

## Kontynuacja działalności w obecnie zmieniającym się środowisku – Rozważania dotyczące badania w zakresie wpływu COVID-19

*Niniejsza publikacja została opracowana w celu naświetlenia kluczowych obszarów, na których należy skoncentrować się w obecnym otoczeniu, przeprowadzając procedury i wyciągając wnioski odnośnie tego, czy odpowiednie jest zastosowanie przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania™ (ISA™). Publikacja ta nie zmienia i nie omija standardów MSB. Wiążący jest wyłącznie tekst standardów MSB. Zapoznanie się z niniejszą publikacją nie zastępuje zapoznania się ze standardami MSB.*

*Sporządzający sprawozdania finansowe, osoby sprawujące nadzór oraz użytkownicy sprawozdań finansowych mogą uznać niniejszą publikację za pomocną w zrozumieniu obowiązków biegłego rewidenta w odniesieniu do kwestii kontynuacji działalności oraz wszelkich modyfikacji dokonywanych w sprawozdaniu biegłego rewidenta w odniesieniu do jakiegokolwiek niepewności związanej z kontynuacją działalności.*

Na zdolność jednostki do kontynuowania działalności ma wpływ wiele czynników. Czynniki te obejmują branżę i obszar geograficzny prowadzenia działalności, kondycję finansową klientów i dostawców, a także płynność finansową i wypłacalność jednostki. W wyniku pandemii COVID-19 i związanego z tym pogorszenia się sytuacji w otoczeniu gospodarczym, zmniejszone przychody i przepływy pieniężne mogą rodzić pytania o zdolność jednostki do regulowania bieżących lub nowych zobowiązań oraz spełniania warunków kredytowania (*ang. covenants*).

Niniejszy alert personelu dotyczący praktyki badania skupia się na wpływie pandemii COVID-19 na pracę biegłego rewidenta związaną z zagadnieniem kontynuacji działalności, w tym na potencjalnym wpływie na:

- Obowiązki, odpowiednio, kierownika jednostki i biegłego rewidenta w zakresie kontynuacji działalności;
- Procedury oceny ryzyka przeprowadzane przez biegłego rewidenta oraz dokonywaną przez niego ocenę osądu kierownika jednostki co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności;
- Okresy wykraczające poza ocenę kierownika jednostki;
- Dodatkowe procedury wymagane, gdy zidentyfikowane zostaną zdarzenia lub warunki mogące poddawać w wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności;
- Skutki dla sprawozdania biegłego rewidenta i rozważanie innych informacji przez biegłego rewidenta; oraz
- Znaczące opóźnienia w zatwierdzaniu sprawozdań finansowych.

Wykonując prace związane z kontynuacją działalności w aktualnym środowisku, biegli rewidenci powinni skupiać się na wszystkich wymogach zawartych w [MSB 570 \(zmienionym\) „Kontynuacja działalności”](#), zwracając należyłą uwagę na konkretne okoliczności danej jednostki przed wyciągnięciem jakichkolwiek wniosków. Przy wykonywaniu prac związanych z kwestią kontynuacji działalności ważniejsze staje się stosowanie zawodowego sceptycyzmu, szczególnie, gdy kierownik jednostki ustalił, że nie przewiduje, aby obecne okoliczności miały istotny finansowy wpływ na jednostkę oraz, że nie występuje w przypadku jednostki żadna istotna niepewność związana z kontynuacją działalności.

## Obowiązki kierownika jednostki i biegłego rewidenta



Zgodnie z zasadą kontynuacji działalności obowiązującą w rachunkowości, sprawozdanie finansowe jest sporządzane przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała swoją działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, chyba że kierownik jednostki zamierza albo zlikwidować jednostkę, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realistycznej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Gdy stosuje się zasadę kontynuacji działalności, aktywa i zobowiązania są wykazywane przy założeniu, że jednostka będzie mogła zrealizować aktywa i wypełnić zobowiązania w toku normalnej działalności.

### Obowiązki kierownika jednostki

- **Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności** albo:
  - Zgodnie z wyraźnym wymogiem zawartym w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej;<sup>1</sup> albo
  - Gdy ramowe założenia sprawozdawczości finansowej nie zawierają wyraźnego wymogu, jednak zasada kontynuacji działalności nadal jest fundamentalną zasadą podczas sporządzania sprawozdania finansowego
- **Zastosowanie osądu w określonym momencie**, dotyczącego nieodłącznie niepewnych przyszłych wyników zdarzeń lub warunków
- **Zastosowanie i ujawnienie informacji dotyczących osądu** na temat:
  - Stopnia niepewności związanego z wynikiem zdarzenia lub warunku (na przykład, na ile ten stopień wzrasta w coraz dalszej przyszłości, gdy nastąpi zdarzenie lub warunek lub ich wynik)
  - Wielkości i stopnia złożoności jednostki, rodzaju i warunków prowadzonej działalności oraz stopnia, w jakim jest uzależniona od wpływu czynników zewnętrznych
  - Przyszłości (na podstawie informacji dostępnych w momencie dokonywania osądu)



### Obowiązki biegłego rewidenta

- **Uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania, oraz stwierdzenie** zasadności zastosowania przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności
- **Stwierdzenie**, w oparciu o uzyskane dowody badania, **czy występuje istotna niepewność** odnośnie zdolności jednostki do kontynuacji działalności
- Sporządzenie odpowiedniego **sprawozdania**

Potencjalne skutki nieodłącznych ograniczeń dla zdolności biegłego rewidenta do wykrycia zniekształceń są większe w przypadku przyszłych zdarzeń lub warunków, które mogą spowodować, że jednostka zaniecha kontynuacji działalności. Brak odniesienia do istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności jednostki w sprawozdaniu biegłego rewidenta nie może być postrzegany jako gwarancja zdolności jednostki do kontynuacji działalności (MSB 570 (zmieniony), paragraf 7).

