedených v účetní závěrce. Auditor je povinen vysvětlit ve své zprávě důvody odmítnutí výroku.

Auditor může dále ověřovat dle právních a účetních předpisů také výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Ve zprávě pak auditor přesně uvede, co a jakým způsobem ověřoval.

Existují dvě možnosti, jak může auditor vydat zprávu:

1. Auditor vydá 3 samostatné zprávy. Zprávu o auditu účetní závěrky, zprávu o prověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a zprávu o auditu výroční zprávy.
2. Auditor může všechny auditované části zahrnout do jedné souhrnné zprávy.

## 4. Praktická část

### 4.1 Charakteristika zkoumaného podniku

Trigema Building je součástí skupiny Trigema, do které v současné době patří 17 společností. Tyto společnosti tvoří holdingovou strukturu a mají základní kapitál ve výši téměř 455 mil. Kč. Trigema a. s. je mateřskou společností a poskytuje ostatním členům holdingu účetnictví, personalistiku, kontroling, IT služby a marketing. Jednotlivé firmy v holdingu mají své konkrétní zaměření. Trigema Building a. s. provádí stavební realizaci, Trigema Development s. r. o. zajišťuje developerskou činnost, správu nemovitostí a facility management má na starosti Trigema Facility s. r. o.. Další zaměření se týká cestovního ruchu, tím se zabývá hotel a kongresové centrum Academic v Roztokách u Prahy a společnost Monínek, která provozuje sportovní areál. Společnost VTP Roztoky provozuje vědeckotechnický park a ostatní společnosti jsou založené speciálně pro realizace jednotlivých projektů.

Trigema se již několik let věnuje dobročinné činnosti ve prospěch Centra Paraple, které pomáhá lidem s poraněním míchy. Trigema patří od roku 2004 k jeho hlavním partnerům. Například v roce 2010 předala Trigema do užívání dokončenou přístavbu budovy Centra Paraple, u které se vzdala části svého zisku ve výši přes tři čtvrtě milionu korun a zároveň i všech zlevnění stavby získaných při výběrových řízeních na subdodavatele. To vše šlo ve prospěch Centra Paraple.

Skupina Trigema využívá evropských dotací v oblasti vzdělávání a zvyšování kvalifikace svých zaměstnanců. Jedná se především o manažerská školení a nyní i o program pro maminky na rodičovské dovolené.

Společnosti skupiny Trigema si velice zakládají na tzv. firemní kultuře. Skupina společně pořádá různé společenské akce. Vedení společnosti pořádá každý rok pro své zaměstnance vánoční večírek, teambuilding a také tradiční Zahradní kuře. Tato akce není pouze pro zaměstnance, ale i pro rodinné příslušníky. Vše je pořádáno zábavnou a často i hodně dobrodružnou formou.



V této kapitole se práce zabývá auditem účetní závěrky společnosti Trigema Building a. s. Trigema Building vznikla 2. února 2007, sídlo má na adrese Praha 5 - Stodůlky, Bucharova 2641/14. Identifikační číslo účetní jednotky je 27653579. Společnost využívá pro účely DPH skupinové DIČ CZ699000188.

Akciová společnost Trigema Building se zabývá realizací staveb ve skupině Trigema. Předmětem její činnosti je stavební výroba, přípravy projekce a obchodu spojeného se stavebními zakázkami z mateřské společnosti, dopravou a půjčovnou.

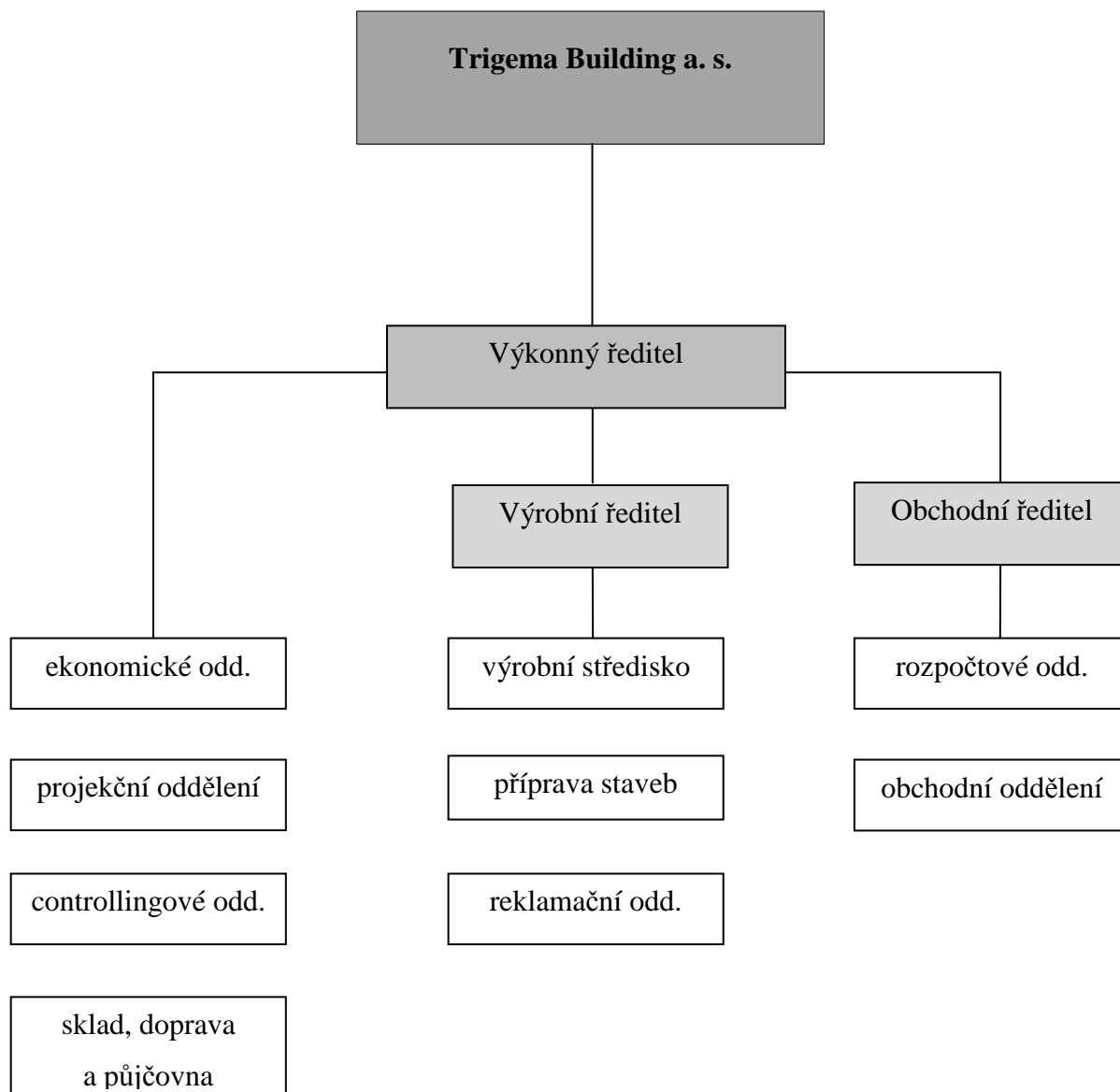
Společnost TB se v současné době zaměřuje na:

- výstavbu bytových domů,
- výstavbu administrativních a průmyslových objektů,
- zateplování bytových a panelových domů,
- stavební rekonstrukce,
- opláštění průmyslových hal.

Ve stručnosti jsou zde uvedeny nejdůležitější projekty společnosti. Velký projekt výstavby 3 bytových domů byl komplex Barevné Letňany. Během 3 let vzniklo přes 250 bytových jednotek za více než 400 mil. Kč. Mezi další zajímavé a důležité projekty patří Apartmány na Monínci. V nebytových stavbách je nejdůležitější a největší Vědeckotechnický park v Roztokách u Prahy, který vznikl v roce 2011. Stavba je určena pro vědu a výzkum. Tento projekt byl spolufinancován Evropskou unií a Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR z programu Prosperita. Dále stojí za zmínku Administrativní budova AVE nebo i přístavba Centra Paraple. V oblasti rekonstrukcí se společnost Trigema Building zaměřuje mimo jiné na rekonstrukce supermarketů pro řetězce Albert nebo Tesco a určitě je potřeba zmínit i komplexí rekonstrukci horského hotelu ve sportovním areálu Monínec.

Společnost TB získala celou řadu certifikátů, které dokazují kvalitní výrobní postupy a dodržování norem z hlediska ochrany životního prostředí či bezpečnosti práce a ochrany zdraví pracovníků.

Organizační struktura společnosti je znázorněna na obrázku 3. Pro doplnění jsou zmíněna jména nejvyššího managementu firmy TB. Výkonným ředitelem a zároveň předsedou představenstva společnosti je Ing. Karel Branda, výrobní ředitel je Ing. Petr Míxa a obchodní vedení má na starosti Ing. Martin Malínský. Dozorčí radu tvoří Ing. Marcel Soural (předseda), Ing. Veronika Suralová a Ing. Jiří Polanský.



[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]

**Obrázek 3** Organizační struktura Trigema Building a. s

Trigema Building je, jak již bylo zmíněno, akciová společnost se základním kapitálem ve výši 17 mil. Kč. Všechny akcie vlastní mateřská společnost Trigema a. s., to znamená 17 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 000,- Kč.

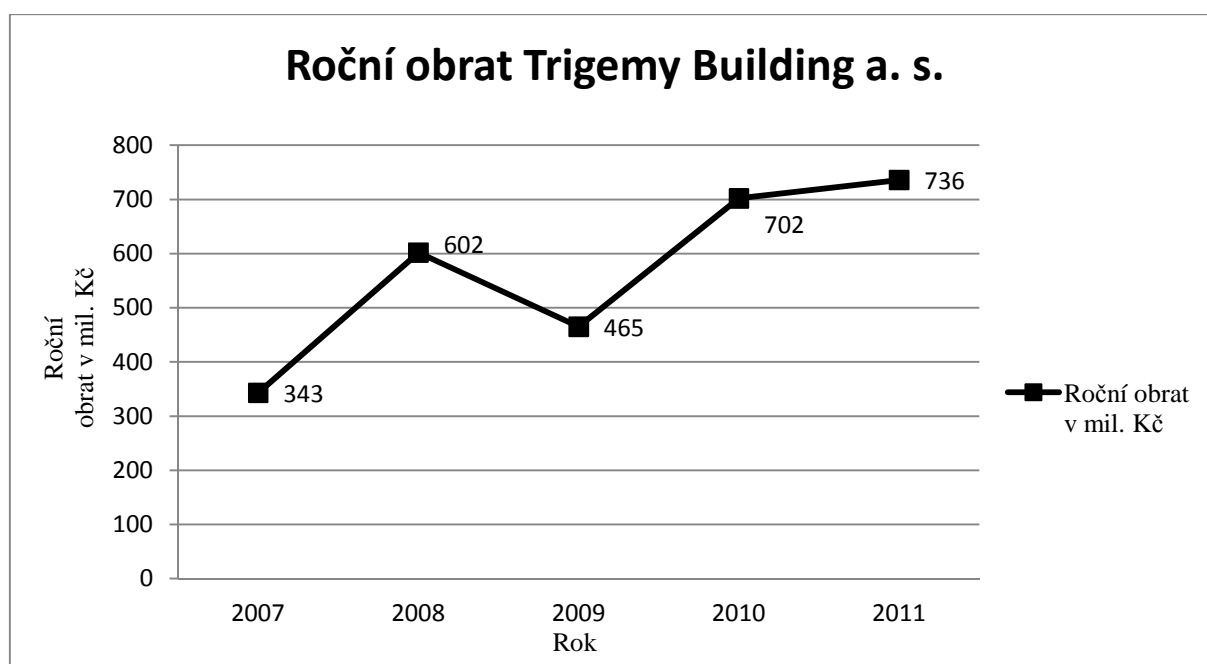
Stavebnictví v České republice je již několik let v krizi, obecně stavební firmy zahájily mnohem méně staveb jak bytových, tak i rodinných domů. S touto krizí souvisí i zaměstnanost v tomto sektoru.

I v této nelehké situaci dokázala Trigema Building zůstat v kladných číslech. S výjimkou roku 2009, kdy se objevil slabý propad, téměř každý rok zvyšovala firma svůj roční obrat (viz tabulka 2: Roční obrat Trigemy Building a. s. a obrázek 4) i hospodářský výsledek.

**Tabulka 2** Roční obrat Trigemy Building a. s. (v mil. Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
Obrat	343	602	465	702	736

[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]



[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]

**Obrázek 4** Roční obrat Trigemy Building a. s.

Pozitivní ekonomické ukazatele naznačují, že Trigema Building je stabilní firma na českém stavebním trhu, která se rychle rozvíjí. Firma se odlišuje i v oblasti zaměstnanosti. I přes zmíněnou krizi v roce 2009 společnost stále zvyšuje počet svých zaměstnanců, jak je uvedeno v tabulce 3.

