

WYZWANIA SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ W CZASIE PANDEMII COVID-19

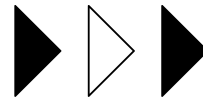


Aleksandra Kmiotek
Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie
Koło Naukowe Rewizji Finansowej "Audyt"





COVID-19 RESPONSE

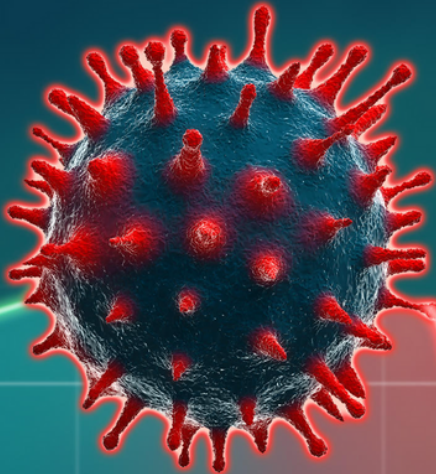


WPŁYW NA SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWĄ JEDNOSTEK

Działania spowalniające rozprzestrzenianie się koronawirusa SARS-CoV-2 będą miały przełożenie na długookresowe szacunki przyszłych przepływów pieniężnych i wyników finansowych. Sektory najbardziej wyeksponowane na negatywny wpływ pandemii, będą mierzyć się z niepewnością dotyczącą możliwości kontynuowania działalności. Skutkami pandemii będą bieżące zmniejszenia przychodów i dodatkowe koszty działalności, również będzie to konieczność oceny utraty wartości poszczególnych składników aktywów, analiza dotrzymywania warunków umów kredytowych lub obligacji oraz zmiany w zarządzaniu płynnością finansową. Nadszedł nieunikniony wpływ pandemii na dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym, w szczególności pod kątem potencjalnej utraty wartości.

PROBLEMY Z KTÓRYMI MIERZĄ SIĘ JEDNOSTKI GOSPODARCZE

- utrata dużego rynku, kluczowych klientów, przychodów, niedobory siły roboczej,
- pogorszenie wartości aktywów wykorzystywanych do generowania przepływów pieniężnych
- znaczne pogorszenie wartości aktywów obrotowych – zapasy,
- opóźnienie we wprowadzeniu nowych produktów lub usług,
- wahania kursów walut,
- niepewność szacunków
- obliczenia oparte na zmiennych stopach procentowych, takich jak stopy procentowe lub kursy walut - nieprzewidywalne zmiany
- zwiększone ryzyko kredytowe kontrahentów,
- wypłacalność badanej jednostki.



DOSTOSOWYWANIE SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ PO PANDEMII

Emitenci sprawozdań finansowych powinni zawrzeć wykaz wpływu pandemii na wycenę aktywów i zobowiązań oraz na wyniki okresu. Dodatkowo przedstawić odpowiednie ujawnienia, które pozwolą odbiorcom sprawozdania zrozumieć jaki wpływ pandemia ma na dany podmiot.

1

Porównanie sprawozdań

Wystąpiła konieczność dokonania oceny wpływu pandemii w kontekście: zmniejszenia sprzedaży oraz zysków, aktualizacji wartości majątku trwałego, wyceny zapasów, ściągalności należności handlowych, wywiązywania się ze zobowiązań kontraktowych, płynności finansowej, realizacji zaplanowanych inwestycji, dostępności pracowników w kontekście zapewnienia ciągłości produkcji, czy zmian w procesach wewnętrznych oraz środowisku kontroli wewnętrznej. Przeanalizowanie danych bieżących w porównaniu do roku ubiegłego oraz budżetu, który mógł nie uwzględniać wpływu Covid-19 w momencie jego zatwierdzenia. Należy zrozumieć przyczyny odchyłań i je uzasadnić.

2

Utrata wartości aktywów

Należy wziąć pod uwagę utratę wartości aktywów, a jest to szczególnie aspekt, ponieważ składniki aktywów, które służyły jednostce do tej pory i generowały dla niej korzyści ekonomiczne, przestają spełniać tę funkcję, co może powodować ograniczenie tych korzyści lub po prostu ich brak. W tej sytuacji ważne jest dokonanie oceny przesłanek utraty wartości, które są zdefiniowane chociażby w KSR 4 lub MSR 36. W przypadku wystąpienia przesłanek utraty wartości koniecznym jest przeprowadzenie oceny utraty wartości majątku trwałego oraz dobór prawidłowego modelu do przeprowadzenia tej oceny. Najczęściej spotykanym jest model płynnościowy, oparty o zdyskontowane przepływy pieniężne, tzw. DCF., która pozwoli określić wartość użytkową oraz ustalić, czy konieczne jest utworzenie odpisu aktualizującego wartość majątku.

Bibliografia



- https://www.ey.com/pl_pl/financial-accounting-advisory-services/seven-corporate-reporting-lessons-from-asia-experience-covid-19
- <https://kpmgspot.pl/produkt/sprawozdawczosc-finansowa-emitentow-wplyw-pandemii-koronawirusa-sars-cov-2/>
- <https://www2.deloitte.com/pl/pl/pages/audit/articles/sprawozdawczosc-finansowa-w-czasach-koronawirusa-mssf-msr-pandemia.html>
- <https://bakertilly-tpa.pl/pl/sprawozdawczosc-finansowa-w-czasach-pandemii-sars-cov-2-kontynuacja-dzialalnosci/>