

# Облік та фінансова звітність підприємств під час війни

## Події після звітної дати



Наслідки військового вторгнення Росії на територію України охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес. Ситуація розвивається швидко та іноді не передбачувано – керівництву компаній необхідно постійно оцінювати вплив ситуації на бізнес для подальшого складання достовірної фінансової звітності та прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

Аби тримати вас в курсі про найактуальніші облікові та звітні питання, які постають зараз перед бізнесом, експерти відділу надання послуг з питань бухгалтерських методологій KPMG в Україні підготували серію публікацій щодо **обліку та фінансової звітності підприємств під час війни**.



**Події після звітної дати (анг. subsequent events)** – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Наприклад, введення економічних санкцій проти Росії або знищення власності в Україні під час війни, є подіями після звітної дати для компаній, які не випустили свою фінансову звітність станом на 24 лютого 2022 року.

Події після звітної дати можуть бути такими, які **вимагають коригування** та тими, що **не вимагають коригування**. Події, які вимагають коригування після звітної дати, зазвичай дають додаткову інформацію про умови, що існували на звітну дату. Ефект від таких подій матиме вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії за звітний період. На противагу, події, що не вимагають коригування після звітного періоду, дають інформацію про умови, яких не існувало на звітну дату. Відповідно, такі події мають бути окремо розкриті у примітках.

### Події після звітної дати, які не вимагають коригування

Для фінансової звітності, складеної за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, війна та її наслідки є подіями, які не вимагають коригування, оскільки вони свідчать про умови, що виникли після звітного періоду. Наприклад, активи компанії зазнали пошкодження внаслідок бойових дій в період між кінцем звітного періоду і затвердженням фінансової звітності до випуску. У відповідності до вимог МСФЗ будь-які збитки від знецінення активів визнаватимуться в тому періоді, в якому вони виникли. Відповідно, інформація про суттєві втрати від пошкодження активів не буде коригувати фінансові дані 2021 року, а має розкриватись у примітках до фінансової звітності.

### Подальші звітні періоди

Для звітних періодів, що закінчуються після 24 лютого 2022 року, війна та пов'язані з нею події будуть подіями поточного періоду, які потребують регулярної оцінки. Керівництво компанії при підготовці фінансової звітності за 2022 рік має визначати, наскільки такі події після звітної дати повинні бути визнані або розкриті в фінансовій звітності.

## Вимоги щодо розкриття

Оскільки війна матиме далекосяжні наслідки за межами Росії та України та швидко розвиватиметься, чим пізніше буде опублікована фінансова звітність, тим більш глибоким та детальним має бути відповідне розкриття інформації. Кожна компанія повинна буде оцінити відповідні факти та обставини, щоб визначити ступінь необхідного розкриття інформації.

У відповідності до вимог МСФЗ стосовно кожної суттєвої категорії подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, компанія розкриватиме, яким був характер таких подій, та попередньо оцінюватиме їх фінансовий вплив або констатуватиме, що така оцінка неможлива.

Оцінка фінансового впливу повинна базуватися на фактах, наявних станом на дату затвердження фінансової звітності і не має містити прогнозних заяв загального характеру.



### Недоречно формулювати:

«Справедлива вартість інвестицій відновиться найближчим часом»



### Доречно формулювати:

«Справедлива вартість інвестицій станом на [дату випуску звітності] зменшилася на XX% порівняно зі справедливою вартістю, визначеною станом на [звітну дату]. Існує суттєва невизначеність стосовно можливості відновлення цих показників в осяжному майбутньому».

Крім того, компанія має оцінювати всі події, які відбулися, комплексно і не зосереджуватися виключно на одній події, наприклад, на безпосередньо війні або міжнародних економічних санкціях. Одна й та ж подія може по-різному вплинути на різні компанії, тож вимагатиме індивідуального відображення у фінансовій звітності.

Питання належного розкриття суттєвого впливу подій після звітної дати в умовах війни буде одним із ключових питань під час аудиту фінансової звітності та може мати вплив на аудиторський висновок. Належним чином відображені події після звітної дати дозволять користувачам звітності отримати інформацію про реальний стан справ та приймати економічні рішення на основі цієї фінансової звітності.

## Якщо у вас виникли питання, пов'язані з обліком та звітністю в умовах воєнного часу, будь ласка, звертайтеся до нас.



### Ольга Куліна

Менеджерка, послуги з питань бухгалтерських методологій KPMG в Україні

okulina@kpmg.ua  
+380 95 288 4275



### Ольга Король

Менеджерка, послуги з питань бухгалтерських методологій KPMG в Україні

okorol@kpmg.ua  
+380 50 329 0651



kpmg.ua

Не допускається надання аудиторським клієнтам KPMG та їхнім афілійованим або пов'язаним особам деяких або всіх описаних у цьому документі послуг.

Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не може вважатися тлумаченнями або роз'ясненнями (або висловленням думки щодо тлумачення або роз'яснення) відповідних застосованих МСФЗ, стандартів аудиту та/або вимог законодавства.

Вона не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданої виключно після детального вивчення стану справ кожного окремого суб'єкта у кожному окремому випадку.

© 2022 ТОВ «КПМГ-Україна», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.