**Tabulka 3** Počet zaměstnanců

<b>Rok</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Zaměstnanci</b>	28	40	47	55	58

*[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]*

## 4.2 Postup auditu účetní závěrky

### **4.2.1 Činnost před uzavřením smlouvy**

Společnost Trigema Building a. s. splňuje všechny tři základní kritéria povinného auditu účetní závěrky. V této firmě provádí audit již několik let stejná auditorská firma A&CE Auditóři a znalci Praha, spol. s r. o..

Činnosti před uzavřením smlouvy o auditu účetní závěrky za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 začaly již před koncem auditovaného účetního období v říjnu 2011. Auditóři se sešli s vedením společnosti a s ekonomickým ředitelem. Na schůzce se projednávaly především změny, které proběhly v období roku. Základní informace nebylo potřeba projednávat, protože auditóři společnost TB znají a spolupracují s ní dlouhodobě, a proto využili data z předchozích období.

Vedení společnosti informovalo auditory o změně na pozici obchodního ředitele. Ing. Martina Kulta nahradil Ing. Martin Malínský, a to i jako člena představenstva. Jiné změny v organizační struktuře nenastaly.

V oblasti obchodní činnosti účetní jednotky se v posledních letech nic významného nezměnilo a ani to společnost do budoucna nemá v úmyslu, to znamená, že není třeba se touto oblastí podrobně znovu zabývat.

Vnitřní kontrolní systém je funkční a v posledních letech nebyly nalezeny významné nesrovnalosti v účetnictví jednotky. Ani do konce roku nebyly naplánovány žádné změny.

Ve společnosti nebyly dle vedení zjištěny podvody ze strany zaměstnanců.

Hospodaření společnosti je již od založení stále ziskové. Z toho vyplývá, že je jen malé riziko, že by společnost ve svých aktivitách dále úspěšně nepokračovala. Důkazem jsou data v následující tabulce 4.3 a obrázku 4.3.

**Tabulka 4** Hospodářský výsledek před zdaněním TB (v tis. Kč)

Rok	2007	2008	2009	2010	2011
HV	11 040	24 347	19 166	36 292	38 701

[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]



[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]

**Obrázek 5** Hospodářský výsledek před zdaněním TB

Na základě přijetí zakázky a podepsané smlouvy o auditu zaslala auditorská firma zahajovací dopis pro audit účetní závěrky pro rok 2011 (uveden v příloze č. 1). V tomto dopise auditor upozorňuje na legislativní změny a zároveň zasílá i požadavky na dokumentaci, kterou bude při své práci potřebovat.

Činnost před uzavřením smlouvy proběhla v souladu s auditorskými předpisy. Účetní jednotka předala auditorům veškeré podstatné informace, které jsou důležité pro stanovení rizik zakázky. Auditoři tedy posoudili riziko zakázky jako obvyklé a zakázku na provedení auditu účetní závěrky přijali.

## 4.2.2 Předběžné plánovací procedury

Auditoři měli tuto fázi velice zjednodušenou. Jak již bylo zmíněno, společnost TB znají z předchozích let, proto využili již existující dokumentace a pouze porovnali, kde nastaly změny. Základní informace jako jsou název, sídlo, předmět podnikání společnosti se nezměnily. Zajímali se i o situaci na stavebním trhu, který zůstal i v tomto roce v krizi, a tak ani zde nebyla zaznamenána významná změna.

Ve společnosti působí interní auditorka, která průběžně provádí kontrolu dodržování vnitropodnikových směrnic pro celou skupinu Trigema. Pro auditované účetní období měla k dispozici podrobné rozplánované rozpočty, měsíčně zkontrolovala jejich plnění se skutečností a vyhodnotila všechny významnější rozdíly.

Na základě dotazování zaměstnanců i vlastní zkušenosti auditorů z auditů předchozích let byly zjištěny informace o oběhu dokladů a vnitřním kontrolním systému. Ve firmě se uplatňují hlediska úplnosti, věrohodnosti a průkaznosti, dále časové i věcné správnosti účtování. Jsou uchovávány veškeré doklady související s účetními případy, tedy nejen účetní doklady, ale i smlouvy, objednávky apod. Doklady, které časem přestávají být čitelné, se kopírují a kopie je přikládána k původnímu dokladu. Vnitropodnikovými směrnicemi je dán přesný postup, jakou cestou se doklady dostávají do účetnictví firmy.

Významný proces vnitřní kontroly spočívá i v přijímání a schvalování dodavatelských faktur:

- každá přijatá faktura je označena čárovým kódem,
- všechny faktury musí být elektronicky schváleny, schvalovatelé se určují dle částky (faktury do 10 tis. schvalují pouze mistři, fakturu s částkou nad 10 tis. schvalují spolu s mistry i stavbyvedoucí, a pokud se požizuje faktura nad 100 tis., musí být schválena i ředitelem společnosti),
- faktura může být zaplacená až ve chvíli, kdy je řádně schválena, pokud existuje objednávka, musí být na sklad přijatý materiál a dále musí být faktura zaúčtována,
- pokud tyto kroky nejsou splněny, účetní systém hlásí chybu a není možné dodavatelskou fakturu uhradit formou příkazu k úhradě.

Vedení společnosti mělo k dispozici veškeré finanční výkazy za každý měsíc účetního období, které hodnotilo na pravidelných poradách vedení. Jednotliví pracovníci měli přístup k výkazům v rozsahu svých rozhodovacích pravomocí.

Trigema Building používá systém SAP. Tento počítačový software je komplexní systém pro finanční správu podniku, který obsahuje všechny hlavní účetní procesy jako je hlavní kniha, zápisy do deníku, závazky a pohledávky. V SAPu je vedena mzdová agenda a evidence dlouhodobého majetku. Dále podporuje automatické výpočty daní nebo transakce v různých měnách. SAP také umožňuje kdykoliv sledovat a řídit cash-flow, porovnávat a vyhodnocovat plánované a skutečné údaje. V tomto programu se nastavují profit centra (určená především pro výnosy) a nákladová střediska (určená pro náklady) s přesně danými pravidly.

V účetním programu je stanovena vysoká úroveň zabezpečení dat. Přístup k jednotlivým operacím a datům je dán pouze odpovědným a kompetentním osobám. Změny se provádějí vždy na základě žádosti nadřízeného. Zaměstnanci účetního oddělení jsou kvalifikovaní pro svou práci a mají několikaletou zkušenost s účetním softwarem. Systém je pravidelně zálohován.

Auditoři byli s prací v SAPu seznámeni již v předchozích letech, přesto se informovali o novinkách, které za poslední rok v účetním programu nastaly. IT oddělení neustále pracuje na inovacích a aktualizacích softwaru, které by zjednodušily práci zaměstnanců.

### **4.2.3 Vytvoření plánu auditu**

Auditoři se v této fázi zaměřili na kontrolu účetních zůstatků účtů hlavní knihy a na vazby mezi nimi. Dále porovnali zůstatky běžného a minulého účetního období.

Pro tuto činnost auditorům posloužily tabulky, které byly zaslány spolu se zahajovacím dopisem do společnosti Trigema Building a.s. v říjnu 2011. Finanční účetní vyplnila podklady a auditoři na základě těchto dat analyzovali jednotlivé změny v účetní jednotce. V příloze č. 2 jsou tyto tabulky uvedeny. Konkrétně se jednalo celkem o 13 tabulek, které podaly komplexní informace o účetní jednotce.



V první tabulce jsou informace o smlouvách pojistných a nájemních. Zde jsou uvedeny i smlouvy ve skupině Trigema. Pronájem kancelářských prostor fakturovala pravidelně každý měsíc mateřská společnost Trigema a. s., která je vlastníkem, a to na základě nájemní smlouvy.

Dalších pět tabulek bylo zaměřeno na informace o dlouhodobém majetku. Pořízený dlouhodobý majetek včetně jeho inventárního čísla a data pořízení v jedné tabulce, v další byl uveden vyřazený dlouhodobý majetek se stejnými informacemi doplněnými o důvod vyřazení. Třetí rozsáhlá tabulka o dlouhodobém majetku se věnovala pohybům za auditované období. Přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku musí souhlasit s předchozími tabulkami o pořízení a vyřazení. To je kontrola, zda byla uvedena data všechna a ve správné výši. Dále tabulka o pohybu dlouhodobého majetku obsahovala informace o odpisech, oprávkách a opravných položkách. Do další tabulky účetní uvedla seznam majetku, který je zatížen zástavním právem nebo jiným omezením vlastnictví. Poslední tabulka související s dlouhodobým majetkem informovala o finančním leasingu. Byly zde uvedeny detailní informace o všech leasingových smlouvách účetní jednotky se všemi potřebnými údaji (datum zahájení smlouvy, datum trvání leasingu, výše akontace a splátky nebo počet splátek).

Další informace souvisely s cennými papíry, konkrétně s pohyby a případnými opravnými položkami. V této tabulce auditoři nenalezli žádné informace, společnost TB nevlastní žádné cenné papíry.

Auditoři měli k dispozici pohledávky a závazky, tabulky byly, co se týká struktury, téměř totožné. Rozbor spočíval v datu splatnosti, tedy přesněji jak, dlouho byly evidovány pohledávky nebo závazky do lhůty a po lhůtě splatnosti. Auditoři dostali k těmto tabulkám výpis otevřených položek účtů 311 a 321, tedy odběratelů a dodavatelů k datu účetní závěrky. V tomto výpisu bylo přesně uvedeno, kolik dní jsou pohledávky nebo závazky evidovány po dni splatnosti.

Další tabulka poukazovala na půjčky, poskytovala informace o výši, účelu a zajištění těchto půjček. Zvláště vymezeny jsou půjčky ve skupině Trigema. U poskytnutých půjček byly samozřejmě vypsány informace o dlužníkovi a u přijatých o věřiteli.

Další informace se týkaly bankovních úvěrů. Uveden byl věřitel, účel a zajištění úvěru, datum splatnosti nebo úroková sazba. Tato tabulka zůstala prázdná, protože společnost Trigema Building a. s. nečerpá žádný bankovní úvěr.

Poslední tabulka z této přílohy se týkala dotací, a to hlavně o poskytovateli dotace, jejich výši a účelu. Zde byla uvedena dotace z EU na oblast vzdělávání a zvyšování kvalifikace zaměstnanců ve výši 1 786 tis. Kč.

Auditoři posoudili vyplněné tabulky, porovnali je s předchozím obdobím a byl sestaven harmonogram auditorským prací. Plán auditu byl sestaven v souladu s auditorskými předpisy. Nevyplněné tabulky jsou uvedeny v příloze č. 2 – firma neuvolnila tabulky s vyplněnými daty ke zveřejnění pro jejich citlivý obsah – obsahují důvěrné informace o firmě.

### **Schválený harmonogram auditorských prací:**

#### Říjen 2011

- úvodní schůzka auditorů s vedením společnosti k projednání změn, které dosud proběhly v účetním období,
- podpis smlouvy o auditu účetní závěrky za rok 2011,
- kontrola vnitropodnikových směrnic, týkající se ekonomických činností a jejich souladu s obecně platnou legislativou,
- předání smluv, které byly uzavřeny do konce září 2011, auditorům. Předání informací o dlouhodobém majetku, který byl pořízen nebo vyřazen do tohoto data a o souvisejících odpisech,
- provedení kontroly dokladových řad vytvořených do konce září 2011, kontroly jejich úplnosti a návazností. Doklady budou kontrolovány z hlediska účetního, daňového i hospodářského.

#### Únor 2012

- provedení kontroly dokladových řad, předání smluv, které byly do konce roku uzavřeny, předání informací o dlouhodobém majetku, který byl pořízen nebo vyřazen do konce prosince 2011, a o odpisech,
- dokumentace inventarizačních zápisů z fyzických inventur a vypořádání rozdílů,
- odeslání dopisů pro banky, právníka, dodavatele a odběratele.

Březen 2012

- dokumentace inventarizačních zápisů z dokladových inventur a vypořádání rozdílů,
- ověření správnosti sestavené roční účetní závěrky (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy a cash flow) a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami,
- provedení kontroly daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob,
- předání auditorské zprávy o ověření účetní závěrky za rok 2011, zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a zprávy pro vedení společnosti,
- ověření výroční zprávy společnosti za rok 2011.

#### 4.2.4 Provedení auditu

Při kontrole účetní závěrky auditoři nejprve porovnali počáteční zůstatky uvedené v rozvaze roku 2011 s konečnými zůstatky předchozího roku, tedy roku 2010. Touto kontrolou bylo zjištěno, zda byla dodržena tzv. bilanční kontinuita. Ve společnosti Trigema Building a. s. byla dodržena u všech rozvahových účtů, tento proces probíhá v účetním programu automaticky.

