

**MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÝ STANDARD
ISA 560**

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

(Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající
15. prosincem 2009 nebo po tomto datu)

OBSAH

	Odstavec
Úvod	
Předmět standardu	1
Události po datu účetní závěrky	2
Datum účinnosti.....	3
Cíl	4
Definice	5
Požadavky	
Události nastalé mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora	6 – 9
Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zprávy auditora, ale před datem zveřejnění účetní závěrky.....	10 – 13
Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zveřejnění účetní závěrky	14 – 17
Aplikační a vysvětlující část	
Předmět standardu	A1
Definice	A2 – A5
Události nastalé mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora	A6 – A10
Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zprávy auditora, ale před datem zveřejnění účetní závěrky.....	A11 – A18
Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zveřejnění účetní závěrky	A19 – A20

Mezinárodní auditorský standard (ISA) 560 „Události po datu účetní závěrky“ je nutné chápat v kontextu ISA 200 „Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“.
--

Úvod

Předmět standardu

1. Tento mezinárodní auditorský standard (ISA) upravuje povinnosti auditora ve vztahu k událostem po datu účetní závěrky. Tento standard neupravuje povinnosti auditora týkající se ostatních informací, které auditor získá až po datu své zprávy. Těmi se zabývá ISA 720 (revidované znění).¹ Nicméně z těchto ostatních informací mohou vyplynout poznatky o následných událostech, jež jsou předmětem tohoto standardu. (viz odstavec A1)

Události po datu účetní závěrky

2. Účetní závěrka může být ovlivněna určitými událostmi, ke kterým dojde po datu této účetní závěrky. Řada rámců účetního výkaznictví má pro tyto události zvláštní úpravu¹. Tyto rámce zpravidla rozlišují dva typy událostí:
 - (a) události, které jsou důkazem o podmínkách, jež existovaly k datu účetní závěrky, a
 - (b) události, které svědčí o podmínkách vzniklých až po datu účetní závěrky.

ISA 700 vysvětluje, že datum zprávy auditora informuje uživatele této zprávy o tom, že auditor posoudil vliv událostí a transakcí, o kterých se dozvěděl a které nastaly do tohoto data².

Datum účinnosti

3. Tento standard je účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu.

Cíl

4. Cílem auditora je:
 - (a) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda události, které nastaly mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora a které vyžadují úpravu účetní závěrky nebo zveřejnění v této účetní závěrce, byly do této účetní závěrky náležitě zahrnuty v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a
 - (b) náležitě reagovat na skutečnosti, o kterých se auditor dozvěděl po datu zprávy auditora a které, kdyby o nich auditor věděl k datu zprávy auditora, by mohly vést k úpravě této zprávy.

Definice

5. Pro účely mezinárodních auditorských standardů níže uvedené termíny jsou v textu použity v následujícím významu:
 - (a) datum účetní závěrky – datum posledního dne posledního účetního období, za něž je účetní závěrka sestavena,

¹ Například Mezinárodní účetní standard (IAS) 10 „Události po rozvahovém dni“ se zabývá úpravou událostí v účetní závěrce, ať příznivých či nepříznivých, ke kterým dochází mezi datem účetní závěrky (které se v IAS nazývá „rozvahový den“) a datem, kdy je účetní závěrka schválena ke zveřejnění.

² ISA 700 „Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce“, odstavec A38.

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- (b) datum schválení účetní závěrky – datum, ke kterému byly sestaveny všechny výkazy, které tvoří účetní závěrku včetně přílohy účetní závěrky, a odpovědní činitelé prohlásili, že za tuto účetní závěrku převzali odpovědnost, (viz odstavec A2)
- (c) datum zprávy auditora – datum, které auditor uvede ve své zprávě k účetní závěrce v souladu s ISA 700, (viz odstavec A3)
- (d) datum zveřejnění účetní závěrky – datum, kdy jsou zpráva auditora a auditorem ověřená účetní závěrka zpřístupněny třetím stranám, (viz odstavce A4 – A5)
- (e) události po datu účetní závěrky – události, které nastaly mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora, a skutečnosti, o kterých se auditor dozvěděl po datu zprávy auditora.

