

# ISA 560

## UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

(Platí pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2004 nebo po tomto datu.

Příloha obsahující změny standardu nabývá účinnosti později.)\*

### OBSAH

	Odstavec
Úvod .....	1-3
Události vyskytující se do data vyhotovení zprávy auditora.....	4-7
Události zjištěné po datu vyhotovení zprávy auditora, ale před vydáním účetní závěrky.....	8-12
Události zjištěné až po vydání účetní závěrky .....	13-18
Nabídka úpisu cenných papírů veřejnosti .....	19
Příloha: Změny ISA 560 v důsledku přijetí ISA 700R – účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 31. prosince 2006 nebo po tomto datu	

Mezinárodní auditorský standard ISA 560 „Události po datu účetní závěrky“ je nutné chápat v kontextu Předmluvy k mezinárodním standardům pro kontrolu kvality, audit, ověřování a související služby, která stanoví pravidla a rozsah použití mezinárodních auditorských standardů.

\* Standardy týkající se auditorského rizika ISA 315 „Znalost účetní jednotky a jejího prostředí a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti“, ISA 330 „Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika“ a ISA 500 „Důkazní informace“ daly podnět k harmonizační novele ISA 560. Tyto změny jsou účinné pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2004 nebo po tomto datu a byly začleněny do textu standardu ISA 560.

Přijetí ISA 700R také vyvolalo harmonizační novelu ISA 560. Tyto změny jsou účinné pro zprávy auditora sestavené k 31. prosinci 2006 nebo po tomto datu a jsou vyznačeny v příloze tohoto standardu.

## Úvod

1. Účelem tohoto mezinárodního auditorského standardu je stanovit normy a poskytnout vodítka při posuzování odpovědnosti auditora ohledně událostí po datu účetní závěrky. Výraz „události po datu účetní závěrky“ se v tomto standardu používá jak pro události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a datem vyhotovení zprávy auditora, tak pro skutečnosti zjištěné po datu vydání zprávy auditora.
2. **Auditor posoudí dopad, který události po datu účetní závěrky mají na účetní závěrku a zprávu auditora.**
3. Prezentací příznivých i nepříznivých událostí, které nastaly po rozvahovém dni v účetní závěrce se zabývá mezinárodní účetní standard č. 10, „Události po rozvahovém dni“. V tomto standardu jsou vymezeny dva typy událostí:
  - (a) události, které jsou dalším důkazem o podmínkách, jež existovaly k rozvahovému dni a
  - (b) události, které svědčí o podmínkách vzniklých až po rozvahovém dni.

## Události vyskytující se do data vyhotovení zprávy auditora

4. **Auditor provede takové auditorské postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že byly zjištěny všechny události, které se vyskytly do data vyhotovení zprávy auditora a které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo zveřejnění v účetní závěrce.** Tyto postupy auditor provede nad rámec postupů, které provádí u některých operací vyskytujících se po rozvahovém dni proto, aby získal důkazní informace o zůstatcích účtů k rozvahovému dni, jako např. ověřování toho, zda jsou zásoby účtovány do období, se kterým časově a věcně souvisejí, nebo ověřování plateb dodavatelům. Nepředpokládá se však, že auditor bude provádět pokračující prověření všech skutečností, u kterých dříve použité auditorské postupy poskytly uspokojivé závěry.
5. Auditorské postupy, jejichž prostřednictvím auditor identifikuje události, které mohou vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo zveřejnění v účetní závěrce, se provedou co nejbližší k datu vyhotovení zprávy auditora. Tyto auditorské postupy zohledňují vyhodnocení rizik provedené auditorem a obvykle zahrnují:
  - Prověření postupů, které používá vedení účetní jednotky k identifikaci událostí po datu účetní závěrky.
  - Analýzu zápisů z jednání valných hromad a z jednání orgánů pověřených řízením účetní jednotky, včetně jejich výborů, jako je příslušný výkonný výbor nebo výbor pro audit, konaných po rozvahovém dni a dotazování na záležitosti diskutované na jednáních, z nichž nejsou k dispozici zápisy.
  - Analýzu nejnovějších mezitímních účetních závěrek, které jsou k dispozici, případně, pokud je to považováno za nezbytné a vhodné, analýzu rozpočtů, prognóz peněžních toků a dalších souvisejících zpráv pro vedení.
  - Dotazy, resp. rozšíření ústních nebo písemných dotazů již dříve položených právnímu zástupci účetní jednotky ohledně soudních sporů a vznesených nároků.