Následně byla zkontrolována obratová předvaha společnosti Trigema Building a. s.. Bylo zjištěno, že obraty strany „má dáti“ jsou rovny obrátům strany „dal“ za auditované účetní období. Byl tedy dodržen princip podvojnosti.

Dále se auditoři zaměřili na jednotlivé oblasti účetní závěrky a na změny v účetní závěrce oproti minulému roku. Zhodnotili tedy rozdíly. Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce) je uvedena v příloze č. 3.

**Dlouhodobý majetek** – dlouhodobý nehmotný majetek Trigema Building a. s. nevlastní. Software, který užívá, je pronajatý od společnosti Trigema a. s.. Měsíčně mateřská společnost fakturuje náklady na využívání softwaru a hardwaru, dále i licence SAP dle počtu zaměstnanců.

Změny nastaly v oblasti dlouhodobého hmotného majetku na účtu samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Dle informací účetní jednotky byly pořízeny výtahy, zde byla zkontrolována přijatá faktura a její schválení (v tomto případě byla faktura schválena výkonným ředitelem v souladu s podpisovým řádem), stanovení pořizovací ceny, odpisové skupiny, do které byl majetek zařazen a doba odpisování dle tabulky 5: Doba odpisování DHM. Konkrétně byly výtahy zařazeny do 3. odpisové skupiny, kde účetní jednotka předpokládá dobu využití 12 let.

**Tabulka 5** Doba odpisování DHM

Dlouhodobý hmotný majetek	Doba odpisování	
	daňová	účetní
Budovy a stavby odp. sk. 4	20 let	30 – 80 let
Budovy a stavby odp. sk. 5	30 let	100 let
Budovy a stavby odp. sk. 6	50 let	100 let
Stroje a zařízení odp. sk. 1	3 roky	5 – 8 let
Stroje a zařízení odp. sk. 2	5 let	8 – 12 let
Stroje a zařízení odp. sk. 3	10 let	12 – 15 let
Dopravní prostředky a motorová vozidla	5 let	4 – 8 let
Inventář odp. sk. 2.	5 let	4 roky
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15 let	15 let

*[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]*

Společnost Trigema Building a. s. využívá finančního leasingu. Touto formou byl pořízen dopravní prostředek v pořizovací ceně 2 922 tis. Kč. Byla prověřena smlouva s leasingovou společností, splátkový kalendář a způsob účtování. V tomto případě firma pořizovací cenu majetku účtuje do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

Drobný dlouhodobý majetek sice není uveden v účetních výkazech, je veden v operativní evidenci. Přesto si auditoři vyžádali soupis tohoto majetku a provedli jeho kontrolu. Drobný dlouhodobý hmotný majetek se ve společnosti Trigema Building a. s. účtuje přímo do nákladů na účet 501 – spotřeba materiálu a to tehdy, je-li jeho pořizovací cena

do 10 tis. Kč. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je účtován na nákladový účet 518 – ostatní služby, pokud je jeho pořizovací cena do 20 tis. Kč. V operativní evidenci je veden drobný hmotný majetek v celkové pořizovací ceně 158 tis. Kč a odpovídá výpisu, který poskytla účetní společnosti.

*Dále auditoři odsouhlasili vazby v okruhu dlouhodobého majetku:*

- v první vazbě byly porovnány účtové skupiny 01, 02 a 03 na straně „má dáti“ s účty 041 a 042 na straně „dal“, tedy pořízením dlouhodobého majetku,
- v další vazbě byly zkontrolovány účtové skupiny 01 a 02 na straně „dal“ s účtovou skupinou 07 a 08, tedy s oprávkami k dlouhodobému majetku na straně „má dáti“,
- poslední vazbou byly porovnány účtové skupiny 07, 08 a 03 na straně „dal“ s účty 551 – odpisy dlouhodobého majetku, 541 – zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku, 543 – dary, 549 – manka a škody na straně „má dáti“.

Bylo zjištěno, že součty celkem účtových stan v každé jednotlivé vazbě souhlasí.

Auditoři si vyžádali veškerou dokumentaci k fyzické inventuře. Osobně se jí nezúčastnili. Jak již bylo řečeno, auditoři vzali v úvahu dobrý stav vnitřního kontrolního systému společnosti a spoléhali i na dobré zkušenosti z minulých let. Auditoři se zaměřili na dokladovou inventarizaci, byly zkontrolovány všechny doklady k nově pořízenému majetku. V oblasti dlouhodobého majetku nebyla objevena žádná významná nesprávnost.

**Finanční majetek** – dlouhodobý finanční majetek společnost Trigema Building a. s. neeviduje. Byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů s ověřovacími dopisy z banky (vzorový dopis je uveden v příloze č. 4), nebyly zde nalezeny žádné rozdíly. I zde probíhá vnitřní kontrola počítačového programu. Všechny bankovní výpisy se stahují do programu elektronicky, byly zkontrolovány a schváleny. Stejným způsobem byly vyhotoveny i příkazy k úhradě, které byly exportovány do banky automaticky. Program spároval platby s fakturami na základě variabilního symbolu, který se rovná číslu faktury. Na otevřené platby program upozornil a účetní doúčtovala platby ručně.

Dále byly prověřeny inventury pokladny v měně CZK a EUR. Hmotnou odpovědnost má pouze pokladník, při fyzických inventurách pokladen jsou k dispozici vždy ještě další dvě

osoby. Hotovost se v účetní jednotce využívá minimálně, především na vyúčtování drobných nákupů. Ve většině ostatních případů procházejí platby bankovními účty.

Přepočet údajů v cizích měnách se provádí směnným kurzem devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou. Stanovený kurz je týdenní a je aktualizován pravidelně v pondělí 00:00 hodin. Na konci účetního období se pro přecenění použil kurz ČNB k 31. 12. 2011.

**Zásoby** – oblast zásob je vedena v účetním softwaru a je propojena s účetnictvím. Příjem materiálu a stav zásob ve skladu se objevuje v reálném čase. Některé doklady související s nákupem materiálu se vytvoří pouhým přenosem dat z připravené objednávky. Ve faktuře je zadáno číslo objednávky a údaje se samy automaticky přetáhnou. Auditóři tedy měli u každé přijaté faktury návaznost na konkrétní objednávku, kterou kontrolovali. Bylo zkontrolováno několik namátkově vybraných objednávek.

Byla zkontrolována dokumentace související s inventarizací skladu materiálu. Byla provedena kontrola měrných jednotek v inventuře s informacemi v účetnictví. Společnost Trigema Building a. s. účtuje skladové zásoby způsobem B, tedy příjem materiálu byl účtován přímo do nákladů. Úbytky nakoupeného materiálu se vyjadřují váženým aritmetickým průměrem. V oblasti zásoby materiálu auditóři neshledali žádné významné nesrovnalosti.

**Vlastní kapitál** – v oblasti vlastního kapitálu byla odsouhlasena položka základního kapitálu s informacemi z výpisu z obchodního rejstříku. Rezervní fond dosahuje zákonem stanovenou výši - 20 % základního kapitálu, tedy částky 3 400 tis. Kč. Na podíl na zisku má nárok akcionář, tedy Trigema a. s., která je 100% vlastníkem všech akcií společnosti Trigema Building a. s.. Podrobné informace o rozdělení výsledku hospodaření uvádí tabulka 6.

**Tabulka 6** Vlastní kapitál (v tis. Kč)

<b>Položka</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>Zákonný rezervní fond</b>	<b>Nerozdělený zisk min. obd.</b>	<b>Výsledek hospodaření běž. obd.</b>	<b>Celkem</b>
<b>1. 1. 2010</b>	<b>17 000</b>	<b>3 000</b>	<b>11 410</b>	<b>15 057</b>	<b>46 467</b>
Rozdělení HV 2009			15 057	- 15 057	0
Čerpání soc. fondu			- 2 000		- 2 000
Podíl na zisku			- 23 502		- 23 502
Výsledek hosp. 2010				28 993	28 993
<b>31.12.2010 – 1.1.2011</b>	<b>17 000</b>	<b>3 000</b>	<b>965</b>	<b>28 993</b>	<b>49 958</b>
Rozdělení HV 2010		400	28 594	- 28 993	1
Podíl na zisku			- 12 000		- 12 000
Výsledek hosp. 2011				31 315	31 315
<b>31. 12. 2011</b>	<b>17 000</b>	<b>3 400</b>	<b>17 559</b>	<b>31 315</b>	<b>69 274</b>

*[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]*

V oblasti vlastního kapitálu neproběhlo během roku 2011 mnoho účetních operací. Byla zkontrolována hlavně tvorba fondů a vyplacení podílu na zisku společnosti. Všechny tyto operace proběhly v souladu s účetními předpisy a českou legislativou.

**Závazky** – v oblasti závazků se auditoři zaměřili především na závazky z obchodního styku. Celkové závazky v této oblasti jsou ve výši 116 893 tis. Kč. Jak je naznačeno v tabulce 7: Závazky z obchodního styku, platební morálka společnosti Trigema Building je dobrá. Po lhůtě 6 měsíců neeviduje žádné nevyrovnané závazky. Dlouhodobé závazky se splatností delší než 5 let jsou spojené s pozastávkami k přijatým fakturám.

**Tabulka 7** Závazky z obchodního styku (v tis. Kč)

<b>Závazky z obchodního styku</b>	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
po lhůtě 180 dnů	0	0
se splatností delší než 5 let	8 804	9 149
k podnikům v konsol. celku	5 221	3 334

*[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]*

Účetní jednotka odeslala na začátku ledna 2012 dopisy svým dodavatelům se žádostí odsouhlasení písemného seznamu nezaplacených pohledávek (vzor dopisu je uveden v příloze č. 4). Dopisy byly zpětně doručeny na adresu auditora. Seznam od dodavatelů byl porovnán se seznamem z auditované účetní jednotky. Až na malé rozdíly byly závazky vyhodnoceny jako v pořádku. Rozdíly vysvětlila finanční účetní. Několik faktur bylo vráceno dodavateli z důvodu buď chybně uvedeného čísla objednávky, nebo faktura nespĺňovala náležitosti daňového dokladu. Trigema Building tedy fakturu nepřijala a nevznikl závazek. Dodavatel pohledávku již eviduje, proto nastaly rozdíly. Po opravě uvedené chyby a zaslání faktury zpět na adresu Trigemy Building bude závazek řádně zaevidován.

**Pohledávky** – také v oblasti pohledávek byly rozeslány ověřovací dopisy (uvedeny jsou v příloze č. 5), které prokázaly skutečný stav pohledávek za obchodní partnery. Byly adresovány přímo auditorovi. Byly porovnány soupisy pohledávek z účetní jednotky spolu s ověřovacími dopisy. Stav pohledávek z obchodního styku je uveden v tabulce 8.

**Tabulka 8** Pohledávky z obchodního styku (v tis. Kč)

<b>Pohledávky z obchodního styku</b>	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
po lhůtě 180 dnů	1 020	0
se splatností delší než 5 let	958	118
k podnikům v konsol. celku	19 640	25 606

*[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]*



V oblasti dlouhodobých pohledávek je významná položka na účtu Pohledávky za ovládanou nebo ovládající osobou. Pohledávka ve výši 10 275 tis. Kč je za mateřskou společností Trigema a. s. a jedná se o dlouhodobou půjčku, která vznikla na základě smlouvy, která byla prověřena auditory.

Výrazné jsou pohledávky po lhůtě splatnosti delší než 180 dnů. Auditóři zkontrolovali konkrétní případy. Nejvýznamnější položky byly projednány s vedením společnosti.

**Výnosy** – nejvýznamnější položkou v oblasti výnosů jsou Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, konkrétněji tržby ze stavební činnosti. Bylo vybráno náhodně několik vydaných faktur a byly zkontrolovány návaznosti na výnosy. Auditóři si vyžádali smlouvy s odběrateli, které porovnali s konkrétními vydanými fakturami. Další významnou položkou, na kterou se auditóři zaměřili, byla Změna stavu zásob vlastní výroby. Tato položka obsahuje především nedokončené stavební zakázky, jejichž realizace bude dokončena v následujících letech. Bylo zkontrolováno, jakým způsobem se účtuje NV ve společnosti Trigema Building. Podklady pro zaúčtování předávají stavbyvedoucí konkrétní zakázky. Nedokončená výroba je účtována pravidelně každý měsíc po zaúčtování všech souvisejících nákladových položek. Auditóři prověřili podrobně pět náhodně vybraných zakázek různého rozsahu. Auditóři zkontrolovali, zda konkrétní účetní případy spadají do správného účetního období. V oblasti výnosů neshledali auditóři významné nesrovnalosti.

