

MEDZINÁRODNÝ AUDÍTORSKÝ ŠTANDARD 560

NÁSLEDNÉ UDALOSTI

(Účinný pre audity finančných výkazov za obdobia
začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr)

OBSAH

	Odsek
Úvod	
Rozsah pôsobnosti tohto ISA	1
Následné udalosti	2
Dátum nadobudnutia účinnosti.....	3
Ciele	4
Definície.....	5
Požiadavky	
Udalosti, ktoré nastanú od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora.....	6 – 9
Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania finančných výkazov	10 – 13
Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po vydaní finančných výkazov	14 – 17
Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály	
Rozsah pôsobnosti tohto ISA	A1
Definície	A2 – A5
Udalosti, ktoré nastanú od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora.....	A6 – A10
Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania finančných výkazov	A11 – A17
Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po vydaní finančných výkazov	A18 – A20

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 560 „Následné udalosti“ treba vykladať v spojení s ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“.

Úvod

Rozsah pôsobnosti tohto ISA

1. Tento medzinárodný audítorský štandard (ISA) sa zaoberá zodpovednosťou audítora v súvislosti s následnými udalosťami pri audite finančných výkazov. Nezaoberá sa záležitosťami súvisiacimi so zodpovednosťou audítora za iné informácie získané po dátume správy audítora, ktorými sa zaoberá ISA 720 (revidované znenie).¹ Takéto iné informácie však môžu odhaliť následné udalosti, ktoré spadajú do rozsahu tohto ISA. (pozri: odsek A1)

Následné udalosti

2. Finančné výkazy môžu byť ovplyvnené určitými udalosťami, ktoré nastanú po dátume finančných výkazov. Veľa rámcov finančného vykazovania špecificky poukazuje na takéto udalosti². Takéto rámce finančného vykazovania zvyčajne identifikujú dva druhy udalostí:

- a) udalosti, ktoré poskytujú dôkazy o podmienkach, ktoré existovali k dátumu finančných výkazov,
- b) udalosti, ktoré poskytujú dôkazy o podmienkach, ktoré vznikli po dátume finančných výkazov.

ISA 700 vysvetľuje, že dátum správy audítora informuje čitateľa o tom, že audítor zvážil vplyv udalostí a transakcií, o ktorých sa audítor dozvedel a nastali do tohto dátumu³.

Dátum nadobudnutia účinnosti

3. Tento ISA je účinný pre audity finančných výkazov za obdobia začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr.

Ciele

4. Cieľom audítora je:
 - a) získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o tom, či sa do finančných výkazov správne, v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, premietli udalosti, ktoré nastali od dátumu daných finančných výkazov do dátumu správy audítora, vyžadujúce úpravu finančných výkazov alebo zverejnenie vo finančných výkazoch,
 - b) vhodne reagovať na skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora, ktoré by mohli spôsobiť zmenu a doplnenie správy audítora, keby o nich audítor vedel k uvedenému dátumu.

Definície

5. Na účely ISA majú ďalej uvedené výrazy tento priradený význam:
 - a) dátum finančných výkazov (*Date of the financial statements*) – dátum konca posledného obdobia, na ktoré sa vzťahujú finančné výkazy.
 - b) dátum schválenia finančných výkazov (*Date of approval of the financial statements*) – deň, keď sú vypracované všetky výkazy tvoriace finančné výkazy vrátane súvisiacich poznámok a oprávnené

¹ ISA 720 (revidované znenie) „Zodpovednosť audítora za iné informácie“

² Napríklad medzinárodný účtovný štandard (IAS) 10 „Udalosti po skončení obdobia vykazovania“ sa zaoberá posúdením udalostí vo finančných výkazoch, priaznivých aj nepriaznivých, ktoré nastanú od dátumu finančných výkazov (v IAS označovaný ako „koniec obdobia vykazovania“) do dňa, keď sa finančné výkazy schvália na vydanie.

