

COVID-19: Финансовая отчетность и раскрытия

Оценивая финансовые последствия и раскрытия

Пандемия COVID-19 быстро распространяется по миру. Вирус имеет в неопределимой на данный момент степени последствия не только для человеческих жизней, но и для бизнеса и финансовых рынков. Организациям следует тщательно рассмотреть последствия этих обстоятельств для отчетности.

Пандемия оказывает прямо или косвенно влияние практически на все организации, но особенно на такие секторы как авиасообщения, туризм и гостиничный бизнес, причем число таких секторов неуклонно увеличивается и растет количество приостановок деятельности по всему миру. Авиасообщения испытывают большие трудности в связи с введенными почти во всех юрисдикциях ограничениями на передвижение. Сектор туризма и гостиничного бизнеса несет последствия низкой активности, и отели выходного дня полностью закрываются. К другим отраслям, испытывающим проблемы, относятся автомобилестроение, производство товаров длительного пользования, фармацевтика, кожевенное производство, электронная промышленность и иные отрасли, которые зависят от комплектующих, производящихся в странах, COVID-19. На сектор финансовых услуг влияет неспособность заемщиков придерживаться схемы выплат.

В данной статье идентифицируются ключевые области финансовой отчетности, которые должны рассматриваться организациями при определении последствий для их бизнеса и результатов финансовой деятельности, которые должны раскрываться в отчетности. Рассмотренные нами области не являются исчерпывающими, и могут быть и иные вопросы, которые в этой связи должны рассматриваться организациями. Рассмотренные вопросы также не ранжируются нами по степени важности.



Какие раскрытия требуются в финансовой отчетности?

Даже если организация не испытывает прямых последствий пандемии, косвенные последствия скажутся на всех. Хотя для некоторых организаций последствия не будут серьезными, а для некоторых возможно даже получение прибылей, никто не останется незатронутым. В связи с этим организации должны оценить для себя финансовые последствия для того, чтобы определить требуемые раскрытия. Помимо специфических раскрытий, IAS 1 'Представление финансовой отчетности' требует раскрытия источников оценок неопределенности и областей существенных суждений.

Обесценение

От организации требуется при наличии индикаторов обесценения проводить тестирование активов на обесценение. Помимо обязательного тестирования на обесценение гудвилла и нематериальных активов, такой тест на обесценение для активов с неопределенным полезным сроком жизни должен выполняться при наличии индикаторов по крайней мере ежегодно.

Хотя некоторые индикаторы обесценения основываются на внутренней информации (т.е. информации о порче имущества, станков и оборудования, планах вывода активов из использования и), для других триггерами оказываются события и обстоятельства, внешние для организации. Ниже приведены примеры некоторых индикаторов обесценения, которые могут существовать в результате экономической ситуации в связи с COVID-19:

- **Инвестиции помимо портфельных (например, в не консолидируемую компанию)**
 - существенные финансовые трудности у объекта инвестиций;
 - расторжение контракта (например, дефолт и неспособность обслуживать долг);
 - вероятность того, что объекта инвестиций начнет процедуру банкротства или иную финансовую реорганизацию;
 - существенные ухудшения в законодательной и экономической среде объекта инвестиций (например, рецессия);
 - исчезновение активного рынка для инвестиций в силу финансовых трудностей объекта инвестиций.

- **Имущество, станки и оборудование, нематериальные активы (помимо гудвилла)**

- существенные изменения в способе или объеме текущего или ожидаемого использования актива (например, остановка работы машины, которая может повлиять на ее будущую производительность, использование машины в целях, отличающихся от ее назначения – например, для производства средств защиты от COVID-19 – может повлиять на ее будущую производительность);
- значительные изменения в законодательстве или деловом климате, которые могут повлиять на стоимость актива (например, организация ожидает из-за долгосрочных закрытий границ снижения объема экспорта на конкретный зарубежный рынок);
- снижение рыночных процентных ставок, что приведет к снижению справедливой стоимости используемых активов;
- сокращение или отсутствие спроса на услуги, предоставляемые активом.

Кроме того, сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно являются индикатором обесценения ее активов.

