

AUDITOR

Newsletter

Komora auditorů
České republiky

4
2024

Obsah

Komora již má auditory oprávněné ověřovat zprávy o udržitelnosti	3
Auditora pro povinné ověření zprávy o udržitelnosti určuje nejvyšší orgán účetní jednotky	4
Změna definice čistého obrátu a související kategorizace účetních jednotek	4
Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR	5
Ze zasedání volební komise KA ČR	6
Termín pro nominace kandidátů do volených orgánů KA ČR prodloužen do 26. května	6
Z odborných výborů KA ČR	6
Ze zahraničí	7
Zástupci auditorských komor ze zemí V4 budou letos jednat v Budapešti	8
Nový standard IFRS 18 nahradí IAS 1	9
ESRS E3 Vodní a mořské zdroje	10
Hugo a Sally se baví o akceptaci prvoroční zakázky přezkoumání hospodaření	8–11

AUDITOR č. 4/2024

ročník I

Toto číslo vyšlo 15. 4. 2024

VYDÁVÁ: Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1,
tel.: 224 212 670, 224 222 178, IČ 70901473, www.kacr.cz

REDAKCE: Aneta Boučková, Lenka Zouharová, redakce@kacr.cz

Pravidla pro zveřejňování článků jsou uvedena na webu KA ČR (www.kacr.cz/desatero).

Články prochází recenzním řízením.

© Komora auditorů České republiky

Komora již má auditory oprávněné ověřovat zprávy o udržitelnosti

Mezi činnosti výboru pro správu profese (VSP) patří především vedení rejstříku auditorů, auditorských společností a asistentů auditora včetně vyřizování všech záležitostí spojených se členstvím, mlčenlivostí, způsobem provádění auditorské činnosti, pojištěním a dalších správně-profesních činnostech.

Konec roku 2023 a počátek letošního roku byly ve znamení nové agendy týkající se posuzování požadavků na vydávání oprávnění auditorům k ověřování zpráv o udržitelnosti. Zákonem č. 349/2023 Sb. byl s účinností od 1. ledna 2024 novelizován zákon o auditorech. Předmětem této novely bylo zejména doplnění předmětu auditorské činnosti o ověřování zpráv o udržitelnosti (§ 2 písm. c) a promítnutí této činnosti do ostatních ustanovení tohoto zákona. VSP připravil ve spolupráci s výborem pro KPV a podvýborem pro ESG vydávání dodatků k současným auditorským oprávněním. O tento dodatek si může požádat každý stávající auditor, který splní dvě podmínky:

- » absolvování minimálně 40 hodin profesního vzdělávání v oblasti problematiky ESG (pro rok 2024 a 2025 je toto předmětem vyhlášeného prioritního vzdělávacího tématu 1) a
- » absolvování ověření znalostí z této problematiky (toto je možné absolvovat v rámci testů nabízených komorou na platformě Competent nebo doložením od třetí strany).

Komora také počátkem března vyznačila v rejstříku auditorů fyzických osob přístupným na webových stránkách komory oprávnění k provádění zpráv o udržitelnosti (ESG).

Na webu KA ČR je také možné si stáhnout v sekci Pro členy / Formuláře žádost o vydání výše zmíněného dodatku k oprávnění (ESG). V březnu byly komorou vydány první dva dodatky.

Novela zákona o auditorech ovlivní i asistenty auditora. VSP v této souvislosti připravuje úpravu vnitřního předpisu *Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora*. Tuto směrnici bude VSP předkládat ke schválení na listopadovém sněmu.

Od 1. ledna 2026 bude do řízené praxe asistentů auditora promítnuta i problematika ESG.

V rámci běžné činnosti VSP jsou na rok 2024 naplánována dvě regionální setkání vedení komory s auditory, a to na jaře v Liberci a na podzim ve Znojmě. V loňském roce proběhla tato setkání v Plzni a v Olomouci, obě se těšila velkému zájmu ze strany auditorů. Kromě těchto regionálních akcí probíhají v každém čtvrtletí v sídle komory diskusní odpoledne pro auditory z Prahy a okolí. Každého setkání se účastní zástupci volených orgánů komory, kteří diskutují o aktuálních tématech a odpovídají na dotazy účastníků.

