

Popis situace

Investiční společnost obhospodařující podílové fondy, případně penzijní společnost obhospodařující účastnické fondy a transformovaný fond vydávaly výroční zprávu za příslušný rok ve 2 možných formátech uvedených níže. Pro zjednodušení a pochopení problematiky, dále v textu popis přípravy výroční zprávy se odkazuje pouze na investiční společnost a jí obhospodařované fondy. Avšak stejný postup uplatňovaly i penzijní společnosti a jí obhospodařované účastnické fondy a transformovaný fond.

1. Buď byly zpracovány samostatné výroční zprávy za investiční společnost a každý obhospodařovaný podílový fond
2. nebo byla zpracována jedna výroční zpráva jako celek za investiční společnost i za jí obhospodařované podílové fondy dohromady.

Na účetní závěrky a výroční zprávy do roku 2014 se mohly vydávat 2 zprávy auditora, zvlášť na účetní závěrku a zvlášť na výroční zprávu. Zpráva auditora na účetní závěrku byla vydávána na jednotlivé účetní závěrky za obhospodařované podílové fondy a na investiční společnost samostatně. Zpráva auditora na výroční zprávu byla vydána buď jednotlivě pro investiční společnost a každý podílový fond (v případě bodu 1. popsaného výše) nebo byla vydána jedna zpráva auditora na výroční zprávu investiční společnosti včetně obhospodařovaných podílových fondů (v případě bodu 2. popsaného výše).

Podle novely zákona o auditorech a související nové aplikační doložky KAČR k ISA 720 je od 1. ledna 2016 auditor povinen vypracovat pouze jednu auditorskou zprávu obsahující všechna vyjádření vztahující se k povinnému auditu (**již za kalendářní rok 2015**), tedy jednu zprávu vztahující se jak k účetní závěrce tak i k výroční zprávě.

S ohledem na výklad zákona a aplikační doložku KAČR k ISA 720 se domníváme, že jedna zpráva auditora se bude muset zpracovat zvlášť za investiční společnosti (auditorská zpráva bude zahrnovat jak výrok k účetní závěrce tak vyjádření k ostatním informačním) a zvlášť jednotlivě za každý fond (opět tedy individuální zpráva auditora pro podílové fondy zahrnující jak výrok k účetní závěrce, tak k výroční zprávě fondu).

Za hypotetického předpokladu, že by bylo možné i za rok 2015 vydat pro podílové fondy dvě zprávy auditora (zvlášť na účetní závěrku a zvlášť na výroční zprávu – toto vyjádření auditora by bylo zahrnuto v souhrnné zprávě auditora pro investiční společnost), pak vyvstává otázka, co teoreticky uvést do zprávy auditora podílových fondů, když se auditor nebude vyjadřovat v této zprávě k ostatním informacím (výroční zprávě), neboť by se k nim vyjadřoval až ve své zprávě za celou investiční společnost a její fondy.

Dotaz:

Výroční zpráva se bude muset zpracovávat zvlášť za investiční společnost a zvlášť za jí obhospodařované podílové fondy, (aby bylo možno vydat jednu zprávu auditora jak za investiční společnost, tak za fond), nebo bude přípustné vydat pro podílové fondy dvě zprávy auditora, pokud bude výroční zpráva přichystána jako celek dohromady za investiční společnost i za fondy? Jsou tedy možná tato řešení:

1. Řešení

- (i) ve zprávě auditora na účetní závěrku a výroční zprávu podílového fondu, v části Ostatní informace, tj. vyjádření se k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou, se odkážeme se výroční zprávu investiční společnosti a
- (ii) ve zprávě auditora na účetní závěrku a výroční zprávu investiční společnosti, v části Ostatní informace se vyjádříme k výroční zprávě jako celku, tj. i k souladu výroční zprávy s účetními závěrkami podílových fondů

2. Řešení

Zpráva auditora na účetní závěrku a výroční zprávu podílového fondu se vydávat nebude.

Vydá se pouze jedna souhrnná zpráva auditora zahrnující jak výrok k účetním závěrkám investiční společnosti a podílových fondů tak vyjádření k souladu výroční zprávy zpracované souhrnně za investiční společnost a podílové fondy. V části Ostatní informace se tedy auditor vyjádří k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou, tj. bude splněn požadavek vydání 1 zprávy auditora.

3. Řešení

Vydají se individuální zprávy auditora zvlášť za investiční společnost a zvlášť za podílové fondy. Přílohou ke zprávě auditora pro podílové fondy bude souhrnná výroční zpráva za investiční společnost a fondy jako celek.

V případě penzijní společnosti a jí obhospodařovaných účastnických fondů a transformovaného fondu, náš výklad a možnosti řešení je obdobný.

Stanovisko

Domníváme se, že dle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, vydává investiční společnost obhospodařující podílové fondy výroční zprávu zvlášť za obhospodařující investiční společnost a zvlášť za každý obhospodařovaný podílový fond. Přičemž náležitosti výroční zprávy za podílový fond jsou obsaženy v §234 citovaného zákona a v §236 jsou navíc uvedeny zvláštní požadavky na obsah zprávy auditora.

Obdobně se domníváme, že dle zákona č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, ve znění pozdějších předpisů, vydává penzijní společnost obhospodařující účastnické a transformované fondy výroční zprávu zvlášť za obhospodařující penzijní společnost a zvlášť

za každý účastnický a transformovaný fond. Tato povinnost vychází přímo z ustanovení § 57 citovaného zákona pro účastnické fondy a z ustanovení § 188 citovaného zákona pro transformovaný fond.

Navíc dle ustanovení § 1 odst. 2 písm. j) a k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou shora citované fondy účetními jednotkami se všemi souvisejícími povinnostmi.

Na základě výše uvedeného se pak domníváme, že auditor bude v souladu s AD k ISA 720 vydávat od 1. ledna 2016 pouze jednu auditorskou zprávu obsahující všechna vyjádření vztahující se k povinnému auditu (již za kalendářní rok 2015), tedy jednu zprávu vztahující se jak k účetní závěrce tak i k výroční zprávě, a to pro každou obhospodařující společnost i obhospodařovaný fond.