**Náklady** – v oblasti nákladů se auditóři zaměřili především na nejvýznamnější položku, a to na služby poskytované v souvislosti se stavební činností. Bylo zkontrolováno několik náhodně vybraných dodavatelských faktur a jejich návaznost na dodavatelské smlouvy především v oblasti režijních nákladů. Jak již bylo uvedeno v kapitole Předběžné plánovací procedury, společnost využívá výborně nastavené počítačové kontroly, na které se auditóři z větší míry spolehli. Faktury byly zaúčtovány na odpovídající nákladové účty ve správném časovém období. Dále byla provedena kontrola osobních nákladů, byla porovnána výše mzdových nákladů s předchozím obdobím ve spolupráci s personálním oddělením. Ani v této oblasti nebylo nalezeno významné pochybení ve vedení účetnictví společnosti Trigema Building a. s..

**Daně** – v oblasti daní byly zkontrolovány především náklady využitě pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Účtování na nákladové účty bylo prověřeno již v oblasti nákladů. Byla posouzena správnost daňově uznatelných a neuznatelných nákladů. Zkontrolovány byly daňově neuznatelné účty, především 513 – Náklady na reprezentaci, 518 – Ostatní služby daňově neuznatelné, 528 – Ostatní sociální náklady, 538 – Ostatní daně a poplatky daňově neuznatelné, 543 – Dary, 545 – Pokuty a penále (nesmluvní). Výpočet daně z příjmů právnických osob byl posouzen jako správný.

Dále byl zkontrolován výpočet odloženého daňového závazku, který byl ve výši 18 419,- Kč. Odložená daň byla vypočtena v souladu s ustanovením §59 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českým účetním standardem pro podnikatele č. 003. Při výpočtu byla použita sazba daně 19%, tedy sazba platná v období, ve kterém se předpokládá realizace odloženého daňového závazku.

Dále se auditoři zaměřili na daň z přidané hodnoty. Společnost využívá pro účely DPH skupinové DIČ. Za celou skupinu sestavuje daňové přiznání mateřská společnost Trigema a. s.. Trigema Building měsíčně předala podklady k DPH a zároveň vypočítala svou daňovou povinnost nebo nárok na odpočet daně, který byl vypořádan s Trigemou a.s.. V této oblasti nebyly nalezeny žádné nesprávně uvedené skutečnosti.

#### **4.2.5 Posouzení účetní závěrky**

Auditoři prověřili rozvahu a výkaz zisku a ztráty společnosti Trigema Building. Jak již bylo naznačeno v minulé kapitole, nebyly v těchto výkazech nalezeny žádné významné chyby.

Následně se auditoři zaměřili na přílohu k účetní závěrce. Byla provedena kontrola obsahu přílohy dle Opatření čj. 281/97 417/2001, ve kterém je stanoven obsah účetní závěrky pro podnikatele. Příloha obsahovala všechny předepsané údaje.

Příloha k účetní závěrce má za úkol vysvětlit a doplnit informace v účetní závěrce, proto je nutné, aby tyto informace byly průkazné a pravdivé. Část, ve které jsou uvedeny obecné informace o účetní jednotce, informace o obecných účetních zásadách a metodách a o způsobech oceňování majetku a závazků, odpovídá české legislativě a oproti minulému období se nezměnila.

Dále byly prověřeny doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Správnost těchto informací byla prověřena již dříve, uvedeny jsou v předchozí kapitole. Zde bylo pouze prověřeno, zda jsou v příloze doplněny údaje správně.

Vedení společnosti Trigema Building a. s. uvedlo, že k 31. 12. 2011 nevede žádné soudní spory s hrozící významnou ztrátou. Tato informace byla zkontrolována pomocí ověřovacího dopisu (uveden v příloze č. 7.) u JUDr. Jitky Weissové, která poskytuje právní služby celé skupině Trigema.

Byly posouzeny také významné události, které nastaly až po datu účetní závěrky. Ani zde nebyly objeveny žádné dodatečné informace, které by mohly ovlivnit účetní závěrku nebo které by měly být uvedeny v příloze účetní závěrky.

#### **4.2.6 Posouzení výroční zprávy**

Výroční zpráva byla sestavena uceleně a vyváženě, obsahuje komplexní informace o vývoji a výkonnosti společnosti a objektivně hodnotí její hospodářský vývoj. Výroční zpráva obsahuje všechny údaje, které stanovil zákon o účetnictví v § 21.

#### **4.2.7 Vydání zprávy auditora**

Po dokončení všech prací došli auditoři k závěru, že audit byl proveden v dostatečném rozsahu a nebyly identifikovány žádné skutečnosti, které by byly nesprávně uvedené. Proto byla vydána zpráva s výrokem „bez výhrad“. Auditorský výrok byl vydán v Praze dne 16. března 2012 s následující formulací:

**„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Trigema Building a. s. k 31. 12. 2011 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2011 v souladu s českými účetními předpisy.“**

Kompletní zpráva nezávislého auditora včetně jeho výroku k účetní závěrce společnosti je uvedena v příloze č. 8.

Auditorská zpráva a účetní závěrka za rok 2011 je k dispozici v elektronické podobě z 5. 6. 2012 ve sbírce listin obchodního rejstříku Městského soudu v Praze.

Přehled všech auditorských výroků od roku 2007, kdy byla společnost Trigema Building a. s. založena, jsou uvedeny v tabulce 9. Tabulka naznačuje, že ve společnosti nebyly po dobu jejího trvání zaznamenány žádné významné nesrovnalosti, na základě kterých by byli auditoři nuceni vydat jiný výrok než bez výhrad.

**Tabulka 9** Výroky auditora

<b>Rok</b>	<b>Výrok auditora</b>
2007	Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Trigema Building a. s. k 31. 12. 2007 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2007 v souladu s českými účetními předpisy.
2008	Podle našeho názoru řádná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Trigema Building a. s. k 31. 12. 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.
2009	Podle našeho názoru řádná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Trigema Building a. s. k 31. 12. 2009 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2009 v souladu s českými účetními předpisy.
2010	Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Trigema Building a. s. k 31. 12. 2010 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2010 v souladu s českými účetními předpisy.
2011	Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Trigema Building a. s. k 31. 12. 2011 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2011 v souladu s českými účetními předpisy.

*[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]*

### 4.3 Hodnocení výsledku auditu

Finanční audit proběhl ve společnosti Trigema Building a. s. dle auditorských předpisů a v souladu s danou legislativou a právními předpisy. Jak je uvedeno v auditorské zprávě, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků. Časový harmonogram auditorských prací byl dodržen. Vedení i zaměstnanci společnosti Trigema Building a. s. spolupracovali ve všech ohledech s auditory a poskytli jim veškeré potřebné informace. Auditóři využili informací a zkušeností s účetní jednotkou z minulých let.

Během psaní této bakalářské práce jsem narazila na dvě malé nesrovnalosti, které však nejsou významnějšího charakteru.

První drobnou nesrovnalost jsem objevila v příloze k účetní závěrce. V části, která doplňuje informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, je uveden údaj o vyřazení pozemku. Ovšem v uvedené tabulce ani v rozvaze taková informace není. Pozemek je dlouhodobý majetek, který se neodepisuje. Ve sloupci neodepisovaný hmotný majetek v příložené tabulce 10 není žádný údaj o úbytku majetku.

**Tabulka 10** Významné položky dlouhodobého majetku (v tis. Kč)

Stav, změna	Hmotný majetek		
	odpisovaný	neodpisovaný	nedokončený, zálohy, oc. rozdíl
Pořizovací cena k 1. 1. 2011	49	0	0
Přírůstky	686	0	30
Úbytky	129	0	0
Pořizovací cena k 31. 12. 2011	606	0	30

*[ZDROJ: přepracováno podle interních zdrojů společnosti TB]*

Dle mého názoru tato nesrovnalost vznikla při vyplňování přílohy. V praxi se využívají data z předchozího účetního období. Příloha k účetní závěrce pro rok 2011 vznikla tak, že se dokument z předchozího roku pouze upravil o aktuální data. V roce 2010 byl skutečně vyřazen pozemek v hodnotě 12 200 tis. Kč. Údaj souhlasí s informacemi v rozvaze i příloze k účetní závěrce předchozího roku. Tzn., že tato krátká věta pod tabulkou k dlouhodobému majetku nebyla vymazána.

Druhá drobná nesrovnalost souvisí se Zprávou o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2011. Při kontrole zveřejnění účetní závěrky a zprávy auditora ve sbírce listin obchodního rejstříku Městského soudu v Praze jsem zjistila, že tato zpráva není zveřejněna. Následně jsem elektronicky kontaktovala vedení společnosti s dotazem, proč toto nastalo a zároveň s prosbou o poskytnutí této zprávy. Do této chvíle jsem nedostala odpověď, proto nemohu hodnotit, proč tato zpráva není součástí sbírky listin.

Celkový dojem z provedeného auditu je kladný. Auditorská společnost působí velice profesionálně a spolupráce se společností Trigema Building a. s. bude s největší pravděpodobností pokračovat i nadále.

## Závěr

Cílem bakalářské práce bylo popsat proces finančního auditu po teoretické stránce a zároveň aplikovat tyto informace v konkrétním podniku. Byl posouzen průběh auditu ve sledované společnosti a byly vyhodnoceny jeho výsledky. Pro tuto práci byla vybrána stavební společnost Trigema Building a. s.. Cíl této bakalářské práce byl splněn.

První část práce se věnuje charakteristice auditu a popisuje jeho druhy. Smyslem auditu je posoudit, zda obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu a zda je v souladu s právními předpisy. Pokud účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o společnosti, významně to zvyšuje její důvěryhodnost. Dále se práce zabývá významnou profesní organizací, kterou je Komora auditorů České republiky. Všichni auditoři musí být povinně členy této organizace, která zajišťuje vysokou kvalitu poskytovaných služeb. Auditoři se musí řídit zákonem o auditorech, který specifikuje jejich kvalifikaci a povinnosti. První teoretická část dále rozebírá všechny fáze auditu. V prvním kroku auditor posuzuje rizikovost zakázky a na základě toho se rozhoduje, zda zakázku na audit účetní závěrky přijme. Po podpisu smlouvy následuje vypracování plánu a strategie auditu a účetní jednotka je podrobně testována. Auditor se seznámí s činností podnikání společnosti, dále s jejím účetním systémem a zaměří se na funkčnost vnitřní kontroly. V dalším kroku je prováděn audit podle připravených plánů, probíhají testy spolehlivosti vnitřních kontrol, analytické testy věcné správnosti a detailní testy. Nakonec je posouzena účetní závěrka a výroční zpráva. V poslední fázi auditor vydá zprávu, která obsahuje výrok auditora a proces auditu v tomto kroku končí.

Druhá část bakalářské práce je zaměřena na audit účetní závěrky v konkrétním podniku. Nejprve je představena společnost Trigema Building a. s., jsou stručně popsány důležité ekonomické ukazatele jakou jsou hospodářský výsledek nebo roční obrat společnosti a organizační struktura. Vzhledem k tomu, že se vybraná společnost zabývá především stavební činností, jsou v práci zmíněny nejdůležitější stavby a rekonstrukce. Další kapitola se již věnuje průběhu auditu v této společnosti. Auditoři firmu Trigema Building dobře znají, audit účetní závěrky zde prováděli již po několikátý rok. Proto také vycházeli z již známých informací. Auditoři posoudili aktuální informace a provedli audit, ve kterém neshledali žádné významné nesrovnalosti. Na základě těchto informací byla vydána zpráva auditora s výrokem bez výhrad. Z toho vyplývá, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o společnosti k 31. 12. 2011 v souladu se zákonnými předpisy.

