

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10

«События после отчетного периода»

Цель

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

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

Сфера применения

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

Определения

- 3 В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:
- События после отчетного периода* – события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:
- (a) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (*корректирующие события после отчетного периода*); и
 - (b) события, свидетельствующие о возникших после отчетного периода условиях (*некорректирующие события после отчетного периода*).
- 4 Процесс одобрения финансовой отчетности к выпуску будет отличаться в зависимости от структуры руководства, нормативных требований, процедур составления и окончательного оформления финансовой отчетности.
- 5 В отдельных случаях организация обязана представлять финансовую отчетность на утверждение акционерам после ее выпуска. В таких случаях финансовая отчетность считается одобренной к выпуску на дату ее выпуска, а не на дату ее утверждения акционерами.

Пример

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

Финансовая отчетность одобрена к выпуску 18 марта 20X2 года (дата, когда совет директоров одобрил финансовую отчетность к выпуску).

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

Пример

<p>18 марта 20X2 года руководство организации принимает решение о представлении финансовой отчетности наблюдательному совету. В состав наблюдательного совета входят только неисполнительные директора, его членами также могут быть представители работников и других внешних заинтересованных пользователей. 26 марта 20X2 года наблюдательный совет утверждает финансовую отчетность. 1 апреля 20X2 года финансовая отчетность представляется акционерам и другим пользователям. 15 мая 20X2 года акционеры утверждают финансовую отчетность на годовом собрании, и 17 мая 20X2 года утвержденная финансовая отчетность представляется регулирующему органу.</p>

<p><i>Финансовая отчетность одобрена к выпуску 18 марта 20X2 года (дата, когда руководство приняло решение о представлении финансовой отчетности наблюдательному совету).</i></p>

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

Признание и оценка

Корректирующие события после отчетного периода

- 8 **Организация должна корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после отчетного периода.**
- 9 Ниже приводятся примеры корректирующих событий после отчетного периода, которые организация обязана 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 организации существующей обязанности на отчетную дату. Организация корректирует оценочное обязательство, признанное ранее и относящееся к данному судебному спору, в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Организации 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 отчетного периода, свидетельствующей 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 отчетного периода, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по торговой дебиторской задолженности и необходимость корректировки балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности; и
 - (ii) продажа запасов, произошедшая после отчетного периода, может служить источником информации об их чистой возможной цене продажи на конец отчетного периода;
 - (c) определение после отчетного периода стоимости активов, приобретенных до конца отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до конца отчетного периода;
 - (d) определение после отчетного периода величины выплат по программам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у организации была существующая юридическая или обусловленная практикой обязанность произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до окончания отчетного периода (см. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);

- (е) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовая отчетность является неправильной.

Некорректирующие события после отчетного периода

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

Дивиденды

- 12 Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*») после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода.
- 13 Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства 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 Организация не должна составлять финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, если после отчетного периода руководство решает или ликвидировать организацию, или приостановить ее деятельность либо у него нет реалистичной альтернативы такому решению.
- 15 Ухудшение результатов операционной деятельности и финансового положения после 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 по раскрытию информации для следующих случаев:
- финансовая отчетность не составляется на основе принципа непрерывности деятельности; или
 - руководству известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации к непрерывности деятельности. События или условия, требующие раскрытия, могут возникнуть после отчетного периода.

Раскрытие информации

Дата одобрения к выпуску

- 17 Организация должна раскрывать дату одобрения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа, одобрявшего финансовую отчетность к выпуску. В том случае, если собственники организации или другие лица имеют полномочия вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, организация должна раскрыть данный факт.

- 18 Пользователям важно знать дату одобрения 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 отчетного периода организация получает новую информацию об условиях, существовавших на конец отчетного периода, организации следует обновить раскрытия об этих условиях с учетом новой информации.
- 20 В отдельных случаях организации необходимо обновить раскрытия финансовой отчетности, чтобы отразить информацию, полученную после отчетного периода, даже если эта информация не оказывает влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности. Одним из таких примеров является необходимость обновления раскрытий, когда после отчетного периода организация получает доказательство условного обязательства, существовавшего на конец отчетного периода. В дополнение к рассмотрению вопроса о том, следует ли признавать или изменять оценочное обязательство согласно МСФО (IAS) 37, организация обновляет раскрытия об условном обязательстве в свете этого доказательства.

Некорректирующие события после отчетного периода

- 21 Если некорректирующие события после отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Следовательно, организация должна раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после отчетного периода:
- (a) характер события; и
 - (b) расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.
- 22 Ниже даны примеры некорректирующих событий после отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие:
- (a) существенное объединение бизнесов после отчетного периода (в таких случаях МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» требует определенных раскрытий) или выбытие крупной дочерней организации;
 - (b) оглашение плана по прекращению деятельности;
 - (c) значительные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», прочие выбытия активов или экспроприация значительных активов государством;
 - (d) уничтожение важных производственных мощностей в результате пожара после отчетного периода;
 - (e) объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации (см. МСФО (IAS) 37);
 - (f) значительные операции с обыкновенными акциями и потенциальные операции с обыкновенными акциями, произошедшие после отчетного периода (МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» требует, чтобы организация раскрывала информацию о таких операциях, за исключением случаев, когда такие операции связаны с капитализацией или бонусной эмиссией, дроблением или консолидацией акций, для каждой из которых требуется корректировка в соответствии с МСФО (IAS) 33);
 - (g) необычно большие изменения стоимости активов или валютных курсов, произошедшие после отчетного периода;
 - (h) изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства (см. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
 - (i) принятие значительных договорных обязательств по будущим операциям или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий; и

- (j) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетного периода.

Дата вступления в силу

- 23 Организация должна применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 года или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если организация применит настоящий стандарт для периода, начинающегося до 1 января 2005 года, она должна раскрыть этот факт.
- 23A МСФО (IFRS) 13, выпущенным в мае 2011 года, внесены поправки в пункт 11. Организация должна применять данные поправки одновременно с применением МСФО (IFRS) 13.
- 23B *[Данный пункт касается поправок, еще не вступивших в силу, и поэтому не включен в настоящую редакцию.]*

Прекращение действия МСФО (IAS) 10 (пересмотренного в 1999 году)

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