Požadavky

Události nastalé se mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora

6. Auditor je povinen provést takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že byly zjištěny všechny události, které nastaly mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora, které vyžadují úpravu účetní závěrky nebo zveřejnění údajů v účetní závěrce. Nepředpokládá se však, že auditor bude provádět dodatečné ověření skutečností, u kterých dříve použité postupy poskytly uspokojivé závěry. (viz odstavec A6)
7. Auditor je povinen provést postupy požadované v odstavci 6 tak, aby zahrnovaly období počínající datem účetní závěrky a končící co nejbližší k datu zprávy auditora. Auditor je povinen vzít v úvahu vyhodnocení auditorského rizika při určení rozsahu a povahy těchto auditorských postupů, které obvykle zahrnují: (viz odstavce A7 – A8)
 - (a) seznámení se s postupy, které používá vedení účetní jednotky k identifikaci událostí po datu účetní závěrky,
 - (b) dotazování vedení, a popřípadě osob pověřených správou a řízením účetní jednotky, zda po datu účetní závěrky nastaly události, které by mohly mít vliv na účetní závěrku, (viz odstavec A9)
 - (c) seznámení se s případnými zápisy z jednání vlastníků, porad vedení účetní jednotky nebo porad osob pověřených správou a řízením účetní jednotky konaných po datu účetní závěrky a dotazování se na záležitosti diskutované na jednáních, z nichž nejsou k dispozici zápisy, (viz odstavec A10)
 - (d) seznámení se s posledními mezitímními účetními výkazy sestavenými po datu řádné účetní závěrky, pokud jsou k dispozici.
8. Jestliže auditor na základě postupů požadovaných v odstavcích 6 a 7 zjistí události, které vyžadují úpravu účetní závěrky nebo zveřejnění údajů v účetní závěrce, je povinen posoudit, zda je každá z těchto událostí náležitě v účetní závěrce zobrazena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Písemné prohlášení

9. Auditor je povinen vyžádat si od vedení účetní jednotky, popřípadě od osob pověřených správou a řízením, písemné prohlášení podle ISA 580³, že u všech událostí po datu účetní závěrky, u kterých příslušný rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění údajů, došlo k úpravě nebo zveřejnění údajů v účetní závěrce.

Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zprávy auditora, ale před datem zveřejnění účetní závěrky

10. Po datu zprávy auditora není auditor povinen provádět žádné auditorské postupy týkající se dané účetní závěrky. Nicméně, zjistí-li po datu zprávy auditora, ale před datem zveřejnění účetní závěrky skutečnosti, které by byly vyžadovány úpravou zprávy auditora, kdyby o nich auditor k datu této zprávy věděl, auditor je povinen: (viz odstavec A 11)

- (a) projednat tyto záležitosti s vedením účetní jednotky, případně s osobami pověřenými správou a řízením,
- (b) určit, zda účetní závěrka musí být upravena, a pokud ano,
- (c) vyžádat si informaci, jak se chce vedení vypořádat v účetní závěrce s těmito skutečnostmi.

11. Pokud vedení upraví účetní závěrku, auditor je povinen:

- (a) provést dle okolností nezbytné auditorské postupy týkající se provedených úprav účetní závěrky,
- (b) pokud se neuplatní okolnosti uvedené v odstavci 12, pak:
 - (i) rozšířit auditorské postupy uvedené v odstavcích 6 a 7 do data nové zprávy auditora a
 - (ii) vydat novou zprávu auditora k upravené účetní závěrce. Nová zpráva auditora nesmí být datována dříve, než je datum schválení upravené účetní závěrky.

12. Jestliže právní předpisy nebo rámec účetního výkaznictví nezakazují vedení účetní jednotky omezit úpravy účetní závěrky pouze na dopady těch událostí po datu účetní závěrky, které vyvolaly nutnost úpravy účetní závěrky, a osobám odpovědným za schválení účetní závěrky není zakázáno omezit své schválení pouze na provedené úpravy, pak auditor může omezit auditorské postupy týkající se událostí po datu účetní závěrky požadované v odstavci 11 b (i) jen na provedené úpravy. V tom případě auditor je povinen:

- (a) upravit zprávu auditora tak, aby obsahovala dodatečné datum vztahující se pouze k provedené úpravě účetní závěrky, a tím poukázat na to, že auditorské postupy týkající se událostí po datu účetní závěrky jsou omezeny jen na úpravu účetní závěrky popsanou v příslušné části přílohy účetní závěrky, nebo (viz A12)
- (b) vydat novou nebo upravenou zprávu auditora, která bude zahrnovat v odstavci obsahujícím zdůraznění skutečností⁴ nebo v odstavci obsahujícím jiné skutečnosti

³ ISA 580 „Písemná prohlášení“.

