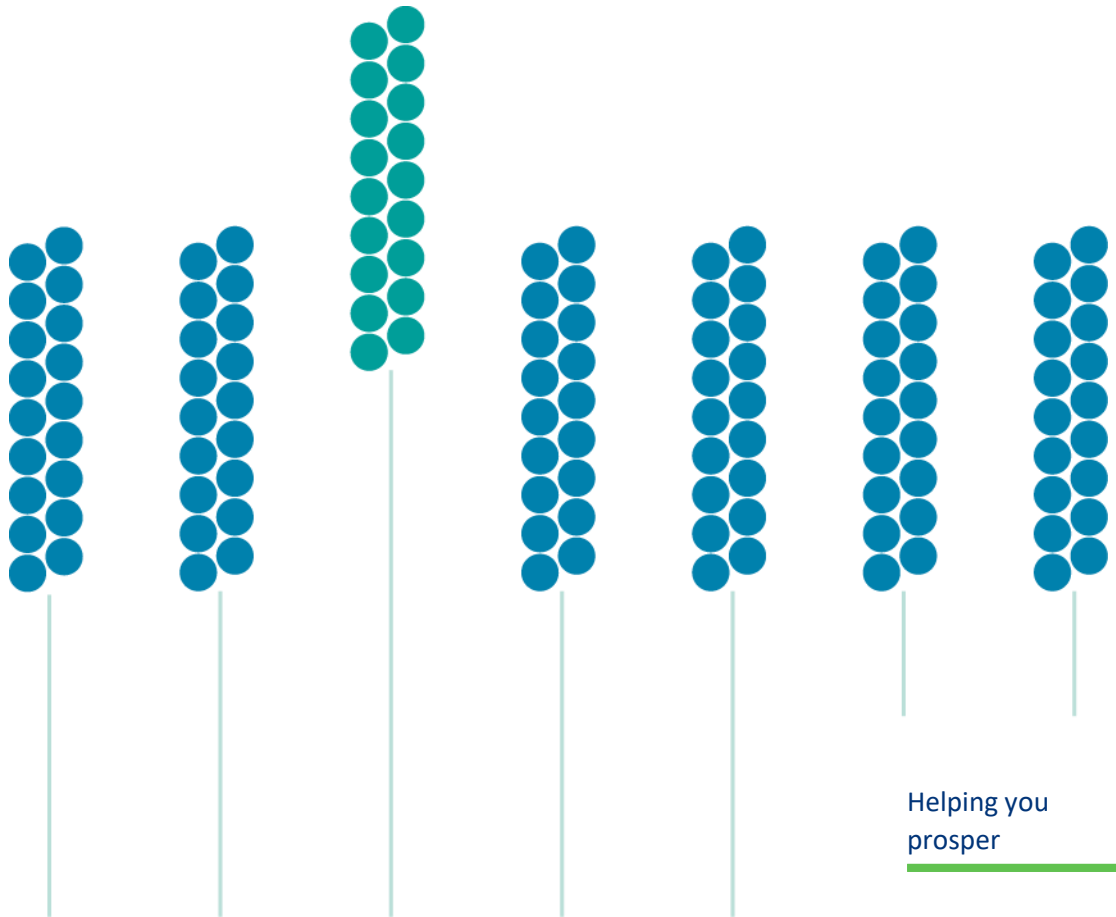


SZACUNKI WYZWANIEM RZETELNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Prowadzący:

