

ВОЙНА В УКРАИНЕ КАК ПРЕПЯТСТВИЕ УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ И ОТРАЖЕНИЕ ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЙ В ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Alla Ozeran, Doctor of Economics, Professor

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine

Renata Korshykova, PhD in Economics, Associate Professor

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine

В ответ на вооруженную агрессию Российской Федерации в отношении суверенного государства Украины Президентом Украины был издан указ «О введении военного положения в Украине» (Президент Украины, 2022). Соответственно Торгово-промышленная палата Украины признала данную ситуацию форс-мажором (обстоятельствами непреодолимой силы) (ТПП Украины, 2022). Сложившиеся условия, начиная с 24 февраля 2022 года до их официального окончания, являются чрезвычайными, неотвратимыми и объективными для субъектов хозяйственной деятельности и/или физических лиц по договору, отдельным налоговым и/или другим обязательством/обязанностью, исполнение которых/-го наступило согласно условиям договора, контракта, соглашения, законодательных или иных нормативных актов и выполнение которых/-го стало невозможным в установленный срок вследствие наступления таких форс-мажорных обстоятельств.

Введение на территории Украины военного положения значительно отразилось на ведении хозяйственной деятельности её предприятий и организаций. Ниже представлены факты и события, не свойственные обычной текущей деятельности отечественных предприятий, а возникшие в результате военных действий:

- утрата или уничтоженного, или находящегося на временно оккупированных Российской Федерацией территориях имущества;
- консервация производственных мощностей на территориях, подконтрольных Украине, но на которых временно невозможно продолжать деятельность вследствие разных причин, например, из-за вынужденного переселения сотрудников;
- перемещение производственных мощностей с временно оккупированных территорий в более безопасные регионы;
- снижение объемов производства и реализации;
- нарушение логистических цепочек деятельности;
- отчуждение у предприятий транспортных средств в пользу Вооруженных Сил Украины;
- существенные колебания цен на сырье и валютные курсы и т.д.

Кроме того, вследствие постоянно обновляемых национальных и международных списков санкций в отношении субъектов хозяйствования Российской Федерации и Республики Беларусь украинским предприятиям необходимо осуществлять:

- идентификацию контрагентов, являющихся резидентами России и Беларуси;
- анализ деятельности и структуры собственности покупателей и поставщиков на предмет выявления их прямых или косвенных связей с известными политическими

значимыми белорусскими или российскими физическими и юридическими лицами, попадающими под санкции;

- прогнозирование последствий возможных торговых ограничений экспортно-импортных операций и эмбарго.

Вышеизложенные факторы препятствуют достижению целей в области устойчивого развития (далее – ЦУР), установленные ООН на период до 2030 года.

Ниже предлагаем рассмотреть, как военные действия в Украине могут вызвать экономический и социальный кризис, ставящий под угрозу реализацию большинство ЦУР как на региональном, так и на глобальном уровнях.

Достижение целей по ликвидации нищеты (ЦУР 1) и голода (ЦУР 2) может быть затруднено серьезными убытками, которые понесли продовольственный и сельскохозяйственный секторы Украины. Следует отметить, что Украина и Россия обеспечивают 30 процентов мирового производства пшеницы и ячменя, одну пятую часть производства кукурузы и более половины производства подсолнечного масла. Снабжение всех этих товаров по всему миру вследствие военных действий продолжают прерываться. Так, закрытие черноморского судоходства из Украины привело к сокращению около 90% экспорта зерна и половины общего экспорта страны. Кроме того, в аграрном секторе Украины наблюдается сдвиг от экспортоориентированных культур к выращиванию продовольственных культур для внутреннего потребления. По оценкам первого заместителя министра аграрной политики Украины Тараса Высоцкого, сокращение посевной площади в Украине весной 2022 года может уменьшиться на 30%, что негативно отразится на продовольственной безопасности стран, которые традиционно импортируют украинскую аграрную продукцию, в первую очередь, стран Северной Африки, Ближнего Востока и Юго-Восточной Азии (В. Моисеев, 2022). Таким образом, «война в Украине может привести к бедности, нищете и голоду до 1,7 миллиарда человек – более пятой части человечества» (А. Гутерриш, 2022). В самой же Украине по прогнозам Мирового банка доля населения страны, живущего за чертой бедности (для стран с сопоставимыми доходами этот порог составляет 5,5 доллара в день), может существенно увеличиться с 1,8% до 19,8%.