³ ISA 700 (revidované znenie) „Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom“, odsek A66.

osoby vyhlásia, že za tieto finančné výkazy preberajú zodpovednosť. (pozri: odsek A2)

- c) dátum správy audítora (*Date of the auditor's report*) – dátum, ktorý audítor uvedie v správe k finančným výkazom v súlade s ISA 700. (pozri: odsek A3)
- d) dátum vydania finančných výkazov (*Date the financial statements are issued*) – deň, keď sa správa audítora a auditované finančné výkazy sprístupnia tretím osobám. (pozri: odsek A4 až A5)
- e) Následné udalosti (*Subsequent events*) – Udalosti, ktoré nastanú v období od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora, ako aj skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora.

Požiadavky

Udalosti, ktoré nastanú od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora

6. Audítor vykoná audítorské postupy vypracované na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov o tom, že sa identifikovali všetky udalosti, ktoré nastali od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora a vyžadujú úpravu finančných výkazov alebo zverejnenie vo finančných výkazoch. Od audítora sa však neočakáva, že vykoná dodatočné audítorské postupy zamerané na záležitosti, pre ktoré už skôr vykonané audítorské postupy poskytlí uspokojivé závery. (pozri: odsek A6)
7. Audítor vykoná postupy, ktoré vyžaduje odsek 6 tak, aby pokrývali obdobie od dátumu finančných výkazov po dátum správy audítora alebo po iný možný dátum čo najbližší k dátumu správy audítora. Pri určovaní charakteru a rozsahu takýchto audítorských postupov vezme audítor do úvahy ním posúdené riziko, pričom uvedené audítorské postupy zahŕňajú: (pozri: odsek A7 – A8)
 - a) spoznanie postupov, ktoré manažment stanovil na zabezpečenie identifikácie následných udalostí,
 - b) získavanie informácií od manažmentu a, keď to je vhodné, od osôb poverených spravovaním o tom, či nastali následné udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť finančné výkazy, (pozri: odsek A9)
 - c) prečítanie prípadných zápisníc zo zasadnutí vlastníkov účtovnej jednotky, manažmentu a osôb poverených spravovaním, ktoré sa konali po dátume finančných výkazov, a získavanie informácií o záležitostiach, o ktorých sa diskutovalo na zasadnutiach, pre ktoré zápisnice ešte nie sú k dispozícii, (pozri: odsek A10)
 - d) prečítanie prípadných najnovších následných priebežných finančných výkazov účtovnej jednotky.
8. Ak audítor v dôsledku postupov vykonaných v súlade s požiadavkou odsekov 6 a 7 identifikuje udalosti, ktoré vyžadujú úpravu finančných výkazov alebo zverejnenie vo finančných výkazoch, určí, či je každá udalosť vhodne zohľadnená v týchto finančných výkazoch v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

Písomné vyhlásenia

9. Audítor si od manažmentu a, keď to je vhodné, od osôb poverených spravovaním vyžiada v súlade s ISA 580⁴ písomné vyhlásenie, že boli upravené alebo zverejnené všetky udalosti, ktoré nastali po dátume finančných

⁴ ISA 580 „Písomné vyhlásenia“.

výkazov a pre ktoré platný rámec finančného vykazovania vyžaduje úpravu finančných výkazov alebo zverejnenie vo finančných výkazoch.

Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania finančných výkazov

10. Po dátume správy audítora nie je audítor povinný vykonávať audítorské postupy týkajúce sa finančných výkazov. Ak sa však audítor po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania finančných výkazov dozvie o skutočnostiach, ktoré, keby o nich vedel k dátumu správy audítora, by mohli spôsobiť, že zmení a doplní správu audítora, audítor: (pozri: odsek A11 – A12)
 - a) prediskutuje záležitosť s manažmentom a, keď to je vhodné, s osobami poverenými spravovaním,
 - b) rozhodne, či finančné výkazy treba zmeniť a doplniť, a ak áno,
 - c) získa informácie o tom, ako plánuje manažment záležitosť riešiť vo finančných výkazoch.
11. Keď manažment zmení a doplní finančné výkazy, audítor:
 - a) vykoná audítorské postupy nevyhnutné za daných okolností, ktoré budú zamerané na zmenu a doplnenie,
 - b) ak neplatia okolnosti uvedené v odseku 12:
 - (i) rozšíri audítorské postupy uvedené v odsekoch 6 a 7 po deň predstavujúci dátum novej správy audítora,
 - (ii) poskytne novú správu audítora k zmeneným a doplneným finančným výkazom. V novej správe audítora neuvedie skorší dátum, než je dátum schválenia zmenených a doplnených finančných výkazov.
12. Keď zákon, predpis alebo rámec finančného vykazovania nezakazujú manažmentu obmedziť zmenu a doplnenie finančných výkazov na vplyvy následnej udalosti alebo udalostí, ktoré spôsobili danú zmenu a doplnenie, a osobám zodpovedným za schválenie finančných výkazov nezakazuje obmedziť schválenie na túto zmenu a doplnenie, môže audítor audítorské postupy zamerané na následné udalosti, ktoré vyžaduje odsek 11 písm. b) bod (i) obmedziť na túto zmenu a doplnenie. V takýchto prípadoch audítor:
 - a) buď zmení a doplní správu audítora tým, že v nej uvedie dodatočný dátumu, ktorý sa obmedzuje na danú zmenu a doplnenie, čím naznačí, že audítorské postupy zamerané na následné udalosti sa obmedzujú výhradne na zmenu a doplnenie finančných výkazov opísanú v príslušnej poznámke k finančným výkazom, (pozri: odsek A13) alebo
 - b) poskytne novú alebo zmenenú a doplnenú správu audítora, ktorá v odseku so zdôraznením skutočností⁵ alebo v odseku o inej záležitosti obsahuje vyhlásenie informujúce o tom, že audítorské postupy zamerané na následné udalosti sa obmedzujú výhradne na zmenu a doplnenie finančných výkazov opísanú v príslušnej poznámke k finančným výkazom.
13. V niektorých jurisdikciách nemusia zákon, predpis alebo rámec finančného vykazovania od manažmentu vyžadovať vydanie zmenených a doplnených finančných výkazov, takže audítor nemusí poskytnúť zmenenú a doplnenú alebo novú správu audítora. Ak však manažment finančné výkazy nezmení a nedoplní, keď je audítor presvedčený, že výkazy treba zmeniť a doplniť, potom: (pozri: odsek A14 – A15)

⁵ ISA 706 (revidované znenie) „Odseky so zdôraznením skutočností a odseky o iných záležitostiach v správe nezávislého audítora“.

- a) ak audítor účtovnej jednotke ešte neposkytol správu audítora, modifikuje názor v súlade s požiadavkou ISA 705 (revidované znenie)⁶ a potom správu poskytne, alebo
- b) ak audítor účtovnej jednotke už poskytol správu audítora, upozorní manažment a osoby poverené spravovaním (v prípade, keď nie sú všetky osoby poverené spravovaním zúčastnené na riadení účtovnej jednotky), aby finančné výkazy nevydávali tretím osobám, kým sa nespravia potrebné zmeny a doplnenia. Ak sa však finančné výkazy následne vydajú bez potrebných zmien a doplnení, audítor urobí vhodné opatrenia, aby zabránil tomu, že sa tretie osoby budú spoliehať na správu audítora. (pozri: odseky A16 – A17)

Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po vydaní finančných výkazov

