



РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ-2024: НА ЩО ЗВЕРНУТИ УВАГУ

ОЛЕНА ДЯДЮН

*PHD, IFA, IPFM, ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР ТОВ
«МІК «СТАРТ», КОНСУЛЬТАНТ З МСФЗ, ЧЛЕН
РАДИ КВ ФПБАУ, СПІВАВТОРКА «ПРОФЕСІЙНА
СЕРТИФІКАЦІЯ ЗА МСФЗ»*

START!

01 ЛИСТОПАДА 2024





START!

ТОВ «МІК «СТАРТ»



**Повний супровід
переходу
на МСФЗ**



**Підготовка положення
про облікову
політику**



**Звіт МСФЗ у форматі
Таксономії
UA XBRL**



**Повна автоматизація
МСФЗ звітності на
платформі BAS**





ПРОГРАМА



Зменшення корисності активів



Події після звітної дати



o.diadiun@start-in.com.ua

(095)-111-94-91

<https://start-in.com.ua/>

м. Київ, вул. Євгена Сверстюка,
буд.19, офіс 302

START!





Перед складанням річної фінансової звітності



Проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань

- Термін – для більшості об'єктів з 01.10 по 31.12.2024
- *П. 8 розд. I Положення №879 – якщо неможливо забезпечити безпечний доступ, відображення за даними обліку (провести на 01 число місяця, що наступає за тим, коли забезпечено доступ)*
- Видати наказ із зазначенням обсягів і термінів інвентаризації активів і зобов'язань.
- *Інвентаризація проводиться повним складом інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та у присутності матеріально відповідальної особи*

НЮАНСИ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ

- Інвентаризаційні описи – окремо за кожною матеріально-відповідальною особою
- Надати керівнику інформацію про повністю амортизовані основні засоби, що ще використовуються
- Окремий інвентаризаційний опис про основні засоби, що не значаться в обліку
- Окремий інвентаризаційний опис про основні засоби, які не придатні до експлуатації і не підлягають відновленню (із зазначенням часу введення в експлуатацію та причин, що довели до стану непридатності цих об'єктів)
- Розбіжності у звіряльній відомості + протокол
- Рішення про зміну строку корисного використання чи методу амортизації



НЮАНСИ З ЗАПАСАМИ

- Інвентаризація запасів проводиться за місцями зберігання та окремо за матеріально відповідальними особами
- Окремі інвентаризаційні описи на запаси в дорозі, на запаси на складах інших компаній, на неоплачені у строк запаси
- Окремі інвентаризаційні описи на непридатні і зіпсовані запаси із зазначенням ступеня непридатності, характеру псування, пропозицій по уцінці, списанню або можливості використання цих предметів у господарській діяльності
- ПДВ – списання в межах норм природного убутку – не донараховується, понад – технічне донарахування (якщо причина списання воєнний форс-мажор - немає донарахування).



НЮАНСИ З ЗАБЕЗПЕЧЕННЯМИ

Також здійснюється інвентаризація, перевіряються їх правильність і обґрунтованість, зокрема щодо:

- Забезпечення під відпустки
- Забезпечення під судово-претензійні збитки
- Забезпечення під річні бонуси працівникам
- Забезпечення за гарантійним обслуговуванням
- Забезпечення під демонтаж



ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ АКТИВІВ

МСБО 2 «ЗАПАСИ»

МСБО 36 «ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ АКТИВІВ»

МСФЗ 9 «ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»



КОЛИ АКТУАЛІЗУЄТЬСЯ ПРОЦЕДУРА ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ЗАПАСІВ?

Чиста вартість
реалізації

<

Балансова вартість
запасів



Процедура
знецінення запасів

Враховуючи характер запасів та суттєвість, в процесі здійснення процедури знецінення запасів до чистої вартості реалізації підприємство може застосовувати 2 основні методичні підходи:

- 1) *груповий (матричний) підхід на основі аналізу оборотності запасів;*
- 2) *індивідуальну оцінку.*



Підприємство може застосовувати груповий підхід, базуючись на дозволі МСБО 2 об'єднувати подібні або взаємопов'язані позиції запасів для визначення чистої вартості реалізації.

