

Příloha

Harmonogram prací

1. Předběžný (průběžný) audit

Období

Obsah

4. čtvrtletí 2022:
- časové rozlišení 2021/2022 a převod účetnictví 2021/2022
 - vývoj společnosti, finanční plán (rozpočet) na rok 2022 a 2023
 - vyhodnocení úvodních materiálů a auditorského rizika
 - posouzení účetnictví za 1-3. čtvrtletí 2022 (účetní knihy, účetní doklady, posouzení neběžných účetních operací)
 - vnitřní kontrolní systém
 - popis účetního SW
 - finanční analýza a optimalizace majetkové a kapitálové struktury
 - příprava a kontrola provádění fyzických inventur majetku
 - kompletace účetních směrnic
 - prověření důležitých smluv
 - prověření schválení účetní závěrky za minulý rok
 - prověření operací v cizích měnách
 - testy na oceňování
 - kontrola provedení inventarizace majetku
1. čtvrtletí 2023:
- prověření popisu, vyhodnocení a zaúčtování výsledku inventur
 - posouzení účetnictví za 4. čtvrtletí 2022
 - konfirmace
 - ocenění pohledávek
 - testy ve vybraných výsledkových účtech a ověření správnosti vykázovan hospodářského výsledku, výpočtu daňové povinnosti a sestavení přehledu o peněžních tocích
 - časové rozlišení (2022/2023)

2. Závěrečný (statutární) audit

Termín: duben 2023

- Obsah:
- analýza dat rozvahy a výkazu zisků a ztrát
 - vazby účetních dokladů na hlavní knihu a deník
 - posouzení výroční zprávy
 - prověření správnosti sestavení výkazu agregovaných údajů pro zveřejnění v Obchodním věstníku
 - výrok auditora