## Seznam použité literatury

- [1] DVOŘÁČEK, Jiří. *Audit podniku a jeho operací*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2005. 165 s. ISBN: 80-7179-809-6, str. 1
- [2] KACR: ISA 300. [online]. [cit. 2012-12-29]. Dostupné z:  
[http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20300.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20300.pdf)
- [3] KACR: ISA 320. [online]. [cit. 2012-12-28]. Dostupné z:  
[http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20320.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20320.pdf)
- [4] KACR: ISA 560. [online]. [cit. 2013-01-05]. Dostupné z:  
[http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17\\_ISA%20560.pdf](http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20560.pdf)
- [5] KAČR: ISA 700. [online]. [cit. 2013-01-06]. Dostupné z:  
<http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/ISA%20700%20s%20aplikací%20doložkou.pdf>
- [6] KAČR: O Komoře auditorů. [online]. [cit. 2012-11-08]. Dostupné z:  
<http://www.kacr.cz/o-komore-auditoru>
- [7] KAČR: Poslání a smysl auditu. [online]. [cit. 2012-10-06]. Dostupné z:  
<http://www.kacr.cz/poslani-a-smysl-auditu>
- [8] KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997. 138 s. ISBN 80-7079-812-2. str. 64
- [9] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9, str. 11
- [10] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9, str. 27



- [11] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9, str. 65
- [12] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9, str. 80
- [13] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9, str. 89-90
- [14] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9, str. 95-96
- [15] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy auditu*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006, 169 s. ISBN 80-210-4168-4, str. 52-53
- [16] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy auditu*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006, 169 s. ISBN 80-210-4168-4, str. 55
- [17] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy auditu*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006, 169 s. ISBN 80-210-4168-4, str. 62
- [18] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy auditu*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006, 169 s. ISBN 80-210-4168-4, str. 69
- [19] Zákon č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech a změně některých zákonů. §4 odst. 1 (cit. 2012-11-22)
- [20] Zákon č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech a změně některých zákonů. §26 odst. 1 (cit. 2012-11-22)
- [21] Zákon 513/1991 Sb. obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů, § 39 [online]. [cit. 2013-01-06]. Dostupný z WWW:  
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast1.aspx>

[22] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. § 21 odst. 1 (cit. 2012-11-22)

[23] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. § 21 odst. 1 (cit. 2012-11-22)

[24] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. § 21 odst. 2 (cit. 2012-11-22)

[25] Zprávy auditora a výroční zprávy 2007 - 2011

## **Seznam obrázků**

Obrázek 1 Vztah rozvahy a výkazu zisku a ztráty

Obrázek 2 Modifikace zprávy auditora a vliv na výrok

Obrázek 3 Organizační struktura Trigema Building a. s.

Obrázek 4 Roční obrat Trigemy Building a. s.

Obrázek 5 Hospodářský výsledek před zdaněním TB

## **Seznam tabulek**

Tabulka 1 Matice přípustného zjišťovacího rizika

Tabulka 2 Roční obrat Trigemy Building a. s. (v mil. Kč)

Tabulka 3 Počet zaměstnanců

Tabulka 4 Hospodářský výsledek před zdaněním TB (v tis. Kč)

Tabulka 5 Doba odpisování DHM

Tabulka 6 Vlastní kapitál (v tis. Kč)

Tabulka 7 Závazky z obchodního styku (v tis. Kč)

Tabulka 8 Pohledávky z obchodního styku (v tis. Kč)

Tabulka 9 Výroky auditora

Tabulka 10 Významné položky dlouhodobého majetku (v tis. Kč)

## Seznam zkratek

AR	-	Auditorské riziko
ČNB	-	Česká národní banka
ČR	-	Česká republika
DHM	-	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	-	Daňové identifikační číslo
DPH	-	Daň z přidané hodnoty
EU	-	Evropská unie
HV	-	Hospodářský výsledek
IFAC	-	The International Federation of Accountants (Mezinárodní federace účetních)
IFRS	-	International Financial Reporting Standards (Mezinárodními standardy účetního výkaznictví)
ISA	-	International Standards on Auditing (Mezinárodní auditorské standardy)
ISAE	-	Internacional Standards for Assurance Engagements (Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky)
ISRE	-	International Standards on Resiew Engagements (Mezinárodní standardy pro prověrky)
ISRS	-	International Standards on Related Services (Mezinárodní standardy pro související služby)
IT	-	Informační technologie
KAČR	-	Komora auditorů České republiky
KČ	-	Koruna Česká
NV	-	Nedokončená výroba
TB	-	Trigema Building

## **Seznam příloh**

Příloha 1	Zahajovací dopis
Příloha 2	Tabulky pro auditory
Příloha 3	Účetní závěrka 2011
Příloha 4	Dopis bankám
Příloha 5	Odsouhlasení pohledávek
Příloha 6	Odsouhlasení závazků
Příloha 7	Dopis právníkovi – soudní spory
Příloha 8	Auditorská zpráva



**A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.**

Bělehradská 17, 140 00 Praha 4 Tel.222 561 048, fax. 222 561 049 E-mail: acep@ace.cz  
IČ: 44 96 50 95 OR Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 47335

---

Praha, 1. 10. 2011

**Věc: audit a účetnictví v roce 2011**

Při ověřování účetní závěrky za minulé účetní období jsme informovali naše klienty o celkovém stavu a vývoji v oblasti účetnictví a auditu. Současnou situaci lze stručně charakterizovat takto:

**a/ účetnictví**

Z hlediska právní regulace účetnictví pokračuje období stabilizace dosavadních změn i uplatnění významných účetních i daňových novelizací, které uvádíme níže. Nadále platí zejména, že

- pouze zákon o účetnictví a vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví mají trvalou platnost
- podrobnější výklad k těmto předpisům podávají České účetní standardy pro podnikatele
- účetní jednotka má základní povinnost - na základě zákona, vyhlášky a Českých účetních standardů vést účetnictví tak, aby podávalo věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Došlo k řadě novelizací a protikrizových opatření, na které je třeba reagovat. Jedná se zejména o:

**Zákon č. 2/2009 Sb., kterým se mění zákon o daních z příjmů a některé další zákony**

- zmírnění ustanovení § 25 odst. 1., w. o daňové uznatelnosti úroků při „podkapitalizaci“ společnosti
- náklady na odborný rozvoj zaměstnanců dle § 24 odst. 2. písm. j. bod 3. – rekvalifikace související s předmětem činnosti zaměstnavatele
- nepeněžní benefity - plnění poskytované ve formě zájezdu je daňově neúčinné (§25. 1. h.)
- ustanovení mají vazbu i na danění zaměstnance
- motivační pojištění (§ 25. 1. zo) – pojistné je daňově neúčinné
- rezerva na opravy hmotného majetku je daňově účinná jen při převodu peněžních prostředků na samostatný bankovní účet

**Zákon č. 304/2008 Sb.**

- doplnění ustanovení o náležitostech daňových dokladů (vazba mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy), úschovy účetních záznamů (při trvání záruční nebo reklamační lhůty)

**Vyhláška č. 469/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/32002 Sb.**

- informace o finančních dopadech v příloze účetní závěrky se omezují
- možnost odpisování dlouhodobého majetku se zohledněním zbytkové hodnoty
- možnost komponentního odpisování dlouhodobého majetku od r. 2010

#### **b/ audit**

Sdělujeme vám, že od 14. 4. 2009 upravuje činnost auditorů nový zákon č. 93/2009 Sb. Je koncipován dle Směrnice Evropského parlamentu a Rady a má řadu nových ustanovení a požadavků, např.

- povinnost postupovat dle Mezinárodních auditorských standardů
- definuje bezúhonnost, nezávislost a mlčenlivost auditora
- náležitosti smlouvy o povinném auditu a výběru auditora
- zřizuje Radu pro veřejný dohled nad auditory
- na audit subjektu veřejného zájmu (právnícká osoba s cennými papíry na veřejném trhu, banky, pojišťovny, společnosti konsolidující s více než 4000 pracovníky) jsou zvýšené nároky

Nadále proto dle pokynů Komory auditorů ČR aplikujeme a dodržujeme při výkonu auditorské činnosti mezinárodní auditorské a ujišťovací standardy ISA včetně vydaných aplikačních doložek. Všichni auditoři a odborní asistenti se zúčastnili v rámci kontinuálního profesního vzdělávání cyklu přednášek „Aplikace mezinárodních auditorských standardů“. Při praktickém provádění auditu se očekávají přínosy zavedení Mezinárodních standardů, zejména zvýšení kvality auditu, vyšší efektivita i harmonizace prací (s obdobným postupy v rámci EÚ). To se promítá též ve zvýšeném rozsahu písemné a dokladové dokumentace o průběhu auditu.

Obdobně uplatňujeme i Etický kodex pro auditory a účetní znalce. Stanovuje pravidla a podmínky zejména co se týče bezúhonnosti, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče, důvěrného charakteru informací a profesionálního jednání auditora. Pokud jsou pravidla české legislativy odlišná od požadavků Etického kodexu, pak musí auditor dodržet vždy přísnější požadavky.

Průběžný audit v účetním období 2009 bychom rádi započali dle vašich časových možností. K zahájení budeme požadovat v příloze uvedené podklady, do kterých nahlédneme nebo kopie některých převezmeme jako dokumentaci do auditorského spisu. Kromě toho uplatníme zejména dále uvedené základní dotazy, které budou orientovány na veškeré změny ve společnosti s důrazem na změny v účetnictví, především:

- 1/ významné změny a události: změna základního kapitálu, akcionářů, personální změny, havárie, koupě a prodeje, změny v činnosti, v aktivech, pasivech, dlužníci, věřitelé, jiné
- 2/ významné nové aktivity (rozvoj činnosti, finanční investice, vklady majetku, stavby, atd.)
- 3/ osoby se zvláštním vztahem (ekonomicky a personálně spojené, ovlivňující rozhodování atd.) a operace s nimi (vč. členů orgánů společnosti a managementu)
- 4/ rizika zjevná i skrytá, soudní spory, ručení, zástavní práva apod.
- 5/ účetní případy neobvyklé, nejasné, neuzavřené, nedostatečně doložené atd.
- 6/ účtový rozvrh (provedené úpravy, zrušené a nové účty, upravené názvy, podrozvaha atd.)

Těšíme se na další spolupráci a zůstáváme s pozdravem

Příloha: seznam podkladů

A & CE Auditoři a znalci Praha, s.r.o.  
 Bělehradská 17, 140 00 Praha  
 Ing. Rostislav O t ř í s a l, CSc.  
 auditor a ředitel

SEZNAM PODKLADŮ A INFORMACÍ PRO AUDITOBECNÉ DOKUMENTY

- Stanovy, organizační řád, organizační schéma společnosti (v případě změny).
- Aktuální výpis z obchodního rejstříku.
- Zápisy ze zasedání představenstva a dozorčí rady (k nahlédnutí)  
Zápisy všech valných hromad konaných v roce 2008 (kopie předat).
- Zprávy a zápisy externích kontrolních orgánů během roku (pokud existují).
- Zprávy a zápisy interních kontrolních orgánů z roku 2008 (pokud existují).
- Soubor vnitřních směrnic upravujících účetní metody společnosti  
Soupis významných změn těchto směrnic (účetní metody, účetní systém, vnitřní kontrolní systém, oceňování, ...).
- **Účtový rozvrh pro běžné účetní období**
- **Rozvaha k datu (stav k datu, stav k 31. 12. minulého období)**
- **Výkaz zisku a ztráty k datu (toky do data, toky do stejného data min. období)**
- **Obratová předvaha k datu ... (počáteční zůstatek k 1. 1., celkové pohyby na Má dáti a Dal do data, konečný zůstatek k datu)**
- Seznam dokladových řad.
- Seznam všech pojistných a nájemních smluv. (*Příloha č. 1*)
- Přehled stavu soudních sporů.

DLOUHODOBÝ MAJETEK

- Sestava dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (analytická evidence, kde jsou zřejmé údaje: pořizovací hodnota, datum zařazení majetku do používání, odpisová sazba účetní/daňová, zůstatková hodnota k datu účetní/ daňová (k nahlédnutí)).
- Tabulka pohybů dlouhodobého majetku. (*Příloha č. 2*)
- Seznam pořízení dlouhod. majetku v průběhu roku do data (s údaji: inv.číslo, předmět (např. software, pozemek, zařízení), pořiz. cena, datum zařazení do používání). (*Příloha č. 3*)
- Seznam vyřazeného dlouhod. majetku v průběhu roku (s údaji: invent. číslo, předmět, zůstatková cena, důvod vyřazení (např. prodej, opotřebení), datum vyřazení). (*Příloha č. 4*)
- Seznam majetku zatíženého zástavním právem nebo jiným omezením vlastnictví (s údaji: inventární číslo, předmět, zůstatková cena, účel zatížení). (*Příloha č. 5*)
- Seznam majetku pořízeného formou finančního leasingu (s údaji za jednotlivé položky: předmět leasingu, leasingová cena celkem, uhrazeno do data, ...). (*Příloha č. 6*)
- Položkový rozpis účtů 54x – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, 64x – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.
- Položkový rozpis účtu 51x – Opravy a udržování.

ZÁSoby

- Seznam druhů zásob dle hmotně odpovědných osob.
- Soupis významnějších zastaralých, pomalu obrátkových a nepoužitelných zásob a opravných položek k nim vytvořených (dle metodiky používané účetní jednotkou).
- Seznam zásob daných ke zpracování jiné účetní jednotce, seznam zásob převzatých ke zpracování od jiné účetní jednotky.



- Metodika oceňování zásob (používání účtů 11x – Pořízení materiálu, 13x – Pořízení zboží; náklady související s pořízením zásob).
- Zásoby vlastní výroby – metodika vnitropodnikového účetnictví pro zjištění: stavu a změny stavu zásob, vyjádření aktivace, způsob ocenění zásob i aktivace.