Також при виборі підходу визначення чистої вартості реалізації запасів враховується суттєвість.

Якщо запаси складають менше встановленого рівня суттєвості, то підприємство може вирішити застосовувати **груповий підхід** для більшості груп запасів.

При цьому для цінних та пошкоджених запасів з очікувано суттєвою різницею собівартості та чистої вартості реалізації підприємство має застосовувати **індивідуальний підхід** розрахунку чистої вартості реалізації.

ЯК ВІДБУВАЄТЬСЯ РОЗРАХУНОК ЗНЕЦІНЕННЯ ГРУПОВИМ МЕТОДОМ?

Груповий підхід базується на оцінці запасів через аналіз оборотності та ідентифікацію малорухомих запасів в розрізі позицій номенклатури.



Оборотно-сальдова відомість по рахунку 201 за 2023 р.

Рахунок Номенклатура	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду		Без руху
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
201							
Адаптер L1	512,4		515,2	256,2	771,4		
Акумуляторна батарея Dnipro M	3447				3447		3447
Гайка M10	457,8		147,8	178,2	427,4		

Резерв знецінення запасів нараховується у відсотках до балансової вартості таких запасів, виходячи з терміну перебування на балансі за наступною шкалою:

До 12 міс.	Від 12 місяців
0 %	100 %



ЯК ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ ІНДИВІДУАЛЬНА ОЦІНКА ЗНЕЦІНЕННЯ ЗАПАСІВ?

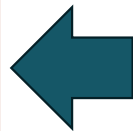
Індивідуальна оцінка застосовується після проведення групової оцінки щодо певних запасів, а саме:



1) *цінних запасів*, для яких характерні зміни вартості та суттєва різниця собівартості та очікуваної вартості реалізації;
2) *запасів собівартість, яких не може бути відшкодована* у зв'язку з:

- псуванням;
- частковим або повним старінням;
- ціновими коливаннями на ринку;
- зростанням попередньо оцінених витрат на доведення запасів до стану, придатного для продажу.

В таких ситуаціях чиста вартість реалізації запасів підприємством визначається самостійно на індивідуальній основі для кожної окремої позиції номенклатури запасів.



Основний орієнтир

Очікувана ціна продажу у звичайному ході бізнесу за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. Така вартість оцінюється з урахуванням поточних цін та прогнозів щодо їх зміни.



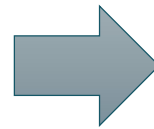
ЯК ОБЛІКОВУВАТИ МЕТОДОМ ПРЯМОГО СПИСАННЯ?

Норми МСБО 2 не містять застережень та обмежень щодо зарахування до витрат суми уцінки запасів. Отже, за правилами бухгалтерського обліку сума уцінки запасів відноситься безпосередньо до витрат періоду, у якому здійснено уцінку та відповідно зменшується фінансовий результат до оподаткування.

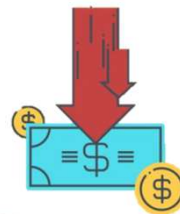


УЦІНКА

За цим підходом суму уцінки запасів відображають в обліку підприємства згідно з його робочим планом рахунків безпосередньо у складі витрат таким бухгалтерським записом:



Дт 946 «Втрати від знецінення запасів»
Кт 20 «Виробничі запаси»,
або 26 «Готова продукція»
або 28 «Товари»



ЯК ОБЛІКОВУВАТИ МЕТОДОМ РЕЗЕРВУВАННЯ?

Для обліку резерву знецінення запасів слід застосовувати окремий контрактивний субрахунок «Резерв знецінення запасів» в розрізі окремих категорій та по кожній номенклатурній позиції запасів, що зберігаються на підприємстві понад встановлені строки та / або щодо яких існують індивідуальні фактори знецінення (наприклад, 20Р, 26Р, 28Р тощо).

