



Wpływ pandemii  
koronawirusa SARS-Cov-2 na  
badanie sprawozdań  
finansowych

# Zmiany w obszarze współpracy z klientem:

- ▶ Współpraca poprzez kontakt zdalny
- ▶ Wspólna ocena nowo powstałych ryzyk ( np. ryzyko związane z zaburzeniem łańcuchu dostaw, ryzyko zamknięcia rynków zbytu)
- ▶ Zdalny dostęp do systemów klienta
- ▶ Wydłużenie terminu zakończenia badania

# Zmiany w podejściu do badania:

- ▶ Fundamentalne jest uzyskanie przez biegłego rewidenta zrozumienia, w jaki sposób sytuacja związana z koronawirusem wpływa na badane sprawozdanie finansowe i proces badania, w szczególności na przygotowanie sprawozdanie z badania i opinię, która ma być wydana
  - ▶ Kluczową rolę w badaniu będzie miała:
    - ocena charakteru późniejszych zdarzeń (po dacie bilansu)
    - ocena kierownika jednostki co do możliwości kontynuacji działalności przez jednostkę
  - kompletność i poprawność ujawnień w sprawozdaniu finansowym
    - ocena ujawnień w sprawozdaniu z działalności

# Zdolność jednostki do kontynuowania działalności nabiera na znaczeniu

- ▶ Zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym (skutki pandemii), mogły spowodować znaczące pogorszenie warunków ekonomicznych dla niektórych jednostek i/lub wzrost niepewności w skali mikro i makro dla innych, kierownictwo powinno dokonać oceny, czy te zdarzenia lub warunki, indywidualnie lub łącznie, powodują, że istnieją poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania i czy założenie kontynuacji działalności jest nadal odpowiednie jako podstawa do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki. Należy zwrócić uwagę na możliwość spłaty lub refinansowania zapadających po dniu bilansowym kredytów, a także na okoliczności wskazujące na złamanie warunków umów kredytowych.

# Literatura:

- ▶ [https://www.pibr.org.pl/assets/meta/5142,Alert%20dla%20BR%20ws%20koronawirusa\\_fin.pdf](https://www.pibr.org.pl/assets/meta/5142,Alert%20dla%20BR%20ws%20koronawirusa_fin.pdf)