



Jarosław Dac

Zagrożenie kontynuacji działalności

MSSF – MSR 1

- Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego **kierownictwo jednostki dokonuje oceny zdolności jednostki** do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy kierownictwo albo zamierza zlikwidować jednostkę, albo zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo gdy kierownictwo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Jeżeli w trakcie dokonywania oceny kierownictwo świadome jest występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności, **kierownictwo ujawnia istnienie takiej niepewności**.
- Oceniając, czy założenie kontynuacji działalności jest zasadne, kierownictwo bierze pod uwagę wszelkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która **odpowiada przynajmniej dwunastu miesiącom od dnia bilansowego, choć nie musi się do tego okresu ograniczać**. Zakres analizy sytuacji zależy od konkretnych okoliczności. Jeżeli jednostka była dotychczas rentowna i posiadała łatwy dostęp do środków finansowych, to ocena, czy przyjęcie założenia kontynuacji działalności jest zasadne, nie wymaga przeprowadzania szczegółowej analizy. W innych wypadkach, aby uzyskać pewność, że założenie kontynuacji działalności jest zasadne, kierownictwo może być zmuszone do rozważenia wielu czynników określających bieżącą i oczekiwaną rentowność, harmonogram spłaty zobowiązań i potencjalne źródła alternatywnego finansowania.
- Jednostka ujawnia w opisie istotnych zasad (polityki) rachunkowości lub w innych informacjach dodatkowych subiektywne oceny, oprócz tych, które wymagają szacunków, których dokonało kierownictwo w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości jednostki i które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym

Ustawa o rachunkowości Art. 5

- Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. **Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.**

KSB 570 Kontynuacja działalności

- Biegły rewident ocenia osąd kierownika jednostki dotyczący zdolności jednostki do kontynuacji działalności
- Dokonując oceny osądu kierownika jednostki, biegły rewident rozpatruje, czy osąd ten uwzględnia wszystkie ważne informacje, które biegły rewident uzyskał w rezultacie badania.
- Jeśli biegły rewident wyciąga wniosek, że przyjęcie przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jest odpowiednie w danych okolicznościach, ale występuje znacząca niepewność, biegły rewident określa, czy sprawozdanie finansowe:
 - (a) odpowiednio opisuje główne zdarzenia lub warunki, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności oraz plany kierownika jednostki dotyczące tych zdarzeń lub warunków oraz
 - (b) jednoznacznie wskazuje, że zachodzi znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i z tego względu jednostka może nie uzyskać zakładanych korzyści ekonomicznych z aktywów i nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności.

Wpływ COVID 19 na wzrost niepewności i ocenę założenia kontynuacji działalności

Kluczowe narzędzia biegłego rewidenta:

- Kompleksowa ocena/plan zarządu kontynuacji działalności
- Identyfikacja ryzyka związanych z realizacją tego planu
- Przygotowanie wariantów / scenariuszy rozwoju sytuacji i ocena odporności jednostki na negatywne scenariusze („stress testy”)
- Analiz spójności planu w publicznie dostępnymi prognozami a także innymi analizami przekazywanymi przez jednostkę (testy na utratę wartości, budżety)
- Analiza zdarzeń po dacie bilansu
- Odpowiednie ujawnienie ryzyk, niepewności i założeń zarządu w sprawozdaniu finansowym

- *Czynniki zewnętrzne (przykłady)*
- *Popyt na produkty i usługi*
- *Dostępność finansowania*
- *Wahania kursów walutowych*
- *Organicznie administracyjne działalności w związku z lock-downem*
- *Dostęp do surowców i półproduktów*
- *Bezrobocie*
- *Czynniki wewnętrzne (przykłady)*
- *Możliwość dostosowania procesów biznesowych i operacyjnych do obostrzeń sanitarnych*
- *Zwiększone koszty związane z obostrzeniami*
- *Warunki umów kredytowych (covenanty)*
- *Wyłacalność kontrahentów*
- *Ryzyko zachorowań wśród pracowników i jego wpływ na działalność operacyjną*



**DZIĘKUJEMY ZA
UWAGĘ!**