

Hugo a Sally se baví o příloze v účetní závěrce

1. Dopady koronaviru



Ahoj Sally, provedl jsem kontrolu přílohy v účetní závěrce našeho klienta a za chvíli ti ji pošlu ke čtení. Podle našeho interního kontrolního soupisu je v ní všechno, co má být.

To je dobře. Jen doufám, že i v letošním roce v ní zmínili dopady koronaviru, protože s nimi finančně docela zamával.

To ano. Věnovali tomu několik odstavců. O finančních dopadech se ale zrovna moc nerozepisují, protože prý nechtějí vzbudit zbytečné pochybnosti o své finanční stabilitě. Navíc akcionáři o jejich situaci velmi dobře ví.

Ale akcionáři nejsou jediní uživatelé jejich účetní závěrky.

Pravda. Text se omezil na obecné informace o všeobecné nejistotě, čerpání dostupných podpor, úsporách, dezinfekcích na vrátnici a tak podobně.

Chceš říct, že v příloze není nic konkrétního? A neuvedli ani to, že mají písemně potvrzenou podporu mateřské společnosti týkající se stávajícího bankovního financování, u něhož porušili smluvní podmínky?

Ne. A přitom to byl na závěrečné schůzce hlavní bod diskuze. Patronátní prohlášení vnímají jako citlivou interní informaci.

Hugo, jedná se o jednu z klíčových informací, která nakonec vedla vedení k závěru, že neexistuje významná nejistota ohledně schopnosti pokračovat v činnosti, a to musí být v příloze uvedeno.

Dobrá, vyřídím jim to.



Hugo a Sally se baví o příloze v účetní závěrce

2. Významné informace v příloze v účetní závěrce



Měl jsem dlouhý hovor s klientem nad obsahem přílohy. Mimo jiné se brání zveřejnit důvod tvorby nové rezervy na garanční opravy, kterou zahrnul do položky ostatních rezerv.

Ale její výše je významná! Bez popisu nemá uživatel možnost učinit jakýkoli úsudek o tom odhadu.



Souhlasím. Oni ale tvrdí, že my víme, o co jde, a že částka je v pořádku. Žádný předpis je prý k popisu nenutí.

Hugo, jakkoli mají pravdu, že ve vyhlášce není přímý požadavek uvést informace o důvodu tvorby rezervy, tak stále existuje požadavek zákona na zveřejnění všech významných informací.

A ve vyhlášce je také požadavek na zveřejnění výše a povahy nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem. Ještě to s nimi znovu proberu.

Pokud odmítnou informace do přílohy doplnit, bude to neopravená nesprávnost a téma k diskusi ohledně případné modifikace výroku.

Hugo a Sally se baví o příloze v účetní závěrce

3. Omluva chyby v příloze



Sally, u klienta jsme zjistili, že k rozvahovému dni nebyla zaúčtována reálná hodnota měnových derivátů, které uzavřel před koncem roku. Máme to na sumáři nesprávností, protože je to významná částka.

Co na to klient?



Uznává, že to je chyba. Ale chce celou tuto podle něj nepříjemnost jen bez zaúčtování popsat v příloze, aby bylo zřejmé, jaký je její vliv na výsledek hospodaření.

To považuje za dostatečné?


Ano. Tvrdí, že zaúčtování závazku a související ztráty by nekorektně ovlivnilo pohled na finanční situaci, protože již v lednu následujícího roku se kurs změnil k lepšímu a vypořádání nakonec nedopadlo tak špatně. S tím naprosto nesouhlasím.

Máš pravdu. Je to špatná úvaha na straně klienta. Pokud tento účetní případ nezaúčtují, účetnictví nebude úplné a žádný popis v příloze to nezachrání.


Znovu to s nimi proberu. Pokud deriváty nezaúčtují, přidám částku na seznam neopravených nesprávností.

Hugo a Sally se baví o příloze v účetní závěrce

4. Srozumitelnost



Hugo, co říkáš na klientův popis podmíněného závazku ze soudního sporu, ve kterém se protistrana dožaduje smluvní pokuty za údajné nedodržení obchodních podmínek?



Je tedy rozhodně rozsáhlý, skoro dvě strany. Při prvním čtení jsem se poněkud ztratil v historii a u čtvrtého čísla jednáciho jsem se musel vrátit na začátek.

To vypadá, že zkopírovali text z dopisu právníků.

Ano, je to velmi podobné tomu vyjádření, které jsme dostali na náš dotaz, takže za mne není co vytknout.

To tedy je. Srozumitelnost účetní závěrky je jedním z požadavků zákona o účetnictví. A pokud ses při čtení ztratil ty, co teprve chudák uživatel?

To máš asi pravdu.

Navíc se jim podařilo délkou textu zamaskovat jinou důležitou věc. Všiml sis, co jim v popisu chybí?

Myslím, že ano. Tím, že to je přepis názoru právníka, tak se uživatel vůbec nedozví, jaký je vlastně názor vedení na tento soudní spor a odůvodnění, proč na něj nevytvořili rezervu.

Správně. A protože se jedná o významnou částku, je nutné, aby vedení tuto nejistotu a použité předpoklady dobře popsalo v příloze v účetní závěrce.