

# Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

## 1. Posuzování předpokladu nepřetržitého trvání



Právě dokončuji jeden audit za rok 2017. Je bez problémů, zítra vydám zprávu auditora. Dnes mi klient volal, že jejich klíčový a největší odběratel právě vypověděl smlouvu a od léta od nich přestane nakupovat. Na rok 2017 to nemá vliv, takže doufám, že se tím teď nemusím zabývat. Co myslíš, Sally?

Přečetl sis vzorovou zprávu auditora, Hugo?



Odpovídat na otázku otázkou není slušné.

Mám k tomu dobrý důvod. Jistě používáš současný vzor zprávy auditora doporučený naší komorou. A v textu té zprávy je i následující odpověď na tvou otázku: „Auditor musí posoudit, zda existuje významná nejistota ohledně schopnosti auditované společnosti nepřetržitě trvat.“

Tak mi prosím porad, jak to mám posoudit v tomto případě.

Dobrá zpráva je, že to nemusíš posuzovat pouze ty, Hugo, ale i tvůj klient. I on musí zvážit, zda stále platí předpoklad, že bude pokračovat v činnosti a že u něj nenastala žádná skutečnost, která by jej omezovala nebo mu zabraňovala v činnosti i v dohledné budoucnosti. Takže můžeš začít třeba tím, že si od klienta vyžádáš jeho posouzení. Ale musíš udělat i další postupy.

Sally, začínám se obávat, že zítra tu zprávu nevydám. Jaké budou ty moje další postupy?

Například musíš posoudit, zda plány tvého klienta na další pokračování v činnosti poté, co v létě ztratí klíčového odběratele, jsou realizovatelné a zda je pravděpodobné, že mu umožní pokračovat v činnosti. Ty plány mohou zahrnovat například prodej některých aktiv, snížení nebo odložení výdajů, restrukturalizaci úvěrů a tak podobně.

Jak mohu poznat, že mu ty plány umožní pokračování činnosti? Klient mi říkal, že do podzimu určitě najde nové odběratele.

Zásadní je obvykle prognóza peněžních toků, kterou klient připraví. Musíš ale posoudit přiměřenost předpokladů a spolehlivost podkladů, které pro tu prognózu použil. Často je také nezbytné, aby sis od klienta, případně i od jeho vlastníka, vyžádal písemná prohlášení o jejich plánech a proveditelnosti těch plánů.

Klient mi také říkal, že vlastník mu již potvrdil, že jej bude finančně podporovat.

V tom případě si přímo od vlastníka vyžádej písemné potvrzení podmínek, za kterých podporu poskytne, a potvrzení jeho záměru či stanoviska.

Já jsem slyšel, že ten vlastník má sám velké dluhy.

Výborně, Hugo. Jsem ráda, že nezapomínáš na profesní skepticismus. Může nastat situace, že vlastník formálně potvrdí, že podporu poskytne, ale přitom má vlastní problémy a pravděpodobně by to nezvládl. Takže nesmíš zapomenout posoudit, zda vlastník má schopnost dostát závazkům vyplývajícím z jeho podpory tvého klienta.

# Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

## 2. Modifikace zprávy auditora kvůli předpokladu trvání



Sally, pěkně jsi mi vysvětlila, jak mám při posuzování nepřetržitého trvání postupovat. Teď by mě ještě zajímalo, zda musím popsat ty problémy, které má můj klient se svým odběratelem, ve zprávě auditora pro rok 2017?

Pokud dojdeš k závěru, že ta ztráta klíčového odběratele způsobila významnou nejistotu ohledně dalšího pokračování činnosti klienta, je tvou povinností upozornit ve zprávě auditora na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky.



Jak konkrétně na to mám ve zprávě auditora upozornit?

Přidáš tam oddíl nazvaný „Významná (materiální) nejistota týkající se nepřetržitého trvání podniku“, v němž upozorníš na bod přílohy účetní závěrky, kde klient popisuje tu nejistotu. Zároveň tam uvedeš, že to ukazuje na existenci významné nejistoty, která může zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat.

