

**ВСПЫШКА КОРОНАВИРУСА –  
ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ  
ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

**Март 2020**



---

## ПРЕДПОСЫЛКИ

Недавняя вспышка и распространение коронавируса нарушили деятельность многих компаний по всему миру и оказали значительное влияние на финансовые рынки. Данная публикация посвящена потенциальным последствиям коронавируса для бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые руководство компаний должно учитывать при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Для более поздних отчетных периодов, например, для финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 марта 2020 года или другие периоды с отчетной датой после возникновения вспышки, нужно будет руководствоваться дополнительной информацией.



# СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

## СООТВЕТСТВУЮЩИЙ СТАНДАРТ

**МСБУ 10 «События после отчетного периода»** – это события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. МСБУ 10 определяет корректирующие события как события, которые предоставляют доказательство условий, существовавших на конец отчетного периода, в то время как некорректирующие события – это события, которые указывают на условия, возникшие после отчетного периода.

Согласно МСБУ 10 корректирующее событие требует корректировки финансовой отчетности, в то время как некорректирующие событие требует только раскрытия информации, при условии, что событие и соответствующие раскрытия являются существенными для понимания пользователями финансовой отчетности. Исключением является случай, когда некорректирующее событие влияет на целесообразность использования принципа непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности.

## РАССМОТРЕНИЕ

О ситуации в Ухане, которая переросла во вспышку коронавируса, впервые сообщили Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) 31 декабря 2019 года, хотя вирус не был идентифицирован как коронавирус до 7 января 2020 года. 30 января 2020 года ВОЗ официально объявила вспышку коронавируса чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение. Впоследствии, 11 марта 2020 года, вспышка коронавируса была классифицирована ВОЗ как глобальная пандемия.

Поскольку вспышка не была объявлена чрезвычайной ситуацией до января 2020 года, последующее распространение вируса и различные меры контроля не дают дополнительных доказательств ситуации, сложившейся на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря не было явных доказательств передачи вируса от человека человеку). Таким образом, эти события будут некорректирующими по своему характеру, и ключевой вопрос для составителей финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года заключается в том, требуется ли какое-либо раскрытие и насколько обширным оно должно быть.

## ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

Если руководство компании считает, что влияние вспышки коронавируса и/или введенных мер контроля на бизнес являются существенными для понимания пользователями финансовой отчетности, то необходимо сделать четкие и конкретные раскрытия о влиянии на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2019 года. МСБУ 10 требует, чтобы такое раскрытие включало характер события и оценку его финансового эффекта. Если невозможно сделать такую оценку, необходимо сделать заявление о том, что такая оценка не может быть сделана.

# НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## СООТВЕТСТВУЮЩИЕ СТАНДАРТЫ

**МСБУ 10 «События после отчетного периода»** требует, чтобы компания не составляла свою финансовую отчетность на основе принципа непрерывности, если события после отчетной даты указывают на то, что допущение о непрерывности деятельности больше не является целесообразным.

**МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»** определяет обязательное раскрытие информации, если при подготовке финансовой отчетности не использовался принцип непрерывности деятельности или руководство осведомлено о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

МСБУ 1 требует, чтобы руководство приняло во внимание всю имеющуюся информацию об обозримом будущем, которое составляет по меньшей мере двенадцать месяцев с момента окончания отчетного периода, но не ограничивается ими, чтобы оценить, остается ли допущение о непрерывности деятельности целесообразным. В некоторых юрисдикциях требуется более длительный период оценки, например, в Великобритании обозримое будущее считается равным двенадцати месяцам с даты утверждения финансовой отчетности.

## РАССМОТРЕНИЕ

Вспышка коронавируса оказала негативное воздействие на многие компании, как в операционном, так и в финансовом плане, и другие предприятия также могут пострадать со временем в зависимости от того, как развивается вспышка и какие меры принимаются для ее уменьшения. Следствием этого является или может являться негативное влияние как на прибыльность, так и на денежные потоки.

Руководство должно оценить способность компании продолжать свою деятельность непрерывно. При этом стандарт требует, чтобы учитывалась вся имеющаяся информация о будущем. Руководству необходимо рассмотреть как текущие, так и предполагаемые будущие последствия для бизнеса от вспышки коронавируса. Примеры таких последствий: нехватка персонала, сбой в цепочках поставок, уменьшение объема запасов, недоступность долгового или альтернативного финансирования, влияние договорных обязательств по кредитам, влияние приостановки перевозок/поездов, колебания процентных ставок и валютных курсов, возможность взыскания дебиторской задолженности.

## ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

Если компания определит, что принцип непрерывности является целесообразным, но имеются существенные неопределенности в отношении последствий вспышки коронавируса, которые могут вызвать серьезные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, то МСБУ 10 требует раскрытия этих существенных неопределенностей в финансовой отчетности.

Если руководство считает, что принцип непрерывности деятельности более не является целесообразным и решило не применять принцип непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности, то МСБУ 1 требует раскрытия этого факта вместе с основанием, на котором руководство подготовило финансовую отчетность, и причиной, по которой компания не рассматривается как непрерывно действующее предприятие.

## СООТВЕТСТВУЮЩИЙ СТАНДАРТ

**МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»** определяет, что при оценке справедливой стоимости компания должна учитывать характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы данные характеристики при определении цены этого актива или обязательства на дату оценки.

## РАССМОТРЕНИЕ

Если актив или обязательство оценивается с использованием ненаблюдаемых исходных данных (т.е. исходных данных Уровня 3), руководство должно подготовить ненаблюдаемые исходные данные с использованием наилучшей информации, имеющейся на дату оценки, с учетом всей информации о допущениях, которые участники рынка будут использовать при оценке такого актива или обязательства в текущих рыночных условиях.

Компании должны рассмотреть, какая информация о вспышке была известна и могла быть известна участниками рынка на отчетную дату, чтобы определить справедливую стоимость на эту дату.

Информация о развитии коронавируса и/или разрушительных последствиях вспышки, имеющаяся после окончания года, не должна приниматься во внимание при оценке справедливой стоимости актива или обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года, если такая информация не содержит дополнительных доказательств условий, которые могли бы быть обоснованно известны участникам рынка на основании экспертизы (due diligence), проведенной на дату оценки, т.е. 31 декабря 2019 года.

## ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

В дополнение к требованиям к раскрытию информации, указанным в МСФО 13, руководство должно также учитывать соответствующие требования к раскрытию информации, изложенные в **МСБУ 10 «События после отчетной даты»**, если события или обстоятельства после отчетной даты (например, вспышка вируса или принятые меры контроля) привели к снижению справедливой стоимости актива или обязательства, и это влияние рассматривается как существенное пользователями финансовой отчетности.



# ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

## СООТВЕТСТВУЮЩИЙ СТАНДАРТ

**МСБУ 36 «Обесценение активов»** требует, чтобы компания на конец каждого отчетного периода оценивала наличие признаков обесценения нефинансового актива. Если такой признак существует, компания должна оценить возмещаемую сумму актива.

## РАССМОТРЕНИЕ

При оценке событий после отчетной даты и информации, полученной после отчетной даты, при рассмотрении вопроса о наличии признаков обесценения руководство должно учитывать только ту информацию, которая представляет дополнительные доказательства в отношении тех условий или событий, которые уже существовали на конец отчетной даты.

Для оценки обесценения, когда при определении возмещаемой стоимости принимается стоимость использования, руководство не должно применять ретроспективный подход при подготовке прогноза движения денежных средств или составлении прогнозов. Эти допущения должны быть обоснованными и подтверждаемыми и основываться на условиях, существовавших по состоянию на 31 декабря 2019 года, и на наилучшей оценке экономических условий, которые будут существовать в течение оставшегося срока полезного использования актива.

Руководству следует рассмотреть МСБУ 10, чтобы оценить, являются ли произошедшие события или новая информация, появившаяся после отчетной даты, которая может повлиять на прогноз движения денежных средств, корректирующими или некорректирующими событиями. Например, покупательская модель под влиянием паники, возникшая после принятия мер контроля, не могла быть предвидена на отчетную дату и поэтому не должна включаться в прогнозы доходов.

## ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

Учитывая неопределенность, вызванную коронавирусом, руководству следует рассмотреть возможность предоставления подробного раскрытия информации об использованных допущениях и анализе чувствительности.

# ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ

## СООТВЕТСТВУЮЩИЙ СТАНДАРТ

**МСФО 9 «Финансовые инструменты»** требует, чтобы компания оценила, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. В нем также указывается, что если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без неоправданных затрат или усилий, то компания не может полагаться исключительно на просроченную информацию при определении того, значительно ли возрос кредитный риск с момента первоначального признания.