Již řadu let se náš výbor snaží auditorům pomáhat i v oblasti pojištění profesní odpovědnosti. Prodloužená smlouva o spolupráci s makléřskou společností Respect je účinná od 1. října 2022 a je potěšující, že i přes veškeré zdražování v různých oblastech se našim makléřům podařilo cenu pojistného pro auditory mírně snížit.

Zdeněk Grygar
předseda Výboru pro správu profese KA ČR



Auditora pro povinné ověření zprávy o udržitelnosti určuje nejvyšší orgán účetní jednotky

Chtěli bychom upozornit, že auditoři, kteří budou ověřovat zprávy o udržitelnosti vyhotovené za rok 2024 a následující, musí být určeni řádným způsobem v souladu s § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“).

Ustanovení § 17 odst. 6 ZoA stanoví povinnost určit auditora pro ověření zprávy o udržitelnosti stejným způsobem, jako je to v případě povinného auditu účetní závěrky.

Pokud má účetní jednotka povinnost mít zprávu o udržitelnosti nebo konsolidovanou zprávu o udržitelnosti ověřenu auditorem, určí dle ustanovení § 17 odst. 1 a odst. 6 ZoA auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet její nejvyšší orgán (nejčastěji valná hromada). Další navazující ustanovení § 17 odst. 2 až odst. 4 ZoA týkající se určení auditora se pro ověření zprávy o udržitelnosti použijí obdobně. Pouze s takto řádně určeným auditorem je možné v souladu s § 17 odst. 5 ZoA uzavřít smlouvu o ověření zprávy o udržitelnosti.

Upozorňujeme, že nejvyšší orgán účetní jednotky musí určit auditora jak pro povinný audit účetní závěrky, tak i pro ověření zprávy o udržitelnosti. V případě víceletých zakázek tedy nestačí dosavadní určení auditora pro povinný audit účetní závěrky nejvyšším orgánem a je třeba stejným způsobem určit auditora i pro ověření zprávy o udržitelnosti.

Nejvyšší orgán může určit auditora pro ověření zprávy o udržitelnosti ještě před tím, než statutární auditor získá dodatek k oprávnění k ověřování zpráv o udržitelnosti (ESG). To platí obdobně i pro jiné zákonné způsoby určení auditora. Auditor však může přijmout zakázku (tj. podepsat smlouvu o ověření zprávy o udržitelnosti) až po získání tohoto oprávnění.

Auditoři účetních jednotek, jež byli vybráni na základě zadávacího řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se musí ujistit, zda proběhlé zadávací řízení pokrývá i ověřování zpráv o udržitelnosti či zda je potřeba zadat novou veřejnou zakázku.

oddělení metodiky KA ČR

Změna definice čistého obratu a související kategorizace účetních jednotek

Novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“) přijatá v rámci tzv. konsolidačního balíčku přinesla mimo jiné i změnu definice čistého obratu.

Zatímco před touto novelou byl čistý obrat definován jako výnosy snížené o prodejní slevy, nově od 1. ledna 2024 zahrnuje čistý obrat pouze výnosy z prodeje výrobků a zboží a z poskytování služeb.

Pro účely určení čistého obratu se výnosy z prodeje výrobků a zboží a z poskytování služeb

rozumí výnosy, na kterých je založen obchodní model účetní jednotky. Při určování těchto výnosů se přihlíží zejména k odvětví a trhu, na kterém účetní jednotka působí a k podstatě činnosti účetní jednotky pro její zákazníky. V závislosti na obchodním modelu dané účetní jednotky tak může dojít k vyloučení zejména účtů účtových skupin 64 a 66 z čistého obratu a obrat účetní jednotky se tak ve srovnání s předchozím obdobím sníží.