### POHLEDÁVKY

- Saldokonto obchodních pohledávek dle jednotlivých odběratelů k datu podle doby splatnosti (analýza brutto částek zůstatků na účtech pohledávek ve struktuře: ve splatnosti; po splatnosti - do 30 dnů, od 30 do 90 dnů, od 90 do 180 dnů, od 180 do 360 dnů, více jak 360 dnů po splatnosti). (*Příloha č. 7*)
- Soupis pochybných a špatných pohledávek k datu (přehled pohledávek, které jsou přihlášeny ke konkurzu, které jsou vymáhány soudní cestou, které nebudou vymáhány z důvodu neekonomičnosti) a opravných položek k nim vytvořených.
- Soupis odepsaných pohledávek do data včetně důvodů.
- Soupis pohledávek určených účetní jednotkou k obchodování.
- Soupis smluv o postoupení pohledávek uzavřených během roku.
- Soupis smluv, které zakládají úpravu již dříve existujících smluvních vztahů (zejména prodloužení doby splatnosti pohledávek).

### FINANČNÍ MAJETEK

- Podklady a dokumenty o majetkových účastech v jiných obchodních společnostech a o vlastnictví cenných papírů (u nově pořízeného finančního majetku).
- Tabulka pohybů cenných papírů a investic. (*Příloha č. 8*)
- Soupis poskytnutých půjček (s údaji: dlužník, částka, účel půjčky, příp. zajištění), zvláště vymezit podniky ve skupině. (*Příloha č. 9*)
- Soupis všech bankovních účtů dle jednotlivých bankovních ústavů (s uvedením měny).
- Bankovní výpisy k datu.

### ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

- Interní předpis upravující účtování časového rozlišení ve společnosti.
- Položkový rozpis časového rozlišení (aktivní a pasivní účty 38x) k datu včetně udání jejich charakteru.

### VLASTNÍ KAPITÁL A REZERVY

- Účetní doklad o zaúčtování vypořádání výsledku hospodaření minulého období na základě rozhodnutí valné hromady.
- Rozpis rezerv k datu, rozpis jejich pohybu od počátku roku.
- Podklady použité k vyčíslení významných rezerv.

## ZÁVAZKY A ÚVĚRY

- Saldokonto obchodních závazků dle jednotlivých dodavatelů k datu podle doby splatnosti (ve struktuře: ve splatnosti; po splatnosti - do 30 dnů, od 30 do 90 dnů, od 90 do 180 dnů, od 180 do 360 dnů, více jak 360 dnů po splatnosti). (*Příloha č. 10*)
- Mzdová agenda během roku (mzdový doklad za měsíc k datu).
- Přehled závazků krytých podle zástavního práva.
- Soupis všech existujících úvěrů k datu (s údaji: věřitel, měna, úroková sazba, výše úvěru k datu, doba splatnosti, účel úvěru, druh zajištění a zvláštní podmínky spojené s úvěrem). (*Příloha č. 11*)
- Kopie všech nových úvěrových smluv.
- Soupis přijatých půjček (s údaji: věřitel, částka, účel půjčky, příp. zajištění), zvlášť vymežit podniky ve skupině. (*Příloha č. 12*)

## DANĚ

- Výsledky kontrol finančního úřadem a ostatních úřadů do data (pokud proběhly).
- Přehled o podaných daňových přiznáních a placených daních.
- Přístup k daňovým přiznáním k DPH.
- Přehled o zaplacených zálohách na daň z příjmů.
- Seznam přijatých dotací (s údaji: poskytovatel, účel dotace, výše dotace). (*Příloha č. 13*)



Pozn. 1: V případě, že se společnosti uvedená účetní kategorie netýká, nezabývá se jí.

Pozn. 2: Součástí přehledu požadovaných podkladů je soubor s přílohami (č. 1-13), místo přílohových tabulek lze použít přehledy účetní jednotky s obdobnými údaji.

Seznam tabulkových příloh:

1/ *Pojistné a nájemní smlouvy*

2/ *Pohyby dlouhodobého majetku*

3/ *Pořízený dlouhodobý majetek*

4/ *Vyřazený dlouhodobý majetek*

5/ *Majetek zatížený zástavním právem nebo jiným omezením vlastnictví*

6/ *Majetek pořízený formou finančního leasingu*

7/ *Rozbor pohledávek*

8/ *Pohyby cenných papírů*

9/ *Půjčky poskytnuté*

10/ *Rozbor závazků*

11/ *Úvěry*

12/ *Půjčky přijaté*

13/ *Dotace*

Příloha 2 **Tabulky pro auditory**

společnost: Trigema Building a. s.

**Seznam pojistných a nájemních smluv (významných) (Příloha č.1)**  
k 31.12.2011

**Pojistné smlouvy**

Druh pojištění	Číslo smlouvy	Datum zahájení	Datum ukončení	Částka pojistného	Způsob placení
<b>CELKEM</b>	xxx	xxx	xxx	0,00	xxx

**Nájemní smlouvy (z pozice nájemce)**

Popis nájemného	Číslo smlouvy	Datum zahájení	Datum ukončení	Částka nájemného	Způsob placení
<b>CELKEM</b>	xxx	xxx	xxx	0,00	xxx

\* M - měsíčně, Q - čtvrtletně, P - pololetně, R - ročně

Vypracoval:

Datum:

společnost: Trigema Building a. s.

**Tabulka pohybů dlouhodobého majetku (Příloha č.2)**  
**k 31.12.2011**

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.
<b>Položka</b>	<b>Brutto stav 31.12.2010</b>	<b>Přírůstky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Převody (+/-)</b>	<b>Brutto stav k 31.12.2011</b>	<b>Oprávky 31.12. min.obd.</b>	<b>Odpisy 551</b>	<b>Vyřazení v ZC (541)</b>	<b>Vyřazení v PC</b>	<b>Ostatní (+/-)</b>	<b>Oprávky k 31.12.2011</b>	<b>Opravné položky 31.12.m.o.</b>	<b>Opravné položky k 31.12.2011</b>	<b>Netto stav k 31.12.2011</b>
*					=A+B-C+D						=F+G+H-I+J			=E-K-M
<i>Dlouhodobý nehm. majetek</i>														
Zřizovací výdaje														
Nehm. výsledky výzkumu														
Software														
Ocenitelná práva														
Goodwill														
Jiný DNM														
Nedokončený DNM														
Poskyt. zálohy na DNM														
<b>Celkem DNM</b>														
<i>Dlouhodobý hm. majetek</i>														
Pozemky														
Stavby														
Samostatné movité věci														
Pěstitelské celky trv. porostů														
Základní stádo														
Jiný DHM														
Nedokončený DHM														
Poskyt. zálohy na DHM														
Oceňovací rozdíl k nab.maj.														
<b>Celkem DHM</b>														
<b>CELKEM</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

\* Všechny hodnoty ve sloupcích jsou kladné (i korekce) vyjma sloupců D. Převody a J. Ostatní.  
 Sloupec D. Převody je vždy + / - , jeho součet je nula.

Vypracoval:

Datum:







společnost: Trigema Building a. s.

### Finanční leasing k datu (Příloha č.6)

k 31.12.2011

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
Předmět leasingu	Číslo smlouvy	Datum zahájení smlouvy	Doba trvání (měs.)	Splátky celkem (Kč)	Akontace (Kč)	Splátka (Kč)	Počet splátek	Kumul. leasing. splátky do ...	Leasing. splátky po ...	Zůstatek akontace k ...
				H.+I.						
<b>CELKEM</b>	XXX	XXX	XXX		XXX		XXX			

Vypracoval:

Datum:



společnost: Trigema Building a. s.

**Rozbor pohledávek** (Příloha č.7)  
k 31.12.2011

účet: 311

Odebřatel	Celkem	A. B. C. D. E.				F. G. H. I. J. K.						
		Do lhůty	Do 60 Do 90 Nad 90			Po lhůtě	Do 30 <30;90 <90;180 <180;360 Nad 360					
			= B.+ F.	= C.+..+ E.								
<b>CELKEM</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Vypracoval:

Datum:



společnost: Trigema Building a. s.

**Půjčky poskytnuté** (Příloha č.9)  
k 31.12.2011

Dlužník	Částka	Účel půjčky	Zajištění
<i>Podniky ve skupině</i>			
<i>Ostatní</i>			
<b>CELKEM</b>	0	xxx	xxx

Vypracoval:

Datum:





společnost: Trigema Building a. s.

**Půjčky přijaté** (Příloha č.12)  
k 31.12.2011

Věřitel	Částka	Účel půjčky	Zajištění
<i>Podniky ve skupině</i>			
<i>Ostatní</i>			
<b>CELKEM</b>		xxx	xxx

Vypracoval:

Datum:



Příloha 3 Účetní závěrka 2011

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

**Rozvaha  
v plném rozsahu**

ke dni 31.12.2011

(v tisících Kč)

Název a sídlo obchodní firmy nebo jiný název účetní  
jednotky

Trigema Building a.s.  
Bucharova  
158 00 Praha 5 - Stodůlky

159

IČ
27653579

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Vybraná část účetního období			Minulé uč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	233 593	-129	233 464	213 333
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	765	-129	636	25
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4				
I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7				
4.	Ocenitelná práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	765	-129	636	25
B. II. 1.	Pozemky	14				
2.	Stavby	15				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	735	-129	606	
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	17				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20				25
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	30		30	
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod ostatním vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				





Označení a	AKTIVA b		Číslo řádku c	Vybraná část účetního období			Minulé úč. období
				Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	Součet C.I. až C.IV.	31	232 481		232 481	213 135
C. I.	Zásoby	Součet I.1. až I.6.	32	29 339		29 339	239
C. I. 1.	Materiál		33	499		499	239
	2.	Nedokončená výroba a polotovary	34	28 840		28 840	
	3.	Výrobky	35				
	4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
	5.	Zboží	37				
	6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	Součet II.1. až II.8.	39	31 956		31 956	32 026
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů		40	21 681		21 681	16 901
	2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	41	10 275		10 275	
	3.	Pohledávky - podstatný vliv	42				
	4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	43				
	5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				15 125
	6.	Dohadné účty aktivní	45				
	7.	Jiné pohledávky	46				
	8.	Odložená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	Součet III.1. až III.9.	48	106 754		106 754	75 829
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů		49	88 676		88 676	66 323
	2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	50				
	3.	Pohledávky - podstatný vliv	51				
	4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	52				
	5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53				
	6.	Stát - daňové pohledávky	54	3 862		3 862	1 888
	7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	11 288		11 288	4 615
	8.	Dohadné účty aktivní	56				
	9.	Jiné pohledávky	57	2 928		2 928	3 003
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	Součet IV.1. až IV.4.	58	64 432		64 432	105 041
C. IV. 1.	Peníze		59	567		567	734
	2.	Účty v bankách	60	63 865		63 865	104 307
	3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
	4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.3.	63	347		347	173
D. I. 1.	Náklady příštích období		64	347		347	173
	2.	Komplexní náklady příštích období	65				
	3.	Příjmy příštích období					

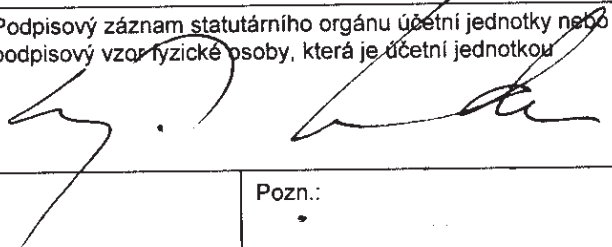


Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav ve vybraném období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM Součet A. až C.	67	233 464	213 333
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.V.	68	69 274	49 958
A. I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	69	17 000	17 000
A. I. 1.	Základní kapitál	70	17 000	17 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71		
3.	Změny základního kapitálu	72		
A. II.	Kapitálové fondy Součet II.1. až II.4.	73		
A. II. 1.	Emisní ážio	74		
2.	Ostatní kapitálové fondy	75		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	76		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společnosti	77		
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	78		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	79	3 400	3 000
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	80	3 400	3 000
2.	Statutární a ostatní fondy	81		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let Součet IV.1. až IV.2.	82	17 559	965
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	83	17 559	965
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	84		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	85	31 315	28 993
B.	Cizí zdroje Součet B.I. až B.IV.	86	164 190	163 375
B. I.	Rezervy Součet I.1. až I.4.	87	3 700	3 700
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	88		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	89		
3.	Rezerva na daň z příjmů	90		
4.	Ostatní rezervy	91	3 700	3 700
B. II.	Dlouhodobé závazky Součet II.1. až II.10.	92	36 358	33 088
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	93	36 340	33 086
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	94		
3.	Závazky - podstatný vliv	95		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	96		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	97		
6.	Vydané dluhopisy	98		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	99		
8.	Dohadné účty pasivní	100		
9.	Jiné závazky	101		
10.	Odložený daňový závazek	102	18	2