<sup>1</sup> Na przykład, Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” wymaga, aby kierownik jednostki dokonał oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności (paragrafy 25-26)

W zmieniających się szybko okolicznościach ze względu na COVID-19, prawdopodobnie wpłynie to na sposób wywiązywania się ze swoich obowiązków przez kierownika jednostki i biegłych rewidentów:

Kierownik jednostki	Biegli rewidentzi
<ul style="list-style-type: none"><li>Ocena zdolności jednostki do kontynuowania działalności przez kierownika jednostki będzie prawdopodobnie większym wyzwaniem</li><li>Kierownik jednostki i osoby sprawujące nadzór mogą być zmuszeni przedstawić użytkownikom sprawozdań finansowych dodatkowe i bardziej rozszerzone ujawnienia w sprawozdaniu finansowym jednostki dotyczące zdarzeń lub warunków mających wpływ na zdolność jednostki do kontynuowania działalności</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Związana z tym potrzeba przeprowadzenia dodatkowych lub rozszerzonych procedur badania, aby biegły rewident mógł stwierdzić, czy ocena kierownika jednostki w zakresie kontynuacji działalności jest odpowiednia (obszary do rozważenia w obecnych okolicznościach opisano poniżej w niniejszym dokumencie)</li><li>Silniejsze procedury mogą pomóc biegłemu rewidentowi wyciągnąć wnioski w obecnym otoczeniu</li><li>Można się bardziej spodziewać zmian w sprawozdaniu biegłego rewidenta (zależnie od charakteru i okoliczności jednostki) w formie:<ul style="list-style-type: none"><li>Akapitów dotyczących „Istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności” (zgodnie z MSB 570 (zmienionym)), gdzie to stosowne</li><li>Modyfikacji opinii biegłego rewidenta (tj. opinii z zastrzeżeniem, negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii), gdzie jest to konieczne</li><li>Rozszerzenie lub nowe kluczowe sprawy badania (tam, gdzie kluczowe sprawy badania są umieszczane w sprawozdaniu biegłego rewidenta)</li></ul></li></ul>

Terminowa i skuteczna komunikacja pomiędzy kierownikiem jednostki, a biegłym rewidentem ma zasadnicze znaczenie w zapewnieniu, że obie strony mogą wywiązać się ze swoich obowiązków w odniesieniu do kontynuacji działalności w tych niepewnych czasach.

## Procedury oszacowania ryzyka i ocena osądu kierownika jednostki



***MSB 570 (zmieniony) wymaga, aby biegły rewident, przy przeprowadzaniu procedur oszacowania ryzyka wymaganych przez MSB 315 (zmieniony),<sup>2</sup> rozważył, czy występują zdarzenia lub warunki mogące budzić znaczące wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i ocenił osąd kierownika jednostki w kwestii zdolności jednostki do kontynuacji działalności.<sup>3</sup>***

<sup>2</sup> MSB 315 (zmieniony), „Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia poprzez zrozumienie jednostki i jej otoczenia”

<sup>3</sup> MSB 570 (zmieniony), paragrafy 10 i 12

Pandemia COVID-19 będzie prawdopodobnie miała znaczący wpływ na światowe gospodarki i rynki w pewnych branżach, takich jak hotelarstwo, sprzedaż detaliczna i podróże. Pogorszenie koniunktury gospodarczej spowoduje znaczący wzrost zarówno ilości, jak i powagi zdarzeń i warunków, które mogą w niektórych przypadkach rodzić wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności. To jednak niekoniecznie oznacza, że istotna niepewność występuje automatycznie – większe ryzyko istotnych wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności będzie raczej zależało od charakteru i okoliczności jednostki, w tym branży, w której prowadzi ona działalność.

Przykłady zdarzeń lub warunków, jakie mogą wystąpić na skutek pandemii COVID-19 obejmują:

Zdarzenie lub warunek	Potencjalny wpływ na ocenę zdolności jednostki do kontynuacji działalności przez kierownika jednostki	Potencjalne sprawy do rozważenia przez biegłego rewidenta podczas oceny osądu kierownika jednostki
Utrata głównego rynku, kluczowego(-ych) klienta(-ów), przychodów, niedobory pracowników	<p>Pandemia COVID-19 spowodowała wprowadzenie w wielu krajach miar zdrowia publicznego, czasem prowadzących do zamykania „niekoniecznej działalności” lub zmiany modelu pracy, gdzie pracownicy są zachęceni, lub w niektórych przypadkach zmuszeni, do pracy z domu.</p> <p>Będzie to prawdopodobnie miało ujemny wpływ na wiele firm. Na przykład, środki wymagające zamknięcia sklepów poza sklepami sprzedającymi niezbędne produkty prawdopodobnie doprowadzą do niższej sprzedaży, jeżeli firma nie jest w stanie nadrobić braków poprzez sprzedaż internetową.</p> <p>Popyt na niektóre produkty i usługi teraz i po pandemii prawdopodobnie ulegnie zmianie. Na przykład, działalność w branżach hotelarstwa i podróży może odczuć znaczący ujemny wpływ na przychody.</p>	<p>Czy kierownik jednostki rozważył wpływ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utraty przychodów</li> <li>• Planów nadrobienia niedoborów</li> <li>• Problemów w łańcuchu dostaw i potencjalnych problemów z dostawami (może to mieć wpływ na możliwość realizacji zamówień)</li> <li>• Wpływu niedoborów pracowników na kontynuowanie działalności na planowanym poziomie</li> <li>• Dotacji i innych ulg oferowanych przez rządy (takie jak ulga w formie odroczenia płatności)</li> <li>• Jak długo może trwać zakłócenie działalności, aby miało to wpływ na jednostkę po zdjęciu ograniczeń</li> </ul>
Znaczący spadek wartości aktywów wykorzystywanych do wypracowywania przepływów pieniężnych	<p>Wyceny aktywów, biorąc pod uwagę aktualną niepewność zarówno na rynkach lokalnych, jak i globalnych, będą prawdopodobnie większym wyzwaniem.</p> <p>W szczególności wyceny oparte o wartość godziwą mogą być większym wyzwaniem w związku z częstszymi i większymi zmianami wartości.</p> <p>Wyceny oparte o prognozowane przyszłe przepływy pieniężne będą prawdopodobnie również znacząco większym wyzwaniem, ponieważ opracowanie solidnych modeli przepływów pieniężnych na przyszłość może być trudniejsze biorąc pod uwagę obecną zmienność i niepewność.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zasadność założeń przyjętych przez kierownika jednostki w kalkulacjach wycen, w tym spójność ich stosowania w różnych kalkulacjach (tam, gdzie to potrzebne)</li> <li>• Czy znane są informacje zaprzeczające przyjętym założeniom</li> <li>• Jeżeli przy przeprowadzaniu wyceny skorzystano z usług eksperta, w jaki sposób ekspert opracował swoje założenia</li> </ul>

