

Wyłączenie ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki w postępowaniu sanacyjnym w świetle MSSF 10

Celem artykułu jest omówienie wpływu postępowania sanacyjnego prowadzonego wobec spółki zależnej na obowiązek uwzględnienia jej przez spółkę dominującą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzanym zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 10¹. Pozbawienie albo ograniczenie wykonywania zarządu przez jednostkę zależną na rzecz zarządcy ustanawianego w postępowaniu sanacyjnym rodzi pytanie o utratę kontroli nad tą jednostką, a co za tym idzie – wyłączenie jej z konsolidacji.

MATEUSZ WABERSKI
PIOTR KEMPIŃSKI

Postępująca globalizacja oraz rewolucja technologiczna doprowadziły do popularyzacji struktur gospodarczych, które maksymalizują zyski w konfiguracjach wielopodmiotowych (grupach kapitałowych). Jako przykład korzyści płynących z prowadzenia działalności w tym modelu można wymienić m.in. minimalizację ryzyka strat z zainwestowanego kapitału, optymalizację sposobu zarządzania, korzyści podatkowe czy szybszą ekspansję na nowych rynkach². Grupa kapitałowa nie posiada odrębnej osobowości prawnej, lecz z perspektywy prawa bilansowego postrzegana jest jako jeden podmiot³. Wiąże się to z obowiązkiem sporządzania przez takie grupy skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Jednostkowe sprawozdania podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej nie umożliwiają bowiem ogólnej oceny sytuacji finansowej całej grupy⁴. Konsolidacja ma przy

¹ Dalej: „MSSF 10”.

² A. Gierusz, M. Gierusz, *Konsolidacja sprawozdań finansowych według MSSF*, Gdańsk 2019, s. 12.

³ M. Remlein, *Rachunkowość grup kapitałowych według polskiego prawa bilansowego i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej*, Warszawa 2013, s. 105.

⁴ A. Gierusz, M. Gierusz, *Konsolidacja...*, s. 14.