Pokud jde o vykazování čistého obratu ve výkazu zisku a ztráty, v souladu s přechodnými ustanoveními

novelizované vyhlášky č. 500/2002 Sb., se v případě účetních období započatých před 1. lednem 2024 nová definice čistého obratu nepoužije.

V účetní závěrce k 31. 12. 2024 bude tedy ve výkazu zisku a ztráty vykázán čistý obrat za běžné účetní období podle nové definice čistého obratu a za srovnávací účetní období, tj. k 31. 12. 2023 bude čistý obrat vykázán podle původní definice.

Roční úhrn čistého obratu je rovněž jedním z kritérií pro posouzení kategorie účetní jednotky. Při posuzování kategorie účetní jednotky k rozvahovému dni 31. 12. 2024 bude roční úhrn

čistého obratu k 31. 12. 2024 určen v souladu s novou definicí čistého obratu, zatímco roční úhrn čistého obratu k 31. 12. 2023 bude určen podle původní definice čistého obratu.

V případě, kdy účetní jednotka v souladu s § 1e ZoÚ ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek překročí nebo přestane překračovat dvě hraniční hodnoty podle § 1b a 1c ZoÚ, změní od počátku bezprostředně následujícího účetního období kategorii účetní jednotky.

oddělení metodiky KA ČR

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR

Výkonný výbor se sešel 18. března 2024 a schválil:

- » návrh změn Zkušebního řádu a Vnitřního předpisu pro KPV, které budou dále projednány ve volených orgánech KA ČR,
- » doplněný seznam zkušebních komisařů na rok 2024,
- » složení odvolací zkušební komise u dílčí auditorské zkoušky Finanční účetnictví,
- » schválil novým členem Podvýboru pro ESG Alexandra Schlossbergera.

Výkonný výbor dále projednal:

- » a schválil *Zprávu KA ČR o výsledcích kontrol kvality za rok 2023*,
- » návrh změn směrnice B15 – *Zásady postupu při organizaci vzdělávacích akcí*,
- » postup ve věci přípravy předpisu pro stanovení kvantitativní prahové hodnoty pro použití standardu LCE pro audit účetních závěrek,
- » informace pro auditory ve věci určení auditora i pro povinné ověření zprávy o udržitelnosti nejvyšším orgánem účetní jednotky,
- » informace o zapojení KA ČR do povinnosti zveřejňování informací prostřednictvím ESAP (Single European Acces Point)

a vzal na vědomí:

- » informaci o plnění rozpočtu komory za období leden–prosinec 2023,
- » zápisy ze zasedání výborů a komisí,
- » informace o slibu čtyř nových auditorů,
- » informace z kárné komise o statistice uložených kárných opatření,
- » informace z legislativního monitoringu.

Jiří Mikyna

ředitel úřadu Komory auditorů ČR



Ze zasedání volební komise KA ČR

K 31. březnu, tedy termínu pro navrhování kandidátů do volených orgánů, obdržela volební komise 11 kandidatur do dozorčí komise, čtyři kandidatury do kárné komise a sedm kandidatur do výkonného výboru, do volební komise nikdo kandidaturu nezaslal. Protože bude sněm volit sedm nových členů a šest náhradníků do výkonného výboru, pět členů a čtyři náhradníky do dozorčí komise a tři členy a tři náhradníky do kárné komise, prodloužila volební komise možnost navrhnout kandidáty do 26. května.

Vzhledem k tomu, že volební komise má v současnosti pouze čtyři členy, rozhodla se vyhlásit doplňkové volby pro jednoho člena a dva náhradníky i do volební komise.

Formuláře jsou k dispozici na webových stránkách komory www.kacr.cz v sekci Pro členy / Sněmy.