14. Po vydaní finančných výkazov už audítor nie je povinný vykonávať žiadne audítorské postupy týkajúce sa predmetných finančných výkazov. Ak sa však audítor po vydaní finančných výkazov dozvie o skutočnosti, ktorá, keby o nej audítor vedel k dátumu správy audítora, by mohla spôsobiť, že by zmenil a doplnil správu audítora, tak audítor:
 - a) záležitosť prediskutuje s manažmentom a, keď to je vhodné, s osobami poverenými spravovaním,
 - b) rozhodne, či finančné výkazy treba zmeniť a doplniť, a ak áno,
 - c) získa informácie o tom, ako plánuje manažment záležitosť riešiť vo finančných výkazoch. (pozri: odsek A18)
15. Keď manažment zmení a doplní finančné výkazy, audítor: (pozri: odsek A19)
 - a) vykoná audítorské postupy nevyhnutné za daných okolností, ktoré budú zamerané na zmenu a doplnenie,
 - b) preverí kroky, ktoré spravil manažment na zabezpečenie toho, že každý, kto dostane predtým vydané finančné výkazy spolu so správou audítora k týmto finančným výkazom, bude o situácii informovaný,
 - c) ak neplatia okolnosti uvedené v odseku 12:
 - (i) rozšíri audítorské postupy uvedené v odsekoch 6 a 7 do dňa predstavujúceho dátum novej správy audítora a v novej správe audítora neuvedie skorší dátum, než je dátum schválenia zmenených a doplnených finančných výkazov,
 - (ii) poskytne novú správu audítora k zmeneným a doplneným finančným výkazom,
 - d) za okolností uvedených v odseku 12 zmení a doplní správu audítora, alebo poskytne novú správu audítora, ako to vyžaduje odsek 12.
16. Audítor do novej alebo zmenenej a doplnenej správy audítora zaradiť odsek so zdôraznením skutočnosti alebo odsek o inej záležitosti (záležitostiach) odkazujúci na poznámku k finančným výkazom, v ktorej je obsiahnejšie opísaný dôvod zmeny a doplnenia predtým vydaných finančných výkazov a predchádzajúcej správy, ktorú audítor poskytol.
17. Keď manažment nepodnikne kroky nevyhnutné na zabezpečenie toho, aby bol každý, kto dostal predtým vydané finančné výkazy, informovaný o tejto situácii, a nezmení a nedoplní finančné výkazy za okolností, keď je audítor presvedčený, že ich treba zmeniť a doplniť, audítor upozorní manažment a osoby poverené spravovaním (v prípade, keď nie všetky osoby poverené

⁶ ISA 705 (revidované znenie) „Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora“.

spravovaním sú zúčastnené na riadení účtovnej jednotky)⁷, že audítora sa bude snažiť zabrániť spoliehaniu sa na správu audítora. Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním aj napriek upozorneniu nepodniknú nevyhnutné kroky, audítora urobí vhodné opatrenia, aby zabránil spoliehaniu sa na správu audítora. (pozri: odsek A20)

Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály

Rozsah pôsobnosti tohto ISA (pozri: odsek 1)

- A1. Keď sa zaauditované finančné výkazy po svojom vydaní zaradia do iných dokumentov [s výnimkou výročnej správy, ktorá spadá do rozsahu ISA 720 (revidované znenie)], môže mať audítora ďalšiu zodpovednosť vzhľadom na následné udalosti, ktoré možno bude musieť zvážiť, napríklad zákonné alebo regulačné požiadavky týkajúce sa verejnej ponuky cenných papierov v jurisdikciách, v ktorých sa cenné papiere ponúkajú. Od audítora sa môže napríklad vyžadovať, aby vykonal doplňujúce audítorské postupy k dátumu záverečného ponukového dokumentu. Tieto postupy môžu zahŕňať postupy uvedené v odsekoch 6 a 7, vykonané do dátumu alebo blízko k dátumu, ku ktorému nadobudne účinnosť záverečný ponukový dokument, a prečítanie si ponukového dokumentu s cieľom posúdiť, či ostatné informácie v ponukovom dokumente sú konzistentné s finančnými informáciami, ktoré sa dávajú do súvisu s audítorm⁸.

Definície

Dátum schválenia finančných výkazov [pozri: Para. 5 písm. b)]

- A2. V niektorých jurisdikciách zákon alebo predpis určujú osoby alebo orgány (napríklad manažment alebo osoby poverené spravovaním) zodpovedné za konštatovanie, že sa vypracovali všetky výkazy, ktoré tvoria finančné výkazy vrátane súvisiacich poznámok, a presne stanovujú potrebný proces schvaľovania. V iných jurisdikciách proces schvaľovania nepredpisujú zákon ani predpis a účtovná jednotka sa pri zostavovaní a finalizovaní finančných výkazov riadi vlastnými postupmi zohľadňujúcimi jej štruktúru riadenia a spravovania. V niektorých jurisdikciách sa vyžaduje, aby finančné výkazy v konečnom dôsledku schválili akcionári. V týchto jurisdikciách nie je konečné schválenie akcionármi pre audítora nevyhnutné na to, aby skonštatoval, že získal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy ako základ na názor audítora na finančné výkazy. Dátumom schválenia finančných výkazov na účely ISA je skorší termín, keď oprávnené osoby rozhodnú, že boli zostavené všetky výkazy, z ktorých sa skladajú finančné výkazy vrátane súvisiacich poznámok a keď oprávnené osoby vyhlásia, že preberajú zodpovednosť za tieto finančné výkazy.