Piotr Woźniak
Biegły rewident
Partner zarządzający

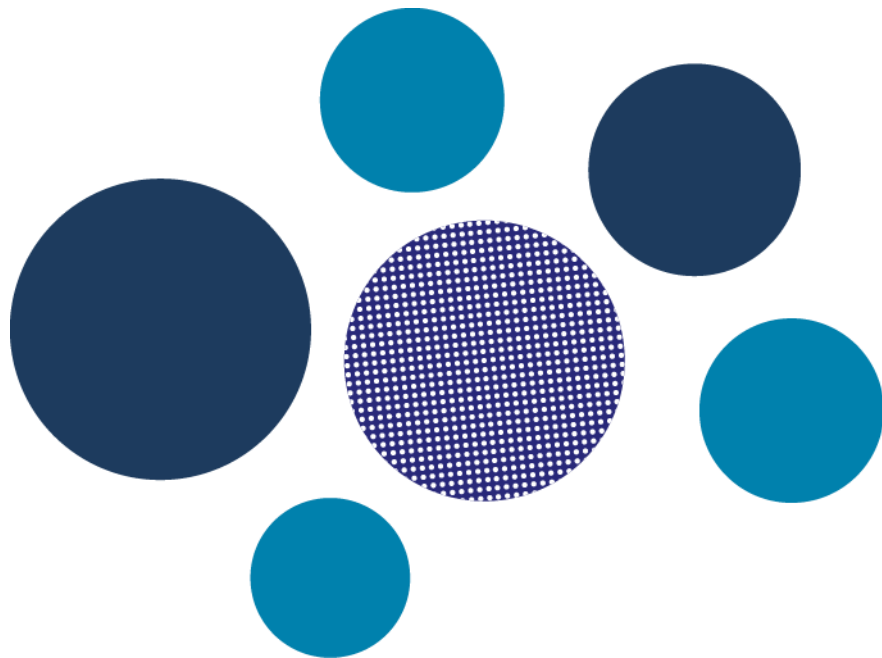
Dominik Biel
Biegły rewident
Partner



PLAN

- I. Wprowadzenie
- II. Szacunki jako podstawowy element nowoczesnej sprawozdawczości finansowej
- III. Szacunki w sprawozdaniu finansowym a pandemia COVID
- IV. Weryfikacja wartości szacunkowych przez biegłego rewidenta
- V. Rola rady nadzorczej w weryfikacji wartości szacunkowych
- VI. Dyskusja i zakończenie

SZACUNKI JAKO PODSTAWOWY ELEMENT NOWOCZEŚNIEJ SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ



Wartości szacunkowe

Wartości szacunkowe – przybliżone kwoty pieniężne przyjęte przez jednostkę do wyceny określonych składników aktywów lub pasywów, bądź przychodów i kosztów wobec niemożności dokładnej ich wyceny.

Ujęcie wartości szacunkowych

Wartości szacunkowe ustala się **na każdy dzień bilansowy!**

Wartości szacunkowe **ujmuje się prospektywnie!**



WARTOŚCI SZACUNKOWE

Ujęcie wartości szacunkowych

Ujęcie prospektywne oznacza ujęcie zmiany **w okresie którego dotyczy lub w okresach przyszłych** (w przypadku okresu ekonomicznej użyteczności) i ujęcie tej zmiany w wyniku finansowym.

Wartości szacunkowe dotyczą nieznannej na dzień ich ustalenia przyszłości. Dlatego są **naturalnie obarczone ryzykiem błędnej estymacji**.



An independent member of UHY International

WARTOŚCI SZACUNKOWE

Zarząd jako kierownik jednostki jest zobowiązany przy sporządzaniu sprawozdania finansowego **do dokonania rzetelnych szacunków.**

Celem **biegłego rewidenta** jest uzyskanie odpowiednich i wystarczających dowodów badania na temat tego, czy:

- **wartości szacunkowe**, w tym szacunki wartości godziwej, ujęte lub ujawnione w sprawozdaniach finansowych, **są racjonalne** oraz
- powiązane **ujawnienia w sprawozdaniach finansowych są odpowiednie** do mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej.



