



# Hugo a Sally se baví o rezervách

## 1. Identifikace rizik a analytické postupy



Hugo, dívala jsem se do spisu na to, jakým způsobem jsi zdokumentoval vyhodnocení rizik v oblasti rezerv u klienta Prima Factory, a.s., a musím říct, že jsi to udělal skutečně výborně. Moc se mi líbilo, že jsi se nedal, když ti nová hlavní účetní tvrdila, že v oblasti rezerv neexistují ve společnosti žádné směrnice, a ukázal jí kopie těch, které jsme revidovali loni.



No, to jsem paní účetní překvapil. Každopádně ale aktualizované směrnice jsme našli a takřka se neliší od těch původních. Stejně tak struktura záúčtovaných rezerv zůstává víceméně stejná. Společnost tvoří rezervu na záruční opravy a na dovolenou, stejně jako v loňském roce, a letos nově taky rezervu na restrukturalizaci. A taky možná budou na konci roku účtovat rezervu na soudní spory – právníci zatím vyhodnocují, jaká je pravděpodobnost, že budou muset zaplatit náhradu škody společnosti ABC, a.s.

A otestoval jsi, jestli byly loňské rezervy dostatečné?

Ano, předpoklady, na základě kterých byla loni rezerva na záruční opravy vytvořena, se potvrdily. Náklady na záruční opravy byly v letošním roce takřka stoprocentně pokryty vytvořenou rezervou. Uvidíme, jak se situace vyvine do konce roku. Problém vidím v té rezervě na restrukturalizaci – zatím jsem k ní nedostal žádné podklady.

Ano, to je významné riziko, pokud by podklady chyběly i na konci roku, nebyli bychom schopni rezervu na restrukturalizaci otestovat, což by vzhledem k její výši zřejmě vedlo k modifikaci výroku.

# Hugo a Sally se baví o rezervách

## 2. Reakce na rizika



Sally, rád bych s tebou probral testování rezerv při finálním auditu u Prima Factory, a.s. Získali jsme všechny požadované podklady a u rezervy na nevyčerpanou dovolenou a na záruční opravy nevidím žádný problém.

Hugo, procházela jsem dokumentaci. Rezerva na nevyčerpanou dovolenou je podložena detailním rozpisem, otestoval jsi, že jsou zahrnuti všichni zaměstnanci, a pronásobením počtu dnů a průměrné mzdy včetně pojištění jsi ověřil, že je správně spočtená. To byl pěkně zvolený analytický test.



Rezerva na záruční opravy je vypočtena za pomoci stejného algoritmu jako loni, ten systém je poměrně složitý, ale vidíš, že letos, stejně jako v předcházejících letech, společnost velmi pečlivě zdokumentovala detailní informace o jednotlivých záručních opravách – to je pak celkem radost s takovými daty pracovat.

Pěkně jsi jak analytickým postupem, tak prostřednictvím výběru vzorků – což je mimochodem v tomto případě dost dobrá technika – otestoval, že výsledná částka rezervy je odůvodněná. Ještě to samozřejmě necháme potvrdit vedení společnosti v jejich prohlášení. Co ta rezerva na restrukturalizaci? Koukala jsem, že oproti tomu, co společnost vykázaala ke konci listopadu, se její hodnota dost snížila.

Společnost to do konce roku dost doladila. V předběžné kalkulaci bylo počítáno i s náklady, na které se rezerva nemůže tvořit, jako jsou náklady na přeškolení pracovníků, kteří ve společnosti zůstávají, na marketing a tak. Teď už je všechno v pořádku, ověřil jsem také, že restrukturalizace byla patřičně schválena. Vše je zdokumentované ve spisu.

# Hugo a Sally se baví o rezervách

## 3. Soudní spory



A ještě k rezervě na soudní spory. Společnost nakonec zaúčtovala rezervu na náhradu škody společnosti ABC, a.s. Právník, který zastupuje společnost u soudu, vyhodnotil jako vysoce pravděpodobné, že společnost „soud prohraje“ a bude muset plnit. Ve spisu auditora máme založený konfirmační dopis, ale asi by bylo dobré se ještě s právníkem sejit a probrat to s ním, je to materiální částka.

To zní dobře. Mají ještě jiné soudní spory?

Mají, ale vedení společnosti vyhodnotilo, že z žádného z nich nevyplývá současný závazek a není třeba tvořit rezervu. Prošli jsme analýzu, kterou zpracovalo právní oddělení společnosti, a právní konfirmace a s jejich názorem jsme se ztotožnili.



# Hugo a Sally se baví o rezervách

## 4. Rezervy a následné události



Hugo, jak jsi prověřil následné události, které mohou ovlivnit výši rezerv?

Nechal jsem si předložit únorové výkazy, které celkem odpovídají plánu. Požádal jsem právníka o aktualizaci jeho pohledu na soudní spory a nezjistil jsem žádné nové informace a ani ve výkazech za únor nejsou vykázány žádné náklady v souvislosti se soudními spory. V zápisech z jednání představenstva a dozorčí rady, které proběhly v lednu a v únoru, jsem také nenašel nic, co by vyžadovalo změnu v hodnotě rezerv.

A následné platby?

Testované platby provedené v lednu a v únoru se všechny vztahovaly buď k závazkům, které byly vykázány na konci roku, nebo k závazkům, které vznikly až v lednu či v únoru.

Výborná práce. Navrhuju ještě aktualizovat text prohlášení vedení v oblasti úplnosti závazků, rezerv, odhadů vedení a vykázání soudních sporů.