За кредитом такого субрахунку відображають створення резерву знецінення, а за дебетом – списання раніше створеного резерву у зв'язку з вибуттям запасів, щодо яких було створено резерв.

У Балансі запаси відображають за чистою вартістю реалізації в такий спосіб:

Вартість запасів, що відображена в Балансі

=

Балансова вартість запасів

=

Резерв знецінення запасів



Цей підхід дає можливість зберегти в обліку історичну вартість придбання запасів і в подальшому відслідковувати випадки продажу товарів нижче за вартість придбання з метою оподаткування ПДВ суми перевищення.

ЧИ ВПЛИВАЄ ПРОЦЕДУРА ЗНЕЦІНЕННЯ НА РОЗРАХУНКИ З ПДВ?

Саме по собі знецінення не тягне за собою будь-яких наслідків у податковому обліку з ПДВ.



Переоцінені ТМЦ при знеціненні, як і раніше:



1) залишаються у власності платника - у такому разі не відбувається операції постачання товарів, у розумінні пп. 14.1.191 ПКУ, що вимагає нарахування постачальних податкових зобов'язань за п. 188.1 ПКУ



2) залишаються призначеними для використання в оподатковуваних операціях у рамках господарської діяльності підприємства



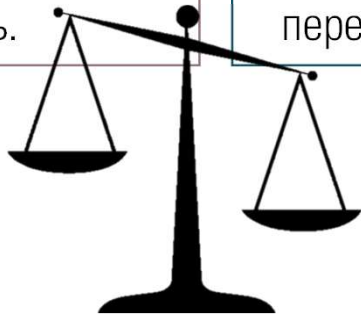
АЛЕ потрібно пам'ятати, що в разі продажу запасів нижче за вартість придбання підприємство – платник ПДВ має нарахувати податкові зобов'язання на суму перевищення (п. 188.1 ПКУ).



ЧИ ВПЛИВАЄ ПРОЦЕДУРА ЗНЕЦІНЕННЯ НА РОЗРАХУНКИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК?

Якщо підприємство прямо списує суму знецінення запасів у витрати, то суму знецінення зараховують до об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за правилами бухгалтерського обліку й не коригують.

Якщо підприємство списує суму знецінення запасів через формування резерву знецінення запасів, то при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств слід застосовувати різниці передбачені п. 139.1 ПКУ.



у разі створення резерву знецінення запасів фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат на створення резерву

у разі списання резерву знецінення запасів в сумі уцінки запасів, що вибули за звітний період, фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму резерву, що був створений стосовно відповідних номенклатурних позицій, які вибули за період

у разі коригування (зменшення) резерву знецінення запасів, фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму резерву, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

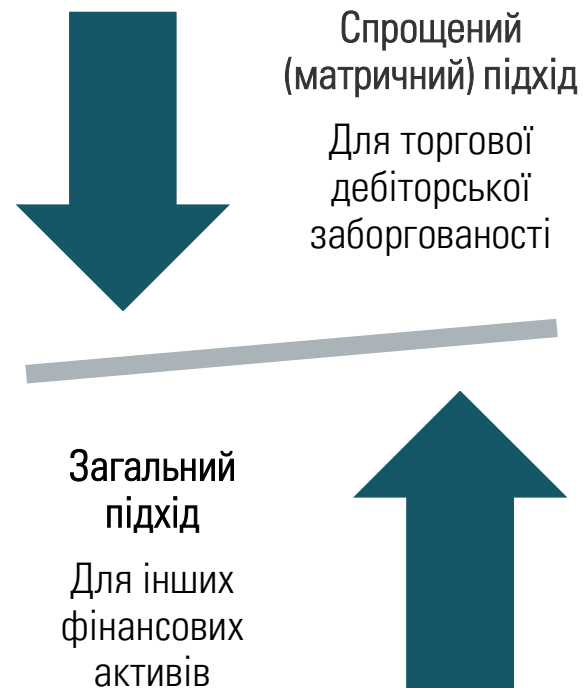


Національний підхід: знецінення визнається лише у випадку наявності ознак знецінення, які свідчили, що воно *вже відбулося* на звітну дату

МСФЗ 9: передбачають визнання збитків від того знецінення, яке може статися в *майбутньому*, навіть з мінімальною ймовірністю.