⁴ Viz ISA 706, „Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a odstavce obsahující jiné skutečnosti ve zprávě nezávislého auditora“.

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

prohlášení, že auditorské postupy týkající se událostí po datu účetní závěrky jsou omezeny jen na úpravu účetní závěrky popsanou v příslušné části přílohy účetní závěrky.

13. V některých jurisdikcích právní předpisy nebo rámec účetního výkaznictví nemusí vyžadovat, aby vedení účetní jednotky zveřejnilo upravenou účetní závěrku, a tedy auditor nemusí vydávat upravenou nebo novou zprávu auditora. Nicméně jestliže vedení neupraví účetní závěrku, přestože se auditor domnívá, že by měla být upravena, pak: (viz odstavce A13 – A14)
- (a) pokud zpráva auditora nebyla dosud předána účetní jednotce, auditor je povinen modifikovat svůj výrok v souladu s ISA 705⁵ a poté předat zprávu auditora, nebo
 - (b) pokud byla zpráva auditora již předána účetní jednotce, auditor je povinen informovat vedení, a pokud nejsou všechny osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky ve vedení této jednotky, pak i všechny osoby pověřené řízením, aby nezveřejňovaly účetní závěrku třetím stranám, dokud nebudou provedeny příslušné úpravy. Pokud účetní závěrka byla přesto následně zveřejněna bez nezbytných úprav, auditor je povinen podniknout vhodné kroky, aby se pokusil zabránit tomu, že třetí strany budou spoléhat na zprávu auditora. (viz odstavce A13 – A14)

Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zveřejnění účetní závěrky

14. Po zveřejnění účetní závěrky není auditor povinen provádět žádné další auditorské postupy týkající se dané účetní závěrky. Jestliže se však auditor dozví o skutečnosti, která existovala k datu zprávy auditora a která, pokud by mu v té době byla známa, by byla mohla vést k vydání modifikované zprávy, je auditor povinen učinit následující:
- (a) projednat záležitost s vedením účetní jednotky, a pokud je to vhodné, i s osobami pověřenými správou a řízením,
 - (b) posoudit, zda účetní závěrka má být upravena, a pokud ano,
 - (c) vyžádat si informaci, jak se chce vedení vypořádat v účetní závěrce s těmito skutečnostmi.
15. Pokud vedení upraví účetní závěrku, pak je auditor povinen učinit toto: (viz odstavec A17)
- (a) vykonat dle okolností nezbytné auditorské postupy týkající se provedených úprav účetní závěrky,
 - (b) ověřit 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.
 - (c) pokud se neuplatní okolnosti uvedené v odstavci 12:
 - (i) rozšířit auditorské postupy uvedené v odstavcích 6 a 7 až do data vydání nové zprávy auditora, přičemž datum vydání nové zprávy auditora je nejdříve k datu schválení upravené účetní závěrky, a
 - (ii) vydat novou zprávu auditora k upravené účetní závěrce,
 - (d) pokud se uplatní okolnosti v odstavci 12, upravit zprávu auditora nebo vydat novou zprávu auditora, jak je požadováno v odstavci 12.

⁵ ISA 705 „Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora“.

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

16. Auditor je povinen zahrnout do nové nebo upravené zprávy auditora odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti nebo odstavec obsahující jiné skutečnosti, kde odkáže na příslušnou část přílohy účetní závěrky, která podrobněji rozvádí důvody k úpravě dříve vydané účetní závěrky, a na dříve vydanou zprávu auditora.
17. Pokud vedení účetní jednotky neučiní nezbytné kroky k zajištění toho, aby kdokoli, kdo obdržel dříve zveřejněnou účetní závěrku, byl informován o dané situaci, a neupraví účetní závěrku, když se auditor domnívá, že by měla být upravena, pak je auditor povinen informovat vedení, a pokud nejsou všechny osoby pověřené správou a řízením ve vedení⁶, pak i všechny osoby pověřené správou a řízením, že má v úmyslu podniknout kroky k tomu, aby se třetí strany nespolehaly na zprávu auditora. Pokud ani po této informaci vedení nebo osoby pověřené správou a řízením neučiní příslušné kroky, auditor je povinen podniknout vhodné kroky, aby se pokusil zabránit tomu, že třetí strany budou spoléhat na zprávu auditora. (viz odstavec 18)

Aplikační a vysvětlující část

Předmět standardu (viz odstavec 1)