Dátum správy audítora [pozri: odsek 5 písm. c)]

- A3. V správe audítora sa nesmie uviesť skorší dátum než deň, keď audítora získal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, na ktorých môže založiť názor na finančné výkazy vrátane dôkazu, že sa zostavili všetky výkazy tvoriace finančné výkazy vrátane súvisiacich poznámok k účtom, a keď oprávnené

⁷ ISA 260 (revidované znenie) „Komunikácia s osobami poverenými spravovaním“, odsek 13.

⁸ Pozri ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“, odsek 2.

osoby vyhlásili, že preberajú zodpovednosť za tieto finančné výkazy⁹. Vzhľadom na uvedené nemôže byť dátum správy audítora skorší, než dátum schválenia finančných výkazov podľa definície v odseku 5 písm. b). V dôsledku administratívnych záležitostí môže uplynúť určitý čas od dátumu správy audítora podľa definície v odseku 5 písm. c) do dňa, keď sa správa audítora poskytne účtovnej jednotke.

Dátum vydania finančných výkazov [pozri: odsek 5 písm. d)]

- A4. Dátum vydania finančných výkazov zvyčajne závisí od regulačného prostredia účtovnej jednotky. Za určitých okolností môže byť dátum vydania finančných výkazov dňom, keď sa finančné výkazy predložia regulačnému orgánu. Keďže zauditované finančné výkazy sa nemôžu vydať bez správy audítora, dátum vydania zauditovaných finančných výkazov musí byť nie len identický alebo neskorší ako dátum správy audítora, ale musí byť aj identický alebo neskorší ako deň, v ktorý sa správa audítora poskytla účtovnej jednotke.

Úvahy týkajúce sa účtovných jednotiek z verejného sektora

- A5. V prípade verejného sektora môže byť dátumom vydania finančných výkazov dátum, keď sa zauditované finančné výkazy a správa audítora o týchto výkazoch predložia zákonodarnému zboru alebo zverejnia iným spôsobom.

Udalosti, ktoré nastanú od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora (odkaz. odsek 6 až 9)

- A6. V závislosti od audítorovho posúdenia rizík môžu audítorské postupy, ktoré vyžaduje odsek 6, zahŕňať postupy potrebné na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov zahŕňajúce preverenie alebo otestovanie účtovných záznamov alebo transakcií, ku ktorým došlo od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora. Audítorské postupy, ktoré vyžadujú odseky 6 a 7, predstavujú doplňujúce postupy k postupom, ktoré môže audítor vykonať na iné účely, ktoré však môžu poskytnúť dôkazy o následných udalostiach (napríklad, na získanie audítorských dôkazov o zostatkoch účtov k dátumu finančných výkazov to môžu byť napr. postupy zamerané na zaradenie do správneho účtovného obdobia, alebo postupy zamerané na následné inkasá pohľadávok).
- A7. Odsek 7 v tomto kontexte stanovuje určité audítorské postupy, ktorých vykonanie sa od audítora vyžaduje podľa odseku 6. Postupy zamerané na následné udalosti, ktoré audítor uskutoční, však môžu závisieť od dostupných informácií a predovšetkým od rozsahu účtovných záznamov vypracovaných od dátumu finančných výkazov. Keď účtovné záznamy nie sú aktuálne, čo znamená, že neboli zostavené žiadne priebežné finančné výkazy (či už na interné alebo externé účely), prípadne sa nevypracovali zápisnice zo zasadnutí manažmentu alebo osôb poverených spravovaním, relevantné audítorské postupy môžu byť vo forme preskúmania dostupnej evidencie a záznamov vrátane bankových výpisov. V odseku A8 sú uvedené príklady doplňujúcich záležitostí, ktoré môže audítor pri skúmaní vziať do úvahy.
- A8. Okrem audítorských postupov, ktoré vyžaduje odsek 7, môže audítor považovať za nevyhnutné a vhodné:
- prečítať si najnovšie dostupné rozpočty, prognózy peňažných tokov a iné súvisiace správy manažmentu účtovnej jednotky za obdobia po dátume finančných výkazov,

⁹ ISA 700 (revidované znenie), odsek 41. V niektorých prípadoch zákon alebo predpis určujú aj okamih v procese finančného vykazovania, keď sa očakáva, že je audit ukončený.