✓ резерв під кредитні збитки **створюється з моменту первісного визнання** активу (тому суму резервів об'єктивно збільшується порівняно з вимогами стандарта-попередника і НП(С)БО).

✓ **сума ОКЗ з використанням МСФЗ 9 завжди > 0** (малоймовірною є ситуація, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі за всіх можливих сценаріїв)



ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

У таблиці далі наведено інформацію про кредитний ризик та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю від абонентів на основі матриці резервування:

	Кредитно знеці- нена	31 грудня 2023			31 грудня 2022		
		Рівень збит- ків	Балан- сова вартість	ОКЗ за весь строк	Рівень збит- ків	Балан- сова вартість	ОКЗ за весь строк
Поточна	Ні	3%	72,0	(2,1)	2%	69,1	(1,1)
Прострочена на 1- 30 днів	Ні	9%	18,3	(1,7)	7%	14,7	(1,1)
Прострочена на 31 - 60 днів	Ні	22%	7,7	(1,7)	17%	6,5	(1,1)
Прострочена на 61 - 90 днів	Ні	49%	4,5	(2,2)	38%	2,9	(1,1)
Прострочена на 91 - 120 днів	Так	63%	1,9	(1,2)	55%	2,9	(1,6)
Прострочена на 121 - 150 днів	Так	71%	2,8	(2,0)	63%	3,0	(1,9)
Прострочена на 151 - 180 днів	Так	84%	3,2	(2,7)	78%	1,8	(1,4)
Прострочена понад 180 днів	Так	100%	141,1	(141,1)	100%	119,6	(119,6)
Всього			251,5	(154,7)		220,5	(128,9)

ЗАГАЛЬНИЙ МЕТОД

Підприємство 01.01.2024 р. надає іншому позику на 5 років (ставка відсотка 19%) у сумі 500 тис. грн. (на умовах повернення однією сумою наприкінці терміну позики).

1. Перший рік (оцінка на 31.12.2024) – кредитний ризик суттєво не зріс. Підприємство визначає ймовірність дефолту в наступні 12 місяців, наприклад на рівні 3% і застосовує їх до суми неплатежу в разі дефолту з черговою виплатою – це і є збиток від зменшення корисності.
2. Другий рік (оцінка на 31.12.2025) – кредитний ризик суттєво не зріс. Аналогічно до п. 1.
3. Третій рік (оцінка на 31.12.2026) – кредитний ризик суттєво зріс. Нова оцінка ймовірності дефолту 40%. Застосовується до суми неповернення за весь строк позики. До цієї суми донараховується резерв (з урахування залишку з п. 2).
4. Четвертий рік (оцінка на 31.12.2027 р.) – дефолт. Вартість боргу на 31.12.2027 р. – на неї слід донараховувати суму резерву.



ПРАКТИЧНІ СИТУАЦІЇ: АВАНСИ ВИДАНІ

Контрагентія	Сальдо на 01.01.2024 р.	Обороти за 2024 р.		Сальдо на 31.12.2024 р.	Резерв на 31.12.2024
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	
Контрагент А		150 000,00	150 000,00	-	-
Контрагент Б	3 272 410,58	241 591 000,00	243 210 201,71	1 653 208,87	-
Контрагент В	1 000,00			1 000,00	1 000,00
Контрагент Г	23 075,00			23 075,00	23 075,00
Контрагент Д	20 000,00			20 000,00	20 000,00
Контрагент М	17 000,00			17 000,00	17 000,00
Контрагент Н	3 174 235,45	160 314 000,00	160 215 824,87	3 272 410,58	-
Всього	6 507 721,03	402 055 000,00	403 576 026,58	4 986 694,45	61 075,00

*61 075,00 - резерв по заборгованості за розрахунками по виданим авансам на 31.12.2024 р.
Ймовірність дефолту по зазначеним контрагентам 100%.*

ПРАКТИЧНІ СИТУАЦІЇ: ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках переважно у великих банках з надійною репутацією в Україні і Європі. Станом на 31 грудня 2023 року 88% грошових коштів та їх еквівалентів розміщені на рахунках чотирьох банків - дочірніх банків великих міжнародних банківських груп (на 31 грудня 2022 року – 90%).