Гудвилл

Гудвилл подлежит ежегодному тестированию на обесценение. Пандемия COVID-19 может влиять на гудвилл в результате:

- существенных неблагоприятных изменений в законодательстве или деловом климате (например, организация ожидает из-за долгосрочных закрытий границ снижения объема экспорта на конкретный зарубежный рынок);
- невосстановимых потерь в ключевом персонале (из-за смерти);
- тестирования на списание или обесценение существенных групп активов;
- признания в отчетности объекта инвестирования потерь в связи с обесценением гудвилла;
- существенным снижением цен на акции организации, которая приведет к тому, что оцененные чистые активы организации превысят ее капитализацию.

Финансовые инструменты и оценка кредитных убытков

В соответствии с IFRS 9 'Финансовые инструменты ожидаемые кредитные потери (ОКП)' должны признаваться для долговых финансовых активов, не измеряемых по справедливой стоимости, через показатели прибыли или убытка исходя из информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозов будущего состояния экономики. Другими словами, для расчета организацией ОКП должны учитываться как взвешенный по вероятности фактор даже такие вероятные исходы, которые могут не осуществиться на практике.

Отрицательные экономические ожидания и трудности с денежными потоками, испытываемые потребителями продукции в результате COVID-19, также должны как фактор учитываться организацией при прогнозе будущих условий, которые могут привести к росту ее оценок ОКП в целях отражения (а) возросшей вероятности возможного дефолта заемщиков, даже если в данный момент нет существенного роста кредитных рисков, но они могут вырасти в будущем, и (b) большей величине потерь при дефолте в силу потенциального снижения стоимости залогов и иных активов. ОКП применимы к торговым дебиторам, займам, долговым обязательствам, активам по контрактам, активам, возникающим в связи с издержками от выполнения или получения контракта, от признания потерь при определении условий займа и контрактов по финансовым гарантиям. Вне зависимости от того, применялась ли при оценке ОКП упрощенная 3-х –этапная модель, установленная в IFRS 9, необходимо крайне тщательно оценить воздействие на ОКП COVID-19.

В зависимости от того, насколько доступная после даты отчетности информация о последствиях COVID-19 предоставляет новые данные об условиях на дату отчетности, организации должны вернуться к своим оценкам ОКП на дату отчетности. Например, если клиент запустил процедуру банкротства после даты отчетности:

- организация должна рассмотреть, отражает ли новая информация те кредитные условия, которые существовали на дату отчетности, и, если это так, то проверить оценку процента потерь для всех других дебиторов;
- организация должна рассмотреть, является ли банкротство просто подтверждением условий, существовавших для данного клиента на дату отчетности.

Даже если оценки ОКП не требуют пересмотра, рекомендуется полное раскрытие учитываемых при их расчете обстоятельств.

Новые выплаты сотрудникам

В ответ на пандемию COVID-19, некоторые организации предоставили сотрудникам дополнительные выплаты, такие, как:

- оплата за время вынужденного прекращения операций, за время на больничных или за время обязательных карантинов; и/или
- предоставление иных компенсаций, помогающих организовать сотруднику работу в удаленном доступе.

Если организация решает предоставить новые, т.е. ранее не предусмотренные, выплаты сотрудникам, она должна определить, как их отражать в учете. Финансовая поддержка или выплаты сотрудникам скорее будут отвечать понятию обязательств, в силу чего организация должна рассмотреть, когда она будет признавать такие обязательства/расходы и как она будет их измерять.

Организация, прежде всего, должна определить, являются ли такие выплаты результатом прошлых событий или они будут отражаться по мере осуществления, поскольку это будет влиять на период признания обязательств. Следует обязательно учитывать в ходе такого определения специальное руководство, которое содержится в IAS 19. Обычно обязательство признается результатом прошлых событий, если завершается начатая ранее операция, и у организации нет возможности не выполнить обязательство в связи с такой операцией.

Далее следует иметь в виду, что в результате экономических трудностей некоторые организации будут сокращать рабочую силу. Если в связи с этим у организации есть обязанность или она решает выплатить компенсации сокращаемым сотрудникам, организация должна определить, когда и как в соответствии с IFRS она будет отражать такие обязательства/издержки.

Оценка выявленных обязательств по выплатам сотрудникам

Измерение определенного обязательства по выплатам включает получение оценок и использование допущений (например, о норме процента, будущем росте зарплат и сроках оборота рабочей силы). С учетом COVID-19 и вызванного им внезапного схлопывания рынков и падения нормы отдачи на корпоративные облигации с высоким рейтингом организация должна рассмотреть последствия этого для обязательства по выплатам сотрудникам.