• Dotazy na vedení účetní jednotky ohledně toho, zda se vyskytly události po datu účetní závěrky, které by mohly účetní závěrku ovlivnit. Tyto dotazy na vedení účetní jednotky se mohou týkat např. těchto záležitostí:

- Současný stav účetních případů, které byly zaúčtovány na základě předběžných nebo ne zcela průkazných údajů.
- Zda účetní jednotka přijala 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 nějakým změnám týkajícím se rizikových oblastí nebo podmíněných závazků.
- Zda byly provedeny neobvyklé účetní úpravy nebo zda účetní jednotka má v úmyslu takové úpravy provést.
- Zda nastaly nebo zda je pravděpodobné, že nastanou události, které by zpochybnilly vhodnost účetních zásad použitých při sestavování účetní závěrky; takovými událostmi by byly např. události zpochybňující platnost předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

6. Jestliže je složka účetní jednotky, jako např. divize, organizační složka nebo dceřiná společnost, auditována jiným auditorem, auditor posoudí postupy jiného auditora týkající se událostí po datu účetní závěrky a zváží nutnost informovat jiného auditora o plánovaném datu vyhotovení zprávy auditora.

7. **Jestliže auditor zjistí události, které významným způsobem ovlivňují účetní závěrku, posoudí, zda tyto události jsou správně zaúčtovány a odpovídajícím způsobem zveřejněny v účetní závěrce.**

### **Skutečnosti zjištěné po datu vyhotovení zprávy auditora, ale před zveřejněním účetní závěrky**

8. Po datu vyhotovení zprávy auditora není auditor povinen provádět auditorské postupy ani dotazování týkající se účetní závěrky. Během období od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nese odpovědnost informovat auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, vedení účetní jednotky.

9. **Jestliže se auditor po datu vyhotovení zprávy auditora, ale ještě před zveřejněním účetní závěrky dozví o skutečnostech, které mohou účetní závěrku významně ovlivnit, posoudí, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu, projedná tuto záležitost s vedením účetní jednotky a podnikne kroky odpovídající daným okolnostem.**

10. Jestliže vedení účetní jednotky po dohodě s auditorem účetní závěrku upraví, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností a zpracuje novou zprávu týkající se upravené účetní závěrky. Nová zpráva auditora nesmí být datována před datem podpisu nebo schválení nové účetní závěrky. Auditorské postupy uvedené v odstavcích 4 a 5 budou tudíž prodlouženy do data vyhotovení nové zprávy auditora.
11. **Jestliže vedení účetní jednotky účetní závěrku neupraví, přestože se auditor domnívá, že by účetní závěrka upravena být měla, a zpráva auditora dosud nebyla účetní jednotce předána, vydá auditor výrok s výhradou nebo záporný výrok.**
12. Jestliže zpráva auditora již byla účetní jednotce předána, auditor požádá orgány pověřené řízením účetní jednotky, aby účetní závěrka ani zpráva auditora k ní nebyly vydány třetím stranám. Jestliže k vydání účetní závěrky následně dojde, auditor podnikne opatření, která zabrání tomu, aby na jeho zprávu bylo spoléháno. Podniknutá opatření budou záviset na právech a povinnostech auditora a na doporučeních jeho právního zástupce.