Miroslav Kodada
předseda Volební komise KA ČR

Termín pro nominace kandidátů do volených orgánů KA ČR prodloužen do 26. května

Možnost podávat kandidaturu do výkonného výboru, dozorčí, kárné a volební komise KA ČR byla rozhodnutím volební komise prodloužena do 26. května. Letošní sněm bude volit polovinu, tj. sedm členů, výkonného výboru a šest náhradníků, pět členů a čtyři náhradníky dozorčí komise a tři členy a tři náhradníky kárné komise a v doplňovacích volbách jednoho člena a dva náhradníky volební komise.

Formuláře pro návrhy kandidátů do uvedených volených orgánů jsou ke stažení na webových stránkách komory www.kacr.cz v sekci Pro členy / Sněmy. Upozorňujeme, že kandidáty do volených orgánů komory mohou navrhnout pouze auditori zapsaní v rejstříku Komory auditorů ČR. Kandidátní lístky se doručují na úřad

komory osobně, poštou, e-mailem nebo datovou schránkou, kontaktní údaje naleznete na webu komory v sekci O komoře / Kontakty.

Aktuální počet navržených kandidátů do jednotlivých orgánů

Orgán	Dosud obdržené nominace	Počet volených pozic
Výkonný výbor	8	13 (7 + 6 náhradníků)
Dozorčí komise	11	9 (5 + 4 náhradníci)
Kárná komise	4	6 (3 + 3 náhradníci)
Volební komise	0	3 (1 + 2 náhradníci)

Miroslav Kodada
předseda Volební komise KA ČR

Z odborných výborů KA ČR

Výbor pro SME/SMP

Členové výboru se zabývali prvními návrhy vzorových kritérií pro externí provedení monitorovací činnosti dle ISQM 1. Diskuse zahrnovala i možné právní formy smluv o externím provedení monitorovacích činností.

Dále se výbor zabýval otázkami a odpověďmi na semináři ISQM 1, které by měly být ve formě Chatboxu ISQM 1 zveřejněny v nejbližší době. Členové výboru rovněž probírali první návrh vnitřního předpisu pro aplikaci ISA pro LCE (ISA for Less Complex Entities) v České republice včetně časového harmonogramu.

Výbor pro metodiku auditu

Výbor projednal připravovaná další vodítka pro auditory v oblasti monitoringu dle ISQM 1 a otázky týkající se očekávané budoucí implementace mezinárodního auditorského standardu pro méně složité účetní jednotky. Zabýval se také novým návrhem nařízení vlády k ověřování kompenzací poskytovaných na dodávku elektřiny a plynu za stanovené ceny pro přípravu případných připomínek. Dále výbor řešil dotazy auditorů a témata dalších dílů seriálu Hugo a Sally ve vazbě na aktuální poznatky z kontrol kvality.

Podvýbor pro ESG

Členové podvýboru se intenzivně věnují přípravě třetího čísla časopisu Auditing zaměřeného na vykazování udržitelnosti (vyjde v červnu), přípravě školení na ověřování zpráv o udržitelnosti a rovněž zodpovídání dotazů auditorů.

Výbor pro regulaci a rozvoj profese

Výbor diskutoval o směrnících a připravoval jejich aktualizaci pro sněm auditorů. Odpovídal

na specifické dotazy auditorů. Předseda výboru informoval o setkání s RVDA a zástupci MF ČR týkající se novely zákona o auditorech.

Výbor pro auditorské zkoušky

Členové výboru se zabývají revizí a doplněním vnitřních předpisů, především Zkušebního řádu KA ČR, a to v souvislosti se zavedením problematiky ESG do zkuškového systému od 1. ledna 2025.

Výbor pro účetní výkaznictví

Členové výboru se zabývají změnami, které přináší druhá verze návrhu zákona o účetnictví. Připravili aktualitu ke změně definice čistého obratu. Rovněž detailně probírali pracovní návrh interpretace NÚR *Výnosy ze smluv o zhotovení* zabývající se jak okamžikem vykazování výnosů, tak jejich výší, a to ve vazbě na stávající účetní předpisy, ale také v souvislostech nového zákona o účetnictví.

redakce

Ze zahraničí

IESBA zveřejnila na svých webových stránkách stručný materiál¹ *Summary of Prohibitions in the IESBA Code Applicable to Audits of Public Interest Entities*, který shrnuje konkrétní zákazy vyplývající z *Mezinárodního etického kodexu pro auditory a účetní odborníky* vztahující se na auditu subjektů veřejného zájmu zejména v souvislosti s poskytováním neauditorských služeb, se vztahy s klientem, zájmy a dalšími okolnostmi, které mohou mít vliv na nezávislost auditora.