Многие организации получают раз в три года (или в сроки, установленные их регулятором) результаты актуарной оценки. В промежутке их актуарии могут провести ограниченную оценку обновления информации для целей финансовой отчетности, хотя обычно для пенсионных планов требуется своевременная информация об оценке на каждую отчетную дату. Руководство должно рассмотреть необходимость изменения оценок или получение нового отчета актуария для отражения результатов ситуации с COVID-19.

Организации должны обсудить ситуацию со своими актуариями с тем, чтобы обеспечить учет ситуации с COVID-19 в используемых ими допущениях с тем, чтобы в случае необходимости пересмотреть полученные оценки. При этом следует учитывать руководство по событиям после отчетной даты о не - корректирующих и корректирующих событиях.

“Даже если организация не испытывает прямых последствий пандемии, косвенные последствия скажутся на всех. Хотя для некоторых организаций последствия не будут серьезными, а для некоторых возможно даже получение прибылей, никто не останется незатронутым.”

Другие области

Раздел финансовой отчетности

Возможное влияние

Выручка

Выручка организации может сократиться в связи с распространением вируса и его экономическими последствиями.

Если контракт организации с клиентом включает разные условия (например, скидки), организация может рассмотреть, продолжают ли быть надлежащими сделанные ранее в связи с этим оценки. IFRS 15 содержит развернутое руководство в отношении различных учитываемых обстоятельств и ограничений. Возможно, организации следует начать учитывать такие ограничения даже если это не считалось необходимым до пандемии COVID-19.

В результате COVID-19 организация может:

- ввести условия, помогающие обеспечить денежный поток в период временного прекращения работ (например, предоставляющие услуги организации, такие, как спортивные залы, предлагают клиентам скидки в случае внесения предоплаты за будущие услуги);
- предложить рефинансирование или кредиты клиентам на товары или услуги, которыми клиенты не смогут пользоваться в период кризиса (это справедливо для отелей, туристических агентств, спортивных залов), и/или
- увеличить продажи премиальных карт, которые могут использоваться после окончания.

Организация должна рассмотреть применимость своей учетной политики в области прибыли в текущих обстоятельствах.

Если товары и услуги предназначались или предназначаются клиентам, которые находятся в регионах, пораженных COVID-19, организации должны при оценке новых контрактов оценить вероятность получения оплаты. При отсутствии такой вероятности организации не смогут признавать выручку до поступления оплаты, поскольку такие контракты вряд ли будут соответствовать предусмотренному IFRS 15 подходу.

Некоторые контракты могут стать менее прибыльными или даже убыточными. Например, предприятие может столкнуться со штрафами в результате задержек или с ростом издержек, которые не возможно покрыть за счет смены персонала или замены поставщиков. Руководство должно выявить такие контракты и определить, следует ли в связи с их наличием признать обязательства.

Запасы

У некоторых организаций могут иметь место сбои в цепочке поставок. Организации, занимающиеся недвижимостью, у которых в запасах объекты незавершенного строительства, могут столкнуться с падением цен на этот вид запасов. Для сезонных и скоропортящихся запасов могут возникнуть риски потерь в связи с порчей, истечением сроков хранения, изменениями в уровнях цен и пр. Компаниям следует оценить необходимо ли на дату отчетности изменить стоимость запасов в отчетности с тем, чтобы она отражала чистую стоимость их реализации в соответствии с требованиями IAS 2. Оценка чистой стоимости реализации с учетом неопределенностей, связанных с пандемией, в таких условиях волатильности рынков представляет собой отдельную сложную задачу.

Если объем производства в организации ненормально низок (например, из-за временных приостановок деятельности), может потребоваться проверить стоимость ее запасов с тем, чтобы получить уверенность, что в прибылях и убытках учтены возможные превышения их требуемого количества (например, "избыточные мощности" следует скорее отнести на издержки, а не отражать в составе запасов).

Учет хеджирования

Необходимо провести оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату или в случае наличия существенных изменений в обстоятельствах.

Текущая волатильность рынков может привести к тому, что организации потребуется, если применимо, пересмотреть хедж или дисконтировать соответствующий показатель в отчетности, если более не существуют экономические обстоятельства, связанные с хеджем, или на эти обстоятельства влияют кредитные риски. Также, если больше нет высокой вероятности, что в будущем произойдет сделка по хеджированию (например, покупка или продажа запасов) учет хеджирования перестает быть актуальным.