WARTOŚCI SZACUNKOWE

Dane statystyczne:

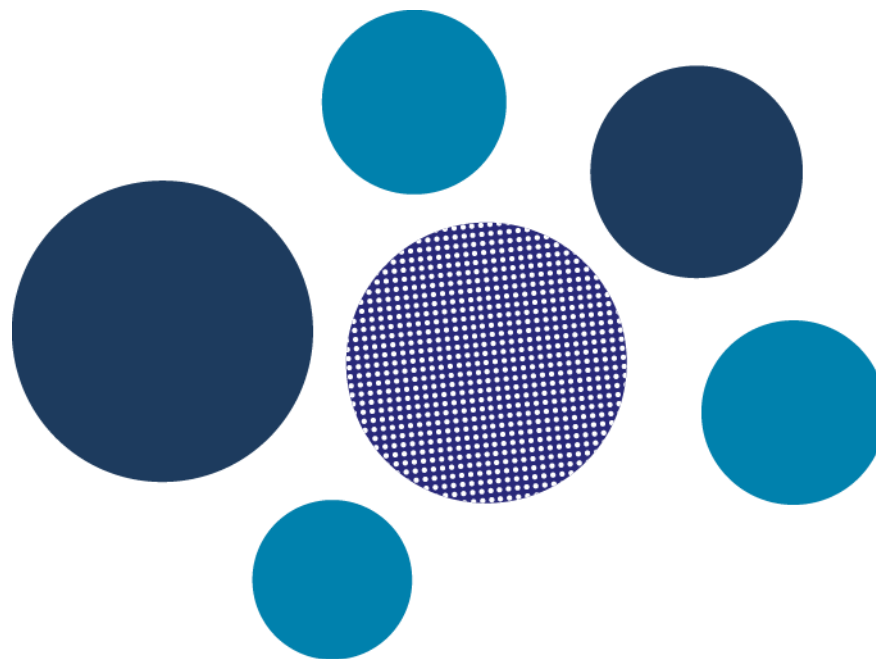
Ponad 80% kluczowych spraw badania w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych spółek giełdowych (JZP) w latach 2018-2019 **dotyczyła ujęcia wartości szacunkowych w sprawozdaniach finansowych.**

Ponad 90% zastrzeżeń w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych spółek giełdowych (JZP) w latach 2018-2019 **dotyczyła ujęcia wartości szacunkowych w sprawozdaniach finansowych.**



An independent member of UHY International

SZACUNKI W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM A PANDEMIA COVID-19



Wykaz wybranych obszarów sprawozdawczości wymagających szczegółowej analizy pod kątem szacunków:

- ✓ Aktywa niefinansowe (m.in. wartość firmy ale także rzeczowe aktywa trwałe)
- ✓ Zapasy (towary, wyroby gotowe)
- ✓ Należności handlowe i inne
- ✓ Aktywa finansowe – udzielone pożyczki, udziały i akcje
- ✓ Umowy leasingowe
- ✓ Umowy rodzące obciążenia
- ✓ Restrukturyzacja
- ✓ Przychody z umów z klientami – modyfikacje umów
- ✓ Pozostałe



Aktywa niefinansowe:

- ✓ Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności to wartość szacunkowa. COVID-19 mógł mieć wpływ na zmianę pierwotnie zakładanego okresu użyteczności
- ✓ COVID-19 może być istotną przesłanką utraty wartości aktywów. W efekcie może pojawić się konieczność przeprowadzenia testu na utratę wartości
- ✓ Założenia do testu oparte często na istotnych szacunkach
- ✓ Podstawa prawa bilansowego – KSR nr 4, MSR 36



Zapasy:

- ✓ zapasy wyceniane są według niższej z dwóch wartości: kosztu i wartości netto możliwej do uzyskania (lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży UoR)
- ✓ cena możliwa do uzyskania mogła ulec zmianie
- ✓ poziom produkcji mógł ulec obniżeniu, co może mieć wpływ na kalkulację kosztu wytworzenia
- ✓ Podstawa prawa bilansowego – UoR, KSR nr 8, MSR 2

Należności handlowe (i inne):

- ✓ Odpisy na należności to istotne szacunki
- ✓ Wzrost ryzyka utraty należności w związku z pandemią
- ✓ Konieczność przeanalizowania modelu tworzenia szacunków
- ✓ Konieczność utworzenia dodatkowych odpisów
- ✓ Podstawa prawna prawa bilansowego – MSSF 9



