

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Postup auditora při znovu vydání opravené účetní závěrky

Datum vydání: 1. února 2023

Dotaz

Společnost sestavila účetní závěrku, závěrka byla podepsána jednatelem a předána k ověření auditorovi. Závěrka byla auditorem ověřena a byla vydána zpráva auditora bez výhrad. Valná hromada společnosti ale účetní závěrku neschválila, protože požadovala doplnění dodatečných informací do přílohy účetní závěrky. Bylo rozhodnuto o přepracování účetní závěrky a auditor byl požádán o vydání nové zprávy. Původní účetní závěrka ani zpráva auditora nebyly zveřejněny v obchodním rejstříku.

Jak má v tomto případě auditor postupovat?

Odpověď

V souladu se standardem ISA 560 „Události po datu účetní závěrky“ (dále jen „ISA 560“) se jedná o událost, s níž je auditor seznámen po datu zveřejnění účetní závěrky. Za zveřejnění účetní závěrky je totiž možno považovat i skutečnost, že účetní závěrka byla předána třetím stranám – v tomto případě valné hromadě.

V případě, kdy vedení upravilo účetní závěrku, je auditor před vydáním nové zprávy povinen v souladu s odstavcem 15 standardu ISA 560 vykonat nezbytné auditorské postupy týkající se provedených úprav účetní závěrky a následných událostí až do data nové zprávy auditora.

V souladu s odstavcem 16 standardu ISA 560 je auditor povinen vydat novou zprávu auditora a do ní zahrnout odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti nebo odstavec obsahující jiné skutečnosti, kde odkáže na příslušnou část přílohy k účetní závěrce, která podrobněji rozvádí důvody k úpravě dříve vydané účetní závěrky, a na dříve vydanou zprávu auditora.

Dále auditor musí zahrnout odstavec jiné skutečnosti dle ISA 706 „Odstavce zprávy nezávislého auditora obsahující zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti“, ve kterém uvede, že dříve vydaná zpráva auditora pozbývá platnosti.

Upozorňujeme také na další požadavky standardu ISA 560 odst. 15, které požadují, aby auditor ověřil kroky vedení účetní jednotky k zajištění toho, aby kdokoli, kdo obdržel dříve zveřejněnou účetní závěrku se zprávou auditora k této účetní závěrce, byl o vzniklé situaci informován. V tomto ohledu doporučujeme právní konzultaci.

Upozorňujeme, že odpověď Komory auditorů ČR (KA ČR) na výše uvedený dotaz je založena na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v této odpovědi.

Dále upozorňujeme, že KA ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v této odpovědi. Při zpracování odpovědi jsme vycházeli ze skutečností popsanych v dotazu.