IAASB uspořádala 3. dubna 2024 webinář *An Introduction to the ISA for LCE*, jehož cílem bylo seznámit účastníky s novým mezinárodním auditorským standardem pro auditu méně komplexních účetních jednotek (LCE). Účelem webináře bylo seznámit účastníky s obsahem a strukturou tohoto standardu, kdy lze tento

standard použít a s jeho přínosy. Záznam tohoto webináře je k dispozici na youtube kanálu IAASB: [An Introduction to the ISA for LCE \(youtube.com\)](https://www.youtube.com/watch?v=...).

Na webových stránkách IAASB je k dispozici standard LCE, informační videa a další informace k tomuto standardu: [ISA for LCE: A Standard for Audits of Less Complex Entities | IAASB](https://www.iaasb.org/...).

Accountancy Europe, EFAA for SMEs a IFAC pořádají 18. dubna 2024 webinář *Roadmaps to using the IAASB's ISA for LCE in Europe*, jehož cílem je seznámit účastníky s hlavními aspekty mezinárodního auditorského standardu pro auditu méně komplexních účetních jednotek (LCE) a uvést příklady, jak jej některé evropské země plánují používat. Na webinář se lze registrovat prostřednictvím následujícího

¹ [Summary of Prohibitions Applicable to Audits of Public Interest Entities | Ethics Board](https://www.iaasb.org/...)

odkazu: [Roadmaps to using the IAASB's ISA for LCE in Europe – Accountancy Europe](#).

IAASB zveřejnila na webových stránkách v souvislosti návrhem² revidovaného mezinárodního auditorského standardu ISA 240 *Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky* sérii videí *Explore the 'Understanding Proposed Changes to the Fraud Auditing Standard Video Series'* shrnující přehled klíčových změn ve standardu, povinnosti auditorů týkající se podvodů při provádění auditu, reakcí auditora na podvod nebo podezření na podvod a zvýšené transparentnosti zprávy auditora ve vztahu k podvodům. K návrhu revidovaného standardu je možné posílat připomínky do 5. června 2024. KA ČR se v současné době tímto návrhem zabývá. Videá jsou k dispozici na následujícím odkazu: [New IAASB Video Series Explores Proposed Changes to Fraud Standard | IAASB](#).

oddělení metodiky KA ČR

Zástupci auditorských komor ze zemí V4 budou letos jednat v Budapešti

Letošní setkání auditorských komor ze zemí Visegrádské čtyřky (V4) organizuje Maďarská komora auditorů ve dnech 6. až 7. června 2024 v Budapešti.

Spolupráce zemí V4 na úrovni auditorské profese probíhá již od roku 2001. Prezidenti auditorských komor z Česka, Maďarska, Polska a Slovenska se každý rok na jaře scházejí v jedné z hostitelských zemí, aby jednali o aktuálních otázkách profese, o legislativních krocích ve svých zemích i na úrovni EU. Jednání se obvykle účastní i představitelé Accountancy Europe a IFAC.

V roce 2022 organizovala Komora auditorů ČR dvacáté setkání představitelů auditorských komor z V4 v Praze.

redakce

² Proposed International Standard on Auditing 240 (Revised): *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements* | IAASB

Hugo a Sally se baví o akceptaci prvoroční zakázky přezkoumání hospodaření

1. Prvoroční zakázka přezkoumání hospodaření a její rizika

Sally, včera jsem mluvil se starostou obce, kam jezdím s rodinou na chalupu. Obrátil se na mě jako kamarád, protože chce zadat přezkoumání hospodaření auditorovi a ví, že pracuji v auditorské firmě. Tak jsem řekl, že se zeptám. Mohli bychom zkusit něco nového, je to jiný typ ověřovací zakázky a mě osobně by zajímalo, jak obec hospodaří.