Aktywa finansowe:

- ✓ Wpływ COVID-19 może być istotną przesłanką utraty wartości aktywów finansowych (zmiana kwotowań rynkowych, informacje o pogorszeniu sytuacji pożyczkobiorcy, inne)
- ✓ Konieczność utworzenia dodatkowych odpisów ze względu na oczekiwane straty kredytowe
- ✓ Podstawa prawna prawa bilansowego – MSSF 9



Umowy leasingowe:

- ✓ Wpływ COVID-19 w branży nieruchomościowej (umowy najmu m.in. w galeriach handlowych) jest już zauważalny
- ✓ Prawa do użytkowania aktywów mogły utracić swoją wartość
- ✓ Może pojawić się konieczność utworzenia dodatkowych odpisów z tytułu utraty wartości tych aktywów
- ✓ Pojawiły się też tzw. „zachęty” leasingowe - jak wakacje czynszowe czy obniżenie opłat, co ma wpływ na wycenę aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu
- ✓ Podstawa prawa bilansowego – KSR nr 4 i 5, MSR 36, MSSF-16

Umowy rodzące obciążenia:

- ✓ Co to są za umowy?
- ✓ Może pojawić się ryzyko utworzenia dodatkowych rezerw na tego typu umowy
- ✓ Rezerwa stanowi niższą z dwóch kwot (kosztów wypełnienia umowy a karą wynikającą z umowy)
- ✓ Podstawa prawa bilansowego – KSR nr 6, MSR 37



Restrukturyzacja:

- ✓ Czy wprowadzane zmiany w związku z Covid-19 mają charakter restrukturyzacji w rozumieniu prawa bilansowego
- ✓ Może pojawić się konieczność utworzenia rezerw z tego tytułu (istotne szacunki)
- ✓ Działania restrukturyzacyjne mogą mieć charakter aktywów (grupy aktywów) przeznaczonych do sprzedaży – konieczność reklasyfikacji i wyceny tych aktywów
- ✓ Podstawa prawa bilansowego – KSR nr 6, MSR 37, MSSF 5



Przychody z umów z klientami:

Należy przeanalizować zapisy umowne :

- ✓ sprawdzić czy zostały skutecznie zawarte i kontrakt istnieje i obowiązuje
- ✓ Korzyści ekonomiczne z kontraktów – prawdopodobieństwo ich pojawienia się
- ✓ Modyfikacje zakresów umów
- ✓ Konieczność rekalkulacji wynagrodzenia zmiennego
- ✓ Podstawa prawa bilansowego – MSSF 15