Раздел финансовой отчетности**Возможное влияние****Обслуживание долга и классификация**

Некоторые финансовые институты (и иные кредиторы) предоставляют должникам отсрочки по платежам. Руководству необходимо оценить, являются ли такие изменения в контракте основанием для пересмотра срока истечения долгового обязательства и рассмотреть отнесения долга к долгосрочному или краткосрочному.

В результате сложных экономических условий организация, которая в нормальных условиях соответствует условиям долговых ковенантов может обнаружить, что теперь они нарушены. В ряде случаев кредиторы могут не захотеть отказаться от своего права на требование оплаты. Если организация не отвечает ряде специальных требований, может понадобиться представить всю сумму как текущее обязательство.

Прекращение признания долга или иных обязательств

Если кредитор прощает организации сумму долга, руководство должно точно определить момент времени, когда обязательство отозвано и может перестать признаваться в отчетности вместе с соответствующим учетом.

Раскрытие рисков, связанных с финансовыми инструментами

В силу быстро меняющегося экономического окружения организация может оказаться подверженной новым или возросшим рискам (кредитному риску, риску ликвидности или рыночному), или их концентрации. Кроме того, организация может обнаружить, что ее риски после конца отчетного периода изменились. Руководство должно оценить, требуются ли дополнительные раскрытия рисков.

МСФО требуют, чтобы организация раскрывала анализ чувствительности (включая количественные раскрытия) в связи с изменениями в соответствующих рискованных переменных, который с разумной вероятностью возможен на дату отчетности. Руководству может понадобиться провести расчеты чувствительности для большого спектра рискованных переменных или рассмотреть направление изменений, отражающее ожидания в связи с пандемией COVID-19.

Гарантии

Организация, выдавшая гарантию другой организации/ индивидууму, должна рассмотреть, как на другую организацию/индивида влияет текущая ситуация в мире. В зависимости от обстоятельств организации может понадобиться признать дополнительное обязательство, связанное с выданной гарантией, при этом сумму первоначально признанного обязательства следует указать за вычетом амортизации.

Условия компенсаций в зависимости от стоимости акций и их модификации

Если на организацию негативно повлияла ситуация с COVID-19, может измениться вероятность того, что будут соблюдены предусмотренные ранее условия компенсаций для сотрудников в зависимости от стоимости акций. Более того, организация может решить изменить или отменить эти условия. Руководство должно определить, следует ли изменить учет таких планов в соответствии с руководством в IFRS 2.

Пересчет операций в иностранной валюте

От организации требуется произвести пересчет операций в иностранной валюте в валюту отчетности исходя из курса на дату операции. При этом, организация может пересчитать полученную выручку и понесенные расходы по среднему курсу (за год или месяц). В годы, когда курсы валют стабильны, разница между курсом на дату и средним курсом за период будет не существенна. Однако в период экономической нестабильности некоторые курсы валют сильно флюктуируют. В результате, организации может оказаться необходимым рассмотреть, является ли надлежащим отражение в отчете о прибыли ее операций в иностранной валюте.

Государственная помощь

В результате COVID-19 за государственной помощью могут обратиться организации, которые ранее не получали такую поддержку. Руководству может понадобиться установить надлежащую учетную политику в отношении государственной помощи в соответствии с требованиями IAS 20.

Необходимо отличать государственную помощь от грантов и обеспечить признание грантов только в случае выполнения условий IAS 20. Некоторые виды государственной помощи могут быть связаны со снижением налоговых платежей и пр. налоговыми скидками. Учет таких налоговых последствий должен скорее вестись в соответствии с IAS 12, а не IAS 20.

Раздел финансовой отчетности**Возможное влияние****Страхование в связи с остановкой бизнеса**

Политика страхования организации может предусматривать покрытие потерь от прекращения деятельности. Если организация вынуждена прекратить деятельность из-за COVID-19 она сможет покрыть часть потерь за счет их страхования. Такие покрытия, если у организации есть ясное право на их получение, должны отражаться в отчетности как условные активы. Поскольку условные активы/обязательства не признаются в отчетности, если нет полной гарантии их получения/уплаты (в соответствии с IAS 37), они могут, в случае наличия вероятности их получения/уплаты, быть раскрыты в пояснениях к отчетности. В доходах они могут признаваться только в случае полной гарантии их получения, например, если выплата акцептована страховщиком. При рассмотрении страховых выплат следует учитывать возможности страховщика произвести такие выплаты.