Получение образования закладывает основу для улучшения социально-экономических условий жизни людей и играет ключевую роль в обеспечении выхода из нищеты. В условиях войны РФ против Украины беспрецедентное количество детей одновременно были лишены возможности посещать учебные заведения. Это, во-первых, обусловлено разрушением соответствующей инфраструктуры. Так, к концу апреля 2022 года повреждено 1 138 учебных заведений (в том числе 14 университетских зданий), из них 99 полностью разрушено. По предварительным подсчетам, ущерб от российской войны для образовательной инфраструктуры достиг 5 млрд долларов (С. Шкарлет, 2022). Во-вторых, не способствует качественному учебному процессу вынужденная вследствие военных действий внутренняя и внешняя миграция учащихся и студентов. В-третьих, сложившая ситуация существенно затруднит проведение вступительной кампании в высшие учебные заведения из-за оттока потенциальных абитуриентов за рубеж. Совокупность указанных выше факторов имеет настолько далеко идущие последствия, что они могут поставить под угрозу все успехи, достигнутые в плане улучшения глобального образования. Это, в свою очередь, препятствует реализации ЦУР 8 в части поиска достойной работы.

Экономический рост должен носить инклюзивный характер с тем, чтобы обеспечивать устойчивые рабочие места и равенство. Однако в настоящее время в Украине наблюдаются следующие негативные тенденции, которые обозначены в официальных заявлениях пресс-службы Национального банка Украины (НБУ), Министерства финансов Украины и опубликованных прогнозах Мирового банка (В. Коломієць, 2022; Минфин, 2022).

1. Доля предприятий Украины, прекративших деятельность, в первые недели марта составила более 30%. К началу апреля процент уменьшился до 23. К началу апреля процент уменьшился до 23. Несмотря на постепенное восстановление экономики в будущем, валовой внутренний продукт Украины по итогам 2022 года может упасть на 45,1% по сравнению с предыдущим годом. 2. Несмотря на сдерживание роста цен, который будет контролироваться на государственном уровне, в т.ч. благодаря временной фиксации обменного курса гривны, согласно оценкам НБУ по итогам 2022 года инфляция может превысить отметку 20%. 3. По оценкам экспертов объемы экспорта постепенно возрастут благодаря частичному решению проблем с логистикой. Однако, экспортообеспечивающие отрасли экономики Украины (металлургия, коксохимические и нефтеперерабатывающие предприятия, а также машиностроение) наиболее пострадали в результате военных действий, а общая сумма прямого задокументированного ущерба промышленности по состоянию на середину апреля 2022 года достигла \$6,25 млрд (Минфин, 2022). Поэтому на ближайшие периоды наиболее стабильными источниками валютных поступлений в Украину станут финансовая поддержка международных партнеров Украины, переводы трудовых мигрантов и доходы IT-индустрии. Окончательная оценка потерь экономики от полномасштабной агрессии России против Украины в первую очередь будет зависеть от продолжительности военных действий

Для достижения устойчивого развития крайне важны инвестиции в инфраструктуру, что предусмотрено ЦУР 9 «Индустриализация, инновации и инфраструктура». Общая сумма прямого задокументированного ущерба инфраструктуры на середину апреля 2022 года достигла \$80,4 млрд или 2,4 трлн грн: в целом из-за полномасштабной российской агрессии в Украине повреждены, разрушены или захвачены по меньшей мере 23 тыс. км дорог, 37 тыс. квадратных метров жилого фонда, 1 138 учебных заведений, в том числе 319 детских садов, 205 медучреждений, 145 заводов и предприятий, 54 административных здания, 277 мостов и мостовых переходов, 10 военных аэродромов, 8 аэропортов и 2 порта (Минфин, 2022). Поэтому в Украине эта цель будет реализовываться специфически, так как государству предстоит не столько улучшать качество инфраструктуры, сколько воссоздавать ее заново.