- A1. V případě, že auditovaná účetní závěrka je začleněna do dalších dokumentů (jiných než výroční zpráva spadající do působnosti ISA 720 (revidované znění), auditor zváží případné dodatečné povinnosti ve vztahu k událostem po datu účetní závěrky, jako například požadavky právních předpisů na něj kladené v těch jurisdikcích, v nichž se provádí veřejná nabídka cenných papírů. Povinností auditora může například být, aby k datu vydání prospektu emitenta provedl další auditorské postupy. Tyto postupy obvykle zahrnují provedení postupů uvedených v odstavcích 6 a 7 k datu maximálně se blížícímu datu účinnosti prospektu emitenta a analýzu tohoto prospektu s cílem posoudit, zda ostatní informace v prospektu obsažené jsou v souladu s finančními informacemi, s nimiž je auditor spojován⁷.

Definice

Datum schválení účetní závěrky (viz odstavec 5(b))

- A2. V některých jurisdikcích právní předpisy definují osoby nebo orgány (např. vedení účetní jednotky nebo osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky), které nesou zodpovědnost za to, že byly sestaveny všechny výkazy, které tvoří účetní závěrku včetně přílohy účetní závěrky, a je přesně vymezen postup schvalování účetní závěrky. V jiných jurisdikcích není takový schvalovací proces právními předpisy stanoven a daná účetní jednotka se při sestavování a finalizaci účetní závěrky řídí vlastními postupy s ohledem na svou strukturu vedení a řízení. V jiných jurisdikcích musí účetní závěrku před jejím zveřejněním schválit rovněž akcionáři. V těchto jurisdikcích není jejich souhlas potřebný k tomu, aby auditor mohl dojít k závěru, že získal dostatečné a vhodné důkazní informace, na nichž je založen výrok auditora k účetní závěrce. Pro účely mezinárodních auditorských standardů se za datum schválení účetní závěrky považuje datum, ke kterému orgán

⁶ ISA 260 „Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky“, odstavec 13.

⁷ Viz ISA 200 „Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“, odstavec 2.

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

s příslušnou pravomocí rozhodne, že byly vypracovány všechny výkazy, které tvoří účetní závěrku včetně přílohy účetní závěrky, nebo datum, ke kterému orgán s příslušnou pravomocí prohlásí, že převzal odpovědnost za tuto účetní závěrku, nastane-li dříve.

Datum zprávy auditora (viz odstavec 5(c))

- A3. Zpráva auditora může být datována nejdříve dnem, kdy auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě formuluje svůj výrok k účetní závěrce včetně důkazů o tom, že daná účetní jednotka sestavila všechny výkazy, které tvoří účetní závěrku včetně přílohy účetní závěrky, a že orgán s příslušnou pravomocí prohlásil, že převzal odpovědnost za tuto účetní závěrku.⁸ Datum zprávy auditora proto nemůže předcházet datu schválení účetní závěrky, jak je definováno v odstavci 5 (b). Vlivem administrativních kroků může nastat určité časové prodloužení mezi datem zprávy auditora dle definice v odstavci 5 (c) a datem, kdy auditor předá zprávu auditora účetní jednotce.

Datum zveřejnění účetní závěrky (viz odstavec 5(d))

- A4. Datum zveřejnění účetní závěrky obecně závisí na právním prostředí, v kterém se účetní jednotka pohybuje. Za některých okolností datem zveřejnění účetní závěrky může být datum předání příslušnému právem stanovenému orgánu. Protože auditovaná účetní závěrka nemůže být zveřejněna bez zprávy auditora, datum zveřejnění auditované účetní závěrky musí být nejen stejné jako datum zprávy auditora či pozdější, ale zároveň musí být stejné jako datum předání zprávy auditora účetní jednotce či pozdější.

Zvláštní úprava pro účetní jednotky veřejného sektoru

- A5. V případě veřejného sektoru může být datem zveřejnění účetní závěrky datum, kdy účetní závěrka a zpráva auditora k této účetní závěrce jsou předány zákonodárnému sboru nebo jinak zveřejněny.