Планы реструктуризации

В результате экономических трудностей организация может рассмотреть или провести планы реструктуризации, такие, как продажа или закрытие части бизнеса или сокращение операций (постоянное или временное). Руководство должно рассмотреть, необходимо ли провести переклассификацию части долгосрочных активов в активы для продажи или указать, что по части бизнеса имеет место прекращенная деятельность. При этом следует выполнять специальные условия IFRS 5.

Измерения по справедливой стоимости

Справедливая стоимость объекта учета (такого, как финансовый инструмент, инвестиции, оборудование и пр) должна отражать позицию участника рынка и рыночные данные на дату измерения в соответствии с условиями рынка. Может возникнуть увеличение уровня субъективности, используемой при получении оценок по справедливой стоимости, особенно связанной с не наблюдаемыми параметрами. В ряде случаев в силу того, что релевантные наблюдаемые параметры отсутствуют, потребуется применение ненаблюдаемых параметров.

Аренда

- Определении стоимости (процентной ставки) заемных средств (СЗС) – она обычно нужна арендатору для того, чтобы отразить арендные платежи в соответствии с IFRS. Из-за последствий COVID-19, которые включают изменения процентных ставок и кредитных рисков организации СЗС следует пересмотреть.
- Изменения условий аренды – В силу нарушения операция из-за COVID-19 (таких, как закрытие офисов) арендатор и арендодатель могут согласиться на изменения в условиях договоров аренды. И арендатор, и арендодатель могут рассмотреть учет таких договоров, включая определение того, приведут ли изменения к новой аренде или модификации условий старого договора, Для арендаторов необходимо установить новый уровень СЗС.

Учет налога на прибыль

- Отложенный налоговый актив (ОНА) – организация, исторически признающая ОНА в своей отчетности должна пересмотреть допущения о вероятности его реализации в будущем. Руководство может решить, что в соответствии с IAS 12 более не является надлежащим признание ОНА в балансе, т.к. вероятность его получения в будущем отсутствует.
- Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – организация может оценивать, что выручка в иностранной юрисдикции реинвестируется, и поэтому отсутствует необходимость признания ОНО в отношении этих аккумулируемых доходов и иных облагаемых налогами разниц. Следует пересмотреть такие допущения для того, чтобы определить являются ли они применимыми при данных прогнозах денежных потоков организации.
- В некоторых юрисдикциях компании могут получать скидки или отсрочки по налогам которые должны быть проанализированы – продолжают ли они действовать и каковы последствия для организации.
- Любые ослабления налогового законодательства должны оцениваться с точки зрения не только IAS 12, но и IAS 20.

Условные обязательства

Организации могут нести убытки в связи с падением спроса, нарушениями в цепочках поставщиков и пр. Однако, будущие потери по операциям по действующим контрактам не отвечают определениям обязательства, если только это не единичные контракты и не подпадают под требования IAS 37.

Зависимость

Организация, которая экономически не зависит от другой организации или индивида, может столкнуться в период кризиса с изменениями. Руководство должно рассмотреть, нужны ли раскрытия экономической зависимости в отчетности.

События после отчетной даты

Если последствия COVID-19 появились в течение отчетного периода организации, эти последствия будут отражены в финансовой отчетности за этот период. Однако, если последствия COVID-19 появились в период между датой отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, руководство должно определить, как события после отчетной даты должны быть отражены в отчетности за аудируемый период.

В соответствии с IAS 10 от организаций требуется различать корректирующие и не-корректирующие события. Организации должны обеспечить отражение в отчетности корректирующих событий и раскрытие в примечаниях к отчетности не-корректирующих событий.

Является ли COVID-19 корректирующим событием для отчетности за отчетный период, завершившийся 31.12.2019 или ранее?

По нашему мнению, для отчетности за отчетный период, завершившийся 31.12.2019 или ранее влияние COVID-19 является не-корректирующим событием.

Соответственно, будет отсутствовать влияние на признание и измерение в отчетности активов и обязательств.

Хотя о случаях вируса в Ухане ВОЗ сообщила на 31.12.19, на этот момент отсутствовала подтвержденная информация о передаче вируса от человека человеку и ВОЗ не объявило начало эпидемии до 31.01.2020.

В силу этого считается, что существенное распространение COVID-19 не имело места до января 2020. Финансовая отчетность организации за отчетный период, завершившейся 31.12.2019 или ранее должна только отражать условия, которые существовали на 31.12.2019 и не включать значимые воздействия COVID-19.