### **Skutečnosti zjištěné po zveřejnění účetní závěrky**

13. Po zveřejnění účetní závěrky není auditor povinen provádět žádné šetření týkající se dané účetní závěrky.
14. **Jestliže se auditor po zveřejnění účetní závěrky dozví o skutečnosti, která existovala k datu vyhotovení zprávy auditora a která, pokud by mu byla v té době známa, by mohla vést k vydání modifikované zprávy, posoudí, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu, projedná tuto záležitost s vedením účetní jednotky a podnikne kroky odpovídající daným okolnostem.**
15. Jestliže vedení účetní jednotky účetní závěrku upraví, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností, ověří opatření přijatá vedením účetní jednotky k zajištění toho, aby každý, kdo předtím obdržel účetní závěrku a související zprávu auditora, byl informován o vzniklé situaci, a zpracuje novou zprávu k upravené účetní závěrce.
16. **Nová zpráva auditora musí obsahovat odstavec zdůrazňující významnou skutečnost odvolávající se na bod přílohy k účetní závěrce, který podrobně specifikuje důvody pro úpravu původně zveřejněné účetní závěrky a pro změnu dříve vydané zprávy auditora.** Nová zpráva auditora nesmí být datována před datem schválení upravené účetní závěrky. Auditorské postupy uvedené v odstavcích 4 a 5 budou tudíž prodlouženy do data vyhotovení nové zprávy auditora. V souladu s předpisy některých států může auditor omezit auditorské postupy prováděné u upravené účetní závěrky pouze na události po datu účetní závěrky, které si úpravu účetní závěrky vyžádaly. V takovém případě musí nová zpráva auditora obsahovat upozornění na tuto skutečnost.
17. Jestliže vedení účetní jednotky nepodnikne nezbytné kroky k zajištění toho, aby každý, kdo již účetní závěrku a související zprávu auditora obdržel, byl informován o vzniklé situaci, a neupraví účetní závěrku, přestože se auditor domnívá, že by účetní závěrka upravena být měla, auditor uvedomí orgány pověřené řízením účetní jednotky o tom, že podnikne opatření, která zabrání tomu, aby na jeho zprávu bylo spoléháno. Podniknutá opatření budou záviset na právech a povinnostech auditora a na doporučeních jeho právního zástupce.
18. Stávající účetní závěrku není nutné upravovat a vydávat k ní novou zprávu auditora v případě, že bude v krátké době zveřejněna účetní závěrka za následující účetní období, ve

které budou odpovídajícím způsobem zveřejněny všechny relevantní skutečnosti.

### **Veřejná nabídka úpisu cenných papírů**

19. **Při veřejné nabídce úpisu cenných papírů auditor zváží všechny právní a ostatní požadavky kladené na něj ve všech jurisdikcích, v nichž mají být cenné papíry upisovány.** Povinností auditora může být například, aby k datu vydání prospektu emitenta provedl další auditorské postupy. Tyto postupy obvykle zahrnují provedení auditorských postupů uvedených v odstavcích 4 a 5 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 spojován.

## Novelizace ISA 560 v důsledku přijetí ISA 700R – účinné pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 31. prosince 2006 nebo po tomto datu.

Harmonizační novela ISA 560 vznikla v důsledku přijetí standardu ISA 700R „Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům“, který byl vydán v prosinci 2004, a je účinný pro zprávy auditora sestavené k 31. prosinci 2006 nebo po tomto datu. Novelizované znění standardu ISA 560 je účinné pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 31. prosince 2006 nebo po tomto datu. Změny jsou v textu vyznačeny.

### Úvod

1. Tento mezinárodní auditorský standard definuje předpisy a poskytuje vodítka při posuzování odpovědnosti auditora ohledně událostí po datu účetní závěrky. Výraz „události po datu účetní závěrky“ se v tomto standardu používá jak pro události, které nastaly mezi ~~rozvahovým dnem~~ datem účetní závěrky a datem zprávy auditora, tak pro skutečnosti zjištěné po datu zprávy auditora.
2. **Auditor posoudí dopad, který události po datu účetní závěrky mají na účetní závěrku a zprávu auditora.**
3. Prezentací příznivých i nepříznivých událostí, které nastaly ~~po rozvahovém dni~~ mezi datem účetní závěrky (jemuž se v IAS říká rozvahový den) a datem, kdy je účetní závěrka schválena ke zveřejnění, v účetní závěrce se zabývá mezinárodní účetní standard (IAS) č. 10, „Události po rozvahovém dni“. V tomto standardu jsou vymezeny dva typy událostí:
  - (a) události, které jsou ~~dalším~~ důkazem o podmínkách, jež existovaly k ~~rozvahovému dni~~ datu účetní závěrky a
  - (b) události, které svědčí o podmínkách vzniklých až po ~~rozvahovém dni~~ datu účetní závěrky.