Боевые действия имеют катастрофические последствия для морских экосистем и экосистем суши (ЦУР 14 и 15). Постоянные артиллерийские обстрелы и использование взрывчатки оставляют после себя не только мертвые тела, но и землю, отравленную множеством химических веществ и засоренную обломками металла. Это послужило причиной повышения содержания тяжелых металлов и фосфора в почвах и загрязнение атмосферы опасными газами. Кроме того, повышенную экологическую опасность представляет повреждение коммуникаций, предприятий и других объектов, связанных с атомной энергетикой и химическим производством. Так, например, в зоне отчуждения в районе Чернобыльской атомной электростанции из-за боевых действий было зафиксировано более 30

пожаров, которые охватили площадь более 10 тысяч гектаров лесов, что привело к повышенному уровню радиоактивного загрязнения воздуха не только в Украине, но и в Беларуси и странах Европы (Экономическая правда, 2022). Дрейфующие морские мины, обнаруженные в акватории Черного моря, а также потопленные военные корабли несут непосредственную угрозу морским экосистемам

Таким образом, военные действия в Украине привели к разрушению целостных природных ландшафтов. Загрязнение воды, почв, атмосферного воздуха, уничтожение биоресурсов огромны и во времени реабилитация этих объектов окружающей среды будет длиться довольно значительный период.

Конфликты, отсутствие безопасности и ограниченность доступа к правосудию остаются серьезной угрозой построению миролюбивого и открытого общества в интересах устойчивого развития (ЦУР 16). В Украине, по данным ООН, число людей, спасающихся бегством от войны, составило 11,7 млн, в том числе 4,6 млн выехало в другие страны (Слово і діло, 2022). После освобождения ряда территорий наблюдается обратная тенденция. Однако, миграция назад в Украину создает новые экономико-социальные проблемы, поскольку людям нужна поддержка для реинтеграции в свои сообщества или поиска соответствующих принимающих сообществ, если возвращение в свои дома невозможно или нецелесообразно.

Отдельно следует отметить принудительное переселение в депрессивные районы РФ более 500 тысяч украинцев, в том числе 121 тысяч детей, без возможности их покидать в течение двух лет. Кроме того, депортированных детей разлучают с родителями и направляют на незаконное усыновление в российские семьи. Это прямое нарушение прав и свобод человека, которое одновременно будет иметь и экономические последствия: лишение Украины трудоспособного населения и потенциальных трудовых ресурсов.

В Украине нефинансовая отчетность представлена отчетом об управлении, в котором влияние выше описанных форс-мажорных обстоятельств должны быть раскрыты в большинстве разделов, рекомендуемых Минфином Украины. Ниже представлены некоторые примеры, отображающие наиболее значимую для будущей деятельности информацию.

В разделе, касающемся организационной структуры и описания деятельности предприятия, уместно отметить изменения сферы ее деятельности, географического размещения производственных мощностей, ассортимента производимой продукции и оказываемых услуг.

В разделе, где отражаются результаты деятельности предприятия, следует пояснить, как война повлияет на динамику ее развития в последующих периодах: уменьшения/увеличения цены, увеличения/уменьшения объема реализуемых товаров и услуг, прекращение производства отдельной продукции и/или услуг.

При раскрытии в отчете об управлении информации о ликвидности и обязательствах предприятия целесообразно отобразить изменения в структуре заимствований, а также в составе наиболее ликвидных активов, что объяснит потенциальное снижение ликвидности и дефицит оборотного капитала.

Снижение объемом деятельности и прибыли предприятий приведет к уменьшению их возможностей по созданию фондов стимулирования сотрудников, а также сворачиванию программ, касающихся обучения и повышения квалификации сотрудников. Эти и другие негативные явления должны быть

представлены в разделе «Социальные аспекты и кадровая политика».

Специального раскрытия требует информации о планах в отношении управления операционными и финансовыми рисками, особенно тех из них, которые возникли после начала военной агрессии РФ.

Данные финансовой отчетности должны содержать соответствующее отражение фактов и событий, связанных с военными действиями на территории Украины, которые влияют как на признание и оценку элементов финансовой отчетности, так и на раскрытие информации относительно:

- классификации элементов Баланса (Отчета о финансовом состоянии) и Отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе);
- обесценивания и выбытия активов и их возмещение;
- погашения текущих обязательств;
- потенциального снижения выручки в результате падения спроса на продукцию или услуги;
- зависимости от влияния колебаний обменных курсов валют;
- резервов и обеспечений (в т.ч. выплат персоналу);
- консолидации финансовой отчетности и метода участия в капитале в результате потери контроля, совместного контроля или возможности влиять на объект инвестирования;
- отложенных налоговых активов и обязательств и т.д.

