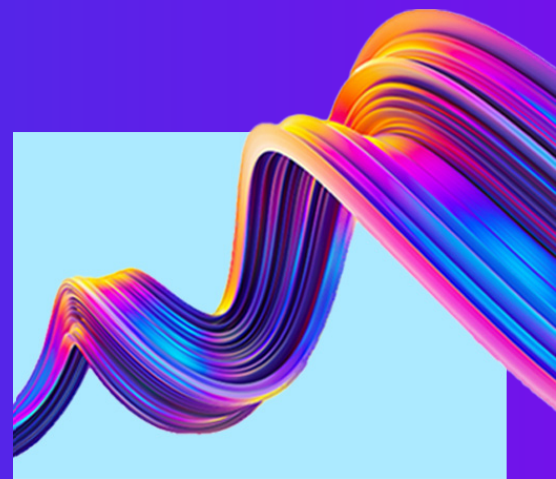


Облік та фінансова звітність підприємств під час війни

Визнання та оцінка отриманої державної допомоги



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**.

Уряди в усьому світі реагують на несприятливі політичні, економічні та соціальні події, запроваджуючи різноманітні заходи та надають допомогу компаніям для безперервного функціонування та стимулювання економіки. Державна допомога, яка визнана за термінологією «державним грантом», обліковується відповідно до вимог МСБО (IAS) 20 «Облік державних грантів та розкриття інформації про державну допомогу».

Компанії мають оцінити державну допомогу, яку вони можуть отримати, щоб визначити відповідний облік, зокрема, поставивши наступні запитання:



Чи відповідає допомога визначенню державного гранту?



Як слід оцінювати грант та відображати його у фінансовій звітності?



В якому звітному періоді необхідно визнати грант?

Компанії, які раніше не отримували державних грантів, можливо, потребуватимуть розробки нової облікової політики та процедур, і також їм може знадобитися застосування суттєвих суджень для вирішення питань обліку нововпроваджених державних програм.

Може знадобитися суттєве судження, щоб визначити, коли та яким чином визнавати нові програми державної допомоги, зокрема тієї, що надається у зв'язку з пандемією або війною.

Визначення державних грантів

МСФЗ містять спеціальні облікові вимоги для державної допомоги у формі державного гранту. Таким чином, компанії повинні чітко відрізнити державні гранти від інших форм допомоги.

МСБО (IAS) 20 визначає державний грант як допомогу держави у формі передачі ресурсів в обмін на минуле або майбутнє дотримання певних умов, які пов'язані з операційною діяльністю компанії.

Державні гранти можуть надаватися в багатьох формах. Наприклад, компанії можуть отримувати гранти у вигляді позик, що не передбачають повернення, позик із процентною ставкою нижче ринкової, у вигляді відшкодування витрат, немонетарних активів та інших субсидій. Однак державна допомога, яка надається компанії у формі вигоди, що існує при визначенні оподаткованого прибутку чи податкового збитку, або визначається чи обмежується на основі зобов'язань з податку на прибуток, не входить до сфери застосування МСБО (IAS) 20.

Облік державних грантів

Компанія визнає державний грант, якщо має достатню впевненість в тому, що грант відповідатиме необхідним умовам його надання і в тому, що грант буде отримано. Це може бути суб'єктивним судженням, особливо коли уряди запроваджують нові програми, які вимагатимуть застосування нового законодавства, або для яких існує мало практичного досвіду щодо оцінки того, чи виконуються умови для отримання гранту.

Якщо умови виконуються, компанія визнає державні гранти у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких компанія визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Компанії мають ретельно розглянути умови, пов'язані з грантом, щоб визначити, чи здійснюється компенсація вже понесених витрат чи майбутніх витрат.

Оцінка та відображення у фінансовій звітності отриманих державних грантів залежить від характеру гранту та облікової політики компанії. Наприклад, компаніям може знадобитися розробка облікових політик для:



Грантів у формі немонетарних активів – відображення за номінальною чи справедливою вартістю



Грантів, пов'язаних з активами – чи віднімати грант від собівартості активу (відображення на нето-основі) чи подавати грант окремо як відстрочений дохід, який амортизується впродовж терміну корисного використання відповідного активу (розгорнуте відображення)



Грантів, пов'язаних з доходами – чи представляти грант згорнуто разом із пов'язаними з ним витратами чи подавати його окремо в складі «Інших доходів» (розгорнуте відображення)



01

Відстежуйте дії уряду та законодавчі норми, щоб визначити всю допомогу, яка може відповідати визначенню державного гранту



02

Розробіть облікову політику та процедури для державних грантів



03

Обміркуйте детальні розкриття інформації про облікову політику щодо державних грантів та вплив грантів та іншої допомоги на фінансову звітність [МСБО (IAS) 20.39]

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.