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav ve	Stav v minulém	
			vybraném období 5	účetním období 6	
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	103	124 132	126 587
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů		104	116 893	111 824
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		105		
3.	Závazky - podstatný vliv		106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		107		
5.	Závazky k zaměstnancům		108	1 382	1 437
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		109	926	981
7.	Stát - daňové závazky a dotace		110	1 309	4 025
8.	Krátkodobé přijaté zálohy		111		5
9.	Vydané dluhopisy		112		
10.	Dohadné účty pasivní		113	3 553	8 170
11.	Jiné závazky		114	69	145
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.	115		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		116		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry		117		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		118		
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.	119		
C. I. 1.	Výdaje příštích období		120		
2.	Výnosy příštích období		121		



Sestaveno dne: 14.3.2012		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:	

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2011

(v tisících Kč)

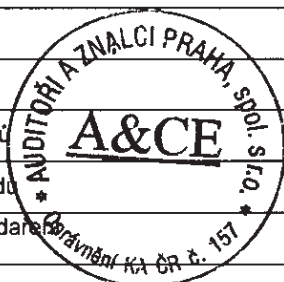
Název a sídlo obchodní firmy nebo jiný název účetní jednotky

Trigema Building a.s.  
Bucharova  
158 00 Praha 5 - Stodůlky

176

IČ
27653579

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Součet v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II. 1. až II. 3.	4	728 395	681 468
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	699 555	690 186
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	28 840	-8 718
II. 3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B. 1. až B. 2.	8	653 904	608 188
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	59 366	56 461
B. 2.	Služby	10	594 538	551 727
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	74 491	73 280
C.	Osobní náklady Součet C. 1. až C. 4.	12	36 702	34 144
C. 1.	Mzdové náklady	13	26 360	24 588
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	9 217	8 570
C. 4.	Sociální náklady	16	1 125	986
D.	Daně a poplatky	17	57	831
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	80	16
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III. 1. až III. 2.	19	2 007	12 325
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	2 000	12 135
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	7	190
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F. 1. až F. 2.	22	1 308	12 390
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1 308	12 200
F. 2.	Prodaný materiál	24		190
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		1 978
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	2 859	1 089
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 048	1 835
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodářské činnosti Rozdíl výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	38 162	35 500



Označení a	Text b	Číslo řádku c	Součet v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	566	1 010
N.	Nákladové úroky	43	1 015	1 342
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 928	4 816
O.	Ostatní finanční náklady	45	940	3 692
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl nákladů a výnosů řádků VI. až P.	48	539	792
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	7 386	7 299
Q. 1.	- splatná	50	7 369	7 300
Q. 2.	- odložená	51	17	-1
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	31 315	28 993
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.	60	31 315	28 993
****	Výsledek hospodaření před zdaněním provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	38 701	36 292



Sestaveno dne: 14.3.2012		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:	

# Trigema Building a.s.

## Příloha účetní závěrky k 31. prosinci 2011

### 1. Účetní jednotka

Obchodní firma: Trigema Building a.s.  
 Sídlo: Bucharova 14/2641, 158 00 Praha 5  
 Právní forma: akciová společnost IČ: 27653579  
 Předmět podnikání: provádění staveb a jejich odstraňování  
 Datum vzniku společnosti: 12.2.2007  
 Řádná účetní závěrka byla sestavena za účetní období od 1.1. do 31.12.2011.



Údaje jsou uvedeny v tis.Kč (pokud není uvedeno jinak).

### Osoby podílející se na základním kapitálu společnosti

(nad 20 %)

jméno a sídlo osoby	podíl na zákl.kapitálu v %	
	běžné období	min.období
Trigema a.s., Bucharova 14/2641, 158 00 Praha 5	100 %	100 %

### Změny a dodatky v obchodním rejstříku

V průběhu roku 2011 došlo ke změně člena představenstva, Ing. Martina Kulta nahradil Ing. Martin Malínský a místopředsedou se stal Ing. Petr Mixa.

### Organizační struktura

Společnost nemá samostatné organizační jednotky.  
 Společnost je součástí skupiny Trigema a.s. a pro účely DPH používá skupinové DIČ CZ699000188.

### Identifikace skupiny

Společnost je zahrnuta do konsolidačního celku TRIGEMA. Nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku. Konsolidovanou účetní závěrku sestavuje společnost TRIGEMA a.s. se sídlem Bucharova 14/2641, 158 00 Praha 5.

### Statutární a dozorčí orgány společnosti

Představenstvo  
 předseda: Ing. Karel Branda  
 místopředseda: Ing. Petr Mixa  
 členové: Ing. Martin Malínský

Dozorčí rada  
 předseda: Ing. Marcel Soural  
 členové: Ing. Hana Císařová  
 Ing. Veronika Souralová

**2a. Majetkové nebo smluvní účasti v jiných společnostech***(nad 20 %)*

Společnost v roce 2011 nemá žádné majetkové či smluvní spoluúčasti v jiných společnostech.

**2b. Majetkové nebo smluvní účasti členů statutárních orgánů v jiných společnostech**

Členové statutárních orgánů společnosti nemají žádné majetkové či smluvní spoluúčasti v jiných společnostech.

**3. Zaměstnanci a osobní náklady**

	celkem		z toho: řídicí orgán	
	běžné obd.	min.obd.	běžné obd.	min.obd.
počet zaměstnanců průměrný přepočtený	58	55	3	3
osobní náklady celkem	36 702	34 144	3 814	2 757
z toho: odměny členům orgánů společnosti	0	0	0	0

**4. Poskytnutá peněžní a jiná plnění**

druh plnění	představenstvo		dozorčí rada		řídicí orgán	
	běž.obd.	min.obd.	běž.obd.	min.obd.	běž.obd.	min.obd.
půjčky a úvěry	1 993	0	0	0	0	0
poskytnutá zajištění	0	0	0	0	0	0
důchodové připojištění	50	49	0	0	0	0
bezplatné užití osob.vozidla	38	346	0	0	0	0
jiné vč.naturálního plnění	0	0	0	0	0	0

Úroková sazba půjček a úvěrů je 4%.

**5. Obecné účetní zásady, účetní metody, způsoby oceňování a odpisování**

- Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů pro podnikatele. Účetnictví je vedeno v historických cenách, jako soustava účetních záznamů. Účetním obdobím je kalendářní rok. Respektuje zásadu opatrnosti, časové a věcné souvislosti.
- Odchytky od stanovených metod podle § 7 odst. 5 ZÚ nebyly uplatněny. Nedošlo k žádným změnám používaných účetních zásad a metod.
- Ocenění jednotlivých složek majetku a závazků se provádí způsoby stanovenými § 25 ZÚ. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách. Zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou. Pro jejich veškeré úbytky užívá společnost metodu váženého průměru. Pohledávky jsou vykázány ve jmenovité hodnotě snížené o opravnou položku.



- d) Účetní odpisování dlouhodobého majetku se provádí dle metodiky stanovené odpisovým plánem. Při sestavení odpisového plánu vycházela účetní jednotka z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnají.

Jsou použity *lineární / zrychlené* odpisy a odpisová doba je stanovena dle doby použitelnosti dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek	*Doba odpisování:
- zřizovací výdaje	60 měsíců
- goodwill	rovnoměrně po dobu 60 měsíců,
- s právem užívání na dobu určitou	po dobu stanovenou ve smlouvě,
- v ostatních případech	po dobu stanovenou zákonem o DPPO
= audiovizuální dílo	18 měsíců
= SW	36 měsíců
= nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
= ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

\*účetní a daňové odpisy nehmotného majetku se rovnají

V roce 2011 nebylo účtováno o dlouhodobém nehmotném majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek	Doba odpisování:	
	Daňová	účetní
- Budovy a stavby odp. sk. 4	20 let	dle doby využití
- Budovy a stavby odp. sk. 5	30 let	100 let
- Budovy a stavby odp. sk. 6	50 let	100 let
- Stroje a zařízení odp. sk. 1	3 roky	dle doby využití
- Stroje a zařízení odp. sk. 2	5 let	dle doby využití
- Stroje a zařízení odp. sk. 3	10 let	dle doby využití
- Dopravní prostředky a motorová vozidla	5 let	dle doby využití
- Inventář odp. sk. 2	5 let	dle doby využití
- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15 let	15 let

#### System odpisování drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 10 000 do 40 000 se účtuje na účet 022 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a je při zařazení do používání odepsán z 50%.

Drobný hmotný majetek do 10 000 Kč je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti při vyskladnění na účet 501 500 – Spotřeba materiálu.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 20 000 do 60 000 Kč se účtuje na účet 013 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a je při zařazení do používání odepsán z 50%.

Drobný nehmotný majetek do 20 000 Kč je účtován do nákladů společnosti na účet 518 551 – Ostatní služby.





- e) V účetním období 2011 nebyly tvořeny opravné položky k majetku.
- f) Přepočet údajů v cizích měnách se provádí směnným kurzem devizového trhu vyhlášeného ČNB.

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost:

- týdenní stanovený kurz dle pátečního kurzu ČNB, který je pravidelně aktualizován v pondělí v 00.00 hod.

Na konci účetního období se pro přecenění používá kurz ČNB k 31.12.

Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv a pasiv jsou účtovány do výnosů a nákladů.

- g) Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.
- h) V účetním období 2011 se nevyskytovaly deriváty.

## **6. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty**

### Významné položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty

#### a/ Dlouhodobý majetek

	nehmotný majetek	hmotný majetek			finanční majetek
		odpisovaný	neodpisovaný	nedokončený, zálohy, oc.rozdíl	
pořiz. cena k 1.1.	0	49	0	0	0
přírůstky	0	686	0	30	0
úbytky	0	129	0	0	0
poř. cena k 31.12.	0	606	0	30	0

Ve skupině dlouhodobého hmotného majetku byl vyřazen pozemek. Pořízeny byly výtahy. Náklady na opravu a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů.

#### b/ Daně

V účetním období nebyly jednotce vyměřeny žádné doměrky daně z příjmů.



c/ Odložená daň

Odložená daň byla vypočtena v souladu s ustanovením § 59 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českým účetním standardem pro podnikatele č. 003. Při výpočtu byla použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém se předpokládá realizace odloženého daňového závazku nebo pohledávky.

Výše odloženého daňového závazku činí 17.tis. Kč.

d/ Rezervy a opravné položky

rezervy	1.1. min.obd.	tvorba min.obd.	čerpání min.obd.	31.12. min.obd.	tvorba běž.obd.	čerpání běž.obd.	31.12. běž.obd.
ostatní rezervy	1652	3700	1652	3700	3 700	3700	3 700

opravné položky	1.1. min.obd.	tvorba min.obd.	čerpání min.obd.	31.12. min.obd.	tvorba běž.obd.	čerpání běž.obd.	31.12. běž.obd.
k pohledávkám -zákonné	69	0	69	0	0	0	0

Rezerva je tvořena na významné reklamační zakázky.

e/ Bankovní úvěry dlouhodobé

Společnost nečerpá dlouhodobé bankovní úvěry.



f/ Dotace na investiční a provozní účely

Společnost ve sledovaném účetním období přijala provozní dotaci na vzdělávání zaměstnanců ve výši 1.786 tis.Kč.

g/ Splatné závazky:

- pojistného na soc.zabezpečení . a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti činí 648 tis.Kč.
- veřejného zdravotního pojištění činí 278 tis.Kč; zapláceno dne 13.1.2012

h/ Pohledávky určené k obchodování

V účetním období společnost neevidovala pohledávky určené k obchodování oceněné reálnou hodnotou.

