



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 10
«СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ
ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА»**

Исполнители:

Юланова А.

Паламарчук А.

Горбанев Н.

Наборозняк В.

гр.12Эк(б)БУА-1

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

Определить:

- в каких случаях предприятие должно корректировать финансовую отчетность с учетом событий после окончания отчетного периода;
- раскрытия, которые предприятие должно представить о дате утверждения финансовой отчетности к выпуску и о событиях после окончания отчетного периода.



СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

- Настоящий стандарт следует применять при учете и раскрытии информации о событиях после окончания отчетного периода**



События после окончания отчетного периода

- это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску



ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРОЦЕСС УТВЕРЖДЕНИЯ ФО К ВЫПУСКУ

- структура руководства;*
- нормативные требования;*
- процедура составления ;*
- окончательное оформление финансовой отчетности.*



КОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

- урегулирование судебного спора
- получение информации после окончания отчетного периода об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива
- определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода
- определение после окончания отчетного периода величины выплат по планам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у предприятия было существующее юридическое обязательство или обусловленное сложившейся практикой обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до окончания отчетного периода
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовая отчетность является неправильной.



НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

- ▣ **Предприятие не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения некорректирующих событий после окончания отчетного периода.**

- ▣ *Пример:*

снижение справедливой стоимости инвестиций в период между датой окончания отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.



ДИВИДЕНДЫ

- Если предприятие объявляет дивиденды владельцам долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*») *после окончания отчетного периода, предприятие не должно признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода.*



НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Предприятие не должно составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, если после окончания отчетного периода руководство решает или ликвидировать предприятие, или приостановить его деятельность, или что у него нет реальной альтернативы такому решению**



ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ К ВЫПУСКУ

- ▣ **Предприятие должно раскрывать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.**
- ▣ **В случае если собственники предприятия или другие лица имеют право вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, предприятие обязано раскрыть данный факт.**



УТОЧНЕНИЕ РАСКРЫТИЙ ОБ УСЛОВИЯХ, СУЩЕСТВОВАВШИХ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

- Если после окончания отчетного периода предприятие получает новую информацию об условиях, существовавших на дату окончания отчетного периода, предприятию следует обновить раскрытия об этих условиях с учетом новой информации**



НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны, то предприятие должно раскрывать информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после окончания отчетного периода:

- **характер события**
- **расчетную оценку его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки**



ПРИМЕРЫ НЕКОРРЕКТИРУЮЩИХ СОБЫТИЙ, ТРЕБУЮЩИХ РАСКРЫТИЯ

- 1
 - существенное объединение бизнеса
 - выбытие крупной дочерней компании
- 2
 - оглашение плана по прекращению деятельности;
 - объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации
- 3
 - необычно большие изменения стоимости активов или обменных курсов валют, произошедшие после окончания отчетного периода



ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

- Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 г. или после этой даты.**
- Если предприятие применяет настоящий стандарт для периода, начинающегося до 1 января 2005 г., оно должно раскрыть данный факт**

