

fakticky skrz podnikovou kombinaci došlo k transakci pořízení nehmotných aktiv). Například ochranné známky nemusely být samostatně vykázány u nabývaného podniku, protože byly vytvořeny vlastní činností a nabývaný podnik nebyl schopen průběžně identifikovat náklady, které na ochrannou známku vynakládá. Nicméně hodnota ochranné známky ovlivňuje pořizovací cenu nabývaného podniku v rámci podnikové kombinace, a proto musí být v konsolidované účetní závěrce samostatně vykázána (pokud je nabývaný podnik dceřiným podnikem). Obdobným příkladem může být internetová doména, která byla dříve levně zaregistrována a nyní funguje jako známý a úspěšný elektronický obchod.

Nehmotná aktiva nabytá v podnikové kombinaci jsou k datu akvizice oceněna reálnou hodnotou, která představuje jejich pořizovací cenu a která vychází z expertního ocenění zpracovaného k datu akvizice.

Oceňování nehmotných aktiv po dobu použitelnosti

Nehmotná aktiva lze po dobu použitelnosti oceňovat buď na bázi historických pořizovacích nákladů stanovených k okamžiku pořízení s uvažováním následného snížení (což jednoznačně v praxi převažuje, tzv. model pořizovacích nákladů), nebo na bázi reálné hodnoty zohledňující ocenění nehmotného aktiva k rozvahovému

Hugo a Sally se baví o výhradě

3. Zjištěný nedostatek důkazních informací



Ahoj Sally, mám neveselou novinku od klienta. V průběhu roku se stal obětí kyberútoku. Útočník jim zašifroval část serveru a o část dat podle všeho definitivně přišli. Co budeme dělat?

To je dost nepříjemné a má to dopad na různé aspekty auditu. Zaměříme se ale na klíčová témata ve výkaznictví. Byly zničeny nějaké účetní záznamy?



Ano, záznamy o transakcích skladového hospodářství za tři měsíce. Informace o nákupech materiálu, příjemky, výdejky, převody mezi sklady, schválení transakcí a tak dále.

Takže některé naplánované postupy nebudeme schopni vůbec provést a některé jen v omezeném rozsahu. Zasaženy budou zejména testy kontrol a naše vzorky pro substantivní testování toto období nezahrnou.

Novým vysokým rizikem je, že mohou chybět závazky i pohledávky, protože nemají informace o jejich vzniku. Odmítneme kvůli nemožnosti provést naplánované procedury výrok?

Bez dalšího nikoli. Předpokládám, že se klient snaží zrekonstruovat účetní záznamy přes žádosti na své dodavatele a odběratele nebo dovozením transakcí z bankovních výpisů či příznání k DPH.

To by mohlo pomoci i nám?

Ano, protože my se musíme nejprve pokusit získat důkazní informace provedením alternativních postupů. Probereme možnosti a harmonogram auditu s klientem.