Zdarzenie lub warunek	Potencjalny wpływ na ocenę zdolności jednostki do kontynuacji działalności przez kierownika jednostki	Potencjalne sprawy do rozważenia przez biegłego rewidenta przy ocenie osądu kierownika jednostki
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Czy i w jaki sposób, w kontekście okresu oceny kierownika jednostki, należycie rozważono aktualną niepewność występującą zarówno na rynkach lokalnych, jak i globalnych, oraz powiązane perspektywy na przyszłość</li> </ul>
Znaczny spadek wartości aktywów obrotowych – Zapasy	<p>Zależnie od charakteru działalności oraz nietrwałości zapasów, zakłócenie zdolności prowadzenia działalności gospodarczej, w tym zamknięcie fizycznych sklepów niesprzedających towarów niezbędnych, może oznaczać, że niektóre jednostki będą musiały rozważyć wykazanie znaczących odpisów aktualizujących wartość zapasów.</p> <p>Wszelkie sezonowe pozycje zapasów mogą również wymagać odpisów, jeżeli nie będą mogły zostać sprzedane lub będą musiały zostać sprzedane po obniżonych cenach.</p>	<p>W jaki sposób kierownik jednostki rozważył:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Potencjalne odpisy aktualizujące wartość lub spisanie zapasów</li> <li>• W jaki sposób zakłócenie działalności może nadal wpływać na jednostkę po złagodzeniu ograniczeń (np. utrzymanie niezawodnych łańcuchów dostaw)</li> </ul>
Opóźnienie wypuszczenia na rynek nowych produktów lub usług	<p>Wiele firm, w wyniku ograniczonego popytu lub dostępności części lub komponentów, uznało za konieczne opóźnienie wypuszczenia na rynek nowych produktów i usług.</p> <p>Tam, gdzie możliwość kontynuowania działalności przez jednostkę mogła być uzależniona od rychłego wypuszczenia na rynek nowego produktu lub usługi, jego opóźnienie może mieć niekorzystny wpływ na możliwość kontynuowania działalności przez jednostkę.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• W jaki sposób kierownik jednostki uwzględnił skutki finansowe opóźnienia wypuszczenia na rynek dla jednostki, w tym inne powiązane koszty, takie jak koszty prawne lub inne koszty, do których poniesienia jednostka jest zobowiązana</li> </ul>
Wahania kursów wymiany walut	<p>Kursy wymiany walut podlegały znacznym wahaniom. Jednostki zawierające znaczące transakcje międzynarodowe mogą być zmuszone do uwzględnienia niespodziewanych strat (lub zysków) na zakupach, umowach sprzedaży, należnościach lub zadłużeniu wyrażonych w walutach obcych, lub na walutowych kontraktach terminowych lub innych kontraktach pochodnych.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• W jaki sposób uwzględnione zostały wahania kursów wymiany walut, w tym wpływ ewentualnych kontraktów zabezpieczających, na ograniczenie niepewności</li> <li>• Czy wzięto pod uwagę wrażliwość na zmiany kursów wymiany walut</li> </ul>

Zdarzenie lub warunek	Potencjalny wpływ na ocenę zdolności jednostki do kontynuacji działalności przez kierownika jednostki	Potencjalne sprawy do rozważenia przez biegłego rewidenta przy ocenie osądu kierownika jednostki
Wyceny, na które wywiera wpływ zwiększona niepewność	<p>Jednostki będą musiały ustalić, czy i w jakim stopniu zwiększona niepewność wpłynęła na przyszłe przepływy środków pieniężnych (np. obliczenia opierające się na zmieniających się stawkach, takich jak stopy procentowe lub kursy wymiany walut), biorąc pod uwagę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nieznany charakter przyszłości</li> <li>• Czas trwania pandemii COVID-19</li> <li>• Terminy, w jakich można oczekiwać przyszłych przepływów środków pieniężnych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oceniając dokonane przez kierownika jednostki oszacowanie wpływu przyszłych wahań stawek oraz innych stosownych czynników oddziałujących na przyszłe przepływy środków pieniężnych, biegły rewident może skupić się na: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Bazowych założeniach, w tym spójności tych założeń z innymi obszarami badania</li> <li>○ Źródle wykorzystanym do ustalenia zasadności założeń</li> <li>○ Czy rozważono wrażliwość w odniesieniu do ruchów wahających się stawek</li> </ul> </li> </ul>
Ryzyko kredytowe kontrahenta	<p>Jednostki muszą ustalić, czy występuje znaczące ryzyko kredytowe kontrahenta, tzn., gdy jednostka posiada znaczące aktywa finansowe i czy kontrahent zamierza i jest w stanie przestrzegać umowy.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• W jaki sposób kierownik jednostki ocenił odzyskiwalność aktywów finansowych, w tym, czy przyjęte założenia są racjonalne i spójne z innymi informacjami znanymi biegłemu rewidentowi</li> </ul>
Wypłacalność jednostki	<p>Wsparcie rządowe aktualnie skupia się zasadniczo na zapewnieniu krótkoterminowej płynności firmom wymagającym wsparcia. Działania podejmowane przez jednostki w tej chwili w celu utrzymania płynności, takie jak odroczenie płatności lub otrzymanie dotacji w celu pokrycia kosztów, mogą potencjalnie wpływać na długoterminową wypłacalność jednostki.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• W jaki sposób kierownik jednostki oszacował bardziej długoterminową wypłacalność jednostki, w tym zarządzanie komunikacją, którą kierownik jednostki odbył z dostawcami finansowania (tj. bankami i innymi pożyczkodawcami) w kwestii długoterminowej wypłacalności i warunków kredytowania (ang. covenants)</li> <li>• W jaki sposób kierownik jednostki przeprowadził wszelkie testy warunków skrajnych, które mogą pomóc w zrozumieniu ryzyka niewypłacalności jednostki, oraz, czy założenia przyjęte do przeprowadzenia testów warunków skrajnych odzwierciedlają adekwatnie możliwe okoliczności</li> </ul>

