

Popis situace

Společnost v červnu 2010 zjistila, že její účetní závěrka v letech 2008 a 2009 podléhala povinnému auditu účetní závěrky. V souvislosti s tím také dodatečně zjistila, že za uvedené roky měla povinně vyhotovit výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami.

Byli jsme požádáni o ověření výše uvedených dokumentů. Zprávu o auditu účetních závěrek sestavených za roky 2008 a 2009 jsme vydali v roce 2010, před změnou právní formy (viz níže). Co se týče výročních zpráv a zpráv o vztazích mezi propojenými osobami za roky 2008 a 2009, tyto společnost dodatečně vyhotovila v roce 2010. Tyto zprávy jsme ověřovali v roce 2011.

V prosinci 2010 společnost uskutečnila změnu právní formy ze společnosti s ručeným omezením na akciovou společnost.

Zprávy o ověření účetních závěrek za roky 2008 a 2009, vydané v roce 2010, před tím, než došlo ke změně právní formy, jsme adresovali společníkům společnosti s ručením omezeným. Zprávy o ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou a o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami, které jsme vydali v roce 2011, jsme však adresovali akcionářům akciové společnosti.

Je uvedený postup správný?

Stanovisko

Domníváme se, že uvedený postup je správný.

Pro adresování zprávy auditora není relevantní předmět ověření (např. výroční zpráva společnosti s ručením omezeným), nýbrž předpokládaní uživatelé zprávy. Tyto předpokládané uživatele auditor stanovuje k datu vydání zprávy. Vzhledem k tomu, že zprávy byly vydány v roce 2011, tedy po změně právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost, není možné zprávu adresovat společnosti s ručením omezením resp. jejím společníkům, protože společnost resp. její společníky je nutné od okamžiku právní účinnosti změny právní formy považovat za akciovou společnost resp. akcionáře. Použití označení „společnost s ručením omezeným“ a „společníci společnosti s ručením omezením“ v roce 2011 by způsobilo, že by zpráva auditora byla neplatně adresována, protože takoví předpokládaní uživatelé formálně neexistují.