- preskúmať alebo rozšíriť predchádzajúce ústne alebo písomné informácie získané od právneho poradcu účtovnej jednotky týkajúce sa súdnych sporov a nárokov, alebo
- zvážiť, či nebude treba písomné vyhlásenia o konkrétnych následných udalostiach, aby podporili iné audítorské dôkazy, čím by sa získali dostatočné a vhodné audítorské dôkazy.

Získavanie informácií [pozri: odsek 7 písm. b)]

A9. Pri získavaní informácií od manažmentu a, keď to je vhodné, od osôb poverených spravovaním o tom, či nastali následné udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť finančné výkazy, si môže audítor vyžiadať informácie o aktuálnom stave položiek zaúčtovaných na základe predbežných alebo nepreukazných údajov a aj špecifické informácie o týchto záležitostiach:

- či účtovná jednotka na seba prevzala nové záväzky, pôžičky alebo poskytla záruky,
- či došlo k predaju alebo obstaraniu majetku, alebo či sa predaj alebo obstaranie majetku plánujú,
- či došlo k zvýšeniu kapitálu alebo vydaniu dlhových nástrojov, napríklad či sa vydali nové akcie alebo dlhopisy, alebo či sa uzatvorila alebo sa plánuje dohoda o fúzii alebo likvidácii,
- či vláda znárodnila nejaký majetok, alebo či sa nejaký majetok zničil, napríklad požiarom alebo záplavami,
- či došlo k nejakému vývoju vzhľadom na podmienené aktíva a záväzky,
- či sa urobili alebo zamýšľajú sa urobiť nezvyčajné účtovné úpravy,
- či nastali alebo pravdepodobne nastanú udalosti, ktoré spochybňujú správnosť účtovných pravidiel použitých vo finančných výkazoch, čo by nastalo napríklad v situácii, keď by takéto udalosti spochybňovali platnosť predpokladu o nepretržitom pokračovaní v činnosti,
- či nastali udalosti relevantné na ocenenie odhadov alebo rezerv urobených vo finančných výkazoch,
- či nastali udalosti relevantné pre návratnosť aktív.

Čítanie zápisníc [pozri: odsek 7 písm. c)]

Úvahy týkajúce sa účtovných jednotiek z verejného sektora

A10. Vo verejnom sektore si audítor môže prečítať oficiálne záznamy relevantných rokovaní zákonodarného zboru a vyžiadať si informácie o záležitostiach riešených počas rokovaní, pre ktoré zatiaľ nie sú dostupné oficiálne záznamy.

Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania finančných výkazov

Dôsledky iných informácií získaných po dátume správy audítora (pozri: odsek 10)

A11. Aj keď audítor nemá povinnosť vykonávať žiadne audítorské postupy týkajúce sa finančných výkazov po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania finančných výkazov, ISA 720 (revidované znenie) obsahuje požiadavky a usmernenie ohľadne iných informácií získaných po dátume správy audítora, ktoré by mohli zahŕňať iné informácie získané po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania finančných výkazov.

Zodpovednosť manažmentu voči audítorovi (pozri: odsek 10)

A12. Ako sa vysvetľuje v ISA 210, k podmienkam zákazky na audit patrí aj súhlas manažmentu, že bude audítora informovať o skutočnostiach, ktoré by mohli

ovplyvniť finančné výkazy a o ktorých sa môže manažment dozvedieť v období od dátumu správy audítora do dátumu vydania finančných výkazov¹⁰.

