

Влияние внешнеполитической ситуации на финотчетность за 2022 год

Многие белорусские организации столкнулись с такими негативными факторами, вызванными введением санкций, как непрогнозируемое изменение валютных курсов, повышение стоимости заемного капитала, затруднения в проведении банковских платежей по внешнеторговым операциям и их блокировка, прекращение платежей в системе SWIFT для ряда банков, задержка или прекращение поставок запасных частей или экспорта продукции из-за разрыва логистических цепочек и др. Все это, как следствие, оказывает существенное воздействие на уровень и масштабы деловой активности. Влияние данных событий должно найти правильное отражение при подготовке финансовой отчетности по МСФО за 2022 г.

Европейские рекомендации

Европейское управление по ценным бумагам и рынкам (ESMA) в мае и октябре 2022 г. выпустило специальное заявление для повышения прозрачности и последовательного применения европейских требований к информации, предоставляемой в финансовой отчетности. ESMA признает, что сложившаяся ситуация, в том числе введенные против Беларуси и России санкции, создают значительные проблемы для деловой активности, вносят высокую степень неопределенности в ее ожидаемое развитие и вызывают связанные с этим непредсказуемые последствия для экономической и финансовой системы на международном уровне.

В заявлении подчеркивается необходимость предоставления эмитентами информации, полезной для пользователей и адекватно отражающей текущее и, насколько это возможно, ожидаемое влияние санкционного давления на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки эмитентов. ESMA также акцентирует внимание на важности раскрытия информации об установлении основных рисков и неопределенностей, которыми они подвержены.

Представление в финансовой отчетности

ESMA призывает к осторожности в отношении любого отдельного представления последствий украинско-российского конфликта в отчете о прибылях и убытках, так как оно может неточно отражать общие финансовые результаты эмитента и ввести пользователей в заблуждение относительно понимания отчетности. Следовательно, вместо этого Европейское управление призывает раскрывать

в примечаниях качественную и количественную информацию о значительных воздействиях, суждениях и допущениях, примененных при признании, оценке и представлении активов, обязательств, а также в отношении влияния на прибыль или убыток. Отмечается, что такие воздействия должны предоставляться четко и непредвзято.

Эмитенты, ведущие деятельность на затронутых санкциями рынках или подверженную существенному воздействию отраслей, также столкнувшихся с результатами конфликта (например, энергетика или сельское хозяйство), **должны объяснить данное влияние либо причину, по которой сложившаяся обстановка его не оказала на их финансовую отчетность, несмотря на подверженность значительным рискам.**

Раскрытие информации, отражающей суждения, неопределенности и риски

В нынешних обстоятельствах мог возникнуть значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств. В такой ситуации рекомендуется обновить сделанную на конец предыдущего года оценку существенных суждений, предположений о будущем и других основных источников неопределенности в соответствии с п.п. 122 и 125 МСФО (IAS) 1.

Организация должна раскрыть информацию о допущениях, сделанных ею в отношении будущего, а также о других основных источниках неопределенности, связанной с расчетными оценками по состоянию на дату окончания отчетного периода, которые несут в себе значительный риск того, что в следующем финансовом году потребуется суще-

ственная корректировка балансовой стоимости активов и обязательств. В отношении последних примечания должны включать детальное описание (а) их характера и (b) их балансовой стоимости на дату окончания отчетного периода.

Важно обновить сведения, связанные с анализом чувствительности (например, путем расширения диапазона разумно возможных изменений в ключевых допущениях или переоценки последних, использованных, например, при определении оценок денежных потоков). Раскрытие таких данных может быть особенно актуальным в контексте тестирования активов на обесценение (п. 134 (d), (e) и (f) МСФО (IAS) 36).

Неопределенность, возникшая в результате конфликта, в некоторых случаях может вызвать сомнения в способности организации продолжать свою работу в качестве непрерывно действующего предприятия. В связи с этим данное допущение оценивается на уровне группы. Если оно является приемлемым, то консолидированная финансовая отчетность составляется на основе принципа непрерывности, даже если существуют значительные сомнения в способности дочерней компании продолжать трудиться в таком темпе. В ситуации же, когда в этом вопросе присутствуют существенные неопределенности, компания должна их раскрыть в соответствии с п. 25 МСФО (IAS) 1.

При оценке своей способности продолжать непрерывную деятельность группа должна принимать во внимание всю доступную информацию о будущем, включая ожидаемую прибыльность и любые ограничения на свободный доступ к финансовым ресурсам. В связи с этим необходимо раскрывать суммы значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования группой (п. 48 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

Обесценение

Нефинансовые активы

Согласно п.п. 9 и 12 МСФО (IAS) 36 организации необходимо оценить наличие признаков возможного обесценения актива, входящего в сферу применения данного стандарта, например, основных средств, гудвилла, нематериальных активов, активов в форме права пользования, путем рассмотрения внутренних и внешних источников информации.

При проведении такой оценки необходимо досконально рассмотреть вопрос о том, являются ли последствия украинско-российского конфликта (прямые и косвенные) признаком возможного обесценения одного или нескольких активов. Решения об отказе, выбытии, приостановке операций или отмене инвестиций также принимаются во внимание.

