

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10

«События после окончания отчетного периода»

Цель

- 1 Цель настоящего стандарта - определить:
 - (a) в каких случаях предприятие должно корректировать финансовую отчетность с учетом событий после окончания отчетного периода; и
 - (b) раскрытия, которые предприятие должно представить о дате утверждения финансовой отчетности к выпуску и о событиях после окончания отчетного периода.

Кроме того, настоящий стандарт требует, чтобы предприятие не составляло свою финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, если события после окончания отчетного периода указывают на неуместность допущения о непрерывности деятельности.

Сфера применения

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

Определения

- 3 В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

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. Различают два типа таких событий:

 - (a) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (*корректирующие события после окончания отчетного периода*); и
 - (b) события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях (*некорректирующие события после окончания отчетного периода*).
- 4 Процесс утверждения финансовой отчетности к выпуску будет отличаться в зависимости от структуры руководства, нормативных требований, процедур составления и окончательного оформления финансовой отчетности.
- 5 В отдельных случаях предприятие обязано представлять финансовую отчетность на утверждение акционерам после ее выпуска. В таких случаях финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску на дату ее выпуска, а не на дату ее утверждения акционерами.

Пример

28 февраля 20X2 г. руководство предприятия завершает составление предварительного варианта финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 20X1 г. 18 марта 20X2 г. совет директоров рассматривает финансовую отчетность и утверждает ее выпуск. 19 марта 20X2 г. предприятие объявляет данные о прибыли и другие отдельные финансовые показатели. 1 апреля 20X2 г. финансовая отчетность представляется акционерам и другим пользователям. 15 мая 20X2 г. акционеры утверждают финансовую отчетность на годовом собрании, и 17 мая 20X2 г. утвержденная финансовая отчетность представляется регулирующему органу.

Финансовая отчетность утверждена к выпуску 18 марта 20X2 г. (дата, когда совет директоров утвердил финансовую отчетность к выпуску).

- 6 В отдельных случаях руководство предприятия обязано представлять финансовую отчетность на утверждение в наблюдательный совет, в состав которого входят только неисполнительные директора. В таких случаях финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску, когда руководство утверждает ее к выпуску для наблюдательного совета.

Пример

18 марта 20X2 г. руководство предприятия 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. акционеры утверждают финансовую отчетность на годовом собрании, и 17 мая 20X2 г. утвержденная финансовая отчетность представляется регулирующему органу.

Финансовая отчетность утверждена к выпуску 18 марта 20X2 г. (дата, когда руководство приняло решение о представлении финансовой отчетности наблюдательному совету).

- 7 К событиям после окончания отчетного периода относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли компании или других отдельных финансовых показателей.

Признание и оценка

Корректирующие события после окончания отчетного периода

- 8 **Предприятие должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.**
- 9 Ниже приводятся примеры корректирующих событий после окончания отчетного периода, которые предприятие обязано учитывать или путем корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности, или путем признания статей, ранее не признанных в отчетности:
- (a) урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у предприятия существующего обязательства на отчетную дату. Предприятие корректирует оценочный резерв, признанный ранее и относящийся к данному судебному спору в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы». Предприятию недостаточно только раскрыть условное обязательство, так как урегулирование предоставляет дополнительные доказательства, которые рассматриваются в соответствии с пунктом 16 МСФО (IAS) 37;
 - (b) получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. Например:
 - (i) банкротство покупателя, произошедшее после окончания отчетного периода, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по торговой дебиторской задолженности, и необходимость корректировки чистой балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности; и
 - (ii) продажа запасов, произошедшая после окончания отчетного периода, может служить источником информации об их чистой стоимости возможной продажи на отчетную дату;
 - (c) определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода;
 - (d) 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 (см. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);
 - (e) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовая отчетность является неправильной.