Duálne datovanie [pozri: odsek 12 písm. a)]

A13. Keď audítor za okolností opísaných v odseku 12 písm. a) zmení a doplní správu audítora zaradením dodatočného dátumu, ktorý sa obmedzuje na túto zmenu a doplnenie, dátum správy audítora k finančným výkazom pred ich nasledujúcou zmenou a doplnením manažmentom zostáva nezmenený, lebo tento dátum poskytuje čitateľovi informáciu o tom, kedy sa skončili audítorské práce v súvislosti s týmito finančnými výkazmi. Do správy audítora sa však zaraďuje dodatočný dátum, aby používateľov informoval, že audítorské postupy nasledujúce po uvedenom dátume sa obmedzili na nasledujúcu zmenu a doplnenie finančných výkazov. Ďalej je uvedený príklad takéhoto dodatočného dátumu:

(Dátum správy audítora), okrem poznámky Y, ktorá je k (dátum ukončenia audítorských postupov obmedzujúcich sa na zmenu a doplnenie opísanú v poznámke Y).

Manažment nezmení a nedoplní finančné výkazy (pozri: odsek 13)

A14. V niektorých jurisdikciách nemusia zákon, predpis alebo rámec finančného vykazovania od manažmentu vyžadovať, aby vydal zmenené a doplnené finančné výkazy. Často ide o prípady, keď bezprostredne nasleduje vydanie finančných výkazov za nasledujúce obdobie, za predpokladu, že sa v takýchto výkazoch urobia zodpovedajúce zverejnenia.

Úvahy týkajúce sa účtovných jednotiek z verejného sektora

A15. Vo verejnom sektore môžu opatrenia prijaté v súlade s odsekom 13, keď manažment nezmení a nedoplní finančné výkazy, zahŕňať aj samostatnú správu o dôsledkoch následnej udalosti na finančné výkazy a správu audítora adresovanú zákonodarnému zboru alebo inému relevantnému orgánu v hierarchii informovania.

Opatrenie audítora, ktorým sa má zabrániť spoliehaniu sa na správu audítora [pozri: odsek 13 písm. b)]

A16. Audítor možno bude musieť splniť ďalšie zákonné povinnosti aj vtedy, keď upozornil manažment, aby nevydával finančné výkazy a manažment s touto žiadosťou súhlasil.

A17. Keď manažment vydal finančné výkazy napriek audítorovmu upozorneniu, aby finančné výkazy nevydával tretím osobám, postup, ktorým sa audítor bude snažiť zabrániť spoliehaniu sa na správu audítora k finančným výkazom, bude závisieť od zákonných práv a povinností audítora. Audítor preto môže považovať za vhodné vyžiadať si právnu radu.

¹⁰ ISA 210 „Dohodnutie podmienok zákaziek na audit“, odsek A24.

Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po vydaní finančných výkazov

Dôsledky iných informácií prijatých po vydaní finančných výkazov (pozri: odsek 14)

A18. Povinnosťami audítora, ktoré sa týkajú iných informácií prijatých po dátume správy audítora, sa zaoberá ISA 720 (revidované znenie). Aj keď audítor nemá povinnosť vykonávať žiadne audítorské postupy týkajúce sa finančných výkazov po ich vydaní, ISA 720 (revidované znenie) obsahuje požiadavky a usmernenie ohľadom iných informácií získaných po dátume správy audítora.

Manažment nezmení a nedoplní finančné výkazy (pozri: odsek 15)

Úvahy týkajúce sa účtovných jednotiek z verejného sektora

A19. V niektorých jurisdikciách môžu účtovným jednotkám z verejného sektora zákon alebo predpis brániť v tom, aby vydali zmenené a doplnené finančné výkazy. Za takýchto okolností môže byť pre audítora vhodným postupom oznámiť túto skutočnosť príslušnému štatutárnemu orgánu.

Opatrenie audítora, ktorým sa má zabrániť spoliehaniu sa na správu audítora (pozri: odsek 17)

A20. Keď je audítor presvedčený, že manažment alebo osoby poverené spravovaním nepodnikli kroky potrebné na to, aby sa zabránilo spoliehaniu sa na správu audítora k finančným výkazom vydaným aj napriek predchádzajúcemu upozorneniu audítora, že urobí opatrenia na zabránenie spoliehaniu sa na túto správu, audítorov postup závisí od jeho zákonných práv a povinností. Audítor preto môže považovať za vhodné vyžiadať si právnu radu.