



## Metodika na vypracúvanie identifikácie a posúdenie rizík významných nesprávností banky alebo pobočky zahraničnej banky vypracovaných audítorom

1. Na účely vykazovania položiek identifikovaných rizík významných nesprávností sa **v stĺpci a** uvádzajú kľúčové záležitosti auditu (Key audit matters), ktoré sú súčasťou výroku audítora k účtovnej závierke a ostatné riziká významných nesprávností vypracovaných audítorom. Rizikami významných nesprávností vypracovaných audítorom sú napríklad ocenenie úverových pohľadávok, test na znehodnotenie odloženej daňovej pohľadávky, test na zníženie hodnoty goodwillu, ohodnotenie ostatných druhov aktív, rezervy na súdne spory a ostatné rezervy, podvody a príjmy z nelegálnych činností. **V stĺpci a** sa uvedie maximálne desať položiek.

2. Na účely vykazovania sa **v stĺpci b** uvádzajú udalosti, ktoré naznačujú riziká významných nesprávností a ktorými sú

- a) významné zmeny v oblasti nepretržitého fungovania a likvidity,
- b) významné zmeny vo finančnom odvetví,
- c) významné zmeny v regulačných požiadavkách,
- d) významné akvizície a reorganizácie,
- e) významné transakcie so spriaznenými stranami,
- f) oceňovanie v účtovníctve, ktoré obsahuje zložité postupy,
- g) významná neistota v oblasti oceňovania, vrátane účtovných odhadov,
- h) neukončené súdne spory a podmienené záväzky,
- i) počet zriedkavých a nesystematických transakcií,
- j) nezaznamenanie významných informácií,
- k) informačné systémy a súvisiace procesy.

K jednej z položiek identifikovaných rizík významných nesprávností uvedenej **v stĺpci a** sa priradí z udalostí uvedených v písmenách a) až k) jedna udalosť.

3. Na účely vykazovania **v stĺpci c** sa uvádza miera audítorských rizík, pričom sa použije číselné vyjadrenie takto:

- 1 - nízka miera
- 2 - stredná miera
- 3 - vysoká miera

4. Na účely vykazovania postupu audítora na zmiernenie rizík sa **v stĺpci d** uvádza vyjadrenie k tomu, aké audítorské metódy a postupy na zmiernenie rizík boli aplikované v súvislosti s konkrétnym identifikovaným rizikom, aby sa audítorské riziká zmiernili na čo najnižšiu mieru.

5. Použitá skratka

Č. r. číslo riadku.