

## Auditor 3/2023

# Hugo a Sally se baví o zprávě auditora

### 1. Zdůraznění skutečnosti



Ahoj Sally, to jsem rád, že tě vidím. Viděla jsi auditní spis, co jsem ti poslal k revizi?

Ahoj Hugo, viděla. Zejména jsem si pozorně přečetla celou účetní závěrku včetně přílohy. Narazila jsem na informace o požáru výrobní linky, ke kterému došlo před koncem roku.



Naštěstí to nemělo vliv na předpoklad nepřetržitého trvání.

To je dobrá zpráva. Myslím, že jste správně reagovali auditními postupy a posoudili dopad na ocenění zásob, majetku a rizik z neplnění uzavřených smluv.

To jsem rád. Jedná se skutečně o událost, která je důležitá a má zásadní význam pro pochopení účetní závěrky. Klient vhodně tuto skutečnost vysvětlil a popsal v auditované účetní závěrce.

Uvědomuješ si i případné dopady na zprávu auditora?

Ano, chtěl jsem s tebou probrat zahrnutí odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora.

A myslíš, že je to v tomto případě vhodné?

Myslím, že ano. Jedná se o skutečnost náležitě vykázanou nebo vysvětlenou v účetní závěrce a je podle mě zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem, protože klient přišel o třetinu majetku a vytvořil v této souvislosti materiální rezervy a opravné položky.

Souhlasím. Použití odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora závisí ryze na úsudku auditora a v tomto případě mi přijde na místě.

## Auditor 3/2023

# Hugo a Sally se baví o zprávě auditora

### 2. Formulace zdůraznění skutečnosti



Zatím jsem odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti ve zprávě auditora neformuloval. Existují nějaká pravidla, co do zprávy uvést a kam odstavec v rámci zprávy auditora zařadit?

Dobrým vodítkem ti bude samotný příklad ve standardu ISA 706 (R). Obecně lze uvést tři takové náležitosti. Zaprvé uveď tento odstavec v samostatném oddílu zprávy auditora opatřeného nadpisem Zdůraznění skutečnosti.



To mě nepřekvapuje. Předpokládám, že další náležitostí bude jasně odkázat na zdůrazňovanou skutečnost a specifikovat, kde je v účetní závěrce podrobně popsána a vysvětlena.

Přesně tak. Ještě bych dodala, že lze výhradně odkázat na informace, které jsou vykázány a vysvětleny v účetní závěrce. A poslední náležitostí je uvedení tvrzení, že výrok auditora není v souvislosti se skutečností, která je zdůrazněna, modifikován.

A kam odstavec v rámci zprávy auditora zařadit?

Vždy to musí být za oddílem Základ pro výrok, obvykle bezprostředně za ním.

## Auditor 3/2023

# Hugo a Sally se baví o zprávě auditora

### 3. Jiné skutečnosti



Připravuji zprávu auditora pro náš prvoroční audit. Předchozí účetní závěrka nebyla auditována.



Budeme muset doplnit zprávu auditora o odstavec jiné skutečnosti podle ISA 710.14.

Tady je to povinné, ale mohou existovat i jiné skutečnosti, které jsou relevantní pro pochopení auditu, odpovědnosti nebo zprávy auditora?

Asi míříš na informace, které se běžně nevykazují nebo nevysvětlují v účetní závěrce. Například pokud byl předchozí rok auditován jiným auditorem. To mohu považovat za záležitost důležitou pro pochopení auditu.

Takže další odstavec do zprávy auditora?

Ano, další samostatný odstavec. Asi tě nepřekvapí, že uvedeš tento odstavec v samostatném oddílu zprávy auditora obvykle opatřené nadpisem Jiné skutečnosti.

## Hugo a Sally se baví o zprávě auditora

### 4. Zdůraznění skutečností k finančním informacím pro zvláštní účely



Určitě jsi se setkal s auditem účetních výkazů sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely.

Ano, to je poměrně časté např. při prodeji podniku.

Přesně tak. V tomto případě je společným znakem právě zvláštní účetní rámec, který je často stanovený ve smlouvě mezi zúčastněnými stranami. Tím pádem je použitý rámec známý pouze těmto stranám.

A v této souvislosti je potřeba použít zdůraznění skutečnosti?

Ano. Aby se předešlo případným nedorozuměním, je nezbytné doplnit tento odstavec, ve kterém upozorníš uživatele na to, že účetní výkaz byl sestaven v souladu s rámcem pro zvláštní účely.

Rozumím. Často se u těchto zpráv setkávám i s odstavcem o omezení distribuce a použití zprávy.

Skvělý postřeh. Auditor může považovat za vhodné uvést, že zpráva je určena výhradně konkrétním uživatelům.

Už se ve struktuře zprávy začínám pomalu orientovat.

Ještě bych tě ráda upozornila, že tvůj záměr s uvedením odstavce obsahujícím zdůraznění skutečnosti nebo odstavce obsahujícího jiné skutečnosti musíš sdělit osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky a informovat je o navrhovaném znění. Prostě zprávu auditora projednat a zdokumentovat ve spise.