Události mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora (viz odstavce 6 – 9)

- A6. V závislosti na vyhodnocení auditorského rizika auditorské postupy vyžadované v odstavci 6 mohou zahrnovat postupy nezbytné pro získání přiměřených a vhodných důkazních informací zahrnující ověření a testování účetních záznamů a transakcí mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora. Auditorské postupy požadované v odstavcích 6 a 7 provede auditor nad rámec běžných postupů, které provádí u některých operací vyskytujících se po datu účetní závěrky, proto, aby získal důkazní informace o událostech po datu účetní závěrky (například aby získal důkazní informace vztahující se k zůstatkům vykázaným v účetní závěrce jako např. nakládání s časovým rozlišením nebo následná inkasa pohledávek).
- A7. Odstavec 7 definuje určité auditorské postupy, které auditor podle odstavce 6 musí provést. Postupy, které auditor provádí u událostí po datu účetní závěrky, mohou nicméně záviset na dostupných informacích a zejména na rozsahu provedených účetních zápisů od data účetní závěrky. Pokud účetní zápisy nejsou aktuální a nebyly zpracovány mezitímní účetní výkazy (ať už pro vnitřní nebo vnější potřeby) nebo nejsou k dispozici zápisy z jednání vedení účetní jednotky nebo osob pověřených správou a řízením, mohou

⁸ ISA 700, odstavec 41. Za některých okolností právní předpisy určují okamžik, ke kterému má být audit účetní závěrky hotový.

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

příslušné auditorské postupy mít formu kontroly dostupných knih a záznamů včetně bankovních výpisů. Odstavec A8 uvádí příklady některých záležitostí, které auditor může vzít do úvahy při dotazování.

A8. Navíc k auditorským postupům požadovaným v odstavci 7 zváží auditor, zda je nezbytné a vhodné:

- seznámení se s aktuálními rozpočty, prognózami peněžních toků a s dalšími souvisejícími zprávami vedení účetní jednotky týkajícími se období po datu účetní závěrky,
- dotazování nebo rozšíření ústních či písemných dotazů položených právním poradcům účetní jednotky ohledně soudních sporů a vznesených nároků nebo
- posouzení, zda je nutné si vyžádat písemné prohlášení ohledně některých událostí po datu účetní závěrky na podporu jiných důkazních informací a získat tak dostatečné a vhodné důkazní informace.

Dotazování (viz odstavec 7b)

A9. Při dotazování vedení účetní jednotky a případně osob pověřených správou a řízením účetní jednotky ohledně toho, zda se vyskytly události po datu účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit, se auditor může dotazovat na současný stav položek, které byly zaúčtovány na základě předběžných nebo nepřesvědčivých dat, a může vznést specifické dotazy k následujícím záležitostem:

- zda účetní jednotce přibyly nové závazky, půjčky nebo poskytla nové záruky,
- zda se uskutečnil nebo se plánuje prodej nebo nákup majetku,
- zda se uskutečnila, nebo se plánuje, nová emise akcií nebo dluhopisů, zda byla uzavřena dohoda o fúzi či likvidaci nebo se uzavření takové dohody plánuje,
- zda byl nějaký majetek účetní jednotky zestátněn nebo zničen např. požárem nebo povodní,
- zda došlo k nějakému vývoji týkajícímu se podmíněných závazků,
- zda byly provedeny neobvyklé účetní úpravy nebo zda účetní jednotka takové úpravy má v úmyslu provést,
- zda nastaly, nebo zda je pravděpodobné, že nastanou události, které by zpochybnilly vhodnost účetních postupů použitých při sestavování účetní závěrky. Takovými událostmi by byly např. události zpochybňující předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky,
- zda nastaly události, které se vztahují k odhadům a rezervám uvedeným v účetní závěrce,
- zda nastaly události, které se vztahují k předpokladu ekonomické návratnosti majetku.

Analýza zápisů z jednání (viz odstavec 7(c))

Zvláštní úprava pro účetní jednotky veřejného sektoru

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

A10. Ve veřejném sektoru může auditor pročíst oficiální záznamy příslušných jednání zákonodárných orgánů a dotazovat se na projednávané záležitosti, pro které ještě nejsou oficiální záznamy k dispozici.

Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zprávy auditora, ale před datem zveřejnění účetní závěrky

Zodpovědnost vedení vůči auditorovi (viz odstavec 10)

A11. I když platí, že auditor není povinen provádět žádné auditorské postupy týkající se účetní závěrky mezi datem své zprávy a datem vydání účetní závěrky, ISA 720 (revidované znění) obsahuje požadavky a související vysvětlující ustanovení týkající se ostatních informací získaných po datu zprávy auditora. Tyto informace mohou zahrnovat informace získané po datu zprávy auditora, ale před datem vydání účetní závěrky

A12. Jak je uvedeno v ISA 210, smluvní podmínky auditní zakázky obsahují souhlas vedení účetní jednotky s tím, že vedení bude informovat auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, o kterých se vedení dozví během období od data zprávy auditora do data, kdy je účetní závěrka zveřejněna⁹.