Existuje vzorový text toho přidaného oddílu?

Závazný vzor nemáme, ale příklady takového textu najdeš v příloze standardu ISA 570.

Musím zároveň vydat zprávu auditora s výhradou?

Nikoliv, Hugo. Pokud tu významnou nejistotu tvůj klient správně popíše v příloze účetní závěrky a zároveň se domníváš, že bylo možné sestavit účetní závěrku na základě předpokladu trvání, tak můžeš vydat výrok bez výhrad.

# Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

## 3. Zveřejnění významné nejistoty v příloze účetní závěrky



Sally, pěkně jsi mi vysvětlila, co mám dělat, pokud klient popíše nejistotu ohledně nepřetržitého trvání v příloze účetní závěrky. Ale co když můj klient o tom nebude chtít do přílohy účetní závěrky vůbec psát?

Pokud tvůj klient informace o významné nejistotě ohledně nepřetržitého trvání v příloze vůbec neuvede nebo je uvede nedostatečně, a zároveň podle tebe taková významná nejistota existuje, jsi povinen vyjádřit výrok s výhradou nebo záporný výrok. Zároveň opět do své zprávy přidáš ten oddíl o významné nejistotě, kde uvedeš, že záležitost není v příloze dostatečně popsána.



Jak mám poznat, zda tu významnou nejistotu můj klient v příloze popsal dostatečně?

Klient by měl v příloze vysvětlit události, které způsobují významnou nejistotu, a uvést plány na řešení té situace.

To půjde. Už mají plány, jak najdou nové odběratele.

To není všechno, co musí v příloze zveřejnit. Standard také požaduje, aby auditor posoudil, zda klient v příloze jasně uvedl, že existuje významná nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost nepřetržitě trvat, a že účetní jednotka proto nemusí být schopna v rámci běžné činnosti realizovat svá aktiva nebo dostát svým závazkům.

Předpokládám, že můj klient bude považovat takové zveřejnění za přehnaně dramatické a nebude to chtít v příloze uvést. Vsadím se, že ten výslovný požadavek na „jasné uvedení“ přímo ve standardu není, viď, Sally?

Jasně, že tam je. Podívej se do ISA 570.

# Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

## 4. Ukončení činnosti jako následná událost



Sally, před chvílí mi znovu volal ten můj klient v nesnázích. Je malá změna. Vlastník právě rozhodl o úplném ukončení činnosti společnosti k 31. srpnu 2018. Vzhledem k tomu, že to rozhodnutí udělal až teď v březnu 2018, předpokládám, že pro můj audit za rok 2017 se nic zásadního nemění.

Co myslíš, že se nemění?



Klient opět popíše to rozhodnutí v příloze účetní závěrky a ve výroční zprávě a já na to upozorním v samostatné části mé zprávy auditora.

Mění se skoro všechno, Hugo. Už nejde o nejistotu ohledně pokračování v činnosti, ale je rozhodnuto, že činnost končí.

Co to konkrétně znamená pro můj audit?

V takových situacích zákon o účetnictví vyžaduje, aby tvůj klient při sestavování účetní závěrky použil účetní metody způsobem odpovídajícím ukončení činnosti.

Co když klient v účetní závěrce popíše celou situaci, včetně rozhodnutí o ukončení činnosti, ale už nezmění původní způsob použití účetních metod, které byly nevhodné, a nezmění ani původní účetní výkazy, které byly sestaveny na základě předpokladu nepřetržitého trvání?

V takové situaci, Hugo, je ISA 570 nekompromisní a jednoznačný. V případě, že je sice v příloze účetní závěrky dostatečně popsáno ukončení činnosti, ale při sestavení účetních výkazů byl nevhodně použit předpoklad nepřetržitého trvání, musíš vydat záporný výrok.