Zdarzenie lub warunek	Potencjalny wpływ na ocenę zdolności jednostki do kontynuacji działalności przez kierownika jednostki	Potencjalne sprawy do rozważenia przez biegłego rewidenta przy ocenie osądu kierownika jednostki
		<ul style="list-style-type: none"> <li>W jaki sposób jednostka będzie w stanie spłacić zaciągnięte dodatkowe pożyczki?</li> <li>W jaki sposób jednostka spłaci płatności odroczone wcześniej?</li> <li>W jaki sposób kierownik jednostki wziął pod uwagę wszelkie wytyczne organów nadzoru wydane w celu złagodzenia wpływu pandemii COVID-19?</li> </ul>



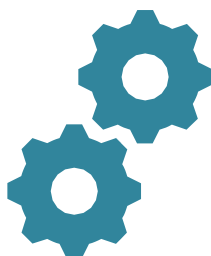
### Okres wykraczający poza ocenę kierownika jednostki

*MSB 570 (zmieniony), paragraf 15 określa, że biegły rewident zwraca się do kierownika jednostki z zapytaniem, czy znane mu są zdarzenia lub warunki dotyczące okresu nieobjętego oceną kierownika jednostki, które mogłyby budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności.*

Okres, w odniesieniu do którego wymagana jest ocena kierownika jednostki, jest ustalony w mających zastosowanie standardach sprawozdawczości finansowej lub jest określony przepisami prawnymi i regulacyjnymi, jeżeli wymagany jest dłuższy okres. MSB 570 (zmieniony) wymaga uwzględniania tego samego okresu, chyba że jest on krótszy niż 12 miesięcy. W takim przypadku biegły rewident ma obowiązek zwrócić się do kierownika jednostki o wydłużenie okresu objętego jego oceną do 12 miesięcy od daty sprawozdania finansowego.<sup>4</sup>

Chociaż w obecnych okolicznościach większe wyzwanie może stanowić identyfikacja bardziej długoterminowych zdarzeń lub warunków, wykraczających poza okres objęty oceną kierownika jednostki, to pandemia COVID-19 prawdopodobnie będzie miała znaczący wpływ na wiele jednostek, na przykład, powodując dłuższe zakłócenia w łańcuchach dostaw. Może to prowadzić do krótkoterminowych zakłóceń (na przykład, wiele firm może mieć kłopoty z pozyskaniem zasobów), ale także do bardziej długoterminowej niezdolności do realizacji lub wypełniania zamówień, jeżeli łańcuchy dostaw będą wracały do normy w powolnym tempie. Biegli rewidentenci mogą rozważyć, w jaki sposób kierownik jednostki próbuje rozwiązać problemy z łańcuchem dostaw, jakie mają opcje i jakie są ramy czasowe dla potencjalnych rozwiązań.

### Dodatkowe procedury po zidentyfikowaniu zdarzeń lub warunków



*MSB 570 (zmieniony), paragraf 16 określa, że „w przypadku rozpoznania zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności, biegły rewident uzyskuje wystarczające i odpowiednie dowody badania w celu określenia, czy istnieje lub też, czy nie istnieje znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności (dalej określana jako „znacząca niepewność”) w drodze przeprowadzenia dodatkowych procedur badania uwzględniających rozpatrzenie czynników łagodzących”.*

<sup>4</sup> MSB 570 (zmieniony), paragraf 13

W związku z tym, że jest prawdopodobne, że pandemia COVID-19 spowoduje wystąpienie zdarzeń i warunków, które mogą budzić znaczące wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności, bardziej prawdopodobne jest też to, że biegli rewidenci będą musieli przeprowadzić dodatkowe procedury zgodnie z MSB 570 (zmienionym), paragraf 16. Dodatkowo, biegły rewident może także chcieć rozważyć, czy kierownik jednostki:

- Opracował i wdrożył działania i procesy umożliwiające dalsze funkcjonowanie skutecznego środowiska kontroli, a w szczególności, jakie jest podejście do kluczowych kontroli dotyczących sprawozdawczości i innych znaczących kontroli w zmienionych warunkach.
- Rozważył, w jaki sposób zapewnią one stale wiarygodne i stosowne informacje w celu zarządzania przyszłą działalnością, w tym między innymi, przepływ informacji finansowych z innych części działalności, np. z oddziałów i zakładów.

Paragraf A16 w MSB 570 (zmienionym) zawiera kilka dodatkowych przykładów procedur badania, które mogą być stosowne dla spełnienia wymogu zawartego w paragrafie 16 w obecnych okolicznościach.