Украинские предприятия, составляющие финансовые отчеты по МСФО, в отличие от тех, кто работает по национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета Украины (далее – НП(С)БУ), формируют примечания не только к годовой, но и к промежуточной отчетности. Таким образом обеспечивается возможность постоянно предоставлять пользователям актуальную информацию.

Согласно НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» предприятия, составляющие финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета, готовят промежуточную финансовую отчетность только в составе баланса и отчета о финансовых результатах (Министерство финансов Украины, 2013). Такой подход не согласуется с принципом полного отображения, подразумевающий, что финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на принимаемые на ее основе решения. Таким образом, промежуточная финансовая отчетность по НП(С)БУ не в полной мере выполняет свое задание: обновление информации, раскрываемой в финансовой отчетности по результатам предыдущего года. Следовательно, актуальная информация, позволяющая пользователям своевременно оценивать последствия войны, не будет освещаться до выпуска годовой финансовой отчетности за 2022 год. Для обоснованного принятия решений пользователи финансовой информации должны быть обеспечены подробной информацией для подтверждения или корректировки своих оценок, сделанных в прошлом. Например, последствия повреждений различных групп основных средств будут оказывать разное влияние на осуществление основной деятельности предприятия в будущем. Поскольку только обобщенной числовой информации по итогу года недостаточно для оперативного освещения последствий войны, на законодательном уровне уместно обязать

предприятия составлять дополнительные специальные примечания к промежуточной финансовой отчетности, касающиеся описания влияния рассмотренных выше форс-мажорных обстоятельств.

А. Гутерриш. Война в Украине может привести к нищете и голоду более 1,7 млрд человек. (2022). Дата обращения: 14.04.2022. URL: <https://ru.espresso.tv/voyna-v-ukraine-mozhet-privesti-k-nishchete-i-g-olodu-bolee-17-mlrd-chelovek-gensek-oon>

В. Коломієць. Як війна вплинула на економіку України. (2022). Дата обращения: 19.04.2022. URL: <https://hromadske.ua/posts/yak-vijna-vplnila-na-ekonomiku-ukrayini-ta-sho-bude-dali-poyasnennya-nacbanku>

В. Моисеев. Весенняя посевная началась в 11 областях Украины: прогноз продовольственной безопасности. (2022). Дата обращения: 14.04.2022. URL: <https://thepage.ua/economy/vesennaya-posevnaya-kampaniya-nachalas-v-11-oblastyah-ukrainy#:~:text>

Министерство финансов Украины. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Наказ Міністерства фінансів України. (2013). Дата обращения: 25.04.2022. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html

Минфин. Украина уже потеряла от войны с Россией около \$600 млрд. Минфин. (2022). Дата обращения: 19.04.2022. URL: <https://minfin.com.ua/2022/04/11/83589252/>

Президент Украины. Про введення воєнного стану в Україні. Указ Президента України від 24.02.2022 №64/2022. (2022). Дата обращения: 12.04.2022. URL: <https://www.president.gov.ua/documents/642022-41397>

С. Шкарлет. Российская армия разрушила более 90 учебных заведений. TSN.UA. (2022). Дата обращения: 25.04.2022. URL: <https://tsn.ua/ru/ato/rossiyskaya-armiya-razrushila-bolee-90-uchebnyh-zavedeniy-uscherb-dlya-obrazovaniya-dostigaet-5-mlrd-dollarov-2038591.html>

Слово і діло. Масові повернення біженців в Україну посилює гуманітарні проблеми. Слово і діло. (2022). Дата обращения: 22.04.2022. URL: <https://www.slovoidilo.ua/2022/04/15/novyna/suspilstvo/masove-povernennya-bizhencziv-ukrayinu-posylyuye-humanitarni-problemy-oon#>

ТПП України. Лист Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1. Торгово-промислова палата України. (2022). Дата обращения: 12.04.2022. URL: <https://ucci.org.ua/uploads/files/621cba543cda9382669631.pdf>

Экономическая правда. В районе ЧАЭС горят более 10 тысяч гектаров лесов. Экономическая правда. (2022). Дата обращения: 22.04.2022. URL: <https://www.epravda.com.ua/rus/news/2022/03/27/684765/>