

Popis situace:

Došlo ke změně právní formy společnosti. V rámci této přeměny byl vytvořen znalecký posudek, na základě kterého došlo k ocenění obchodního jmění společnosti. Toto ocenění významně převyšovalo vlastní kapitál společnosti před změnou právní formy. Společnost toto ocenění zaúčtovala a zveřejnila v rámci účetní závěrky ke dni přecházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Významná část přecenění byla společností promítnuta na účet emisního ážia. Změna právní formy včetně nového složení vlastního kapitálu byla zapsána do obchodního rejstříku, a to na základě nového ocenění jmění.

Zápis z jednání valné hromady, znalecký posudek ani zápis do obchodního rejstříku nám nebyly předloženy.

Auditorka se domnívá, že nové ocenění jmění na základě znaleckého posudku nemělo být zohledněno v účetní závěrce ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, protože to není v souladu s českými účetními předpisy.

Otázka:

Jak má auditor postupovat při formulaci výroku k mezitímní účetní závěrce ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku?

Stanovisko:

V souladu s mezinárodním auditorským standardem ISA 701 Modifikace zprávy auditora auditor vydá výrok s výhradou nebo záporný výrok, pokud není ve shodě s vedením účetní jednotky, pokud jde o vhodnost zvolených účetních postupů, metody jejich aplikace nebo přiměřenost informací zveřejněných v příloze k účetní závěrce. Záporný výrok vydá auditor v případě, že důsledky rozporů s vedením účetní jednotky jsou natolik zásadní, že auditor dojde k závěru, že výhrada ve zprávě auditora není přiměřená k vystižení zavádějících informací nebo neúplnosti účetní závěrky.

V případě, že podle Vašeho názoru je zaúčtování a vykázání přecenění obchodního jmění společnosti v rozporu s českými účetními předpisy a jedná se o významnou částku, měl by být vydán výrok s výhradou nebo záporný výrok.