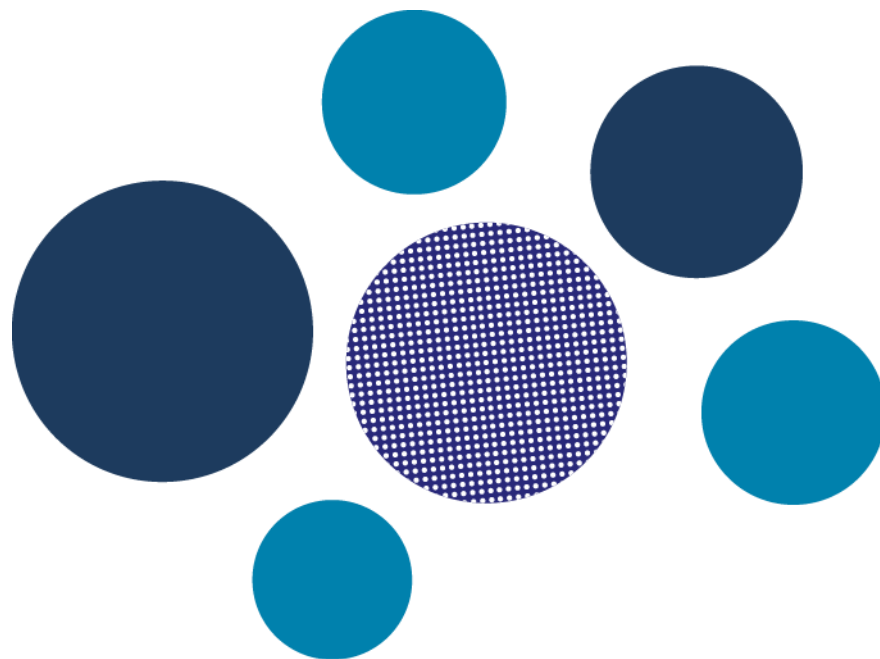


Pozostałe kwestie:

- ✓ **Covid-19 a dotacje - MSR 20, MSR 12, UoR**
- ✓ Płatności w formie akcji – MSSF 2
- ✓ Świadczenia na rzecz pracowników – MSR 19
- ✓ Kontrakty długoterminowe
- ✓ Aktywa na podatek odroczony
- ✓ Rezerwy na zobowiązania



WERYFIKACJA WARTOŚCI SZACUNKOWYCH PRZEZ BIEGŁEGO REWIDENTA



BIEGŁY REWIDENT A WARTOŚCI SZACUNKOWE

Zadanie biegłego rewidenta:

Biegły rewidenta jest odpowiedzialny za uzyskanie odpowiednich i wystarczających dowodów badania na temat tego, czy:

- wartości szacunkowe, w tym szacunki wartości godziwej, ujęte lub ujawnione w sprawozdaniach finansowych, są racjonalne oraz
- powiązane ujawnienia w sprawozdaniach finansowych są odpowiednie do mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej

Standard badania:

Krajowy Standard Badania 540 – „Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień”



BIEGŁY REWIDENT A WARTOŚCI SZACUNKOWE

Zagadnienia, które biegły bierze pod uwagę w kontekście szacunków planując badanie sprawozdań finansowych:

- Zasady rachunkowości dotyczące wartości szacunkowych
- Stopień niepewności wartości szacunkowych
- Stopień skomplikowania modeli służących ustaleniu wartości szacunkowych
- Wrażliwość zmiennych w modelu ustalania wartości szacunkowych
- Poziom wiedzy technicznej niezbędny do oceny wartości szacunkowych
- Stronniczość kierownictwa
- Ryzyko oszustwa
- Potencjalny i faktyczny wpływ zmian wartości szacunkowych na sprawozdanie finansowe



Procedury biegłego rewidenta w zakresie wartości szacunkowych:

- Ocena zasad rachunkowości dotyczących wartości szacunkowych
- Ocena kontroli wewnętrznej w zakresie wartości szacunkowych
- Analiza sposobu ustalenia wartości szacunkowych w poprzednich sprawozdaniach finansowych
- Analiza założeń przyjętych do wyliczenia wartości szacunkowych w sprawozdaniu finansowym
- Ocena odpowiedniości przyjętego modelu wyceny
- Ocena zgodności matematycznej wyliczeń



Procedury biegłego rewidenta w zakresie wartości szacunkowych:

- Analiza ryzyka oszustwa w kontekście wartości szacunkowych
- Testy analityczne
- Analiza czy spółka skorzystała z eksperta zewnętrznego
- Powołanie eksperta wewnętrznego lub zewnętrznego
- Współpraca z komitetem audytu podczas badania wartości szacunkowych w sprawozdaniu finansowym
- Analiza ujawnień w sprawozdaniu finansowym
- Analiza zdarzeń po dniu bilansowym

