

Hugo a Mojmír se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

1. Základní postupy

Ahoj Mojmíre, testování kontrol, testy věcné správnosti a kontrolu všech účetních výkazů na auditovanou předvahu se nám podařilo dokončit. Teď je potřeba ověřit přílohu v účetní závěrce, kterou nám klient poslal.

Dobře. Pročtu si ji a zkontroluji, zda údaje v příloze za běžné i srovnávací období souhlasí na výkazy a že součty v tabulkách jsou správné.

Nezapomeň, že kromě toho je ještě nutné zkontrolovat údaje za loňský rok na loňskou finální přílohu a také zkontrolovat, že příloha obsahuje všechny informace požadované účetními předpisy.

Jdu na to. Předpokládám, že výše uvedené kontroly budu dělat pouze pro ty údaje v příloze, které souvisejí s účty, které jsme v rámci plánování identifikovali jako významné.

A informace v příloze týkající se účtů, které jsme určili jako nevýznamné, bys vůbec nekontroloval? Minimálně kontrolu na výkazy, součty a kontrolu loňských údajů bychom měli provést v celé příloze, abychom se ujistili, že všechny informace uvedené v účetní závěrce včetně přílohy jsou vzájemně konzistentní. A také celou přílohu pročíst a ujistit se, že neobsahuje evidentní nesmysly jako například nesprávné použití měn nebo jednotek.

Dobře. Tím budeme mít práci na příloze hotovou?

To ne. Toto jsou jen základní postupy. K údajům v příloze, které mohou být pro uživatele významné, musíme dále získat dostatečné a vhodné důkazy o jejich správnosti. O tom se ale pobavíme, až budeš mít hotové základní postupy.

Hugo a Mojmír se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

2. Důkazní informace k významným účtům

Hugo, říkal jsi, že k údajům v příloze, které mohou být pro uživatele významné, musíme získat dostatečné a vhodné důkazní informace. Mluvíme tedy o doplňujících údajích pro ty řádky výkazů, které obsahují účty, jež jsme v rámci plánování identifikovali jako významné?

Obvykle to tak je. Například když pohledávky jsou významným účtem a v příloze je jejich rozklad dle věkové struktury, tak potřebujeme otestovat, že tyto částky pohledávek uvedené v jednotlivých věkových kategoriích jsou správné.

To jsme ale přeci již dělali, když jsme posuzovali opravnou položku, která se tvoří právě na základě věkové struktury. Tehdy jsme ji dostali, vybrali vzorek faktur napříč jednotlivými věkovými kategoriemi a zkontrolovali podle dat splatnosti na originálních dokladech, že byly zařazeny do správné věkové kategorie.

Bezva. Tím pádem nám stačí, abychom tabulku uvedenou v příloze odsouhlasili na věkovou strukturu, kterou jsme v rámci auditu již nezávisle ověřili. Ale v příloze můžou být informace, ke kterým jsme dosud žádné důkazní informace nedostali.

Napadá mne třeba informace o zastaveném dlouhodobém majetku. Dlouhodobý majetek uvedený na rozvaze je významný a testovali jsme jeho existenci i správnost ocenění. Ale při těchto testech jsme se nezabývali zástavami. Pokud vím, mají dost velkou část majetku zastavenou, protože mají velmi vysoké bankovní úvěry.

To je přesně ono. V takovém případě je informace o zastaveném majetku určitě pro uživatele významná. A tím pádem k ní potřebujeme důkazní informace.

Část 2 pokračuje na následující straně.

Hugo a Mojmír se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

2. Důkazní informace k významným účtům

Je ale každá doplňující informace v příloze, která se týká významného účtu, vždy sama o sobě významná? Například tento klient uvádí v příloze rozklad nákladů na služby dle druhu služeb. Celkové služby jsou zhruba pětinasobek materiality. Je ten rozklad podle druhů pro uživatele významný?

Já se kloním k názoru, že není. I kdyby v tom rozkladu udělali klasifikační chybu, těžko to změní rozhodování uživatele. Souhlasím, že není nutno získávat další důkazní informace o správnosti zařazení podle jednotlivých kategorií.

Taky si myslím. Navíc to rozložení zhruba odpovídá našemu porozumění činnosti klienta a je konzistentní se srovnávacími údaji. Nevidím riziko, že by tento rozklad obsahoval materiální nesprávnost.

**-Sml-
-SpM-**

Auditor 5/2025

Hugo a Mojmír se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

3. Důkazní informace k dalším informacím

Příloha v účetní závěrce neobsahuje jen doplňující údaje k částkám uvedeným v rozvaze nebo výsledovce. V příloze jsou i další důležité údaje, například k podmíněným závazkům, soudním sporům, leasingu, informacím o následných událostech a podobně.

Přesně tak. A tyto informace jsou často pro uživatele významné, a to kvantitativně i kvalitativně. Pro takové informace tedy též potřebujeme dostatečné důkazní informace.

Chápu. Například zde máme významný soudní spor. V příloze je k tomu detailní popis, včetně řady faktických informací o žalované částce, průběhu a aktuálním stavu soudního sporu. Částka, o kterou jsou žalováni, je významná.

Tak to je jasný příklad informace, která je významná. K tomu nám právní zástupce společnosti dané informace již poskytnul, a to nejen výkladem, ale též doložil příslušnou dokumentací. Nyní musíme informace v příloze odsouhlasit na to, co máme ve spisu.

Ale jak ověřit, když v příloze říkají, že nemají žádné další podmíněné závazky? To přeci nejde, ověřit, že něco neexistuje.

Ale jde. Uvědom si, že v rámci auditu nedáváme absolutní, ale přiměřenou jistotu. Co bychom mohli udělat, abychom se přiměřeně ujistili, že žádné významné podmíněné závazky nemají?

No určitě bych se zeptal vedení a jejich odpověď dal do jejich prohlášení k auditu. Taky bych argumentoval, že jsme pročetli všechny zápisy z jednání vedení a v nich jsme též nic neidentifikovali.

Souhlasím. A kdo další by o případných závazcích mohl vědět? Co třeba právníci? Nebo jejich oddělení pro ekologii? V minulosti řešili odstranění staré ekologické zátěže.

Máš pravdu. Toto jsou všechno důkazní informace ohledně neexistence významných podmíněných závazků, jak deklarují v příloze. Musím to v našem spisu srozumitelně popsat.

Auditor 5/2025

Hugo a Mojmír se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

4. Dokumentace

Mojmíre, blíží se nám termín pro vydání zprávy auditora k účetní závěrce. Jak jsi na tom s ověřením a kontrolou přílohy?

Podařilo se mi dokončit všechny postupy a myslím, že mám vše hotovo. Teď už do spisu jen založím finální přílohu, kde je vidět, co vše jsem kontroloval a máme hotovo.

Vidím, že v té finální příloze nejsou reference, na jakou nezávislou dokumentaci jsme jednotlivé oblasti ověřili. Myslíš, že tímto máme auditní spis k ověření účetní závěrky kompletní?

Aha, rozumím. Doplním tedy do přílohy podrobné reference a odkazy na podpůrnou dokumentaci a jasný závěr ohledně správnosti přílohy.

Díky. I v tomto případě musíme mít ve spise takovou dokumentaci, aby zkušený auditor, který se předtím danou zakázkou nezabýval, pochopil povahu, načasování a rozsah provedených auditorských postupů a jejich výsledek.

Ivana Smejkalová (Sml)
Michal Štěpán (SpM)