Некорректирующие события после окончания отчетного периода

- 10 **Предприятие не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения некорректирующих событий после окончания отчетного периода.**
- 11 Примером некорректирующего события после окончания отчетного периода является снижение справедливой стоимости инвестиций в период между датой окончания отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Падение справедливой стоимости, как правило, отражает обстоятельства, возникшие в последующем периоде, и не связано с состоянием инвестиции на отчетную дату. Поэтому предприятие не корректирует сумму, по которой такие инвестиции были признаны в финансовой отчетности. Аналогично, предприятие не уточняет информацию о стоимости инвестиций, раскрытую в финансовой отчетности на отчетную дату, хотя ему, возможно, придется представить дополнительное раскрытие информации в соответствии с пунктом 21.

Дивиденды

- 12 **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.**
- 13 Если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются как обязательство на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Непрерывность деятельности

- 14 **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.**
- 15 Ухудшение результатов операционной деятельности и финансового положения после окончания отчетного периода может указывать на необходимость рассмотрения уместности допущения о непрерывности деятельности. Если допущение о непрерывности деятельности более неуместно, то эффект от этого настолько значителен, что настоящий стандарт требует фундаментальным образом изменить методы бухгалтерского учета, а не корректировать суммы, признанные в соответствии с первоначальными методами бухгалтерского учета.
- 16 МСФО (IAS) 1 устанавливает требования к раскрытию информации для следующих случаев:
- (a) финансовая отчетность не составляется на основе допущения о непрерывности деятельности; или
 - (b) руководству известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в дальнейшей непрерывной деятельности предприятия. События или условия, требующие раскрытия, могут возникнуть после окончания отчетного периода.

Раскрытие информации

Дата утверждения к выпуску

- 17 **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.**
- 18 Пользователям важно знать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску, так как финансовая отчетность не отражает события после этой даты.

Уточнение раскрытий об условиях, существовавших на конец отчетного периода

- 19 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.
- 20 В отдельных случаях предприятию необходимо обновить раскрытия финансовой отчетности, чтобы отразить информацию, полученную после окончания отчетного периода, даже если эта информация не оказывает влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности. Например, необходимо обновление раскрытий, когда после окончания отчетного периода предприятие получает доказательство условного обязательства, существовавшего на конец отчетного периода. В дополнение к рассмотрению вопроса о том, следует ли признавать или изменять оценочный резерв согласно МСФО (IAS) 37, предприятие обновляет раскрытия об условном обязательстве в свете этого доказательства.

Некорректирующие события после окончания отчетного периода

- 21 Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Соответственно предприятие должно раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после окончания отчетного периода:
- (а) характер события; и
 - (б) расчетную оценку его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.
- 22 Ниже даны примеры некорректирующих событий после окончания отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие:
- (а) существенное объединение бизнеса после окончания отчетного периода (в таких случаях МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» требует определенных раскрытий) или выбытие крупной дочерней компании;
 - (б) оглашение плана по прекращению деятельности;
 - (с) крупные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», прочие выбытия активов или экспроприация большей части активов государством;
 - (д) уничтожение важных производственных мощностей компании в результате пожара после окончания отчетного периода;
 - (е) объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации (см. МСФО (IAS) 37);
 - (ф) крупные операции с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями, произошедшие после окончания отчетного периода (МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» требует, чтобы предприятие раскрывало информацию о таких операциях, за исключением случаев, когда такие операции связаны с капитализацией или выпуском акций на льготных условиях, дроблением акций или реверсированием дробления акций, и для которых требуется корректировка в соответствии с МСФО (IAS) 33);
 - (г) необычно большие изменения стоимости активов или обменных курсов валют, произошедшие после окончания отчетного периода;
 - (h) изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после окончания отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства (см. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
 - (i) принятие значительных обязательств или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий; и
 - (j) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после окончания отчетного периода.

Дата вступления в силу

- 23 **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.**
- 23A МСФО (IFRS) 13, выпущенный в мае 2011 года, внес поправки в пункт 11. Предприятие должно применять данные поправки при применении МСФО (IFRS) 13.

Прекращение действия МСФО (IAS) 10 (в редакции 1999 г.)

- 24 Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» (в редакции 1999 г.).