

# COVID-19: Казахстан Риски и Последствия

Июнь 2020

## Бизнес после самоизоляции: что дальше?

Вспышка коронавируса была объявлена чрезвычайной ситуацией международного значения и оказала значительное влияние на страны и сообщества во всем мире.

Поскольку компании подвержены этой новой глобальной угрозе, у бизнеса должно быть понимание того, что следует сделать сейчас, чтобы быть готовым к вызовам завтрашнего дня.

Благодаря накопленному опыту, квалификациям и профессионализму, команда Baker Tilly Qazaqstan Audit поможет оценить возникшие риски и последствия коронавируса для финансовой отчетности.

## COVID-19

- 31 декабря 2019 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) впервые сообщила о ситуации в г. Ухань.
- 30 января 2020 года ВОЗ объявила вспышку коронавируса чрезвычайной ситуацией.
- 11 марта 2020 года вспышка коронавируса была классифицирована ВОЗ как глобальная пандемия.
- 16 марта 2020 года в Казахстане введен режим чрезвычайного положения (ЧП).
- 11 мая 2020 года в Казахстане объявлены смягчение карантинных мер и отмена ЧП.



**Now,  
for tomorrow**

## СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

МСБУ 10 «События после отчетной даты» – это события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. МСБУ 10 определяет корректирующие события как события, предоставляющие доказательство условий на конец отчетного периода. Согласно МСБУ 10 корректирующее событие требует корректировки финансовой отчетности.

31 декабря 2019 года ВОЗ впервые сообщила о ситуации в г. Ухань. Официально о мировой вспышке коронавируса было объявлено спустя месяц 30 января 2020 года. Поскольку распространение COVID-19 и введенные меры контроля на бизнес не дают дополнительных доказательств ситуации, сложившейся на 31 декабря 2019 года, то данные события будут не корректирующими по своему характеру и не требуют какое-либо раскрытие о влиянии на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2019 года.

## НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Воздействие COVID-19 может оказать негативное влияние, как на денежные потоки компании, так и на прибыльность в целом. Для продолжения ведения бизнеса в будущем руководству компании потребуется оценка уровня ликвидности и ресурсов, а также анализ достаточности денежных средств.

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 согласно МСБУ 10 требуется раскрытие этих существенных неопределенностей в финансовой отчетности. Если руководство считает, что принцип непрерывности деятельности не является целесообразным, то согласно МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» требуется раскрытие причины, на основании которой компания не рассматривается как непрерывно действующая.

## ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АКТИВА ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Согласно МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» для определения справедливой стоимости актива или обязательства на отчетную дату компания должна рассмотреть, какая информация о COVID-19 была известна и могла быть известна участникам рынка на указанную дату оценки.

Таким образом, информация о развитии коронавируса, его влиянии и негативных последствиях для бизнеса, известная с начала 2020 года, не принимается во внимание руководством компании при оценке справедливой стоимости актива или обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года.

В дополнение к МСФО 13 руководству компании следует учитывать требования МСБУ 10 к раскрытию информации.

Если события или обстоятельства после 31 декабря 2019 года (например: введенные меры контроля на бизнес) привели к снижению справедливой стоимости актива или обязательства компании, то пользователи финансовой отчетности рассматривают это влияние как существенное.

## ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Снижение спроса на товары и услуги, а также перебои в цепочке поставок, возникшие после принятия мер контроля, не могли быть предвидены на отчетную дату. В результате воздействия коронавируса компании может потребоваться оценить, произошло ли обесценение активов.

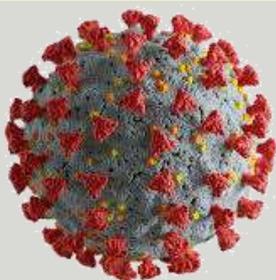
МСБУ 36 «Обесценение активов» требует, чтобы компания на конец каждого отчетного периода оценивала наличие признаков обесценения нефинансового актива. Если такой признак существует, то компания должна оценить возмещаемую сумму актива.

Для оценки обесценения, когда при определении возмещаемой стоимости принимается стоимость использования, ретроспективный подход не применяется. При оценке событий после отчетной даты руководству компании следует основываться на наилучшей оценке экономических условий, которые будут существовать в течение оставшегося срока полезного использования актива, а также учитывать информацию, которая представляет дополнительные доказательства в отношении событий, существовавших на 31 декабря 2019 года.

## ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ РИСКИ

Последующие события и условия, связанные с развитием коронавируса, не рассматриваются при оценке ожидаемых кредитных убытков как будущих экономических условий, поскольку они не существовали на отчетную дату по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Если руководство компании принимает во внимание существенное влияние COVID-19 при оценке ожидаемых кредитных убытков на отчетную дату, то согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты» требуется, чтобы компания оценила, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания.



## ДРУГИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ

Текущая статистика и другая информация о влиянии COVID-19, которая стала доступна после отчетной даты, не дает дополнительных доказательств об условиях и событиях, существовавших по состоянию на 31 декабря 2019 года, и поэтому не должна приниматься во внимание руководством компании при принятии соответствующих допущений или прогнозов. Стандарты, предполагающие другие 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

Непредсказуемость развития коронавируса создает неопределенность оценки и повышает риски того, что балансовая стоимость активов и обязательств может потребовать существенной корректировки в следующем финансовом году.

В зависимости от степени риска компании может потребоваться дополнительное раскрытие информации о:

- суждении руководства в отношении COVID-19 и его последующего воздействия.

В зависимости от характера допущений компании может потребоваться дополнительное раскрытие информации о:

- характере допущения или другой неопределенности оценки;
- чувствительности балансовой стоимости к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе их расчета, включая причины такой чувствительности;
- ожидаемом разрешении неопределенности и диапазоне обоснованно возможных результатов в течение следующего финансового года в отношении балансовой стоимости затронутых активов и обязательств; и
- объяснении изменений, внесенных в прошлые допущения в отношении этих активов и обязательств, если неопределенность остается нерешенной.



Baker Tilly представлена в **146** странах мира

## Baker Tilly в Казахстане

Предоставляет профессиональные услуги по независимому аудиту финансовой отчетности, финансовым консультациям по вопросам Международных Стандартов Финансовой Отчетности, бизнес консалтингу, независимой оценке, комплексным проверкам, налогообложению, сопровождению бухгалтерского и налогового учета.

## Baker Tilly International

Одна из ТОП-10 ведущих мировых сетей независимых бухгалтерских и консалтинговых компаний, специализирующихся на оказании профессиональных услуг, объединенных общей философией, основанной на глобальном подходе к обслуживанию клиентов, высочайших стандартах качества услуг и постоянном совершенствовании технологий и методологий в своей работе.

Ежедневно свыше 36.000 человек в 146 странах по всему миру помогают предприятиям и общественным организациям решать проблемы, активно реагировать на возможности рынка и сохранять конкурентоспособность.

### Baker Tilly Qazaqstan Audit

г. Алматы, пр. Аль-Фараби, д. 19  
БЦ «Нурлы Тау», Блок 2Б, оф. 302  
Т: +7 (727) 311 05 25  
Т: +7 (701) 111 34 43  
zhaparova@bakertilly.kz