Однако, организации могут рассмотреть необходимость дополнительных раскрытий для описания воздействия пандемии в период после отчетной даты. В общем случае в раскрытиях следует указывать на те события, которые имели место в период после отчетной даты, которые не связаны с событиями до даты отчетности, но могут привести к существенным изменениям в активах, обязательствах или операциях организации.

В отношении существенных не-корректирующих событий организация должна раскрыть (а) описание характера события; и (b) оценку финансового воздействия или заявление о невозможности такой оценки. Далее, организация должна определить последствия для способности осуществлять свою деятельность непрерывно и в случае необходимости внести изменения в отчетность.

Примеры не-корректирующих событий, которые могут привести к раскрытиям, включают:

- планы руководства по работе с последствиями COVID-19 и то, есть ли существенная неопределенность в отношении способности осуществлять свою деятельность непрерывно;
- нарушения условий ковенантов, нарушения условий или внесение изменений в условиях контрактов об аренде, нарушения в цепи поставщиков;
- оценка определенной покупки или торгового соглашения как разового контракта;
- сообщение о плане прекращения деятельности;
- сообщение или подтверждение о проведении значимой реструктуризации или сокращения производства (временного или постоянного);
- падение справедливой стоимости инструментов, действующих после даты отчетности (инвестиций в пенсионные планы);
- ненормально большие изменения в ценах на активы или иностранных процентных ставках, и
- появление значимых условных обязательств, таких, как выпуск гарантий для связанных сторон.

Примеры раскрытий для не-корректирующих событий

Все раскрытия должны отражать специфику организации и включать информацию о конкретных обстоятельствах. Далее приводятся возможные варианты не-корректирующих событий для отчетности за отчетный период, завершившийся 31.12.2019:

Общий операционный риск

После 31 декабря 2019, распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Во многих странах организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный или неопределенный период времени. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, включают запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и закрытие не являющихся социально значимыми бизнесов по предоставлению услуг вызвали существенные сложности для бизнеса по всему миру, что привело к замедлению. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции. [Добавьте характеристику того, как это повлияло или может повлиять на фискальную позицию и деятельность организации]

Организация определила, что данные события относятся к не-корректирующим. Соответственно, не корректировались финансовое положение и результаты деятельности организации по состоянию на и за отчетный период, завершившейся 31.12.2019. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность ответных мер правительства и центрального банка на данный момент не ясны. Невозможно надежно оценить продолжительность и степень разрушительности данных последствий, а также их влияние на финансовое положение и результаты организации в будущие отчетные периоды.

Замечание: Данное раскрытие предполагает отсутствие существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Закрытие магазинов

1 марта 2020 в связи с существенным снижением спроса из-за мер социального дистанцирования, карантина и закрытия границ в связи с COVID-19, Организация заявила, что она временно закрывает 30 из своих 100 магазинов, на которые в период, окончившийся 31.12.2019, приходился объем продаж в CU325,000.

Предполагается, что закрытие позволит ежемесячно сокращать издержки на следующие: [вставить сумму.]

Компания также заявила, что она будет продолжать оплачивать своим поставщикам все поставки, которые были запланированы на двух-недельный период начиная с 01.03.2020. По оценкам компании, связанные с этим периодом издержки составят CU50,000.

Сокращения персонала

Начиная с марта 2020, в связи со значительным сокращением спроса из-за COVID-19, Группа заявила о своих намерениях временно сократить до конца апреля 2020 100 единиц персонала, посредством отпусков за свой счет или сокращения рабочего времени. Группа предполагает, что она продолжит предоставлять персоналу оплату медицинских услуг до 30.06.2020. Группа ожидает, что сокращение зарплат и иных выплат персоналу в 2020 г. составит ежемесячно от CU25,000 до CU20,000. Другие ожидаемые финансовые последствия составят... [указать подробности]

Дефолты клиентов

После 31 декабря 2019, один из основных торговых клиентов организации объявил о банкротстве в связи с существенным сокращением продаж в результате пандемии COVID-19. Организация предполагает, что ей удастся получить оплату дебиторской задолженности данного клиента только в размере CU10,000 из общей суммы в CU135,000. Резерв под потери по данному дебитору на 31.12.2019 составлял CU5,000.

