

МСФО (IAS) 10

СОБЫТИЯ, ПРОИСШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

МСФО 10

- принят в марте 1999 года;
- начал действовать с 1 января 2000 года;
- с 1 января 2005 года начала действовать новая редакция стандарта;
- покрывает события, происшедшие между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- Это хозяйственные операции и прочие благоприятные и неблагоприятные события, происшедшие в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ К ВЫПУСКУ

- Руководство компании завершает 28 февраля 20X2 г. предварительный вариант финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 20X1 г.
- 18 марта 20X2 г. Совет директоров пересматривает финансовую отчетность и утверждает ее к публикации.
- 19 марта 20X2 г. компания объявляет данные о прибыли и некоторую другую финансовую информацию.
- 1 апреля 20X2 г. финансовая отчетность представляется акционерам и другим пользователям.
- 15 мая 20X2 г. годовое собрание акционеров утвердило финансовую отчетность, а 17 мая 20X2 г. утвержденная финансовая отчетность предоставлена регулирующему органу.
- Финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску 18 марта 20X2 г. (дата, когда Совет директоров утвердил финансовую отчетность к выпуску).

ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ К ВЫПУСКУ

- 18 марта 20X2 г. руководство компании принимает решение о представлении финансовой отчетности наблюдательному совету. В состав наблюдательного совета входят только неисполнительные директора, его членами также могут быть представители сотрудников компании и других внешних заинтересованных пользователей.
- 26 марта 20X2 г. наблюдательный совет утверждает финансовую отчетность.
- 1 апреля 20X2 г. финансовая отчетность представляется акционерам и другим пользователям.
- 15 мая 20X2 г. финансовая отчетность представляется годовому собранию акционеров, а 17 мая 20X2 г. предоставляется регулирующему органу.
- Финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску 18 марта 20X2 г. (дата, когда руководство компании приняло решение о представлении финансовой отчетности наблюдательному совету).

ДВА ТИПА СОБЫТИЙ

- события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату и требующие внесения изменений в отчетность (“**корректирующие**” события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях и не требующие внесения изменений в отчетность (“**некорректирующие**” события после отчетной даты).

КОРРЕКТИРУЮЩЕЕ СОБЫТИЕ

- Суммы, признанные в финансовой отчетности на дату баланса, должны быть скорректированы.
- Дает дополнительную информацию о событиях, имевших место в отчетном периоде

или

- Указывает на то, что допущение о непрерывности деятельности компании уже неприменимо.

КОРРЕКТИРУЮЩЕЕ СОБЫТИЕ – ПРИМЕРЫ

- Судебное разбирательство разрешилось после отчетной даты – признать резерв в балансе вместо просто раскрытия условного обязательства.
- Банкротство дебитора после отчетной даты подтверждает, что убыток существовал уже на дату баланса и необходимо уменьшить ДЗ.
- Продажа товаров по цене ниже себестоимости после отчетной даты подтверждает, что на дату баланса уже произошло снижение их чистой цены продажи.
- Вскрытие мошенничества или ошибки, свидетельствующее, что отчетность на отчетную дату отражала реальность неправильно.
- Определение суммы «13-й зарплаты» (так как бонус относится к событиям до отчетной даты).

НЕКОРРЕКТИРУЮЩЕЕ СОБЫТИЕ

- Суммы, признанные в финансовой отчетности на отчетную дату, не должны корректироваться.

- Пример:

Снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску.

ДИВИДЕНДЫ

- Если дивиденды объявлены после отчетной даты, они не признаются как обязательства на дату составления баланса (МСФО 37).
- Такие дивиденды, в соответствии с МСФО (IAS) 1 раскрываются в примечаниях к отчетности.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Компания не может составлять отчетность, подразумевая непрерывность деятельности, если после отчетной даты руководство решило:
 - ликвидировать компанию, либо;
 - приостановить ее деятельность, либо;
 - что у него нет иной разумной альтернативы.
- Произошло резкое ухудшение результатов деятельности или финансового состояния после даты баланса.
- Необходима фундаментальная замена принципов учета.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Требуется раскрытие информации о том, что:

- отчетность не составляется исходя из допущения непрерывности деятельности;
- руководству известно о существенной неопределенности в связи с событиями (возникшими после даты баланса), ставящими под сомнение способность предприятия продолжать непрерывную деятельность.

РАСКРЫТИЕ ДАТЫ УТВЕРЖДЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ К ВЫПУСКУ

- Предприятие должно указать дату, когда отчетность была утверждена к выпуску и кто дал такое разрешение.
- Это необходимо для того, чтобы пользователи понимали, что события после этой даты никак не отражены в отчетности.

РАСКРЫТИЕ: УТОЧНЕНИЕ ПРИМЕЧАНИЙ

- Если после отчетной даты предприятие получает информацию о событиях, существовавших на отчетную дату, оно должно уточнить примечания с учетом новой полученной информации.
- Например, после отчетной даты стало известно об условном обязательстве, существовавшем на отчетную дату.

РАСКРЫТИЕ: НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- Если некорректирующие события после отчетной даты существенны настолько, что без знания о них пользователи не смогут принять правильные решения, компания должна раскрыть по каждой их категории:
 - характер событий;
 - оценочный расчет финансового эффекта от него или заявление о невозможности такого расчета.

РАСКРЫТИЕ: НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ – ПРИМЕРЫ

- приобретение или продажа дочернего предприятия после отчетной даты;
- принятие плана по прекращению определенного сегмента деятельности;
- экспроприация большей части активов правительством;
- разрушение завода от пожара после отчетной даты.

РАСКРЫТИЕ: НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ БАЛАНСА – ПРИМЕРЫ

- объявление реструктуризации;
- существенные операции с обыкновенными акциями;
- необычные изменения в цене активов или валютных курсов;
- появление значительных условных обязательств из-за выпуска гарантий;
- начало судебного разбирательства из-за событий, происшедших после даты баланса.