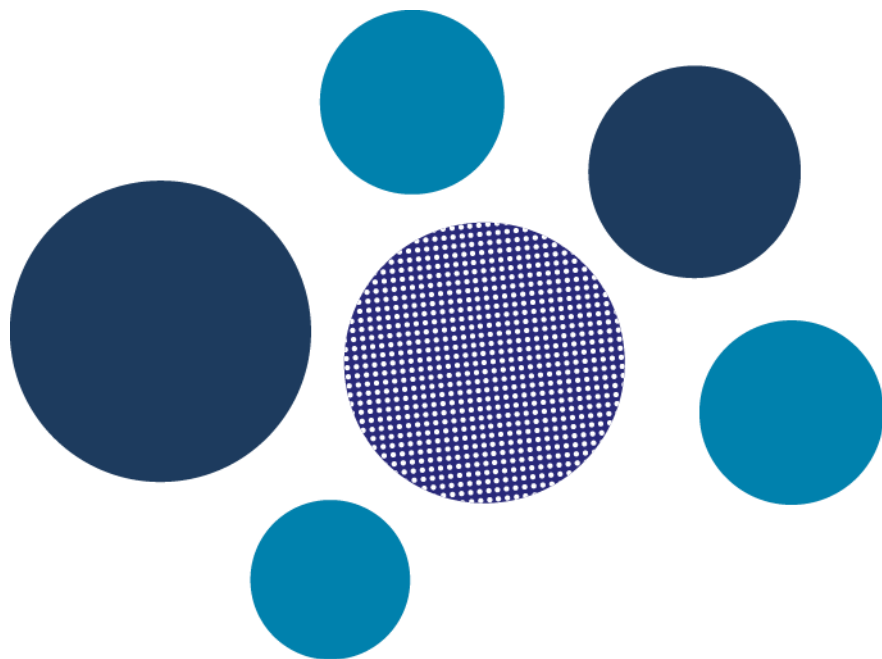


Dodatkowe zagadnienia związane z badaniem sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta:

- Istotność
- Zawodowy sceptycyzm
- Badanie przez ryzyka
- Ryzyko badania



ROLA RADY NADZORCZEJ W WERYFIKACJI WARTOŚCI SZACUNKOWYCH



Organy odpowiedzialne za sporządzenie SF

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność solidarna:

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki odpowiadają solidarnie wobec spółki za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem stanowiącym naruszenie obowiązku wynikającego z ust. 1.



Komitet audytu:

- Składa się przynajmniej z 3 członków
- Większość z nich jest niezależna
- Przewodniczący komitetu audytu jest niezależny
- Przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych
- Przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży.



Komitet audytu:

- Ocena zasad rachunkowości dotyczących wartości szacunkowych
- Ocena i monitoring kontroli wewnętrznej w zakresie wartości szacunkowych
- Techniczna (branżowa) analiza danych stanowiących podstawę kalkulacji wartości szacunkowych
- Powołanie kontrolera wewnętrznego do oceny wartości szacunkowych
- Powołanie eksperta zewnętrznego do oceny wartości szacunkowych
- Analiza poziomu stroniczości kierownictwa
- Współpraca z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe
- Zapewnienie niezależności biegłemu rewidentowi badającemu sprawozdanie finansowe

DYSKUSJA I ZAKOŃCZENIE



DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ



DOMINIK BIEL

Partner UHY ECA

Biegły rewident

tel.: +48 606 968 979

dominik.biel@uhy-pl.com



PIOTR WOŹNIAK

Partner zarządzający UHY ECA

Biegły rewident

tel.: +48 664 994 909

piotr.wozniak@uhy-pl.com

Siedziba w Warszawie

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

Telefon +48 22 633 03 00

E-mail biuro@uhy-pl.com

Strona www.uhy-pl.com



Biuro w Poznaniu

ul. Noskowskiego 2/3

61-704 Poznań

tel. +48 61 670 97 70

Biuro w Krakowie

ul. Moniuszki 50

31-523 Kraków

tel. +48 12 417 78 00

Biuro we Wrocławiu

ul. Sokolnicza 34/38

53-676 Wrocław

tel. +48 71 725 91 20

Biuro w Zabrzu

ul. Pawliczka 25

41-800 Zabrze

tel. +48 32 376 41 40

UHY ECA S.A. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2021 UHY ECA