## РАССМОТРЕНИЕ

Учитывая, что оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) представляет собой взвешенную по вероятности сумму, которая определяется путем оценки диапазона возможных результатов, ведутся серьезные споры о целесообразности включения влияния вспышки коронавируса в оценку ОКУ за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

В настоящее время мы рассматриваем этот вопрос следующим образом:

Как и в случае обесценения нефинансовых активов, описанных выше, руководство должно избегать использования ретроспективного подхода при формировании бухгалтерских оценок и подготовке прогнозов, а при оценке ожидаемых кредитных убытков следует учитывать только обоснованную и подтверждаемую информацию, имеющуюся или отражающую условия на отчетную дату.

Другими словами, последующие события и условия, связанные с развитием коронавируса после отчетной даты, не должны применяться при оценке ожидаемых кредитных убытков как будущих экономических условий, поскольку они не существовали на отчетную дату.

Однако если события после отчетной даты дают дополнительную информацию о неопределенностях, существовавших на отчетную дату, они должны быть отражены в расчетах. Например, банкротство клиента после отчетной даты может подтвердить, что долг уже был обесценен на конец отчетной даты, и банкротство произошло не только из-за распространения коронавируса, и, возможно, его будет необходимо учитывать в расчетах.

## ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

Независимо от того, какой подход выбирает компания, следует раскрывать основу выводов и рассмотрений для оценки ОКУ. Руководство также должно учитывать соответствующие требования к раскрытию информации, изложенные в МСБУ 10 «События после отчетной даты» и обеспечить адекватное и надлежащее раскрытие информации, позволяющее пользователям финансовой отчетности понять:

- Как вспышка коронавируса и связанные с ней события влияют на компанию;
- Предполагаемые финансовые последствия вспышки коронавируса.

Если руководство решило принять во внимание вспышку коронавируса при оценке ОКУ на отчетную дату, учитывая, что оценка ОКУ сопряжена с высокой неопределенностью, следует предоставить информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять влияние вспышки коронавируса на суммы, сроки и неопределенность будущих денежных потоков компании при оценке ОКУ.

## ДРУГИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

### ДРУГИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ

Существует ряд других областей финансовой отчетности, которые также могут быть подвержены неопределенности оценок. Новая информация о влиянии коронавируса, которая стала доступна после отчетной даты, не дает дополнительных доказательств об условиях, существовавших по состоянию на 31 декабря 2019 года, и поэтому не должна приниматься во внимание руководством при принятии соответствующих допущений или прогнозов. Стандарты МСФО, предполагающие бухгалтерские оценки, включают, но не ограничиваются следующими:

- **МСБУ 2 «Запасы»** – чистая стоимость реализации запасов
- **МСБУ 12 «Налоги на прибыль»** – возмещаемость отложенных налоговых активов и обязательств
- **МСБУ 16 «Основные средства»** – оставшийся срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств
- **МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»** – резерв по обязательствам

### ДРУГИЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

**МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»** требует, чтобы компания раскрывала информацию о допущениях, которые она делает в отношении будущего, и других основных источников неопределенности оценки на конец отчетного периода, которые имеют значительный риск, приводящий к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года. Учитывая непредсказуемость развития и распространения коронавируса, это создает неопределенность оценки и повышает риски того, что балансовая стоимость активов и обязательств может потребовать существенной корректировки в следующем финансовом году.

Поэтому, в зависимости от степени риска, может потребоваться дополнительное раскрытие информации при предоставлении соответствующего раскрытия информации о значительных оценках и суждениях руководства, применяемых в отношении вспышки коронавируса и ее последующего воздействия.

В зависимости от характера допущений и других обстоятельств, раскрытие информации включает:

- (a) характер допущения или другой неопределенности оценки;
- (b) чувствительность балансовой стоимости к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе их расчета, включая причины такой чувствительности;
- (c) ожидаемое разрешение неопределенности и диапазон обоснованно возможных результатов в течение следующего финансового года в отношении балансовой стоимости затронутых активов и обязательств; и
- (d) объяснение изменений, внесенных в прошлые допущения в отношении этих активов и обязательств, если неопределенность остается нерешенной.





## ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЖЕГОДНОЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ

Регулирующие органы и местные власти принимают различные меры в ответ на практические трудности, вызванные вспышкой коронавируса. Ниже приведены некоторые меры, предпринятые в определенных юрисдикциях:

- Комиссия по ценным бумагам и биржам США («SEC») объявила 4 марта 2020 года, что при определенных условиях она предоставит государственным компаниям, затронутым эпидемией коронавируса, 45-дневное продление для подачи определенных отчетов о раскрытии финансовой информации, которые должны были быть представлены в период с 1 марта по 30 апреля 2020 года.
- Управление по финансовому контролю и регулированию («FCA») в Великобритании работает совместно с Банком Англии и Казначейством для тесного взаимодействия с сектором финансовых услуг, чтобы обеспечить его эффективное реагирование на вспышку коронавируса. FCA ожидает от фирм, что они смогут выполнять свои нормативные обязательства, даже если это связано с удаленной работой.
- Комиссия по ценным бумагам и фьючерсам («SFC») и Фондовая биржа Гонконга («HKEX») выпустили совместное заявление, содержащее рекомендации для котирующихся на бирже компаний и их аудиторов в отношении раскрытия финансовой информации в связи с ограничениями путешествий и другими ограничениями, возникшими в ответ на вспышку коронавируса.
- 7 февраля 2020 года Регламент Сингапурской биржи («SGX RegCo») принял решение предоставить условное освобождение некоторым котирующимся на бирже компаниям, осуществляющим крупные операции в Китае. Освобождение предоставляет эмитентам отсрочку до двух месяцев для проведения ежегодных общих собраний для утверждения их финансовых результатов на 31 декабря 2019 года.



## ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ

- SEC Public Statement on Continued Dialogue with Audit Firm Representatives on Audit Quality in China and Other Emerging Markets; Coronavirus — Reporting Considerations and Potential Relief  
Публичное заявление Комиссии по ценным бумагам и биржам США о продолжении диалога с представителями аудиторских фирм по качеству аудита в Китае и на других развивающихся рынках; Коронавирус — Отчетность и Потенциальная Помощь
- ICAEW The Financial Reporting Implications of Coronavirus  
Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса о последствиях коронавируса для финансовой отчетности
- FCA Statement on Coronavirus  
Заявление Управления по финансовому контролю и регулированию Великобритании по коронавирусу
- SFC and HKEX Joint Statement in relation to Results Announcements in light of Travel Restrictions related to the Severe Respiratory Disease associated with a Novel Infections Agent  
Совместное заявление Комиссии по ценным бумагам и фьючерсам и Фондовой биржи Гонконга в отношении объявлений результатов в свете ограничений на поездки, связанных с тяжелым респираторным заболеванием, вызванным новой инфекцией
- SGX RegCo gives issuers up to 30 June 2020 to hold AGMs to approve FY Dec 2019 results amid 2019-nCoV situation  
Регламент Сингапурской биржи предоставляет эмитентам отсрочку до 30 июня 2020 года на проведение годовых собраний для утверждения финансовых результатов за 2019 года на фоне ситуации с 2019-nCoV
- FRC Advice to Companies and Auditors on Coronavirus Risk Disclosures  
Рекомендации Совета по финансовой отчетности для компаний и аудиторов по раскрытию информации о рисках коронавируса





## MOORE GLOBAL NETWORK

Цель Moore Global – помогать преуспевать нашим клиентам, нашим сотрудникам и сообществам, в которых они живут и работают. Мы являемся глобальной бухгалтерской и консалтинговой семьей из более чем 30,000 человек в более чем 260 независимых фирмах и более 110 странах, которые объединены и сотрудничают, чтобы заботиться о ваших потребностях на местном, национальном и международном уровнях.

Работая с фирмами Moore Global, вы будете работать с людьми, которые глубоко заботятся о вашем успехе и у которых есть стремление и преданность делу, чтобы обеспечить наилучшие результаты для вас и вашего бизнеса. Вы будете иметь больший доступ к высокому уровню экспертизы, чем со многими фирмами. Мы будем рядом, когда вы нуждаетесь в нас, чтобы помочь вам разобраться в лабиринте информации, чтобы направлять вас в ваших решениях и убедиться, что вы используете каждую возможность. Чтобы помочь вам преуспевать в меняющемся мире.

## СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ

Найдите ближайшую к Вам фирму на сайте  
[www.moore-global.com](http://www.moore-global.com)

или напишите нам:  
[marketing@moore-global.com](mailto:marketing@moore-global.com)  
[info@moore.kz](mailto:info@moore.kz)



[kazakhstan.moore-global.com](http://kazakhstan.moore-global.com)