

**Ocena zdolności  
jednostki do kontynuacji  
działalności  
dokonywana przez  
biegłego rewidenta  
w obliczu pandemii  
COVID-19**



Piotr Kmieć

Dotyczy dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż jeden rok od dnia bilansowego

Prowadzenie działalności w niezmiennym istotnie zakresie

Brak postawienia jednostki w stan likwidacji lub upadłości

## Kontynuacja działalności przez jednostkę

Ustalana przez kierownika jednostki

Ustalana przez kierownika jednostki

Nie może być sprzeczna ze stanem faktycznym lub prawnym



# Ocena kontynuacji działalności przez zarząd jednostki w warunkach pandemii

Oceniając zdolność jednostki do kontynuacji działalności, jej zarząd powinien brać pod uwagę negatywne, wciąż realne scenariusze odnośnie dalszego rozwoju pandemii COVID-19, a także ich wpływ na jednostkę.

W przypadku, w którym według zarządu zachowana jest zdolność do kontynuacji działalności, powinien on mimo wszystko rozważyć ewentualną możliwość występowania istotnej niepewności, związanej ze zdarzeniami lub warunkami, mogącymi budzić wątpliwości odnośnie tej zdolności.

W przypadku wielu przedsiębiorstw budżety i prognozy, które wykorzystywane były dotychczas przez zarząd w procesie oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności, stały się niewłaściwe oraz nieprzydatne ze względu na obecne wydarzenia i szybko zmieniającą się sytuację gospodarczą. W związku z tym istnieje potrzeba, by zarząd dokonał w nich istotnych zmian. Obecnie kluczową sprawą stała się ocena wpływu pandemii COVID-19 na środowisko biznesowe oraz opracowanie planów awaryjnych. Polega ono na przeprowadzeniu usystematyzowanej analizy wpływu epidemii na działalność operacyjną firmy, zdefiniowaniu scenariuszy kryzysowych, a także na określeniu działań prowadzących do minimalizacji strat.

Zarząd danej jednostki powinien rozważyć przeprowadzenie testów odporności przedsiębiorstwa. Test odporności finansowej jest to sprawdzenie odporności struktury finansowania na konsekwencje związane z pandemią COVID-19, przygotowanie ewentualnego planu awaryjnego oraz renegocjacja umów z bankami, jeżeli tylko wystąpi taka potrzeba.



# Biegły rewident, a ocena zagrożenia kontynuacji działalności w obliczu pandemii COVID-19

- ❖ Biegły rewident powinien w sposób krytyczny podejść do sytuacji, w której zarząd badanej jednostki uznał, iż obecne okoliczności związane z pandemią COVID-19 nie będą wywierały istotnego wpływu na daną jednostkę oraz nie istnieją żadne istotne wątpliwości dotyczące zdolności jednostki do kontynuacji działalności.
- ❖ Na szczególną uwagę biegłych rewidentów zasługują sprawozdania finansowe, w których zarząd danej jednostki stwierdza, iż obecna sytuacja związana z pandemią COVID-19 wywiera istotnie negatywny wpływ na sytuację finansową oraz majątkową, a także na wyniki finansowe jednostki, jednakże jednocześnie nie przeprowadził ani stres-testów, ani testów odporności, argumentując to brakiem możliwości precyzyjnego oszacowania wpływu pandemii na jednostkę, a także w sytuacji, w której zarząd nie wskazał w sprawozdaniu finansowym na występowanie istotnej niepewności, która mogłaby budzić poważne wątpliwości w stosunku do zdolności jednostki do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości (min. jeden rok).
- ❖ W przypadku, w którym sprawozdanie finansowe zawiera odpowiednie informacje dotyczące wpływu pandemii COVID-19 na jednostkę oraz nie występuje istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności sprawozdanie z badania sporządzane przez biegłego rewidenta nie zawiera modyfikacji opinii.



# Literatura

1. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1415, art. 83, ust. 3, pkt. 14.
2. Krajowy Standard Badania 570 (Z) – „Kontynuacja działalności”
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351, ost. zm. Dz. U. z 2020 r., poz. 2123, art. 5, ust. 2.
4. Badanie sprawozdań finansowych za 2019 rok – szczególne rozważania dotyczące KSB 570 (Z) – „Kontynuacja działalności” w warunkach pandemii koronawirus, PIBR, 29 kwiecień 2020 r.
5. Sprawozdanie Finansowe w czasie pandemii COVID-19. Rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości, 14 grudzień 2020 r.

