

Dotaz:

„Společnost sestavila účetní závěrku za rok 2010, závěrka byla podepsána jednatelem a předána k ověření. Závěrka byla auditorem ověřena, byla vydána zpráva a dopis vedení, tyto byly následně projednány se společníky. Valná hromada společnosti ale účetní závěrku neschválila, protože bylo rozhodnuto o zaučtování pohledávky z titulu náhrady škody a to ještě do účetního období roku 2010, účetní závěrka ani zpráva auditora nebyly zveřejněny v obchodním rejstříku.

Po doučtování pohledávky byla vypracována nová účetní závěrka a byla jsem požádána o její ověření.

Za této situace si nejsem jistá, jak mám postupovat, jestli má být vypracována nová zpráva auditora tak, jakoby první zpráva nebyla vydána, nijak se v nové zprávě auditora na první neodvolávat. (V tomto případě, bych si vyžádala prohlášení vedení účetní jednotky o tom, že závěrka a zpráva auditora nebyla předána jiným třetím osobám.) Nebo by měla být vypracována nová zpráva auditora, která by obsahovala nový odstavec, který by se případně odvolával na bod přílohy k účetní závěrce popisující její změny. Tato možnost je připuštěna v odpovědi na dotaz č. 3 z roku 2008 v kapitole na pomoc auditorům. V mém případě by se ještě mohlo stát (předběžně se to jeví dost pravděpodobně), že by provedené změny účetní závěrky nemohly být ověřeny např. z důvodu omezení (nedostatek podkladů, případně i nesouhlasu) a vedlo by to k modifikaci výroku.“

Stanovisko:

V souladu se standardem ISA 560 Události po datu účetní závěrky se jedná o událost, s níž je auditor seznámen po datu zveřejnění účetní závěrky. Za zveřejnění účetní závěrky je totiž možno považovat i skutečnost, že účetní závěrka byla předána třetím stranám – v tomto případě akcionářům na valné hromadě. V souladu s odstavcem 16 standardu ISA 560 Události po datu účetní závěrky je auditor povinen zahrnout do nové nebo upravené zprávy auditora odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti nebo odstavec obsahující jiné skutečnosti, kde odkáže na příslušnou část přílohy k účetní závěrce, která podrobněji rozvádí důvody k úpravě dříve vydané účetní závěrky, a na dříve vydanou zprávu auditora.

Vámi navržené řešení, tedy doplnění odstavce obsahující významnou skutečnost, kde se odkáže na příslušnou část přílohy účetní závěrky, která podrobněji rozvádí důvody k úpravě dříve vydané účetní závěrky a na dříve vydanou zprávu auditora, je v souladu se standardy ISA.

Upozorňujeme také na další požadavky standardu ISA 560 v situaci, kdy po datu zveřejnění účetní závěrky se auditor dozví o skutečnosti, která existovala k datu zprávy auditora a která by byla mohla vést k vydání modifikované zprávy. Tyto požadavky jsou obsaženy zejména v odstavcích 14 a 15 standardu ISA 560. Mimo jiné obsahují požadavek na to, aby auditor ověřil kroky vedení účetní jednotky k zajištění toho, aby kdokoli, kdo obdržel dříve zveřejněnou účetní závěrku se zprávou auditora k této účetní závěrce, byl o vzniklé situaci informován. V tomto ohledu doporučujeme právní konzultaci.