### Definice

4. Níže uvedené termíny jsou v textu použity v následujícím významu:
  - (a) „Datum účetní závěrky“ je datum posledního dne posledního účetního období, za něž je účetní závěrka sestavena. Obvykle je to datum sestavení poslední rozvahy zahrnuté do účetní závěrky, která je předmětem auditu.
  - (b) „Datum schválení účetní závěrky“ je datum, kdy orgány k tomu kompetentní prohlásí, že byla sestavena úplná účetní závěrka dané účetní jednotky včetně přílohy a že za ni přebírají odpovědnost. V některých jurisdikcích je zákonem nebo jiným předpisem definována fyzická osoba nebo orgán (např. členové představenstva), který rozhoduje o tom, že byla sestavena úplná účetní závěrka, a přesně vymezen postup schvalování účetní závěrky. V jiných jurisdikcích takový schvalovací proces není zákonem ani jiným předpisem stanoven a daná účetní jednotka se při sestavování a finalizaci účetní závěrky řídí vlastními postupy, s ohledem na svou strukturu vedení a řízení.

V některých jurisdikcích musí účetní závěrku před jejím zveřejněním schválit rovněž akcionáři. Jejich souhlas s účetní závěrkou nicméně není potřebný k tomu, aby auditor mohl dojít k závěru, že získal dostatečné a vhodné důkazní informace. Pro účely Mezinárodních auditorských standardů se za datum schválení účetní závěrky považuje neranější termín, kdy orgány zodpovědné za účetní závěrku konstatují, že byla sestavena úplná účetní závěrka.

- (c) „Datum zprávy auditora“ je datum, které auditor uvede ve své zprávě k účetní závěrce. Zpráva auditora může být datována nejdříve dnem, kdy auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě formuluje svůj výrok k účetní závěrce<sup>1</sup>. Součástí dostatečných a vhodných důkazních informací musí být i důkazy o tom, že daná účetní jednotka sestavila úplnou účetní závěrku a že osoby, které jsou za její sestavení zodpovědné, se k této své odpovědnosti přihlásily.
- (d) „Datum zveřejnění účetní závěrky“ je datum, kdy jsou zpráva auditora a auditorem ověřená účetní závěrka zpřístupněny třetím stranám, což může být v mnoha případech datum, kdy jsou tyto dokumenty podány u příslušného regulačního orgánu.

## Události vyskytující se do data zprávy auditora

5. **Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že byly zjištěny všechny události, které se vyskytly do data zprávy auditora a které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo zveřejnění v účetní závěrce.** Tyto postupy auditor provede nad rámec běžných postupů, které provádí u některých operací vyskytujících se po ~~rozvahovém dni~~ **datu účetní závěrky** proto, aby získal důkazní informace o zůstatcích účtů k ~~rozvahovému dni~~ **datu účetní závěrky**, jako např. ověřování toho, zda jsou zásoby účtovány do období, se kterým časově a věcně souvisejí, nebo ověřování plateb dodavatelům. Nepředpokládá se však, aby auditor bude provádět pokračující prověření všech skutečností, u kterých dříve použité postupy poskytly uspokojivé závěry.
6. Postupy, jejichž prostřednictvím auditor identifikuje události, které mohou vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo zveřejnění v účetní závěrce, se provedou co nejbližší k datu zprávy auditora a obvykle zahrnují:
- Prověření postupů, které používá vedení účetní jednotky k identifikaci událostí po datu účetní závěrky.
  - Analýzu zápisů z jednání valných hromad, představenstva a výborů pro audit nebo výkonných výborů konaných po ~~rozvahovém dni~~ **datu účetní závěrky** a dotazování na záležitosti diskutované na jednáních, z nichž nejsou k dispozici zápisy.
  - Analýzu nejnovějších mezitímních účetních závěrek, které jsou k dispozici, případně, pokud je to považováno za nezbytné a vhodné, analýzu rozpočtů, prognóz peněžních toků a dalších souvisejících zpráv pro vedení.
  - Dotazy, resp. rozšíření ústních nebo písemných dotazů již dříve položených právním zástupcům účetní jednotky ohledně soudních sporů a vznesených nároků.
  - Dotazy na vedení účetní jednotky ohledně toho, zda se vyskytly události po datu