**7. Informace o majetku a závazcích**

a/ Pohledávky

	běžné období		minulé období	
	z obchod.styku	ostatní	z obchod.styku	ostatní
Po lhůtě 180 dnů	1020	0	0	0
se splatností delší než 5 let	958	0	118	0
k podnikům v konsolid. celku	19.640	10.275	25 606	0

b/ Závazky

	běžné období		minulé období	
	z obchod.styku	ostatní	z obchod.styku	ostatní
po lhůtě 180 dnů	0	0	0	0
se splatností delší než 5 let	8 804	0	9 149	0
K podnikům v konsolid. celku	5.221	0	3 334	0
penzijní závazky	21		0	26

c/ Majetek pronajatý

V účetním období společnost nepronajímala žádný majetek.

d/ Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem

Společnost nemá žádný majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem.

e/ Majetek neuvedený v rozvaze

Drobným hmotným majetkem v operativní evidenci jsou samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž pořizovací cena (cena bez DPH) je vyšší než 1 tis. Kč a nepřesahuje 10 tis. Kč, a které mají provozně technické funkce delší než 1 rok a o jejichž zařazení do evidence rozhodne vedení společnosti. V operativní evidenci je veden drobný hmotný majetek v celkové pořizovací ceně 158 tis. Kč.

f/ Cizí majetek uvedený v rozvaze

Společnost neviduje cizí majetek uvedený v rozvaze.

g/ Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu

	běžné období	minulé období
součet splátek za dobu pronájmu	4320	4 320
skutečně uhrazené splátky ke dni účetní závěrky	2400	1 536
rozpis budoucích plateb: splatné do 1 roku	864	864
splatné po jednom roce	1056	1 920

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního leasingu je účtována do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

h/ Závazky neuvedené v rozvaze

Společnost nemá závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze.

i/ Významné události po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným významným změnám a událostem, které by měly vliv na účetní výkazy nebo by vyžadovaly zveřejnění v příloze k účetní závěrce.

j/ Významné obchodní operace

Obchodní operace s významnými užitky nebo riziky neproběhly.



k/ Transakce se spřízněnými osobami

V tomto účetním období se neuskutečnily žádné transakce se spřízněnými osobami.

l/ Odměna auditorské společnosti

Společnost je zahrnuta do konsolidačního celku TRIGEMA. Informace o celkových nákladech na odměny auditorské společnosti jsou uvedeny v příloze Konsolidované účetní závěrky společnosti TRIGEMA a.s.

**8. Vlastní kapitál**

položka stav, změna	základní kapitál	ostatní kapitál. fondy	oc. rozdíly z přecenění maj. a záv.	zákonný rezervní fond	statut. a ost. fondy	nerozd. zisk m.o.	VH b.o.	celkem
1.1.2010	17 000			3 000		11 410	15 057	46 467
rozdělení zisku/ztráty 2009						15 057	-15 057	0
čerpání soc. fondu						-2 000		- 2000
Podíl na zisku						-23 502		-23 502
výsledek hospodaření 2010							28 993	28 993
31.12.2010-1.1.2011	17 000			3 000		965	28 993	49 958
rozdělení zisku/ztráty 2010				400		28 594	-28 993	1
Zvýšení ZK								-0
Podíl na zisku						-12 000		-12 000
výsledek hospodaření 2011							31 315	31 315
31.12.2011	17 000			3 400		17 559	31 315	69 274

**9. Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb**

činnost	běžné období				minulé období			
	celkem	ČR	EU	ostatní	celkem	ČR	EU	ostatní
prodej zboží	0	0	0	0	0	0	0	0
prodej výrobků	699555	697096	2459	0	690186	687623	2 563	0
prodej služeb	0	0	0	0	0	0	0	0

**10. Přehled o peněžních tocích je samostatnou přílohou účetní závěrky**

Datum 14.3.2012

Vypracovala:

Michaela Zieglerová

Finanční účetní

Podpis statutárního zástupce:

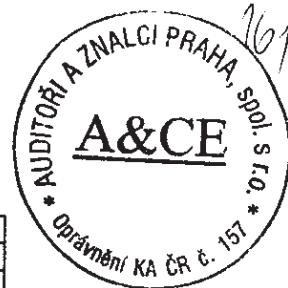
Ing. Karel Branda

Předseda představenstva

Ing. Martin Malínský

Člen představenstva





Cash flow Trigema Building

Označení	Text	2011
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na zač.úč.obd.	105041
	<b>Peněžní toky z hlavní výlečné činnosti (provozní činnost)</b>	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	38701
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	573
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv(+) s vyj.zůst.ceny prod.stálých aktiv, a dále umofování opravné položky k nabytému majetku (+/-)	124
A.1.2.	Změna stavu opravných položek,rezerv	0
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)vyúčt.do výn.(-) do nákl.(+)	0
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)	0
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků, a vyúčtované výnosové úroky (-)	449
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A*	Čistý peněžní tok z proozní činnosti před zdaněním,změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	39274
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-62584
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-),aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů ostatních	-31029
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-) pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-2455
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	-29100
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespadaajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů	0
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-23310
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	-1015
A.4.	Přijaté úroky (+)	566
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)	-7386
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospod. uhrazené spl.daně z mim.čin.	0
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	0
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-31145
	<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>	
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-735
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-735
	<b>Peněžní toky z finanční činnosti</b>	
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř.takových krátkodob.závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např.některé provoz ní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty	3270
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peň.prostředky a peň.ekvivalenty	-11999
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu,emisního ažia,event.rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)	0
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům (-)	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	0
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní spol.a kopl.u kom.spol.	-11999
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-8729
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-40609
R.	Stav peněžníchb prostředků a peněžních ekvivalentů na konci obd.	64432

KONTROLA

Rozvaha ř. 59+60  
Cash flow G  
Rozdil

64432  
64432  
0

## Příloha 4 **Dopis bankám**

*Hlavičkový papír ověřované společnosti*

**Adresa banky**

*Praha, .....*

### **Věc: Potvrzení bankovních zůstatků**

Vážení,

Ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění provádí náš auditor, společnost A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o., ověření účetní závěrky naší společnosti Trigema Building a. s. za rok 2011.

Součástí tohoto ověření je i odsouhlasení zůstatků na všech účtech naší společnosti vedených u Vaší banky, stavu všech úvěrů poskytnutých naší společností Vaší bankou, jakož i dalších údajů. Žádáme Vás proto o zaslání požadovaných informací přímo našim auditorům na níže uvedenou adresu.

V příloze tohoto dopisu Vám zasíláme formulář obsahující požadované informace a žádáme o jeho vyplnění, případně použití formuláře vlastního.

Vyplněný formulář zašlete prosím nejpozději do 28. 2. 2012 na adresu našich auditorů:

A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.  
k rukám Marie Novákové  
Bělehradská 17  
140 00 Praha 4

Předem děkujeme za včasné podání požadovaných informací

---

Odpovědný zástupce společnosti

## BANKOVNÍ POTVRZENÍ

<b>Klient</b>		
Jméno: Trigema Building a. s.		Datum potvrzení: k 31. 12. 2011
Adresa: Praha 5 - Stodůlky, Bucharova 2641/14		Odpovědný auditor: Ing. Rostislav Otřísal, CSc.
<b>Banka</b>		(vyplní banka)
Jméno:		Spojení: _____
Adresa:		Tel.: _____
		Vyhotovil: _____

### 1. Běžné účty, včetně přečerpání a vklady

Číslo účtu	Částka	Datum		Typ účtu a měna	Úroková sazba
		vystavení	Splatnosti		

### 2. Půjčky, ostatní přímé závazky a úvěry jištěné cennými papíry

Vyloučit přečerpání účtů uvedené v bodě 1 a zahrnout bankovní akcepty

Částka a měna	Typ závazku	Podstata zajištění od Zákazníka	Úrok	
			sazba	Datum platby

### 3. Případné záruky

Částka a měna	Datum splatnosti	Splatno komu

### 4. Cenné papíry v úschově, ostatní informace týkající se účetnictví firmy

--

### 5. Hodnota přijatých zástav

Druh majetku přijatého do zástavy	Hodnota

### 6. Garance a záruky

Byly existující závazky garantovány nebo zaručeny třetí stranou?

ano  ne



## Příloha 5 Odsouhlasení pohledávek

Praha, .....

Vážení,

Ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění provádí náš auditor, společnost A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o., ověření účetní závěrky naší společnosti Trigema Building a. s. za rok 2011. Žádáme Vás o odsouhlasení písemného seznamu nezaplacených pohledávek, které má naše společnost ve vztahu k Vaší společnosti k 31. 12. 2011 zaznamenány v účetnictví.

Požadované informace zašlete, prosím, přímo našemu auditorovi na níže uvedenou adresu.

V účetní evidenci naší společnosti jsou k 31. 12. 2011 evidovány pohledávky vůči Vaší společnosti ve výši: .....Kč, a to na základě našich faktur uvedených v příloze k tomuto dopisu.

Prosíme Vás o odsouhlasení této skutečnosti a v případě zjištění rozdílu o upřesnění výše Vámi evidovaného závazku k 31. 12. 2011.

Odpověď, prosím, zašlete obratem na adresu:

A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.  
k rukám Marie Novákové  
Bělehradská 17  
140 00 Praha 4

Předem Vám děkujeme za vstřícnost a včasné podání požadovaných informací.

S pozdravem

.....  
Potvrzujeme tímto, že Vámi uvedené pohledávky vedeme v účetnictví jako neuhrazený závazek vůči Vaší společnosti.

Datum:

Razítko a podpis

## Příloha 6 Odsouhlasení závazků

Praha, .....

Vážení,

Ve smyslu zákona č. 93/2000 Sb., o auditorech a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění provádí náš auditor, společnost A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o., ověření účetní závěrky naší společnosti Trigema Building a.s. za rok 2011. Žádáme Vás o odsouhlasení písemného seznamu nezaplacených pohledávek, které má Vaše společnost ve vztahu k naší společnosti k 31. 12. 2011 zaznamenány v účetnictví.

Požadované informace zašlete, prosím, přímo našemu auditorovi na níže uvedenou adresu.

V účetní evidenci naší společnosti jsou k 31. 12. 2011 evidovány závazky vůči Vaší společnosti ve výši: .....Kč, a to na základě našich faktur uvedených v příloze k tomuto dopisu.

Prosíme Vás o odsouhlasení této skutečnosti a v případě zjištění rozdílu o upřesnění výše Vámi evidovaných pohledávek k 31. 12. 2011.

Odpověď, prosím, zašlete obratem na adresu:

A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.  
k rukám Marie Novákové  
Bělehradská 17  
140 00 Praha 4

Předem Vám děkujeme za vstřícnost a včasné podání požadovaných informací.

S pozdravem

.....

Potvrzujeme tímto, že Vámi uvedené závazky vedeme v účetnictví jako neuhrazené pohledávky za Vaší společností.

Datum:

Razítko a podpis

## Příloha 7 **Dopis právníkovi – soudní spory**

Vážení,

Ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění provádí náš auditor, společnost A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o., ověření účetní závěrky naší společnosti Trigema Building a. s. za rok 2011. V souvislosti s prováděným auditem Vás proto žádáme o:

- 1) poskytnutí informací ohledně probíhajících nebo chystaných soudních sporů, které se týkají naší společnosti a o kterých jste byli informováni. Pokud jsou Vám známy, sdělte, prosím, též v jakém stadiu se spor momentálně nachází a Váš odhad konečných závazků (včetně nákladů) naší společnosti, které mohou v důsledku daného sporu vzniknout.
- 2) sdělení podrobností týkajících se záruk, záručních listin apod. vydaných naší společností, o kterých jste informováni.
- 3) podrobnosti o jakýchkoli dokumentech vlastnictví Vámi drženými pro naši společnost a potvrzení, že na daném vlastnictví nejsou vázána žádná práva nebo jiné podmínky.
- 4) informace o dalších nárocích uplatňovaných vůči naší společnosti.
- 5) hodnota nezaplacených právních poplatků a výloh k 31. 12. 2011 činí.....Kč.

Předem Vám děkujeme za laskavost a včasné zaslání požadovaných informací na níže uvedenou adresu:

A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.  
k rukám Marie Novákové  
Bělehradská 17  
140 00 Praha 4

S pozdravem



**A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.**

**Bělehradská 17, 140 00 Praha 4 Tel/fax 222 561 049, tel. 222 561 048**

**Společnost je zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 47335, IČ: 44965095**

---

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**o auditu řádné účetní závěrky**

**k 31.12. 2011**

**Trigema Building a.s.**

**Praha 5 - Stodůlky, Bucharova 2641/14**

---

**březen 2012**

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**  
**pro akcionáře a představenstvo společnosti Trigema Building a.s.**  
**o auditu řádné účetní závěrky k 31. 12. 2011**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **Trigema Building a.s.**, se sídlem **Praha 5 - Stodůlky, Bucharova 2641/14, IČ 276 53 579**, která se skládá z rozvahy k 31.12.2011, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2011, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2011 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2011 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Trigema Building a.s. jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

**Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku**

Statutární orgán společnosti Trigema Building a.s. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

**Odpovědnost auditora**

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významných nesprávností údajů uvedených v účetní závěrce způsobených podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

**Výrok auditora bez výhrad**

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Trigema Building a.s. k 31.12.2011 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2011 v souladu s českými účetními předpisy.

V Praze dne 16. března 2012

A & CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.  
Bělehradská 17, 140 00 Praha 4  
oprávnění KA ČR číslo 157

*Rostislav*



Ing. Rostislav O t ř í s a l, CSc., auditor a jednatel  
oprávnění KA ČR číslo 1301  
odpovědný za vypracování zprávy