

Katowice, dnia 17 marca 2020 roku

Szanowni Państwo
Klienci DB AUDYT & DB RACHUNKOWOŚĆ

Jesteśmy w pełni świadomi, że w obecnej chwili sprawy sprawozdań finansowych czy ksiąg rachunkowych nie są sprawą pierwszorzędną. Otoczenie gospodarcze zmienia się w niespotykanym dotąd tempie. Dla niektórych firm obecne zmiany przynoszą zagrożenia prowadzenia działalności, a dla innych niespotykane szanse. Mamy nadzieję, że wszyscy nasi Klienci dobrze zidentyfikują ryzyko związane z pandemią i będą mogli zareagować w sposób bezpieczny i skuteczny dla prowadzonej przez nich działalności. Wszyscy jesteśmy zaskoczeni szybkością zmian jakie następują wokół nas.

Informujemy, że podjęliśmy działania, które zapewnią ciągłość świadczonych przez nas usług. Do tej pory, jak Państwo wiecie, większość prac była przeprowadzona zdalnie. Obecna sytuacja spowodowała tylko, że na chwilę obecną cały proces badania sprawozdania finansowego przeprowadzony będzie w pełni zdalnie. Wszyscy pracownicy DB AUDYT i DB RACHUNKOWOŚĆ wykonują swoje zadania poza biurem. Dostępni jesteśmy dla Państwa telefonicznie i mailowo w godzinach pracy, a często także i poza nimi :)

Jesteśmy wyposażeni w narzędzia do pracy zdalnej; mają Państwo możliwość przesyłania danych poprzez dedykowaną każdemu z Państwa chmurę, bezpośrednio poprzez link na nasz serwer lub poprzez program przekazywania danych księgowych. Systemy działają ciągle, bez przeszkód, ze wsparciem zespołu IT. W razie potrzeby możemy przeprowadzić z Państwem telekonferencje i wideokonferencje.

W razie pytań prosimy o kontakt z obsługującym Państwa Zespołem lub Pracownikiem.

Jesteśmy przekonani, że wprowadzone rozwiązania sprawią, że nie będzie istotnych zmian w świadczonych przez nas usługach, a kilkuletnie doświadczenie zdalnej pracy potwierdza, że jesteśmy bardzo dobrze do tego przygotowani.

W zakresie sprawozdań finansowych kluczową sprawą dla prowadzonej przez Państwa działalności, są skutki epidemii zarówno w krótkim, średnim jak i długim horyzoncie czasu, a także analiza ich wpływu na sporządzane sprawozdania finansowe oraz związane z tym ryzyka.

Niezwykle ważna (szczególnie teraz) jest ocena Zarządów/Właścicieli co do zdolności do kontynuowania działalności oraz ujęcie odpowiednich informacji w sprawozdaniu finansowym.

Przykład 1 – Zagrożenie kontynuacji działalności

Jeżeli identyfikują Państwo zagrożenie kontynuacji działalności to odpowiednie ujawnienie powinno znaleźć się we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, dalsze opisanie w informacji dodatkowej część 9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Przykład 2 – Brak zasadności przyjęcia kontynuacji działalności jednostki

W sytuacji, gdy założenie kontynuacji działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości nie jest zasadne, zastosowanie ma art. 29 UoR. (wycena aktywów jednostki po cenach sprzedaży netto).

Przykład 3 – Zdarzenia po dacie bilansu – Informacja dodatkowa

Istotne zdarzenia po dacie bilansu, czyli zidentyfikowane ryzyka związane z pandemią koronawirusa – ujęcie w informacji dodatkowej pkt 6. 2 informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Przykład 4 – Sprawozdanie z działalności

Zidentyfikowane ryzyka związane z pandemią koronawirusa - ujawnienie zgodnie z art. 49.2 UoR. Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o: 1) zdarzeniach istotnie wpływających na działalność jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Poniżej skompilowana i uzupełniona informacja komunikatu specjalnego PIBR

Chcielibyśmy, aby poddali Państwo ocenie (poniższa lista nie stanowi katalogu zamkniętego i obowiązującego, zależy od specyfiki prowadzonej działalności):

- ✓ wpływ ryzyk związanych z koronawirusem na utratę wartości aktywów finansowych i niefinansowych,
- ✓ zabezpieczenia,
- ✓ ryzyka związane z łańcuchem dostaw, np. zakłócenia w dostawie zapasów (surowców lub towarów pochodzących z np. z Chin, Włoch itp.),
- ✓ spadek popytu,
- ✓ zamknięcie rynków zbytu,
- ✓ administracyjne ograniczania działalności przez władze,
- ✓ ryzyko związane z kapitałem ludzkim, pracownikami, współpracownikami, wyższe koszty narzucone na Państwo jako pracodawców, których zabezpieczenie finansowania zmuszeni są Państwo podołać, ograniczenie dostępności pracowników,
- ✓ ryzyko kredytowe i płynności – Państwa klienci, dostawcy mogą znajdować się w trudnej sytuacji finansowej, powodując dodatkowe ryzyko kredytowe, wyższe niż zwykle nieściągalne zadłużenie, a nawet potencjalnie utratę wartości i odpisy.

