



COVID-19: Непрерывность деятельности

Улучшение раскрытия информации о непрерывности деятельности

Ожидается, что влияние COVID-19 окажет значительное влияние на допущение о непрерывности деятельности большого числа организаций. Некоторые организации, которые ранее отвечали принципам непрерывности деятельности, могут больше не отвечать данному принципу. Многим организациям потребуется использовать суждения и учитывать влияние существенной неопределенностей при оценке способности организации продолжать свою деятельность.

Таким образом, вероятнее всего воздействие COVID-19 окажет дополнительное давление на организации, чтобы они раскрывали пользователям финансовой отчетности уместную и полезную информацию.

В отношении способности организации продолжать свою деятельность важны следующие факторы:

- существенные суждения и допущения, сделанные при оценке руководством
- наличие любых существенных неопределенностей
- планы руководства по устранению существенных неопределенностей.



Требования к финансовой отчетности

МСФО (IAS) 1 содержит руководство в отношении допущения о непрерывности деятельности и описывает, когда финансовая отчетность должна готовиться с допущением, что предприятие будет продолжать свою деятельность.

В МСФО (IAS) 1 прямо указано, что на каждую отчетную дату руководство должно оценивать способность предприятия продолжать свою деятельность и рассматривать всю имеющуюся информацию о будущем предприятия. Руководство должно учитывать широкий спектр факторов, таких как: текущая и ожидаемая прибыльность, графики погашения долга и потенциальные источники замещения финансирования, а также способность продолжать оказывать услуги.

Если руководство приходит к выводу, что предприятие может быть ликвидировано (либо по собственному выбору, либо потому, что у него нет реальной альтернативы, кроме как сделать это), допущение о непрерывности деятельности будет неуместным, и финансовую отчетность, возможно, придется подготовить на другой основе, например, на предположении о ликвидации организации. Если существует существенная неопределенность в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность, предприятие должно включать информацию о непрерывности деятельности в примечания к своей финансовой отчетности.

Существенные суждения и источники неопределенности расчетных оценок

В дополнение к указанным выше требованиям по раскрытию информации о непрерывности деятельности, также актуальны раскрытия в отношении существенных суждений, источников оценки (допущений) и неопределенности.

Существенные суждения

МСФО (IAS) 1 требует, чтобы эти суждения раскрывались в тех случаях, когда для вывода о том, существуют ли существенные неопределенности, которые ставят под сомнение способность предприятия продолжать свою деятельность, должны раскрываться. Сюда входят суждения, в которых организации приходят к выводу:

- наличие значительной неопределенности, которая ставит под сомнение способность компании продолжать свою деятельность, но в конечном итоге организация решила, что финансовая отчетность должна составляться на основе принципа непрерывности деятельности,
- нет никаких существенных неопределенностей, связанных с событиями или условиями, которые ставят под сомнение способность компаний продолжать свою деятельность.

Источники неопределенности расчетных оценок

МСФО (IAS) 1 также требует раскрытия источников неопределенности оценок. Это включает раскрытие информации о сделанных допущениях относительно будущего и других основных источниках неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода. Что касается оценки непрерывности деятельности, то раскрываться суммы, которые потенциально могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода.

Организации должны раскрывать в отношении этих активов и обязательств подробную информацию об их характере и их балансовой стоимости на конец отчетного периода.

Период оценки

В МСФО (IAS) 1 прямо указано, что на каждую отчетную дату руководство должно оценивать способность предприятия непрерывно продолжать свою деятельность учитывая всю имеющуюся информацию, которая охватывает не менее двенадцати месяцев с даты годовой отчетности, но не ограничиваясь этим сроком.

В результате все события, которые происходят в течение периода наблюдения после отчетной даты должны учитываться при оценке наличия значительных сомнений в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Другими словами, даже если события произойдут после даты окончания периода аудита, которые в свою очередь, не рассматривались в качестве корректирующих факторов - они все равно должны быть включены в оценку непрерывности деятельности.

Более того если руководство в ходе оценки выяснило что располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности. В таких случаях необходимо полагаться на решение IFRIC от июля 2010 г. и июля 2014 г.