Аналіз грошових коштів та їхніх еквівалентів і короткострокових інвестицій за кредитною якістю на основі рейтингу агентств Fitch та Moody's представлено таким чином:

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові інвестиції (Примітка 19)	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові інвестиції (Примітка 19)
Рейтинг А А-	216	-	-	-
Рейтинг А+	501	-	-	-
Рейтинг А	-	-	975	-
Рейтинг ССС	-	-	2 147	-
Рейтинг ССС-	-	-	319	1 084
Рейтинг СС	793	2 636	-	-
Без рейтингу*	2 281	2 505	1 688	529
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(84)	(171)	(47)	(19)
Всього	3 707	4 970	5 082	1 594

* Банки без рейтингу входять до 10 найбільших банків України за розміром загальних активів та капіталу (за даними Національного банку України).

В ЧОМУ СУТЬ ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ НЕПОТОЧНИХ АКТИВІВ?

В кінці кожного звітної періоду підприємству слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

Зовнішні

Джерела інформації

Внутрішні

Якщо хоча б одна з ознак існує, підприємству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу

Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або ОГК): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні

Незалежно від ознак зменшення корисності щорічно перевіряються:

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації

НМА, ще не придатні для використання

Гудвіл, придбаний в результаті об'єднання бізнесу



ЯКІ ПОДАТКОВІ НЮАНСИ МОЖУТЬ БУТИ У ЗВ'ЯЗКУ ЗІ ЗНЕЦІНЕННЯМ?

У податково-прибутковому обліку діятимуть різниці

зі [ст. 138 ПКУ](#)



Фінансовий результат до оподаткування збільшуватимуть на суму уцінки і втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до МСФЗ

У періоді відновлення корисності діятиме зменшувальне коригування: **фінансовий результат до оподаткування зменшуватимуть** на суму вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ.



Для розрахунку амортизації ... визначається вартість основних засобів та нематеріальних активів без урахування їх переоцінки (уцінки, дооцінки), проведеної відповідно до положень бухгалтерського обліку.

