

Popis situace

Společnost s. r. o. v roce 2012 v únoru vstoupila do insolvence a v roce 2012 jí byla povolena reorganizace. K 31.12.2012 sestavila účetní závěrku, která byla auditorem ověřena. V dubnu 2013 byl splněn reorganizační plán a společnost sestaví mimořádnou účetní závěrku. Jak v průběhu roku 2012, tak i v letošním roce společnost splňuje kritéria pro povinný audit (výše majetku, počet zaměstnanců i obrát – po přepočtu na celý rok).

Má společnost povinnost mít ověřenu auditorem mimořádnou účetní závěrku v případě splnění reorganizačního plánu?

Stanovisko

Povinnost sestavení mimořádné účetní závěrky vyplývá z ustanovení § 17 odst. 2 písm. h) a z ustanovení § 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“).

V případě společnosti s ručením omezeným jsou kritéria pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem upraveny v ustanovení § 20 odst. 1 písm. b) zákona o účetnictví.

V případě účetní závěrky sestavované z titulu splnění reorganizačního plánu nelze pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem aplikovat výjimku podle ustanovení § 20 odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví, která se vztahuje pouze účetní závěrku sestavenou ke dni předcházejícímu dni, ve kterém nastanou účinky schválení reorganizačního plánu.

Ani výjimku podle ustanovení § 20 odst. 2 písm. d) zákona o účetnictví nelze v případě ověření mimořádné účetní závěrky sestavované k datu splnění reorganizačního plánu použít, neboť zákon č. 182/2006 Sb., o řešení úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, takovou možnost v případě splnění reorganizačního plánu nedává.

Na základě výše uvedeného se domníváme, že společnost s ručením omezeným, která sestavuje mimořádnou účetní závěrku k datu splnění reorganizačního plánu a splní kritéria pro ověření účetní závěrky auditorem podle ustanovení § 20 odst. 1 písm. b) zákona o účetnictví, bude podléhat povinnému ověření této mimořádné účetní závěrky auditorem.