

| Stanovení hladiny významnosti (materiality) pro provádění auditu | | | | ABC Trade, s.r.o., Rozvahový den: 31.12.20 | |
|--|-------------|--------|-------------|---|--|
| Stanovená materialita pro provádění auditu (zadat ručně na základě výše uvedených hodnot): | | | 4 191 815 | - zadat komentář, proč byla zvolena tato hodnota materiality, na základě jakých kritérií byla tato hodnota zvolena, | |
| Procento prováděcí materiality (výběr z rozbalovacího seznamu) | 80% - | | 80% | - zadat komentář, proč byla zvolena tato hodnota % prováděcí materiality, na základě jakých kritérií byla tato hodnota zvolena, | |
| Vlastní prováděcí materialita v Kč pro provádění auditu = (stanovená materialita * procento prováděcí materiality): | | | 3 353 452 | - zadat komentář, proč byla zvolena tato hodnota materiality, na základě jakých kritérií byla tato hodnota zvolena, | |
| Případné (zpravidla výjimečné) stanovení individuální materiality pro jednotlivé moduly. | | | | | |
| Stanovení materialit pro audit jednotlivých modulů: Tyto materiality se určí a zadají ručně podle výše uvedených pomocných kritérií - zpravidla výjimečné, standardně se použije jediná hodnota materiality | | | | | |
| Materialita pro výběry vzorků na listu " Deník " | | | 3 353 452 | | |
| Materialita pro výběry vzorků na listu " Majetek " | | | 3 353 452 | - možnost volby jiné/individuální materiality pro modul <u>Majetek</u> - výjimečné, zpravidla se pro audit použije jediná prováděcí materialita | |
| Materialita pro výběry vzorků na listu " Zásoby " | | | 3 353 452 | - možnost volby jiné/individuální materiality pro modul <u>Zásoby</u> - výjimečné, zpravidla se pro audit použije jediná prováděcí materialita | |
| Materialita pro výběry vzorků na listu " Pohledávky " | | | 3 353 452 | - možnost volby jiné/individuální materiality pro modul <u>Pohledávky</u> - výjimečné, zpravidla se pro audit použije jediná prováděcí materialita | |
| Materialita pro výběry vzorků na listu " Závazky " | | | 3 353 452 | - možnost volby jiné/individuální materiality pro modul <u>Závazky</u> - výjimečné, zpravidla se pro audit použije jediná prováděcí materialita | |
| Výnosy | | | 3 353 452 | | |
| Náklady | | | 3 353 452 | | |
| Podklady (podpůrné informace) pro stanovení vlastní materiality pro provádění auditu - hodnoty procent lze měnit podle konkrétních podmínek provádění auditu. | | | | | |
| Popis | Kč | % | Materialita | Hayes, Gortemaker a Wallage (2014, s. 205) | Müllerová (2013, s. 80) |
| Podklad pro stanovení materiality pro jednotlivé oblasti testování | | | | HAYES, Rick Stephan, J GORTEMAKER a Philip WALLAGE, 2014. Principles of auditing: an introduction to international standards on auditing. 3. vydání. Harlow: Prentice-Hall. 714 s. ISBN 978-0-273-76817-3 | MULLEROVÁ, Libuše, 2013. Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. 176 s. ISBN 978-80-7357-988-3 |
| Celková aktiva - z listu "VelikostiVzorků" | 209 590 740 | 2,00% | 4 191 815 | - 0,5 až 2% celkových aktiv, | - 0,5 až 1,5% celkových aktiv |
| Výnosy - "" | 100 112 360 | 2,00% | 2 002 247 | - 0,5 až 2% celkových výnosů, | - 0,5 až 1,5% z výnosů |
| HV před zdaněním z běžné činnosti - "" | 14 951 848 | 10,00% | 1 495 185 | - 5 až 10% zisku před zdaněním, | - 5 až 10% zisku před zdaněním z běžné činnosti |
| Oběžná aktiva - z listu "VelikostiVzorků" | 67 116 322 | 10,00% | 6 711 632 | - 5 až 10% oběžných aktiv, | |
| Krátkodobé závazky - z listu "VelikostiVzorků" | 25 961 120 | 10,00% | 2 596 112 | - 5 až 10% krátkodobých závazků, | |
| Vlastní kapitál - z listu "VelikostiVzorků" | 124 197 721 | 5,00% | 6 209 886 | - 1 až 5% vlastního kapitálu. | |
| Kontrolní hodnoty z listu "VýkazyČR" | | | | | |
| Celková aktiva | 211 590 000 | 2,00% | 4 231 800 | - 0,5 až 2% celkových aktiv, | - 0,5 až 1,5% celkových aktiv |
| Obrat | 100 313 000 | 2,00% | 2 006 260 | - 0,5 až 2% celkových výnosů, | - 0,5 až 1,5% z výnosů |
| HV před zdaněním z běžné činnosti | 10 834 000 | 10,00% | 1 083 400 | - 5 až 10% zisku před zdaněním, | - 5 až 10% zisku před zdaněním z běžné činnosti |
| Oběžná aktiva - z listu "VelikostiVzorků" | 70 076 000 | 10,00% | 7 007 600 | - 5 až 10% oběžných aktiv, | |
| Krátkodobé závazky - z listu "VelikostiVzorků" | 25 961 000 | 10,00% | 2 596 100 | - 5 až 10% krátkodobých závazků, | |
| Vlastní kapitál - z listu "VelikostiVzorků" | 124 896 000 | 5,00% | 6 244 800 | - 1 až 5% vlastního kapitálu. | |