

Financial Reporting and Auditing:  
CHALLENGES AND OPPORTUNITIES  
CREATED BY THE COVID-19 PANDEMIC

---

# Założenie kontynuacji działalności jednostki w warunkach pandemii COVID-19

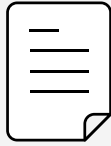
Karolina Folcik

---

Koło Naukowe  
Rachunkowości UEK



# Wprowadzenie



## Założenie kontynuacji działalności

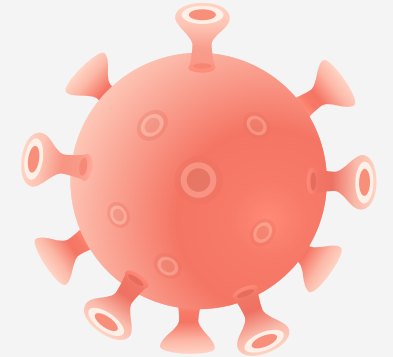
Zasada kontynuacji działania jest jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości. Decyduje ona o sposobie ujmowania i wyceny składników majątku oraz sporządzania sprawozdań finansowych. Założenie kontynuacji działania wskazuje, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości (obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego) działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

W obliczu pandemii COVID-19 niezwykle ważne jest bardzo dokładne przeprowadzenie analizy zasadności kontynuowania działalności lub jej braku. Skutki pandemii dotkliwie odczuło bowiem wiele branż, a sytuacja ta wiąże się z wielką niepewnością.

Za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, jak również za ujawnienie istotnych niepewności zagrażających kontynuacji działalności oraz za przyjęte założenie o kontynuacji działalności odpowiada kierownik jednostki.



## Rekomendacje KSR

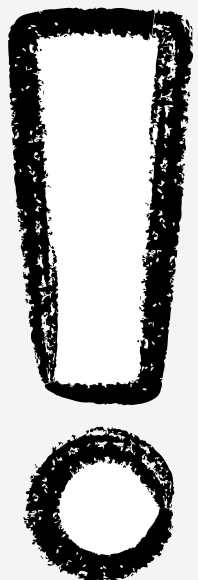


Zagadnienie kontynuacji działalności w obliczu pandemii COVID-19 wymaga szczególnej uwagi, ze względu na to, że wiele jednostek w tym trudnym czasie może rozpoznawać zagrożenia dla kontynuacji działalności.

W związku z tym Komitet Standardów Rachunkowości wydał w grudniu 2020 r. rekomendacje odnośnie sporządzania sprawozdań finansowych w czasie pandemii COVID-19. Dokument ten mógł być pomocny dla wielu jednostek przy sporządzaniu sprawozdania za 2020 rok. Główne założenia w nim zawarte dotyczące zasady kontynuacji działalności zostały przedstawione poniżej.

Według KSR podstawą oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności są m.in. odpowiedzi na następujące pytania:

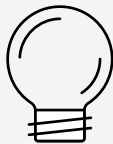
- ? Czy występują okoliczności wskazujące na istotne zagrożenia kontynuacji działalności, w tym z powodu negatywnego wpływu pandemii?
- ? Czy pomimo tych zagrożeń założenie kontynuacji działalności jest zasadne?
- ? Czy pomimo zasadności założenia kontynuacji działalności występuje istotna niepewność co do założenia kontynuacji działalności?



W rekomendacjach wskazano, że analizę dotyczącą kontynuacji działalności powinno przeprowadzić się dwukrotnie - pierwszy raz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego i drugi przed jego zatwierdzeniem.

W wyniku analizy i oceny sytuacji zastosowanie ma jedna z trzech opcji:

- ✓ Przyjęcie założenia kontynuacji działalności jest racjonalne i jest mało prawdopodobne wystąpienie istotnych niepewności w tym zakresie.
- ✓ Przyjęcie założenia kontynuacji działalności jest racjonalne, jednak istnieją istotne niepewności w tym zakresie, które wymagają odpowiedniego przeciwdziałania, a zarazem ujawnienia w sprawozdaniu finansowym (jednak, jak podkreślono w rekomendacjach KSR, nie jest to wystarczającym powodem do odstąpienia od sporządzania sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności; jednostka sporządza sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuowania działalności).
- ✓ Podjęcie decyzji o niekontynuowaniu działalności, w związku z czym sprawozdanie finansowe sporządza się według zasad określonych w art. 29 i art. 36 ust. 3 UoR.



## Przykłady czynników istotnych przy analizie zdolności do kontynuacji działalności w czasie pandemii:

branża i obszar geograficzny prowadzenia działalności

spełnianie przez jednostkę warunków kredytowania

obowiązywanie zakazów przemieszczania się i podróżowania

kondycja finansowa klientów i dostawców

płynność finansowa i wypłacalność jednostki

zakłócenia w łańcuchu dostaw

wsparcie rządowe i pozarządowe w formie dotacji i ulg

istnienie źródeł finansowania zastępczego

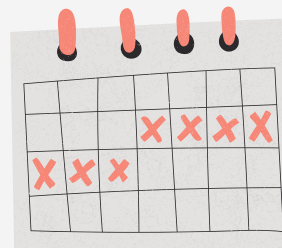
potrzeba działań naprawczych, restrukturyzacyjnych

utrata przychodów i rynków zbytu

brak pracowników niezbędnych do prowadzenia bieżącej działalności operacyjnej

zmiany legislacyjne w obszarach podatkowych

Kierownik jednostki ocenia swoje plany przeciwdziałania zdarzeniom i uwarunkowaniom, które mogą ujemnie wpływać na zdolność jednostki do kontynuowania działalności, w tym w szczególności kwestie związane z dostępnością źródeł finansowania, a także ocenia czy te plany są wykonalne i realne.



## Zdarzenia po dniu bilansowym



Kierownik jednostki powinien przeanalizować zarówno sytuację jaka miała miejsce w roku 2020, ale również zdarzenia zachodzące po zakończeniu roku bilansowego.

Jeżeli po sporządzeniu sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzyma informacje o zdarzeniach, które powodują, że założenie kontynuowania działalności przed jednostką nie jest zasadne, powinna zmienić sprawozdanie oraz powiadomić biegłego rewidenta, który badał lub bada sprawozdanie.

Przykłady zdarzeń po dniu bilansowym mogących mieć związek z występowaniem pandemii:



spadek wartości rynkowej inwestycji posiadanych przez jednostkę



zaciągnięcie znaczących zobowiązań przez jednostkę



znaczące zmiany cen aktywów lub kursów wymiany walut obcych, mających związek z działalnością jednostki



# Literatura

---

1. Komitet Standardów Rachunkowości. SPRAWOZDANIE FINANSOWE W CZASIE PANDEMII COVID -19 Rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości.
2. Polska Izba Biegłych Rewidentów. Badanie sprawozdań finansowych za 2019 rok – szczególne rozważania dotyczące KSB 570 (Z) – „Kontynuacja działalności” w warunkach pandemii koronawirusa.
3. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
4. <https://firma.rp.pl/ksiegowosc/art17062731-sprawozdanie-finansowe-w-czasie-pandemii-covid-19>