Obecna sytuacja może mieć także wpływ na przepływy pieniężne. Dodatkowo niepewność na rynkach finansowych i kapitałowych może istotnie wpłynąć na dostępność finansowania.

Przykładowe ujawnienia w sprawozdaniu finansowym związane z pandemią koronawirusa.

(przytoczone za komunikatem PIBR)

Uwaga: Celem zaprezentowania przykładowych ujawnień jest wsparcie klientów. Zaproponowane poniżej zapisy w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2019 rok mają przykładowy charakter. Należy jednak pamiętać, że to kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności oraz za związane w tym odpowiednie ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Podkreślamy również, że działalność poszczególnych klientów/grup kapitałowych może być w różny sposób narażona na wpływ i skutki pandemii. **Sugerujemy, aby klienci, którzy szczególnie odczuwają biznesowe skutki obecnej sytuacji ujawnili odpowiednie informacje w nocie dotyczącej zdarzeń po dacie bilansowej w sprawozdaniu finansowym za rok 2019.** Ujawnienia powinny obejmować zarówno oczywiste bezpośrednie skutki, ale także potencjalny pośredni wpływ, taki jak zakłócenie łańcucha dostaw, czy ogólnie niższa aktywność gospodarcza. Poniżej podajemy niektóre przykładowe sformułowania, które można zasugerować klientowi do ujęcia w sprawozdaniu finansowym. Są one jednak

ogólne i powinny być dostosowane, aby jak najwierniej odzwierciedlały specyficzną sytuację jednostki.

Przykład 1

Pod koniec 2019 roku po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 roku wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, wydaje się, że negatywny wpływ na handel światowy i na jednostkę może być poważniejszy niż pierwotnie oczekiwano. Kursy walut, z których korzysta jednostka, uległy osłabieniu, wartość akcji na rynkach spadła, a ceny towarów ulegają znacznej fluktuacji /są znacznie niższe. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach na oczekiwane straty w 2020 roku.

Przykład 2

Zarząd jednostki ściśle monitoruje sytuację i szuka sposobów na zminimalizowanie wpływu na jednostkę, jednak [... brak wzrostu popytu na ropę i spadek globalnych cen ropy wpłynęły bezpośrednio na przychody jednostki, jeśli ceny nie wzrosną w krótkim okresie.] [... jednostka pozyskuje wiele produktów z Chin/krajów szczególnie dotkniętych epidemią, które są wykorzystywane w procesie produkcyjnym, a zakłócenia w łańcuchu dostaw mogą negatywnie wpłynąć na działalność produkcyjną jednostki. Jednostka posiada wystarczające zapasy, aby utrzymać produkcję przez [okres XXX], ale jeśli łańcuch dostaw pozostanie zakłócony, wpłynę to negatywnie na przychody jednostki. To z kolei może skutkować koniecznością przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywów. Przychody musiałyby zostać zmniejszone o X% w wyniku zakłócenia łańcucha dostaw, zanim konieczne będzie rozpoznanie straty z tytułu utraty wartości.] [... na segment rekreacji i rozrywki Grupy kapitałowej prawdopodobnie wpłynę obniżony poziom turystyki i mniejsza liczba turystów na całym świecie. Turystyka i podróże w kraju są o X% niższe niż w tym samym okresie w 2019 roku, a zatem przychody z pierwszego półrocza 2020 roku prawdopodobnie będą między X% a Y% niższe niż w poprzednim roku] [... główna umowa jednostki z dostawcą z Chin dotycząca XXX została anulowana, a jednostka obecnie negocjuje z innymi kontrahentami w sprawie anulowania podobnych umów w 2020 roku]. Wpływ pandemii koronawirusa SARS-Cov-2 na badanie sprawozdań finansowych za 2019 rok.

Przykład 3

Pod koniec 2019 roku po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 roku wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

Mamy nadzieję, że powyższe informacje pomogą Państwu w bieżącej pracy związanej ze sprawozdawczością finansową za 2019 rok.

Zarządy i Zespoły

DB AUDYT & DB RACHUNKOWOŚĆ