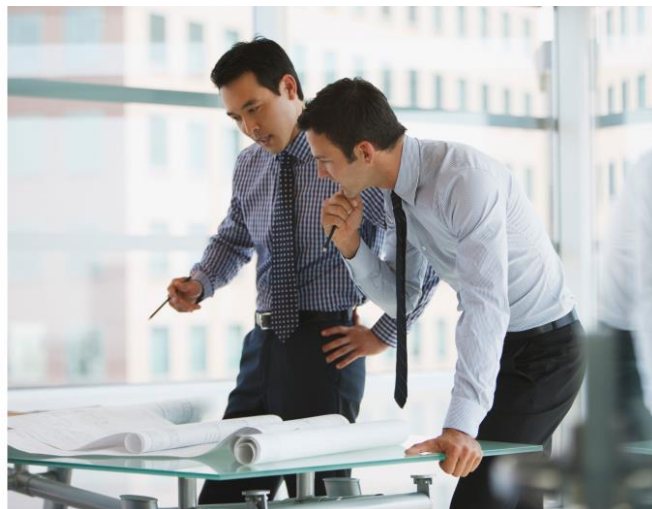


COVID-19: Financial reporting considerations

How the coronavirus crisis
may affect disclosures



ملاحظات COVID-19 در خصوص گزارشگری مالی

گردآوری: زهرا کثیری

چگونه بحران کرونا ویروس بر افشائیات تأثیری گذارد

ارزیابی و پیش بینی اثرات فعلی و بالقوه شیوع ویروس کرونا جدید (COVID-19) دشوار است، اما راهها و روشهایی را که شرکت ها برای رویارویی با ابهامات و پاسخگویی به این رویداد، برنامه ریزی می کنند، غالباً توسط بازارهای مالی رصد می شود. رئیس کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) آقای جی کلیتون، از کارکنان بورس SEC درخواست نمود تا بر افشائیات شرکتها نظارت و در صورت نیاز، کمکها و رهنمودهای لازم را به آنها در این حوزه ارائه دهند. با آشکار شدن پیام های رویداد COVID-19، شرکتها باید افشائیات زیر را در نظر بگیرند:

• تأثیرات مستقیم بر نتایج عملیات شرکت و همچنین اثرات جانبی (به عنوان مثال، تقاضا برای محصولات یا خدمات در مناطق آسیب دیده و همچنین آثار این رویداد بر زنجیره های تامین، ارائه دهندگان خدمات، شرکای تجاری و اقتصادهای جهانی).

• ریسکها و ابهامات مرتبط با تاثیرات احتمالی رویداد COVID-19 بر دوره های آتی، با توجه به اینکه چگونه رویداد اخیر ممکن بر قضاوتها و برآورد های ذاتی فعلی و آینده گزارشگری مالی تاثیر می گذارد (به عنوان مثال، از رده خارج شدن و منسوخ شدن موجودیها، قابلیت وصول مطالبات، میثاق بدهی های تعهد شده و کاهش ارزش دارایی ها)

• اثرات فعلی و آتی این رویداد بر نتایج عملیات، نقدینگی و منابع سرمایه ای (از جمله ملاحظات مربوط به روند ها و ابهامات)

برخی از شرکتهای عام قبلاً افشائیات مربوط به رویداد COVID-19 را در اطلاعات منتشره عمومی خود و پرونده های بورس درج کرده اند و کمسیون بورس و اوراق بهادار نیز اعلام کرده است که از تعامل شرکتهایی که موارد مرتبط آثار رویداد COVID-19 را گزارش می کنند، استقبال می نماید. از ۳۶۴ شرکتی که اطلاعات و درآمد های سه ماهه ی چهارم خود را تا فوریه سال ۲۰۲۰ منتشر کرده اند ، حدود ۲۵ درصد آنها افشاء آثار مرتبط با COVID-19 را با توجه به الزامات مندرج در مقررات (Fact Set) ورهنمود های اصلاحی ان ، ارایه کرده اند.

حالا به چه چیز نگاه کنیم

الزامات مربوط به گزارشگری مالی را ارزیابی کنید

در مورد اکثر شرکت هایی که پایان سال مالی آنها ۳۱ دسامبر است ، ابتدا بایستی آثار مالی مستقیم رویداد COVID-19 را در پرونده بورسی خود ، موسوم به Q1 ، بایگانی و ذخیره کنند. همچنین شرکتهای بایستی آثار رویداد COVID-19 را بر قضاوتها و برآورد های ذاتی موثر بر صورتهای مالی شان در نظر بگیرند. شرکتهایی که به هر عنوانی با چین مرادوات و عملیات تجاری دارند (واردات و یا صادرات) بایستی آثار این رویداد را بر ارزش منصفانه یا بازیافتنی دارایی های خود از قبیل ، سرقفلی، موجودی کالا ، دریافتنی از مشتریان ، ابزارهای مالی، مالیات معوق و یا سایر دارایی ها و بدهی هایی که تحت تاثیر این رویداد قرار گرفته اند، تعیین نمایند.

ارزیابی آثار این رویداد بر حسابرسی

شرکتهای همچنین باید آثار این رویداد را بر حسابرسی مستقل خارجی خود در نظر بگیرند، بویژه در مباحثات با حسابرسان مستقل خود ، در مورد چگونگی تکمیل عملیات حسابرسی یا روشهایی حسابرسی آنها که از رویداد COVID-19 تاثیر پذیرفته است ، گفتگو کنند .

بعد کجا باید تمرکز کنیم

افشای موارد در گزارش خدمات درمانی و رفاه اجتماعی را در نظر بگیرید.

شرکت ها باید تأثیر رویداد کرونا و ویروس را بر نتایج عملیات گذشته و آینده خود ارزیابی کنند و در گزارش خدمات درمانی و رفاه اجتماعی خود (MD&A) باید رویدادهای با اهمیت و ابهاماتی موثر بر نتایج گذشته مرتبط با این رویداد را که حاکی از نتایج عملیاتی آینده نیست، افشا کنند. زیرا سرمایه گذاران ممکنست علاقه مند به شفافیت افشا درباره ی تاثیرات فعلی و آتی این رویداد بر آینده ی شرکت، باشند.

تأثیرات اساسی دیگر را نیز شناسایی کنید

الزامات مربوط به گزارشگری مالی بایستی شامل افشای بخشی از مباحثات پیرامون تجدید ساختار، جابجایی عملیات و یا پرسنل (موقت یا دائم و دیگر اشکال) و سایر اقدامات انجام شده شرکت، در نتیجه شیوع رویداد ویروس کرونا باشد.

pwc.com/us/COVID-19