<sup>1</sup> Ve výjimečných případech zákon nebo jiný předpis definuje rovněž termín, kdy se předpokládá, že bude audit dokončen.

účetní závěrky, které by mohly účetní závěrku ovlivnit. Tyto dotazy na vedení účetní jednotky se mohou týkat např. těchto záležitostí:

- Současný stav účetních případů, které byly zaúčtovány na základě předběžných nebo ne zcela průkazných údajů.
  - Zda účetní jednotka přijala nové závazky, půjčky nebo poskytla nové záruky.
  - Zda se uskutečnil nebo se plánuje prodej 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 nějakým změnám týkajícím se rizikových oblastí nebo podmíněných závazků.
  - Zda byly provedeny neobvyklé účetní úpravy nebo zda účetní jednotka má v úmyslu takové úpravy provést.
  - Zda nastaly nebo zda je pravděpodobné, že nastanou události, které by zpochybnily vhodnost účetních postupů použitých při sestavování účetní závěrky; takovými událostmi by byly např. události zpochybňující platnost předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.
7. Jestliže je složka účetní jednotky, jako např. divize, organizační složka nebo dceřiná společnost, auditována jiným auditorem, auditor posoudí postupy jiného auditora týkající se událostí po datu účetní závěrky a zváží nutnost informovat jiného auditora o plánovaném datu zprávy auditora.
8. **Jestliže auditor zjistí události, které významným způsobem ovlivňují účetní závěrku, posoudí, zda tyto události jsou správně zaúčtovány a odpovídajícím způsobem zveřejněny v účetní závěrce.**

### **Skutečnosti zjištěné po datu zprávy auditora, ale před datem zveřejnění účetní závěrky**

9. Po datu zprávy auditora není auditor povinen provádět auditorské postupy ani dotazování týkající se účetní závěrky. Během období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nese odpovědnost informovat auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, vedení účetní jednotky.
10. **Jestliže se auditor po datu zprávy auditora, ale ještě před datem zveřejnění účetní závěrky dozví o skutečnostech, které mohou účetní závěrku významně ovlivnit, posoudí, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu, projedná tuto záležitost s vedením účetní jednotky a podnikne kroky odpovídající daným okolnostem.**
11. Jestliže vedení účetní jednotky dohodě s auditorem účetní závěrku upraví, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností a zpracuje novou zprávu týkající se upravené účetní závěrky. Nová zpráva auditora nesmí být datována před datem schválení nové účetní závěrky. Auditorské postupy uvedené v odstavci 5 budou tudíž prodlouženy do data nové zprávy auditora.



12. **Jestliže vedení účetní jednotky účetní závěrku neupraví, přestože se auditor domnívá, že by účetní závěrka upravena být měla, a zpráva auditora dosud nebyla účetní jednotce předána, vydá auditor výrok s výhradou nebo záporný výrok, jak je blíže popsáno v ISA č. 701, „Modifikace zprávy auditora“.**
13. Jestliže zpráva auditora již byla účetní jednotce předána, auditor požádá osoby odpovědné za řízení účetní jednotky, aby účetní závěrka ani zpráva auditora k ní nebyly vydány třetím stranám. Jestliže ke zveřejnění účetní závěrky následně dojde, auditor podnikne opatření, která zabrání tomu, aby na jeho zprávu bylo spoléháno. Podniknutá opatření budou záviset na právech a povinnostech auditora a na doporučeních jeho právního zástupce.