Mojmíre, před přijetím takové zakázky, tj. před podpisem smlouvy se zástupcem obce, se musíme podívat na povinnosti, které pro auditora vyplývají z Auditorského standardu č. 52 a ISAE 3000, a musíme zjistit, zda bychom byli schopni takovou zakázku vůbec provést, tzn. zda máme k dispozici vhodné zdroje, přístup k informacím, resp. k osobám, které nám tyto informace poskytnou, a budeme schopni plnit požadavky vyplývající z profesionálních standardů, etických požadavků a příslušných právních předpisů.

Něco o obci vím. Pravidelně sleduji její webové stránky, bavím se se starostou a čtu zápisy z jednání volených orgánů.

A Mojmíre, víš, že s obcí není spojena nějaká negativní publicita? Ve sdělovacích prostředcích se ve spojení s obcemi objevují zprávy týkající se podvodného jednání. Z takové informace můžeme vyhodnotit zakázku přezkoumání hospodaření jako rizikovou.

Na tom něco bude, Hugo. Projdu si média a zeptám se starosty i na další věci týkající se obce a jejího hospodaření.

Než za ním půjdeš, připrav si seznam bodů či oblastí, které s ním chceš probrat. A zeptej se ho i na důvod proč nechce zadat přezkoumání hospodaření obce krajskému úřadu, který provádí tuto službu bezúplatně, ale auditorovi, kterému bude muset obec zaplatit.

A máme nějaký vzor nebo dotazník s příklady otázek, které je třeba vyhodnotit před přijetím zakázky?

Pro ověřovací zakázky tohoto typu vzorový dokument nemáme a ani na webových stránkách komory není zveřejněný vhodný příklad, ale podívej se do ISAE 3000 a Auditorského standardu č. 52, popř. se můžeš inspirovat i Příručkou pro provádění auditu (formulář 110 – Přijetí zakázky a 111 B – Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky).

-SmM-

Hugo a Sally se baví o akceptaci prvoroční zakázky přezkoumání hospodaření

2. Požadavky etického kodexu v kontextu vyhodnocení rizik prvoroční zakázky přezkoumání hospodaření

Sally, co je z tvého pohledu největší chybou, kterou bychom mohli udělat při rozhodování o přijetí zakázky přezkoumání hospodaření?

Auditorský standard č. 52 uvádí, že auditor je oprávněn přijmout zakázku přezkoumání hospodaření pouze tehdy, pokud disponuje odbornou způsobilostí. Ta je definována v Etickém kodexu, který musí auditor dodržovat i u přezkoumání hospodaření. Podle Etického kodexu je auditor povinen si osvojit a udržovat odborné znalosti a dovednosti na takové úrovni, aby služby, které poskytuje klientovi, byly odborně způsobilé a odpovídaly současným odborným a profesním standardům a příslušné legislativě, a jednat svědomitě a v souladu s příslušnými odbornými a profesními standardy.

A musíme se kromě Auditorského standardu č. 52, ISAE 3000 a Etického kodexu seznámit i s legislativou, která se týká samotné obce a jejího hospodaření?

Určitě, protože přezkoumání hospodaření je „kontrolou“ zákonnosti. Auditor ověřuje, zda obec postupovala v souladu s relevantními právními předpisy. Přehled právních předpisů či jejich ustanovení, se kterými auditor ověřil soulad, je součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako její příloha.

Starosta mi určitě všechno řekne i to, jaké právní předpisy jsou relevantní. Je to můj spolužák, známe se dlouho.

Ale mohla by být ohrožena tvoje objektivita a nezávislost. Podívej se na etické požadavky včetně nezávislosti do Etického kodexu a ISAE 3000.