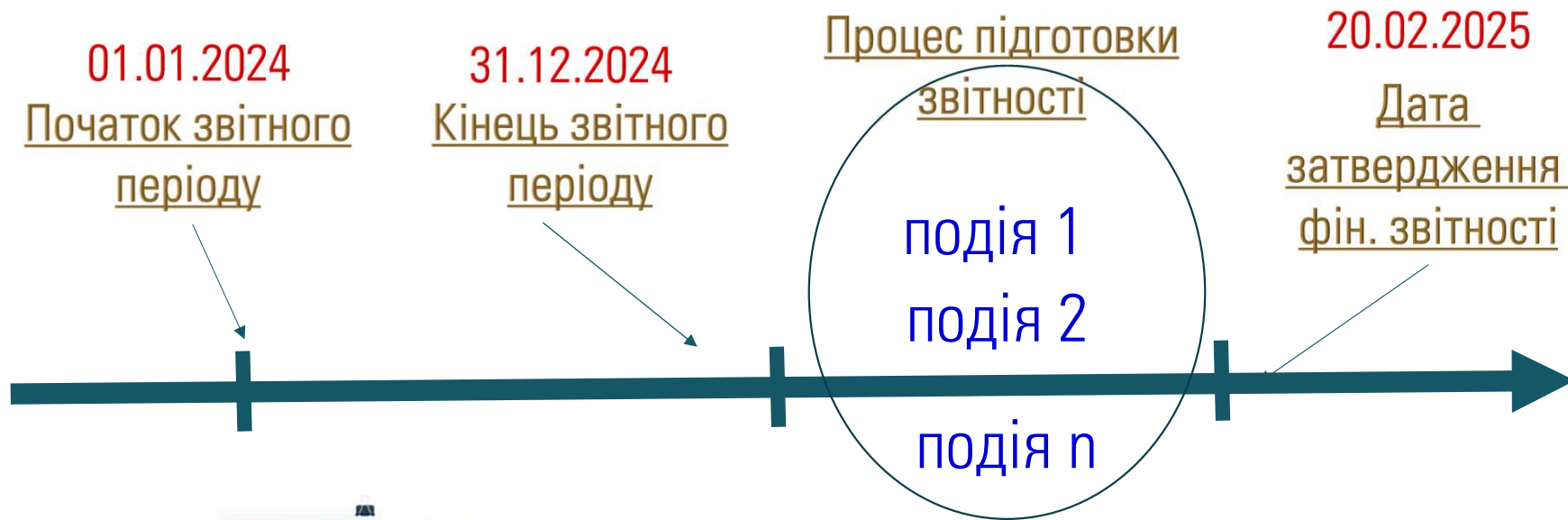


ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ»



ДАТИ ЗВІТНОСТІ



ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ ДО ВИПУСКУ

Може варіюватися залежно від структури управління, законодавчих вимог, а також від процедур, яких дотримуються у процесі підготовки та остаточного затвердження пакету фінансової звітності.

Орієнтир: фінансова звітність затверджується в той момент, коли вся робота з її складання є завершеною і така звітність може бути подана зовнішнім користувачам (дата затвердження звітності Радою директорів, тобто дата її підписання уповноваженими особами).

В окремих ситуаціях підприємство може мати обов'язок подавати фінансову звітність вже після її випуску на затвердження акціонерам чи спостережній раді. У першому випадку датою затвердження є саме початкова дата випуску, а не дата затвердження акціонерами. Аналогічно – це дата, коли управлінський персонал затверджує звітність до подання спостережній раді, а не дата затвердження спостережною радою.

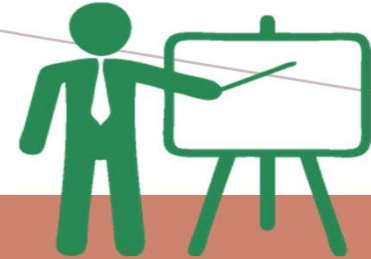


ЗАЛЕЖНО ВІД ВПЛИВУ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ



Наслідки кожної події після звітного періоду підприємство має оцінювати **індивідуально**, здійснюючи за необхідності оновлення у фінансовій звітності і грошові перерахунки (на відміну від операцій та подій звітного періоду, які оцінюються та розкриваються у фінансовій звітності незалежно від рівня суттєвості у повному обсязі).

ПОДІЇ ПЕРШОЇ ГРУПИ



Подія	Приклад
<p>Після звітної дати прийнято рішення в судовій справі, що підтверджує наявність заборгованості на кінець звітного періоду, яка не була визнана у балансі (не повною мірою визнана).</p>	<p>У 2024 р. компанії пред'явлено позов за порушення умов договору постачання продукції. Однак юристи компанії опротестували цей позов. Як наслідок, забезпечення станом на 31.12.2024 р. не було визнано. 31.01.2025 р. суд приймає рішення про компенсацію компанією збитків у розмірі 350 тис. грн. її контрагенту.</p> <p>У звітності необхідно оновити інформацію з огляду на нові умови: створити забезпечення в сумі 350 тис. грн. (відповідно до МСБО (IAS) 37).</p>
<p>Отримання інформації про зменшення корисності активу на звітну дату.</p>	<p>Станом на 31.12.2024 р. один з вантажних автомобілів компанії знаходився на ремонті. Балансова вартість автомобіля – 500 тис. грн. 15.01.2025 р. отримано інформацію з СТО, що подальша експлуатація автомобіля є економічно не доцільною. При цьому його можна реалізувати за 100 тис. грн. (ліквідаційна вартість).</p> <p>Необхідно зменшити балансову вартість авто до 100 тис. грн.</p>