### Skutečnosti zjištěné po zveřejnění účetní závěrky

14. Po zveřejnění účetní závěrky není auditor povinen provádět žádné šetření týkající se dané účetní závěrky.
15. **Jestliže se auditor po zveřejnění účetní závěrky dozví o skutečnosti, která existovala k datu zprávy auditora a která, pokud by mu byla v té době známa, by mohla vést k vydání modifikované zprávy, posoudí, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu, projedná tuto záležitost s vedením účetní jednotky a podnikne kroky odpovídající daným okolnostem.**
16. Jestliže vedení účetní jednotky účetní závěrku upraví, auditor provede auditorské postupy nezbytné za daných okolností, ověří opatření přijatá vedením účetní jednotky k zajištění toho, aby každý, kdo předtím obdržel účetní závěrku a související zprávu auditora, byl informován o vzniklé situaci, a zpracuje novou zprávu k upravené účetní závěrce.
17. **Nová zpráva auditora musí obsahovat odstavec zdůrazňující významnou skutečnost odvolávající se na bod přílohy k účetní závěrce, který podrobně specifikuje důvody pro úpravu původně zveřejněné účetní závěrky a pro změnu dříve vydané zprávy auditora.** Nová zpráva auditora nesmí být datována před datem schválení upravené účetní závěrky. Auditorské postupy uvedené v odstavcích 4 a 5 budou tudíž prodlouženy do data nové zprávy auditora. V souladu s předpisy některých států může auditor omezit auditorské postupy prováděné u upravené účetní závěrky pouze na události po datu účetní závěrky, které si úpravu účetní závěrky vyžádaly. V takovém případě musí nová zpráva auditora obsahovat upozornění na tuto skutečnost.
18. Jestliže vedení účetní jednotky nepodnikne nezbytné kroky k zajištění toho, aby každý, kdo již účetní závěrku a související zprávu auditora obdržel, byl informován o vzniklé situaci, a neupraví účetní závěrku, přestože se auditor domnívá, že by účetní závěrka upravena být měla, auditor uvědomí osoby odpovědné za řízení účetní jednotky o tom, že podnikne opatření, která zabrání tomu, aby na jeho zprávu bylo spoléháno. Podniknutá opatření budou záviset na právech a povinnostech auditora a na doporučeních jeho právního zástupce.
19. Stávající účetní závěrku není nutné upravovat a vydávat k ní novou zprávu auditora v případě, že bude v krátké době zveřejněna účetní závěrka za následující účetní období, ve které budou odpovídajícím způsobem zveřejněny všechny relevantní skutečnosti.

## Veřejná nabídka úpisu cenných papírů

20. **Při veřejné nabídce úpisu cenných papírů auditor zvaží všechny právní a ostatní požadavky kladené na něj ve všech jurisdikcích, v nichž mají být cenné papíry upisovány.** Povinností auditora může být například, aby k datu vydání prospektu emitenta provedl další auditorské postupy. Tyto postupy obvykle zahrnují provedení postupů uvedených v odstavcích 45 a 56 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 spojován.

### **Datum účinnosti<sup>2</sup>**

21. Tento standard platí pro zprávy auditora sestavené k 31. 12. 2006 nebo k pozdějšímu datu.

„Tento mezinárodní auditorský standard ISA 560 „Události po datu účetní závěrky“ zveřejněný Radou pro auditorské a ujišťovací standardy (IAASB) Mezinárodní federace účetních (IFAC) v anglickém jazyce a publikovaný v příručce Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncement 2005 Edition, byl přeložen do českého jazyka Komorou auditorů České republiky v červnu 2005 a je reprodukován se souhlasem organizace IFAC v červenci 2005. S postupem překladu mezinárodních auditorských a ujišťovacích standardů byla organizace IFAC seznámena a překlad byl proveden v souladu s „Oznámením zásad překladu standardů a návodů vydaných organizací IFAC.“ Schválený text všech mezinárodních auditorských a ujišťovacích standardů je ten, který organizace IFAC publikovala v anglickém jazyce.“

Copyright © Mezinárodní federace účetních, leden 2005.  
Všechna práva vyhrazena. Použití s povolením.

<sup>2</sup> V původním standardu nebylo žádné datum účinnosti uvedeno.