Dodatkowe procedury biegłego rewidenta – Wymóg paragrafu 16	Procedury biegłego rewidenta – Stosowny przykład z paragrafu A16	Kwestie wymagające uwagi biegłego rewidenta w obecnych okolicznościach
<p>Tam, gdzie jednostka przygotowała prognozę przepływów środków pieniężnych, a analiza prognozy jest znaczącym czynnikiem podczas rozważania przyszłego wyniku zdarzeń lub warunków przy ocenie planów kierownika jednostki co do przyszłych działań:</p> <p>(i) Oceń wiarygodność danych bazowych wygenerowanych w celu przygotowania prognozy; oraz</p> <p>(ii) Ustal, czy istnieje odpowiednie uzasadnienie dla założeń stanowiących podstawę prognoz.</p>	<p>Analiza i omówienie z kierownikiem jednostki przepływów pieniężnych, zysków i innych stosownych prognoz.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wcześniej sporządzone budżety i prognozy mogą mieć mniej stosowne z powodu szybko zmieniającego się otoczenia gospodarczego i mogą wymagać od kierownika jednostki znaczącej weryfikacji przed ich rozważeniem przez biegłego rewidenta.</li> <li>• Zważywszy na niepewność i zmienność globalnych rynków, prawdopodobnie trudniejsze będzie stworzenie prognoz dotyczących przyszłości, a także ich zbadanie. W związku z tym obszary wymagające uwagi mogą obejmować: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Wszelkie zastosowane założenia oraz, czy są one racjonalne w obecnych okolicznościach. Na przykład, kredytodawcy udzielający nowych linii kredytowych lub je przedłużający mogą nakładać dodatkowe opłaty na jednostki w wysoce ryzykownych branżach, lub wahania różnic kursowych od zadłużenia denominowanego w walutach obcych mogą mieć poważny wpływ na prognozy przyszłych przepływów pieniężnych.</li> <li>○ Spójność tych samych założeń stosowanych przez jednostkę dla różnych celów.</li> <li>○ W jaki sposób ewentualna przeprowadzona analiza wrażliwości została wykorzystana do weryfikacji zastosowanych założeń lub jeżeli opracowano inne scenariusze</li> </ul> </li> </ul>



Dodatkowe procedury biegłego rewidenta – Wymóg paragrafu 16	Procedury biegłego rewidenta – Stosowny przykład z paragrafu A16	Kwestie wymagające uwagi biegłego rewidenta w obecnych okolicznościach
		<p>w celu odzwierciedlenia gwałtownych zmian w otoczeniu, jaki wpływ miało to na ocenę kierownika jednostki.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ustalenia umowne, które zostały zmodyfikowane, mogą wpływać na prognozy przyszłych przepływów pieniężnych.</li> <li>○ Konieczność wprowadzenia zmian do przewidywanych podatków z powodu zmian stóp podatkowych lub przepisów podatkowych (np. niektóre jurysdykcje mogły wprowadzić rozwiązania pomocowe poprzez zmiany w systemie podatkowym).</li> </ul> <p>Mogą być wymagane regularne aktualizacje oceny kierownika jednostki i oceny biegłego rewidenta, w związku z dynamicznym charakterem pandemii.</p>
<p>Oceń plany kierownika jednostki co do przyszłych działań związanych z jego oceną kontynuacji działalności, czy rezultat tych planów prawdopodobnie poprawi sytuację i czy plany kierownika jednostki są wykonalne w obecnych okolicznościach.</p>	<p>Potwierdzenie istnienia, zgodności z prawem i egzekwowalności umów o udzielenie lub utrzymanie wsparcia finansowego z jednostkami powiązаныmi i stronami trzecimi oraz ocena zdolności finansowej takich stron do udzielenia dodatkowego finansowania.</p>	<p>Na całym świecie rządy ogłosiły pakiety rozwiązań pomocowych dla biznesu, często skoncentrowane na zapewnieniu płynności finansowej w celu pokrycia kosztów działalności. Przykładowo, w niektórych krajach udzielone zostały dotacje na pokrycie pewnej kwoty kosztów wynagrodzeń przez tymczasowy okres. W niektórych jurysdykcjach rządy podjęły działania w celu zachęcenia sektora bankowego do udzielania ratunkowych kredytów firmom będącym w potrzebie (w szczególności dotyczy to mniejszych firm) oraz do większej elastyczności w przypadku naruszania warunków umów kredytowych.</p> <p>Oceniając dokonaną przez kierownika jednostki ocenę zdolności jednostki do kontynuacji działalności, biegli rewidenci mogą rozważyć, na przykład, w jakim zakresie jednostka polega na takim wsparciu (jeżeli jest dostępne) i czy jest ono wystarczające dla rozwiązania wszelkich krótkoterminowych problemów z płynnością oraz, czy jednostka prawdopodobnie spełni warunki związane z udzieleniem takiego wsparcia.</p> <p>Biegli rewidenci mogą także rozważyć:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przegląd ostatniej korespondencji z emitentami długu w celu uzyskania zrozumienia prawdopodobieństwa dalszego wsparcia.</li> <li>• Wykonalność i skutki ewentualnych planów restrukturyzacyjnych służących cięciu kosztów operacyjnych.</li> </ul>

Dodatkowe procedury biegłego rewidenta – Wymóg paragrafu 16	Procedury biegłego rewidenta – Stosowny przykład z paragrafu A16	Kwestie wymagające uwagi biegłego rewidenta w obecnych okolicznościach
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Zdolność do zapłaty odroczonej kosztów, kiedy staną się wymagalne.</li> </ul>
	<p>Zapoznanie się z warunkami instrumentów dłużnych i umów kredytowych oraz ustalenie, czy jakiegokolwiek zostały naruszone.</p>	<p>W związku z tym, że skutki finansowe pandemii COVID-19 prawdopodobnie będą znaczące dla niektórych jednostek, ważne jest, aby biegły rewident rozważył skutki obniżonych ratingów kredytowych oraz, czy zostały lub mogą zostać naruszone warunki kredytowania i w jaki sposób kierownik jednostki zamierza rozwiązać ten problem z emitentem długu.</p> <p>Na przykład, naruszenia warunków kredytowania mogą pojawić się w wyniku tymczasowych zmian w wykazywanych przez jednostkę wynikach, zawieszenia działalności lub innych istotnych negatywnych zdarzeń, lub też w wyniku nieuniknionych opóźnień w dostarczeniu emitentom długu zbadanych sprawozdań finansowych, zaświadczeń o zgodności z warunkami kredytowania lub wycen dokonanych przez strony trzecie.</p> <p>Kolejne rozważania są związane z rozwiązaniami przyjętymi w niektórych jurysdykcjach w odniesieniu do warunków kredytowania. Na przykład, w niektórych jurysdykcjach regulatorzy ostrożnościowi zwrócili się do kredytodawców o uważne rozważenie swoich odpowiedzi na potencjalne naruszenia warunków kredytowania mające bezpośredni związek z pandemią COVID-19 i jej konsekwencjami, w tym o nienakładanie nowych obciążeń lub ograniczeń na klientów w pewnych okolicznościach.</p>
	<p>Potwierdzenie istnienia, warunków i adekwatności linii kredytowych.</p>	<p>Niektóre jednostki mogą być zmuszone do większego polegania na liniach pożyczkowych lub kredytowych w związku z finansowymi skutkami pandemii COVID-19 dla ich działalności w perspektywie krótkoterminowej do średnioterminowej.</p> <p>Dlatego ważnym czynnikiem wspierającym wniosek biegłego rewidenta odnośnie możliwości kontynuacji działalności jest także rozważenie przez biegłego rewidenta istnienia umów z kredytodawcami, zarówno dotyczących krótkoterminowej płynności, jak i długoterminowej wypłacalności.</p>

## Wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta

**MSB 570 (zmieniony), paragrafy 17 i 18 wymagają, aby biegli rewidenci:**



- **Ocenili, czy zostały uzyskane wystarczające i odpowiednie dowody badania oraz wyciągnęli wniosek dotyczący zasadności zastosowania przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.**
- **W oparciu o uzyskane dowody badania wyciągnęli wniosek, czy w ich ocenie występuje znacząca niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które, pojedynczo lub łącznie, mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności.**

**Wprawdzie pandemia COVID-19 może spowodować nasilenie zdarzeń lub warunków skutkujących modyfikacją sprawozdania lub opinii biegłego rewidenta, ale samo w sobie nie oznacza to, że modyfikacja jest nieunikniona – będzie to zależało od faktów i okoliczności w danej jednostce.**

### **Ujawnianie informacji dotyczące kontynuacji działalności**

Mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej określają szczególne wymogi w zakresie ujawniania informacji dotyczących kontynuacji działalności przez jednostkę, w tym istotnych osądów i założeń. Szczególne ujawnienia są zazwyczaj wymagane, jeżeli kierownik jednostki dojdzie do wniosku, że występują poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności (na przykład przez okres 12 miesięcy od daty sprawozdania finansowego). Dodatkowo mogą być wymagane inne ujawnienia dotyczące ryzyk, na przykład, w jaki sposób kierownik jednostki zarządza ryzykiem płynności i ryzykiem kredytowym.

W obecnych okolicznościach, zważywszy na niepewność co do najbliższych perspektyw dla wielu jednostek, prawdopodobnie więcej zbadanych sprawozdań finansowych będzie zawierało rozszerzone ujawnienia na temat zdarzeń lub warunków, których mogą rodzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności.

Mogą także pojawić się okoliczności, w których sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z ramowymi założeniami rzetelnej prezentacji może wymagać dodatkowych ujawnień w celu osiągnięcia rzetelnej prezentacji. Na przykład, oceniając rzetelną prezentację sprawozdania finansowego i polegając na faktach i okolicznościach, biegły rewident może uznać, że dla zapewnienia rzetelnej prezentacji konieczne są dodatkowe ujawnienia, pomimo że nie ma wyrażonych wprost wymogów dokonania takich ujawnień w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej.

**MSB 570 (zmieniony, paragrafy 19 i 20 wymagają, aby biegły rewident określił, czy sprawozdanie finansowe zapewnia odpowiednie ujawnienia o zidentyfikowanych zdarzeniach lub warunkach związanych z kontynuacją działalności oraz, o ile dotyczy, planów kierownika jednostki w tym zakresie.**

Wymagany poziom ujawnień będzie zależał od faktów i okoliczności każdej jednostki – nie na wszystkie jednostki obecne zmieniające się otoczenie wpływa w tym samym zakresie lub w ten sam sposób. Biegły rewident stosuje zawodowy osąd ustalając adekwatność ujawnień oraz wpływ nieadekwatnych ujawnień na opinię lub sprawozdanie biegłego rewidenta.

### Wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta

Poniższa tabela podsumowuje potencjalny wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta, na podstawie osądu biegłego rewidenta w świetle faktów i okoliczności w przypadku zidentyfikowania wystąpienia wątpliwości co do zasadności zastosowania zasady kontynuacji działalności:

Załącznik do MSB 570  
(zmienionego) przedstawia  
przykładowe sprawozdania  
biegłego rewidenta dotyczące  
kontynuacji działalności

Wniosek biegłego rewidenta (według osądu biegłego rewidenta, na podstawie uzyskanych dowodów badania)	Wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta <sup>5</sup>	Odniesienie do MSB 570 (zmienionego)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprawozdanie finansowe zostało właściwie sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności</li> <li>• Zidentyfikowano znaczącą niepewność</li> <li>• Zamieszczono odpowiednie ujawnienia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Biegły rewident wyraża niezmodyfikowaną opinię</li> <li>• Zawarta jest odrębna sekcja opatrzona nagłówkiem „<b>Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności</b>”, która także zwraca uwagę na stosowne ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</li> </ul>	Paragraf 22
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprawozdanie finansowe zostało właściwie sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności</li> <li>• Zidentyfikowano znaczącą niepewność</li> <li>• NIE zamieszczono odpowiednich ujawnień</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Biegły rewident wyraża odpowiednio opinię <b>z zastrzeżeniem</b> lub opinię <b>negatywną</b>, zgodnie z MSB 705 (zmienionym)<sup>6</sup></li> <li>• Stwierdzenie w sekcji „<b>Podstawa opinii z zastrzeżeniem (negatywnej)</b>” w sprawozdaniu biegłego rewidenta, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności i, że kwestia ta nie została odpowiednio ujawniona w sprawozdaniu finansowym</li> </ul>	Paragraf 23

<sup>5</sup> Przykłady ilustrujące sprawozdania biegłego rewidenta w różnych okolicznościach, w przypadku stwierdzenia problemów dotyczących kontynuacji działalności, przedstawia Załącznik do MSB 570 (zmienionego).