Снижение справедливой стоимости инструментов

После 31 декабря 2019, пандемия COVID-19 и связанные с ней глобальные ответные меры привели к потерям для бизнеса по всему миру и замедлению экономики. Глобальные рынки акций испытывают существенную волатильность и ослабление. По состоянию на дату утверждения данной отчетности к выпуску 31 марта 2020 г., справедливая стоимость инвестиций Группы существенно снизилась и составляет: [указать сумму]

Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные интервенции, однако продолжительность COVID-19 и эффективность ответных мер правительства и центрального банка в данный момент не ясны.

Эти существенные изменения справедливой стоимости инвестиций Организации не отражены в отчетности по состоянию на 31.12.2019.

Каково влияние COVID-19 на финансовую отчетность за периоды, окончившиеся после 31 декабря 2019?

После конца января 2020, число случаев COVID-19 и стран, им затронутых, помимо Китая, быстро росло, и 11 марта 2020 ВОЗ объявила пандемию COVID-19. В течение этого периода национальные правительства и организации частного сектора предпринимали значимые меры для сдерживания вируса, включая карантины, отмену занятий в школах, закрытие границ и организаций. Как следствие пандемии с февраля 2020 существенно увеличилась волатильность глобальных финансовых рынков.

По нашему мнению, для отчетных периодов после 31.12.2019 (т.е. заканчивающихся в 2020 году), стало доступно больше информации, которая может быть использована при формировании оценок и допущений, включаемых в финансовую отчетность. Соответственно, чем дальше отстоит дата отчетного периода от 31.12. 2019, тем важнее рассмотреть последствия COVID-19 в качестве корректирующих событий в информации организации о событиях после отчетной даты.

Для отчетных периодов после 31.12.2019 организациям необходимо на основе своего профессионального суждения оценить последствия COVID-19. Они должны внимательно рассмотреть условия, существовавшие на дату отчетности. Это не обязательно для всех организаций приведет к одинаковым выводам. Руководство должно рассмотреть действовавшие в их юрисдикции специфические обстоятельства, связанные с операциями и событиями, релевантными для данной организации.

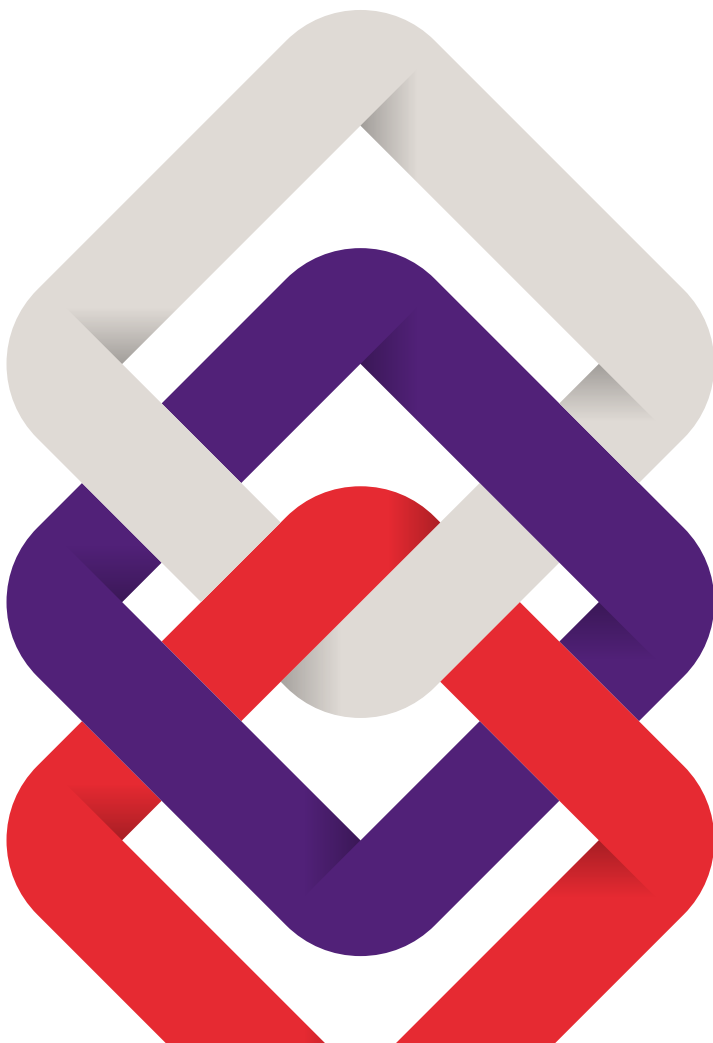
Например, некоторые страны прибегли к закрытию и самоизоляции населения, а то время, как другие к этому не прибегали. Наибольшее воздействие такие обстоятельства оказали на туристический бизнес.