Aha, pokud budu mít důvod se domnívat, že neplním příslušné etické požadavky včetně nezávislosti, pak bych neměl být členem týmu provádějícího zakázku, pokud bychom zakázku přijali, ale ani tím, kdo připravoval vyhodnocení před přijetím zakázky, vid?

Přesně tak. Pokud nebudeš nezávislý, měl by vyhodnocení před přijetím zakázky provést místo tebe Hugo.

-SmM-

Nový standard IFRS 18 nahradí IAS 1

Nic netrvá věčně. První verze mezinárodního účetního standardu IAS 1 byla vydána v roce 1975 a nyní, po více než 50 letech, přichází nový standard IFRS 18, který IAS 1 nahradí.

Schválení IFRS 18 se očekává v dubnu 2024. Vzhledem k tomu, že se nový standard dotkne všech účetních jednotek i uživatelů informací z jejich účetní závěrek, bude mít standard odloženou účinnost až od 1. ledna 2027 tak, aby se na něj stačili všichni připravit.

IFRS 18 nebude měnit stávající kritéria pro vykázání a způsoby oceňování jednotlivých položek účetních výkazů, ale zaměří se na následující oblasti:

- » požadavek na členění výsledovky na provozní, investiční a finanční část;
- » standardizace managementem definovaných ukazatelů výkonnosti a požadavek na zveřejnění informací o nich a jejich audit;
- » podrobnější návody na to, kdy a jak v účetních výkazech seskupovat obdobně položky;
- » úpravy jiných standardů, včetně IAS 7.

Vzhledem k požadavku na retrospektivní aplikaci standardu bude nutné provést restatement srovnávacího období 2026, takže rok 2027 není zase až tak daleko.

Podrobnosti můžete získat například ve webcastu IASB na odkazu:

<https://www.ifrs.org/news-and-events/events/2024/june/ifrs-foundation-conference-2024/>

Ladislav Mejzlík
prezident Komory auditorů ČR

ESRS E3 Vodní a mořské zdroje

Úvod

ESRS E3 *Vodní a mořské zdroje* je jedním z *Evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS)*, který stanovuje požadavky na zveřejňování informací o dopadu podniků na vodní a mořské zdroje. Cílem standardu je zlepšit transparentnost a srovnatelnost informací o environmentálních dopadech podniků a usnadnit tak investorům a dalším uživatelům zprávy (prohlášení) o udržitelnosti vyhodnocení environmentálního profilu podniku.

Cíl standardu

Standard ESRS E3 má za cíl poskytnout uživatelům zprávy (prohlášení) o udržitelnosti komplexní informace o tom, jak podnik ovlivňuje vodní a mořské zdroje, a to jak z hlediska pozitivních, tak i negativních dopadů.

Obsah standardu

Standard ESRS E3 se zaměřuje na následující oblasti:

- » **Voda:** Podniky musí zveřejňovat informace o spotřebě vody, odběrech a vypouštění vody a další relevantní aspekty.
- » **Mořské zdroje:** Standard se zabývá i dopadem podniků na mořské zdroje, včetně rybolovu a chovu ryb. Podniky musí zveřejňovat informace o typech a množství mořských zdrojů, které používají, jakož i o rizicích, která představují pro mořské prostředí.
- » **Cíle a opatření:** Standard dále požaduje, aby podniky zveřejňovaly informace o svých cílech a plánech na snižování dopadu na vodní a mořské zdroje. Tyto informace zahrnují cíle pro snižování spotřeby vody, odběry a vypouštění vody a další relevantní ukazatele.

Použití standardu

Použití standardu ESRS E3 je podmíněno vyhodnocením dvojí významnosti (materiality) tak, jak je popsána ve standardu ESRS 1.

Pokud podnik dokáže zdůvodnit, že žádná z uvedených oblastí pro něj není významná (materiální) a neidentifikoval ani další možné významné dopady, rizika a příležitosti týkající se vodních a mořských zdrojů, nemusí se požadavky standardu řídit a informace požadované tímto standardem ve své zprávě (prohlášení) o udržitelnosti zveřejnit.