<sup>6</sup> MSB 705 (zmieniony), „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”

Wniosek biegłego rewidenta (według osądu biegłego rewidenta, na podstawie uzyskanych dowodów badania)	Wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta <sup>5</sup>	Odnośnik do MSB 570 (zmienionego)
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności</li> <li>Zastosowanie zasady kontynuacji działalności jest niewłaściwe</li> </ul>	Wyrażenie opinii <b>negatywnej</b>	Paragraf 21
<ul style="list-style-type: none"> <li>Jednostka nie będzie kontynuowała działalności</li> <li>Sprawozdanie finansowe zostało właściwie sporządzone przy zastosowaniu innej podstawy niż zasada kontynuacji działalności</li> <li>Inna podstawa sporządzenia jest odpowiednia w danych okolicznościach</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Może być możliwość sformułowania <b>opinii bez zastrzeżeń</b>, jeżeli odpowiednie ujawnienia na temat podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego zostały w nim zawarte</li> <li>Można uznać za zasadne zamieszczenie akapitu objaśniającego ze zwróceniem uwagi zgodnie z MSB 706 (zmienionym)<sup>7</sup>, aby zwrócić uwagę użytkowników na alternatywną podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z podaniem przyczyn jej zastosowania</li> </ul>	Paragraf A27

Rozważając wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta, biegły rewident rozważa także, czy uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania umożliwiające mu wyciągnięcie wniosku na temat oceny kontynuacji działalności przez kierownika jednostki. Jeżeli biegły rewident nie jest w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania w obecnych okolicznościach, określa on wpływ tego na sprawozdanie biegłego rewidenta zgodnie z MSB 705 (zmienionym). Na przykład, większe trudności w uzyskaniu dowodów badania co do przyszłych prognoz mogą prowadzić do ograniczenia zakresu. Sprawozdaniem biegłego rewidenta w ogólniejszym zakresie zajmuje się oddzielny Alert personelu: *Sprawozdawczość biegłego rewidenta w obecnym zmieniającym się otoczeniu – Rozważania dotyczące badania sprawozdań finansowych w związku z COVID-19*.<sup>8</sup>

### **Kluczowe sprawy badania**

Kluczowe sprawy badania zamieszcza się w sprawozdaniu biegłego rewidenta zgodnie z MSB 701<sup>9</sup>, aby skupić się na tych sprawach, które według zawodowego osądu biegłego rewidenta były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres.

Kwestia powodująca znaczącą niepewność co do możliwości kontynuacji działalności jest z natury kluczową sprawą badania zgodnie z MSB 701.<sup>10</sup> W obecnym otoczeniu prawdopodobne jest także, że w przypadku niektórych jednostek biegli rewidenci będą musieli dokonywać znaczących osądów przy wyciąganiu wniosku na temat zastosowania przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności i co w związku z tym może być uznane za kluczową sprawą badania.

Informowanie o kluczowych sprawach badania nie zastępuje sprawozdawczości zgodnie z MSB 570 (zmienionym), jeżeli występuje znacząca niepewność co do kontynuacji działalności, jak opisano powyżej. MSB 701, paragraf 15 wyjaśnia, że sprawa powodująca zmodyfikowaną opinię zgodnie z MSB 705 (zmienionym) lub istotna niepewność

<sup>7</sup> MSB 706 (zmieniony), „Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”

<sup>8</sup> Zostanie opublikowany na początku maja 2020 r.

<sup>9</sup> MSB 701, „Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”

<sup>10</sup> MSB 701, paragraf 15

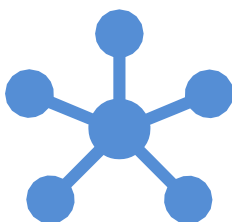
związana z kontynuacją działalności zgodnie z MSB 570 (zmienionym), nie są opisywane w sekcji sprawozdania biegłego rewidenta „Kluczowe sprawy badania”. Biegły rewident raczej raportuje na temat tych spraw zgodnie z wymogami, odpowiednio, MSB 705 (zmienionego) lub MSB 570 (zmienionego), oraz zawiera w sekcji „Kluczowe sprawy badania” odwołanie do stosownych sekcji zawartych w sprawozdaniu biegłego rewidenta zgodnie z tymi standardami MSB.



## Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór

MSB 570 (zmieniony), paragraf 25 określa wymogi w zakresie komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór w przypadku zidentyfikowania zdarzeń lub warunków, które mogą poddawać w poważną wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Wymagana komunikacja obejmuje informacje o tym, czy te zdarzenia lub warunki stanowią znaczącą niepewność, czy przyjęcie przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jest odpowiednie, czy powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym są odpowiednie oraz tam, gdzie ma to zastosowanie, o wpływie na sprawozdanie biegłego rewidenta.

Regularna i skuteczna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór będzie prawdopodobnie jeszcze ważniejsza w obecnym otoczeniu. Wpływ pandemii COVID-19 na jednostki podlega szybkim zmianom. Zdarzenia następują po sobie w takim tempie, że dokonane rozważania mogą nie być już wiążące nawet po krótkim czasie od ich włączenia do ocen kierownika jednostki lub biegłego rewidenta. Biegły rewident powinien rozważyć, w jaki sposób planuje terminowo komunikować się z osobami sprawującymi nadzór, zarówno w sprawie sprawozdawczości, jak i w innych sprawach wymagających komunikacji.



## Potencjalny wpływ na rozważania biegłego rewidenta w odniesieniu do innych informacji zgodnie z MSB 720 (zmienionym)<sup>11</sup>

Niektóre jurysdykcje mogą wymagać dodatkowego raportowania w sekcji „Inne informacje” w raporcie rocznym. Na przykład, w niektórych jurysdykcjach kierownik jednostki może mieć obowiązek zamieszczenia komentarza na temat długoterminowej rentowności lub strategii jednostki.

Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące Innych informacji są zamieszczone w MSB 720 (zmienionym), w tym kiedy w „Innych informacjach” ujawniane są sprawy związane z kontynuacją działalności przez jednostkę lub jej rentownością lub strategią. Czytając inne informacje, biegły rewident jest zobowiązany do między innymi:

- Rozważenia, czy występuje istotna niespójność pomiędzy Innymi informacjami, a sprawozdaniem finansowym. Jako podstawę dla tych rozważań, biegły rewident porównuje wybrane kwoty lub inne pozycje w innych informacjach (które w zamierzeniu mają być takie same, podsumowujące lub dostarczające większego uszczegółowienia niż kwoty lub inne pozycje w sprawozdaniu finansowym) z takimi kwotami lub innymi pozycjami w sprawozdaniu finansowym; oraz
- Rozważenia, czy występuje istotna niespójność pomiędzy innymi informacjami, a wiedzą biegłego rewidenta uzyskaną podczas badania w kontekście uzyskanych dowodów badania i wniosków wyciągniętych podczas badania.

MSB 720 (zmieniony), paragrafy od 16 do 19 wyjaśniają reakcję biegłego rewidenta, w tym określenie właściwych działań w przypadku zidentyfikowania istotnej niespójności lub gdy biegły rewident stwierdzi istnienie istotnego zniekształcenia innych informacji.

<sup>11</sup> MSB 720 (zmieniony), „Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji”

## Znaczące opóźnienia w zatwierdzeniu sprawozdania finansowego



MSB 570 (zmieniony), paragraf 26 wymaga, aby w przypadku wystąpienia znaczącego opóźnienia w zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez kierownika jednostki lub osoby sprawujące nadzór po dacie tego sprawozdania finansowego, biegły rewident zwrócił się z zapytaniem o przyczyny tego opóźnienia. Jeżeli biegły rewident uważa, że opóźnienie może być związane ze zdarzeniami lub warunkami dotyczącymi oceny kontynuacji działalności, biegły rewident przeprowadza dodatkowe niezbędne procedury badania, jak wskazano w paragrafie 16 w MSB 570 (zmienionym), jak również rozważa wpływ na wniosek biegłego rewidenta dotyczący istnienia znaczącej niepewności, jak wskazano w paragrafie 18 w MSB 570 (zmienionym).

Pandemia COVID-19 może być dodatkowym czynnikiem opóźniającym zatwierdzenie sprawozdania finansowego i niektóre jurysdykcje już pozwalają na wydłużenie terminów składania sprawozdań finansowych. W przypadku wystąpienia znaczących opóźnień biegli rewidentzi powinni rozważyć wymogi MSB 570 (zmienionego) opisane powyżej i zapewnić, aby komunikacja z kierownikiem jednostki i osobami sprawującymi nadzór pozostała otwarta i skuteczna, aby umożliwić zarówno biegłym rewidentom, jak i osobom sprawującym nadzór wywiązanie się ze swoich obowiązków, pomimo znaczącego opóźnienia w zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

## Dokumentacja



MSB 230, paragraf 8<sup>12</sup> wymaga od biegłego rewidenta udokumentowania rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu przeprowadzonych procedur badania, wyników przeprowadzonych procedur badania i uzyskanych dowodów badania, a także znaczących spraw, które pojawiły się podczas badania, dotyczących ich wniosków i znaczących zawodowych osądów dokonanych przy formułowaniu tych wniosków. W związku z tym oczekuje się, że procedury biegłego rewidenta dotyczące kontynuacji działalności powinny zostać udokumentowane, aby wyjaśnić, w jaki sposób zostały wyciągnięte wnioski biegłego rewidenta i które stanowią podstawę sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta, w tym ewentualnych modyfikacji opinii lub innych zmian wymaganych w sprawozdaniu biegłego rewidenta.



12 MSB 230, „Dokumentacja badania”

Struktury i procesy wspierające działalność IAASB są udostępniane przez International Federation of Accountants® lub IFAC®.

IAASB i IFAC nie będą ponosić odpowiedzialności za straty poniesione przez jakiegokolwiek osoby działające bądź powstrzymujące się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, niezależnie od tego, czy strata taka wynika z zaniedbania, czy też z innych przyczyn.

Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing, ISA), Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements, ISAE), Międzynarodowe Standardy Przeglądu (International Standards on Review Engagements, ISRE), Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (International Standards on Related Services, ISRS), Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości (International Standards on Quality Control, ISQC), Międzynarodowe Wskazówki Praktyczne dotyczące Badania (International Auditing Practice Notes), dokumenty do dyskusji (Exposure Drafts, Consultation Papers) oraz inne publikacje IAASB publikowane są przez IFAC, która jest również posiadaczem odnośnych praw autorskich.

Copyright © kwiecień 2020 r., IFAC. Wszystkie prawa zastrzeżone. Niniejsza publikacja może być pobierana na osobisty niekomercyjny użytek (np. na potrzeby zawodowe lub naukowe) ze strony [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). W celu tłumaczenia, reprodukcji, przechowywania, nadawania bądź innego podobnego zastosowania niniejszego dokumentu konieczne jest uzyskanie pisemnej zgody.

Nazwy 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN' oraz logotyp IAASB są znakami towarowymi IFAC lub zastrzeżonymi znakami towarowymi i znakami usługowymi IFAC w Stanach Zjednoczonych i innych krajach.

W celu uzyskania informacji na temat praw autorskich, znaków towarowych i zgód proszę wejść do [permissions](#) lub skontaktować się z [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).



Alert przetłumaczony przez:



Niniejszy dokument *Kontynuacja działalności w obecnie zmieniającym się środowisku – Rozważania dotyczące badania w zakresie wpływu COVID-19* opracowany przez IAASB i opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w kwietniu 2020 r., został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w maju 2020 r. i jest powielany za zgodą IFAC. Zatwierdzonym tekstem wszystkich publikacji IFAC jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst dokumentu *Kontynuacja działalności w obecnie zmieniającym się środowisku – Rozważania dotyczące badania w zakresie wpływu COVID-19* w języku angielskim © 2020 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Kontynuacja działalności w obecnie zmieniającym się środowisku – Rozważania dotyczące badania w zakresie wpływu COVID-19* w języku polskim © 2020 IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Going Concern in the Current Evolving Environment—Audit Considerations for the Impact of COVID-19*.

W celu uzyskania zgody na powielanie, przechowywanie lub przekazywanie, lub na inne podobne zastosowanie niniejszego dokumentu prosimy o kontakt z [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).