

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Povinnost auditu při přeměně právní formy

Datum vydání: 1. února 2023

Dotaz

V závěru roku byl realizován proces změny právní formy akciové společnosti na společnost s ručením omezeným podle příslušných ustanovení zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přeměnách“).

Dne 31. 12. 20X0 byla změna právní formy z akciové společnosti na společnost s ručením omezeným zapsána v obchodním rejstříku. Společnost s ručením omezeným sestaví ke dni 31. 12. 20X0 roční účetní závěrku.

K 31. 12. 20X0 bude společnost s ručením omezeným splňovat jednu z podmínek podle § 20 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“), (aktiva vyšší než Kč 40 000 000). Bude roční účetní závěrka k 31. 12. 20X0 společnosti s ručením omezeným podléhat povinnému ověření auditorem?

Bude roční účetní závěrka k 31. 12. 20X0 společnosti s ručením omezeným podléhat povinnému ověření auditorem, pokud bude společnost s ručením omezeným splňovat všechny podmínky podle § 20 odst. 1 písm. c) ZoÚ (aktiva vyšší než Kč 40 000 000; roční úhrn čistého obrátu více než Kč 80 000 000; průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50).

Odpověď

V souladu s § 365 odst. 2 zákona o přeměnách musí být mezitímní, řádná nebo mimořádná účetní závěrka sestavená ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, ověřena auditorem, pokud ověření účetní závěrky auditorem vyžaduje zvláštní právní předpis.

Vycházíme z předpokladu, že se jedná o účetní jednotku, která svou velikostí spadá do kategorie malých účetních jednotek podle § 1b ZoÚ a podléhá povinnému ověření účetní závěrky auditorem na základě požadavku § 20 odst. 1 písm. d) ZoÚ. V tomto případě, pokud společnost dle účetní závěrky za 31.12.20X0 nedosáhne alespoň dvou definovaných kritérií v § 20 odst. 1 písm. c) ZoÚ, nebude tato závěrka podléhat povinnému ověření auditorem, s výjimkou případu, kdy by jí tato povinnost byla uložena přímo jiným právním předpisem.

Pokud budou všechny podmínky vyjmenované v ustanovení § 20 odst. 1 písm. c) ZoÚ splněny za aktuální (tj. na základě údajů z účetní závěrky společnosti s ručením omezeným sestavené k 31.12.20X0) i minulé účetní období, bude účetní závěrka společnosti s ručením omezeným podléhat povinnému auditu. Společnost s ručením omezením je plným nástupcem akciové společnosti a účetní kontinuita nebyla nijak narušena.

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.

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

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.