Uvedení dvojího data (viz odst.12(a))

A13. Pokud, za okolností popsaných v odstavci 12(a), auditor upraví zprávu auditora tak, aby obsahovala dodatečné datum vztahující se pouze k této úpravě, datum zprávy auditora k účetní závěrce před její následnou úpravou vedením účetní jednotky zůstává nezměněno, protože toto datum informuje uživatele účetní závěrky o tom, k jakému datu byly ukončeny práce auditora na této účetní závěrce. Nicméně dodatečné datum je uvedeno ve zprávě auditora, aby informovalo čtenáře, že auditorské postupy po tomto datu byly omezeny na následnou úpravu účetní závěrky. Následující příklad ilustruje použití dvojího data:

„(datum zprávy auditora), s výjimkou vztahující se k části Y přílohy účetní závěrky, pro kterou toto datum je (datum dokončení auditorských postupů omezených na úpravu popsanou v části Y přílohy účetní závěrky)“

Vedení účetní jednotky neupraví účetní závěrku (viz odstavec 13)

A14. V některých jurisdikcích právní předpisy nebo rámec účetního výkaznictví nevyžadují od vedení účetní jednotky, aby zveřejňovalo upravenou účetní závěrku. To je často případ, kdy zveřejnění účetní závěrky pro následné období je bezprostředně blízko, a za předpokladu, že se v této účetní závěrce příslušná fakta zveřejní.

Zvláštní úprava pro účetní jednotky veřejného sektoru

A15. Ve veřejném sektoru mohou kroky podniknuté podle odstavce 13, kdy vedení neupraví účetní závěrku, také zahrnovat samostatnou zprávu určenou zákonodárnému sboru nebo jinému orgánu podle příslušné hierarchie a týkající se dopadů událostí po datu účetní závěrky na tuto účetní závěrku a na zprávu auditora k této závěrce.

⁹ ISA 210 „Sjednávání podmínek auditních zakázek“, odstavec A23.

UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Kroky auditora vedoucí k tomu, aby se třetí strany nespolehaly na zprávu auditora (viz odstavec 13(b))

- A16. Je možné, že auditor bude muset splnit i další požadavky právních předpisů, i když informoval vedení o nutnosti nezveřejňovat účetní závěrku a vedení účetní jednotky s požadavkem souhlasilo.
- A17. Jestliže vedení účetní jednotky zveřejnilo účetní závěrku, přestože bylo informováno auditorem, aby tuto účetní závěrku nezveřejňovalo, pak budou kroky auditora vedoucí k tomu, aby třetí strany nespolehaly na zprávu auditora k dané účetní závěrce, záviset na právech a povinnostech auditora plynoucích z právních předpisů. Z tohoto důvodu může auditor považovat za vhodné vyhledání právní rady.

Ostatní informace získané až po vydání účetní závěrky (viz odstavec 14)

- A18. Povinnosti auditora týkající se ostatních informací, které auditor získá až po datu své zprávy, upravuje ISA 720 (revidované znění). I když platí, že auditor není povinen provádět na účetní závěrce po jejím vydání žádné auditorské postupy, ISA 720 (revidované znění) obsahuje požadavky a související vysvětlující ustanovení týkající se ostatních informací získaných po datu zprávy auditora

Skutečnosti, s nimiž je auditor seznámen po datu zveřejnění účetní závěrky

Vedení neupraví účetní závěrku (viz odstavec 15)

Zvláštní úprava pro účetní jednotky veřejného sektoru

- A19. V některých jurisdikcích účetní jednotky ve veřejném sektoru podle právních předpisů nesmí zveřejňovat upravené účetní závěrky. Za těchto okolností může být vhodným krokem oznámit stav příslušnému statutárnímu orgánu.

Kroky auditora vedoucí k tomu, aby se třetí strany nespolehaly na zprávu auditora (viz odstavec 17)

- A20. Pokud se auditor domnívá, že vedení účetní jednotky nebo osoby pověřené správou a řízením neučinily nezbytné kroky k zajištění toho, aby se třetí strany nespolehaly na zprávu auditora k účetní závěrce, kterou účetní jednotka zveřejnila i přes oznámení auditora, že bude uživatele informovat o tom, aby se nespolehali na vydanou zprávu auditora, pak budou další jeho kroky záviset na právech a povinnostech auditora plynoucích z právních předpisů. Z tohoto důvodu může auditor považovat za vhodné vyhledání právní rady.