Hugo a Sally se baví o akceptaci prvorocní zakázky přezkoumání hospodaření

3. Vyhodnocení rizik prvorocní zakázky přezkoumání hospodaření

Jak jsi vyhodnotil svoji objektivitu a nezávislost, Mojmíre?

Abych byl upřímný, nejsem nestranný. Vyhodnocení před přijetím zakázky proto místo mne provedl Hugo, kterému jsem poskytl kontakt na starostu obce.

Myslím, že jsem zjistil všechny potřebné informace pro rozhodnutí o přijetí zakázky přezkoumání hospodaření. Vše jsem zdokumentoval, vyhodnotil a učinil závěr. Rád bych znal tvůj názor, Sally.

Tak do toho, Hugo.

Z veřejně dostupných informací vyplývá, že opoziční zastupitelé podali na ministerstvo vnitřní stížnosti týkající se porušení pravomocí starosty při nakládání s majetkem ve vlastnictví obce.

Co na to starosta?

Podle něj je to normální, protože stížnosti na jeho osobu jsou na denním pořádku, bohužel nic konkrétního mi nesdělil, jenom to, že ministerstvo oznámilo, že na obci provede kontrolu, proto si myslím, že ve stížnosti bylo něco, co se ministerstvu asi úplně nezdálo.

Co tam máš dál?

Část 3 pokračuje na následující straně.

Naopak, pokud je dopad na vodní a mořské zdroje pro podnik a/nebo jeho hodnotový řetězec významný, musí ke každému identifikovanému významnému tématu uvést:

- » politiky a zodpovědnosti,
- » konkrétní krátkodobé i dlouhodobé cíle,
- » měřitelné ukazatele,
- » finanční prostředky vyhrazené pro dané téma.

Dodatek A: Požadavky na uplatňování

Dodatek ke standardu je jeho nedílnou součástí a obsahuje podrobné pokyny pro implementaci

Hugo a Sally se baví o akceptaci prvoroční zakázky přezkoumání hospodaření

3. Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky přezkoumání hospodaření

Starosta chce zadat přezkoumání hospodaření auditorovi, aby získal novou zkušenost, i když za službu bude muset zaplatit. Připravil jsem rozpočet, ale cena, kterou nabídl je příliš nízká, takže bychom nebyli schopni provést zakázku v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů.

A jaký je tvůj závěr, Hugo?

Na obci proběhne kontrola z ministerstva a my nevíme s jakým výsledkem. Za cenu, kterou starosta nabídl nebudeme schopni realizovat kvalitní zakázku v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů, takže by bylo ohroženo dodržování základního principu odborné způsobilosti a řádné péče. Zakázku jsem proto vyhodnotil jako rizikovou, neměli bychom ji přijímat.

Myslím, že jste oba odvedli dobrou práci, protože už víte, jaké auditorské postupy požadované profesními standardy a příslušnými právními předpisy musí auditor provést před přijetím nové zakázky, tj. před podpisem smlouvy, a že tyto postupy musí zdokumentovat.

Martina Smetanová (SmM)
kontrolorka RVDA

standardu ESRS E3. Dodatek mimo jiné uvádí definice relevantních pojmů, metodiky pro výpočet ukazatelů a příklady osvědčených postupů.

Závěr

ESRS E3 je důležitým krokem k dosažení cílů EU v oblasti udržitelnosti a bude mít významný dopad na podniky nejen v Evropě. Podniky budou muset shromažďovat a analyzovat více dat o svém dopadu na vodní a mořské zdroje a zveřejňovat tyto informace transparentním a srovnatelným způsobem. To povede k větší transparentnosti a odpovědnosti podniků za jejich environmentální dopady.

Helena Červená

členka Podvýboru pro ESG KA ČR

Helena Belková

projektová manažerka zabývající se ESG agendou v oddělení Audit & Assurance Deloitte Česká republika a Slovensko



www.kacr.cz