ПОДІЇ ПЕРШОЇ ГРУПИ



Подія	Приклад
Отримано інформацію про банкрутство замовника як свідчення збитку за торговельною дебіторською заборгованістю.	<p>По одному з клієнтів на балансі компанії визнано дебіторську заборгованість у сумі 530 тис. грн. 20.01.2025 р. стає відомим, що розпочато процедуру ліквідації щодо цього клієнта. Через це борг погашено не буде.</p> <p>З огляду на нову інформацію стає зрозумілим, що дебіторська заборгованість по цьому клієнту на 31.12.2024 р. була вже безнадійною. Відповідно дебіторську заборгованість у звітності необхідно зменшити на 530 тис. грн.</p>
Продаж запасів після звітного період, що свідчить про їх чисту вартість реалізації на кінець звітного періоду	<p>Компанія має на складі застарілі запаси собівартістю 170 тис. грн. З урахуванням знецінення їх балансова вартість на 31.12.2024 р. становила 125 тис. грн. Однак, 27.01.2025 р. ці запаси було реалізовано за 150 тис. грн.</p> <p>Необхідно збільшити балансову вартість запасів до чистої вартості їх реалізації (150 тис. грн.).</p>

ПОДІЇ ПЕРШОЇ ГРУПИ



Подія	Приклад
Визначення після звітного періоду собівартості придбаних активів або надходжень від проданих активів на кінець звітного періоду	<p>17.02.2025 р. мало місце уточнення вартості значного компоненту собівартості на 300 тис. грн. (у бік збільшення) партії реалізованих компанією турбін.</p> <p>Цей факт необхідно відобразити у звітності коригуванням відповідної суми собівартості реалізованих турбін.</p>
Призначення до виплати бонусів працівникам, якщо підприємство мало відповідне юридичне або конструктивне зобов'язання на кінець звітного періоду	<p>03.02.2025 р. прийнято рішення про виплату бонусів окремим категоріям працівників компанії.</p> <p>Під такі виплати створюється відповідне забезпечення з урахуванням соціальних внесків (відповідно до вимог МСБО (IAS) 19). При цьому всі фіскально-податкові наслідки виникають після проведення нарахувань у розрізі працівників.</p>
Викриття шахрайства або помилок, які свідчать про те, що фінансова звітність була неправильною.	<p>25.01.2025 р. керівництву стає відомим факт шахрайства і навмисного викривлення окремих показників фінансової звітності, з огляду на це звітність не можна вважати достовірною.</p> <p>Фінансова звітність має бути відкоригована із застосуванням принципу суттєвості згідно з п. 42 МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».</p>

ПОДІЇ ДРУГОЇ ГРУПИ



Подія	Приклад
Зниження вартості інвестицій (біржових цінних паперів, передусім власної емісії).	Зниження справедливої вартості, як правило, не пов'язане зі станом інвестицій на кінець звітного періоду, а відображає обставини, які виникли у подальшому і про них треба зазначити.
Значне об'єднання бізнесу або вибуття значного дочірнього підприємства.	МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» вимагає розкриття інформації в кожному конкретному випадку придбання/ вибуття дочірнього чи асоційованого підприємства.
Оголошення плану про припинення діяльності .	Ця обставина не впливає на звітність на кінець періоду. Однак: якщо припинено основну діяльність це може мати негативний вплив на припущення безперервності і потребує додаткового аналізу.
Істотні придбання активів , підготовка до продажу та інші вибуття активів , експропріація значних активів урядом.	Звичайні придбання/продаж запасів (з огляду лише на їх суттєву суму) у цьому контексті не розглядаються. Акцент – на операціях особливого характеру. Розглядається також продаж активів в контексті МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