Практическая информация - Период оценки

Мы рекомендуем обратить внимание на уместность рассматриваемого периода оценки непрерывности деятельности. На локальном уровне в некоторых юрисдикциях были внесены изменения в стандарты аудита. К этим юрисдикциям относятся Австралия, Новая Зеландия и Великобритания. Изменения обязуют аудитора убедиться, что руководство рассмотрело период не менее 12 месяцев с даты утверждения отчетности.

Аудиторские требования к раскрытию информации о непрерывности деятельности

При применении МСФО аудитор должен рассмотреть уместность раскрытия информации в отношении оценки руководством непрерывности деятельности.

Стандарт аудита ISA 570 «Непрерывность деятельности» устанавливает конкретные ожидания в отношении раскрытия информации в случае возникновения событий или условий, которые могут поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность включая:

- основные события или условия, которые могут поставить под сомнение способность компаний продолжать непрерывно свою деятельность
- план действий руководства в таких случаях или условиях
- наличие существенной неопределенности, связанной с событиями и условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность (если применимо)
- выявление существенной неопределенности, в результате которой предприятие может оказаться неспособным реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Конфликт между стандартами бухгалтерского учета и аудита

Хотя составители отчетности не обязаны соблюдать аудиторские стандарты в отношении МСА 570, они должны оценить, является ли раскрытие информации в финансовой отчетности в отношении непрерывности деятельности адекватно и основывается на требованиях и руководства, содержащихся в стандартах аудита.

В то время как стандарты аудита точны в требованиях к раскрытию информации в случаях, когда существуют события или условия, которые могут поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность, стандарты бухгалтерского учета таковыми не являются. В стандартах бухгалтерского учета, используются суждения о том, как аудитор приходит к выводу, что раскрытая информация является уместной, особенно когда оценка включает серьезные сомнения или существенную степень неопределенности. Поэтому рекомендуется обратиться к аудитору вскоре после начала аудита для получения такого суждения.

Наилучшая практика

Ключевым компонентом оценки непрерывности деятельности является четкий и краткий отчет обо всех существенных неопределенностях, существующих на дату утверждения финансовой отчетности. Мы рекомендуем раскрывать информацию о всех событиях и условиях, которые ставят под сомнение способность компании продолжать свою деятельность, даже если организация пришла к выводу, что принцип непрерывности деятельности по-прежнему уместен. Информация должна включать раскрытие суждений и допущений, сделанные в рамках обоснованности допущения о непрерывности деятельности.

Как Grant Thornton может помочь

Составители финансовых отчетов должны быть гибкими и быстро реагировать на развитие ситуации. Возможность быстрого доступа к экспертам, аналитическим данным и точной информации имеет решающее значение, однако в настоящее время Ваши ресурсы могут быть ограничены. Мы можем поддержать Вас, в вопросах бухгалтерского учета воздействия COVID-19 на Ваш бизнес.

Сейчас, более чем когда-либо, компаниям, их аудиторам и другим консультантам по бухгалтерскому учету необходимо тесно сотрудничать друг с другом. В этой статье содержится общая информация, а не конкретные советы. Однако, если Вы хотите обсудить какой-либо из поднятых вопросов, обратитесь к своему контактному лицу в компании. Свяжитесь с Grant Thornton или посетите www.grantthornton.global/locations, чтобы найти свою локальную фирму-партнера.



© 2020 Grant Thornton International Ltd.

"Grant Thornton" относится к бренду, под которым фирмы-члены Grant Thornton предоставляют аудиторские, налоговые и консультационные услуги клиентам, и/или к одной или более фирмам-членам, в зависимости от контекста. ФБК является фирмой-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL и фирмы-члены не образуют международного партнерства. GTIL и каждая фирма-член являются самостоятельным юридическим лицом. Услуги предоставляются фирмами-членами сети. GTIL не предоставляет услуги клиентам. GTIL и ее фирмы-члены не являются агентами друг друга, не несут обязательств друг перед другом, а также не отвечают за действия или бездействия других фирм-членов.