Определение возмещаемой суммы в условиях неопределенности требует тщательной оценки прогнозов денежных потоков. Просмотр таких перспектив может потребовать, особенно в текущих обстоятельствах и в зависимости от уровня риска, связанного с тестируемыми активами, рассмотрения нескольких сценариев. Весомость каждого из них должна быть выверена на основе разумных, обоснованных и реалистичных оценок и предположений.

Так, **в отношении денежных потоков могут потребоваться обновления для отражения наблюдаемых тенденций, связанных с уменьшением выручки и/или увеличением затрат**, используемых для определения возмещаемой суммы, если только будущие денежные потоки не были скорректированы с учетом влияния этих рисков.

Следует раскрывать пояснения относительно существенных изменений, если таковые имеются, по сравнению с последними проведенными тестами. Например, там, где это применимо, показывать ключевые финансовые и операционные допущения и их существенные изменения (включая используемые сценарии и их вероятность).

Финансовые инструменты и прочие финансовые риски

При оценке обесценения долговых ценных бумаг, выданных кредитов и займов, а также арендной и торговой дебиторской задолженности, активов по договорам может возникнуть необходимость рассмотрения влияния событий на наличие значительного увеличения кредитного риска (SICR) и на оценку ожидаемых кредитных убытков (ECL) с учетом прогнозной информации.

Организации, которые в значительной степени полагаются на историческую информацию, должны учесть требования п. B5.5.52 МСФО (IFRS) 9 и тщательно пересмотреть, отражают ли их модели оценки ECL влияние украинско-российского конфликта и связанных с ним событий на кредитный риск и саму оценку. В случае если организа-

ции столкнутся с трудностями в этом процессе на уровне инструмента, может потребоваться проведение оценки на коллективной основе (т.е. по группе или подгруппе финансовых инструментов) (п.п. B5.5.1–B5.5.5 МСФО (IFRS) 9).

Произошедшие или ожидаемые дефолты дебиторов могут оказать влияние на оценку ECL для торговой дебиторской задолженности и контрактных активов, признанных МСФО (IFRS) 15.

Важно раскрывать информацию об анализе чувствительности в отношении валютного, товарного или других видов рыночного риска на соответствующем уровне дезагрегирования (п.п. 40–42 и B17–B21 МСФО (IFRS) 7). Кроме того, **организации должны рассмотреть возможность раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять влияние мер повышения кредитного качества на ожидаемые кредитные убытки** (п. 35K МСФО (IFRS) 7).

Потеря контроля или возможности оказывать значительное влияние

Организациям для целей финансовой отчетности может потребоваться пересмотр контроля над объектами инвестиций, расположенными в затронутых конфликтом регионах, в соответствии с п.п. 6 и 7 МСФО (IFRS) 10, значительного влияния (как предписано п.п. 5 и 6 МСФО (IAS) 28), а также совместного контроля (как определено в п. 7 МСФО (IFRS) 11).

Также для них необходимо тщательно изучить вопрос о том, не произошли ли в результате сложившейся ситуации или наложенных санкций изменения в фактах и обстоятельствах, которые могут существенно ограничить способность пользования правами или положениями об управлении в отношении дочерней, ассоциированной или совместной компании. В этой связи решение о прекращении деятельности, ограничения на доступ к информации или на использование финансовых ресурсов не обязательно приведут к потере контроля или значительного влияния на объект инвестиций.

В соответствии с целями и требованиями МСФО (IFRS) 12 организации **необходимо сделать подробные пояснения в отношении любых изменений, внесенных в оценку контроля, совместного**

контроля и/или значительного влияния, даже если последние были утрачены.

Внеоборотные активы и прекращенная деятельность

Согласно МСФО (IFRS) 5 внеоборотные активы или группы выбытия, классифицируемые как **предназначенные для продажи, должны быть доступны для немедленной реализации в их текущем состоянии, а вероятность данной процедуры – быть высокой** (п.п. 6–8 МСФО (IFRS) 5).

Кроме того, в соответствии с п. 13 МСФО (IFRS) 5 активы или группы выбытия, от которых планируется отказаться, не должны классифицироваться как предназначенные для продажи, но результаты и денежные потоки от них должны быть представлены как прекращенная деятельность, если выполняются критерии, указанные в п. 32 МСФО (IFRS) 5.

Важно отметить, что прекращенной деятельностью является компонент организации, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций. Также он может быть частью единого скоординированного плана выбытия или является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прочие требования

Помимо прямо указанных пунктов, организации должны изучить вопрос о том, являются ли другие требования Международных стандартов также уместными в контексте их финансовой отчетности. Они включают, в частности, признание отложенных налоговых активов в соответствии с МСФО (IAS) 12, оценку справедливой стоимости (МСФО (IFRS) 13), переоценку операций в иностранной валюте и пересчет финансовой отчетности в иностранной валюте (МСФО (IAS) 21), признание резервов и обременительных контрактов (МСФО (IAS) 37).

Также **необходимо тщательное рассмотрение влияния на финансовую отчетность любых существенных событий, произошедших после окончания отчетного периода, и предоставления соответствующей информации согласно МСФО (IAS) 10.**

ДЕНИС КОСТЯН,

директор ООО «ЮЭйчУай БизнесКоллегия»