

Popis situace:

Auditor provedl prověrku, nikoli audit, účetní závěrky společnosti XY (dále jen „společnost“) k 31. 12. 2009. K této účetní závěrce vydal, z důvodu řady materiálních nesprávností, záporné vyjádření.

Společnost provedla v roce 2010 opravy materiálních nesprávností, týkajících se roku 2009, a to formou úpravy počátečních stavů majetku a závazků k 1. 1. 2010, přičemž vlivy těchto úprav byly vykázány jako součást výsledku hospodaření minulých let. Provedené úpravy i způsob jejich vykázání byly zveřejněny v příloze k účetní závěrce k 31. 12. 2010.

Jaký je vliv na zprávu auditora k účetní závěrce k 31. 12. 2010?

Stanovisko:

Upozorňujeme, že se nevyjadřujeme k účetnímu řešení výše popsané situace, poskytujeme pouze stanovisko k vlivu výše uvedených skutečností na zprávu auditora.

V souladu s odstavcem 19 standardu ISA 710 Srovnávací informace - srovnávací údaje a srovnávací účetní závěrka, jestliže účetní závěrka za předchozí období nebyla auditována, auditor je povinen uvést v odstavci obsahujícím jiné skutečnosti, že srovnávací účetní závěrka nebyla auditována. Takové vyjádření však auditora nezavazuje povinnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že počáteční zůstatky neobsahují nesprávnosti, které významně (materiálně) ovlivňují účetní závěrku za běžné období.

V souladu s odstavcem 12 standardu ISA 710 včetně aplikační doložky, jestliže účetní závěrka za předchozí období, která byla zkreslená, nebyla opravena a zpráva auditora nebyla opětovně vydána, ale srovnávací údaje byly řádně přepracovány, či bylo provedeno jiné řádné zohlednění v účetní závěrce a/nebo byly v účetní závěrce za běžné období zveřejněny příslušné údaje, pak může auditor připojit do zprávy auditora odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti popisující okolnosti a odkazující, kde je to relevantní, na zveřejňované údaje, jež plně popisují skutečnost, kterou lze nalézt v účetní závěrce.

Získal-li tedy auditor dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že počáteční zůstatky neobsahují materiální nesprávnosti, které materiálně ovlivňují účetní závěrku za běžné období, a podle jeho názoru jsou srovnávací údaje řádně přepracovány, či je provedeno jiné řádné zohlednění v účetní závěrce a/nebo jsou v účetní závěrce za běžné období zveřejněny příslušné údaje, potom (s ohledem na zprávu auditora k účetní závěrce k 31. 12. 2010):

- výrok auditora není modifikován s ohledem na opravy počátečních zůstatků a uváděné srovnatelné informace
- auditor doplní do zprávy auditora, za odstavec obsahující výrok auditora, odstavec nadepsaný „Zdůraznění skutečnosti“, ve kterém odkáže na odstavec přílohy v účetní závěrce, ve které je popsán způsob úpravy srovnatelných informací, včetně dopadu na srovnatelné údaje a údaje běžného období,
- auditor doplní do zprávy auditora, za odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti, odstavec nadepsaný „Jiné skutečnosti“, ve kterém uvede, že účetní závěrka za srovnatelné období nebyla auditována.