Если профессиональное суждение оказывает существенное влияние на суммы в финансовой отчетности, то в соответствии с IAS 1 оно должно быть раскрыто.

Когда определено, что COVID-19 являлся событием, существовавшим на дату отчетности и повлиял на операции до даты или на дату отчетности, события после отчетной даты должны учитываться в ней как корректирующие события.

Образцы раскрытий для корректирующих событий

Образцы раскрытий для некорректирующих событий могут рассматриваться как отправные точки описания последствий COVID-19. Дополнительные раскрытия зависят от характера требуемых корректировок.



Непрерывность деятельности

Оценка способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно

IAS 1 содержит руководство в отношении допущения о непрерывности деятельности и подчеркивает, что финансовая отчетность готовится в предположении о способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно. IAS 1 в явном виде содержит требование для руководства на каждую отчетную дату провести оценку способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно и рассмотреть всю возможную информацию за период, по крайней мере, в 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство должно рассмотреть широкий спектр факторов, таких, как: текущая и ожидаемая прибыльность, схемы погашения долга и потенциальные новые источники финансирования и способность продолжить предоставление услуг. Если руководство заключает, что организация может быть ликвидирована (в силу собственного выбора или из-за отсутствия реалистических альтернатив такому выбору), допущение о непрерывности деятельности не будет надлежащим и основа подготовки финансовой отчетности должна быть иной, такой, например, как на основе решения о ликвидации. Если имеет место существенная неопределенность в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, организация должна включить в примечания к финансовой отчетности соответствующее раскрытие.

Поскольку оценка способности организации продолжать свою деятельность непрерывно покрывает период не менее 12 месяцев с отчетной даты, необходимо учитывать все события, которые происходят в период событий после отчетной даты, при определении того, существуют ли значительные сомнения в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Другими словами, даже если события, которые происходят в период событий после отчетной даты не рассматриваются, как корректирующие, они все равно должны рассматриваться в ходе оценки способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно. Далее, все события и условия, вызывающие существенные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, должны раскрываться в отчетности.

Образец раскрытия (существенные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно)

Ниже приводится образец раскрытия информации для организации, которая считает, что для нее не существует значительных сомнений в способности продолжать свою деятельность непрерывно. Такое раскрытие должно адаптироваться к реальным условиям организации.

Образец раскрытия

После 31 декабря 2019 последствия пандемии COVID-19 существенно и отрицательно повлияли на поставки и спрос на продукцию Организации и, в силу этого, сократились операционные результаты деятельности.

Сокращения рабочей силы в результате болезни и карантин на складах Организации в Сингапуре и во Франции привело к существенным нарушениям в ее системе дистрибуции. В силу нарушений в логистических цепях Организации, возникших в результате закрытия границ, Организация испытывает задержки в сроках доставки своей продукции потребителям. Организация в период с 01.01.2020 по 31.03.2020 сталкивается с операционными убытками, отрицательным денежным потоком от операций и нехваткой оборотного капитала в следующих суммах: (вставить данные).

Мы не можем определить, когда и как Организация вернется к прибыльности и положительным денежным потокам от операций. Такая неопределенность вызывает существенные сомнения в способности Организации осуществлять свою деятельность непрерывно. Организации потребуется для продолжения деятельности привлечь дополнительный капитал. Для того, чтобы восполнить свои потребности в финансовых ресурсах, Организация предполагает использовать привлечение долга и выпуск акций, продажу активов и предложения дополнительных прав своим акционерам. В настоящее время невозможно оценить последствия этих мер.

Выводы

Важно помнить, что ситуация постоянно меняется. Все оценки должны постоянно обновляться, например, оценки двухнедельной давности должны пересматриваться на текущую дату.

Таким образом, критически важно обеспечить актуальность всех суждений руководства на основе последней доступной информации (т.е. на дату утверждения и одобрения финансовой отчетности).

Мы надеемся, что информация в данной статье была для вас полезной. Теперь более, чем когда бы то ни было, важно, чтобы клиенты работали совместно со своими аудиторами или консультантами, поэтому если вы хотите обсудить любые поднятые нами вопросы, пожалуйста, обращайтесь к вашему обычному контакту в Grant Thornton или по адресу www.grantthornton.global/locations.