ПОДІЇ ДРУГОЇ ГРУПИ



Подія	Приклад
Знищення великого виробничого підприємства (цеху) внаслідок пожежі	Необхідно надати оцінку понесених збитків, а також зазначити які заходи плануються для відновлення потужності. Також доцільно вказати чи очікуються страхові чи бюджетні відшкодування.
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження.	Мається на увазі реструктуризація у розумінні МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Необхідно описати сутність, очікувані терміни здійснення та потенційні результати.
Здійснення значних операцій зі звичайними акціями (в тому числі потенційними).	Необхідно надати опис таких операцій за винятком капіталізації або бонусної емісії акцій (МСБО (IAS) 33 «Прибуток на акцію»).
Значні зміни в цінах на активи або в курсах іноземних валют .	В умовах інфляційної та нестабільної у валютному плані економіки зазначені зміни можуть суттєво впливати на підприємство, відповідно, вони потребують розкриття.

ПОДІЇ ДРУГОЇ ГРУПИ



Подія	Приклад
Зміни ставок податків або податкового законодавства, що значно впливають на поточні та відстрочені податкові активи та зобов'язання.	Йдеться про зміни у таких податках і зборах як податок на прибуток (МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»), ПДВ, акцизи, ЄСВ – всі ті податки, відносно яких підприємство є платником.
Прийняття значних зобов'язань або умовних зобов'язань.	Як правило, це надання значних гарантій. Необхідно розкривати факт надання значних пільгових позик пов'язаним сторонам, прийняття поруки перед третіми особами тощо.
Початок великого судового процесу.	Обов'язкова умова: всі господарські операції, що оскаржуються мали місце виключно після звітного періоду (при цьому підписання договору, який призвів до цих операцій, може бути здійсненим у звітному періоді).
Оголошення дивідендів утримувачам інструментів капіталу	У цьому випадку дивіденди не визнаються як зобов'язання на кінець звітного періоду (на той час зобов'язання ще не існувало), але інформація про них розкривається у примітках відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ

Дотримання
безперервності

Суттєва
невизначеність

Не дотримано
принцип
безперервності



Звітність за МСФЗ

Інша основа

Оцінка на звітну
дату

Вплив подій після
звітної дати

Ризики

Запобіжні заходи

ЧИННИКИ ДЛЯ ОПИСУ

Ризики	Застережені заходи
пошкодження/ знищення майна	факт того, що на дату фінансової звітності ключові активи для здійснення діяльності не пошкоджені, і хоча ризики зберігаються, однак негативні наслідки потенційного пошкодження мінімізовано наявністю резервного фонду, диверсифікацією виробництва по різних регіонах тощо
наближеність компанії до лінії фронту	наявність розробленого плану релокації у разі потенційно можливого негативного сценарію за умов наближеності компанії до лінії фронту, чіткий сценарій дій та відповідальних осіб
суттєві кредитні зобов'язання	наявність джерел погашення зобов'язань, можливість реструктуризації боргу та досвід і засоби управління такими процесами; факт відсутності потреби у залученні зовнішнього фінансування
зменшення грошових потоків	наявність фінансового бюджету на осяжне майбутнє, що свідчить про сталі та прогнозовані потоки від основних видів діяльності, оцінка за позитивного та негативного сценаріїв; постійний аналіз за ключовими фінансовими показниками; наявність стабільної бази клієнтів
кібератаки	наявність чітких засобів протидії кіберзагрозам (як свідчить практика, кібератаки можуть суттєво блокувати діяльність бізнесу)
нестача кваліфікованих кадрів	наявність прогресивних методів підбору персоналу та забезпечення їх підготовки та навчання, співпраця з ВНЗ та рекрутинговими агентствами
погіршення макроекономічних показників	наявність розроблених засобів антикризового управління, посилення на оцінку валютного та ринкового ризиків



ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!

Олена ДЯДЮН

(095)-111-94-91

o.diadiun@start-in.com.ua

<https://start-in.com.ua/>