

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 10

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

МЕТА

1. Мета цього Стандарту – визначити:
 - а) коли суб'єктові господарювання слід коригувати фінансові звіти стосовно подій після звітного періоду; та
 - б) яку інформацію суб'єктові господарювання слід розкривати про дату затвердження фінансових звітів до випуску та про події після звітного періоду.

Стандарт також вимагає, щоб суб'єкт господарювання не складав фінансових звітів на основі припущення безперервності, якщо події після звітного періоду свідчать про неприйнятність припущення безперервності.

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

2. Цей Стандарт слід застосовувати в обліку подій після звітного періоду, а також розкриваючи інформацію про них.

ВИЗНАЧЕННЯ

3. Терміни, використані в цьому Стандарті, мають такі значення:

Події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску. Можна ідентифікувати два типи подій:

 - а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які коригують після звітного періоду); та
 - б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не коригують після звітного періоду).
4. Процес, пов'язаний із затвердженням фінансових звітів до випуску, змінюватиметься залежно від структури управління, законодавчих вимог, а також від процедур, що їх дотримують, складаючи й остаточно завершуючи фінансові звіти.
5. В деяких випадках від суб'єкта господарювання вимагають подавати фінансові звіти його акціонерам для ухвалення після того, як фінансові звіти вже випущені. У таких випадках фінансові звіти затверджуються до випуску на дату випуску, а не на дату ухвалення фінансових звітів акціонерами.

Приклад

Управлінський персонал суб'єкта господарювання завершує попередні фінансові звіти за рік до 31 грудня 20X1 р. 28 лютого 20X2 р. 18 березня 20X2 р. Рада директорів розглядає фінансові звіти та затверджує їх до випуску. Суб'єкт господарювання оприлюднює прибуток та іншу вибірккову фінансову інформацію 19 березня 20X2 р. Фінансові звіти стають доступними для акціонерів та інших осіб 1 квітня 20X2 р. Акціонери затверджують фінансові звіти на річних зборах 15 травня 20X2 р., а потім затверджені фінансові звіти реєструють у регуляторному органі 17 травня 20X2 р.

Фінансові звіти затверджені до випуску 18 березня 20X2 р. (дата затвердження Радою до випуску).

6. В деяких випадках від управлінського персоналу суб'єкта господарювання вимагають подавати фінансові звіти спостережній раді (яка складається виключно з неадміністративних працівників) для ухвалення. В таких випадках фінансові звіти затверджуються до випуску тоді, коли управлінський персонал затверджує їх до подання спостережній раді.

Приклад

18 березня 20X2 р. управлінський персонал суб'єкта господарювання затверджує фінансові звіти для подання спостережній раді. Спостережна рада складається виключно з неадміністративних працівників і може складатися з представників працівників та інших запрошених осіб. Спостережна рада затверджує фінансові звіти 26 березня 20X2 р. Фінансові звіти стають доступними акціонерам та іншим особам 1 квітня 20X2 р. Акціонери затверджують фінансові звіти на своїх річних зборах 15 травня 20X2 р., а потім затверджені фінансові звіти реєструють у регуляторному органі 17 травня 20X2 р.

Фінансові звіти затверджені до випуску 18 березня 20X2 р. (дата затвердження управлінським персоналом для подання спостережній раді).

7. Події після звітного періоду – це всі події до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКА**Події, які коригують після звітного періоду**

8. Суб'єктові господарювання слід коригувати суми, визнані в його фінансових звітах, для відображення подій, які коригують після звітного періоду.

9. Далі наведено приклади подій, які коригують після звітного періоду, коли суб'єктові господарювання слід коригувати суми, визнані у фінансових звітах, або визнавати раніше не визнані статті:
- а) рішення після звітного періоду в судовій справі, яке підтверджує, що суб'єкт господарювання мав теперішню заборгованість на кінець звітного періоду. Суб'єкт господарювання коригує будь-яке попередньо визнане забезпечення, пов'язане з цією судовою справою, відповідно до МСБО 37 „Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи” або визнає нове забезпечення. Суб'єкт господарювання просто не розкриває інформацію про непередбачене зобов'язання, тому що рішення надає додаткове свідчення, яке розглядатиметься згідно з параграфом 16 МСБО 37.
 - б) отримання інформації після звітного періоду, яка свідчить, що корисність активу зменшилася на кінець звітного періоду або що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу треба коригувати, наприклад:
 - і) банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду, підтверджує, як правило, що збиток за торговельною дебіторською заборгованістю вже існував на кінець звітного періоду і що суб'єктові господарювання слід коригувати балансову вартість торговельної дебіторської заборгованості;
 - іі) продаж запасів після звітного періоду може свідчити про їхню чисту вартість реалізації на кінець звітного періоду;
 - в) визначення після звітного періоду собівартості придбаних активів або надходжень від проданих активів до кінця звітного періоду;
 - г) визначення після звітного періоду суми прибутку за програмою участі в прибутках компанії або визначення виплат бонусів, якщо суб'єкт господарювання мав теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання на кінець звітного періоду здійснити такі виплати внаслідок подій до цієї дати (див. МСБО 19 „Виплати працівникам”);
 - г) викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що фінансові звіти були неправильними.

Події, які не коригують після звітного періоду

10. **Суб'єктові господарювання не слід коригувати суми, визнані в його фінансових звітах для відображення подій, які не коригують після звітного періоду.**
11. Прикладом події, яку не коригують після звітного періоду, є падіння ринкової вартості інвестицій в період з кінця звітного періоду до дати, коли фінансові звіти затверджують до випуску. Падіння ринкової вартості, як правило, не пов'язане зі станом інвестицій на кінець звітного періоду, але відображає виниклі в подальшому обставини. Отже, суб'єкт господарювання не коригує суми, визнані в його фінансових звітах щодо інвестицій. Подібно до цього,

суб'єкт господарювання не оновлює суми інвестицій, інформація про які розкрита на кінець звітного періоду, хоча йому може бути потрібним подати розкриття додаткової інформації згідно з параграфом 21.

Дивіденди

12. **Якщо суб'єкт господарювання оголошує дивіденди утримувачам інструментів капіталу (як визначено в МСБО 32 „Фінансові інструменти: подання”) після звітного періоду, суб'єкт господарювання не визнає такі дивіденди як зобов'язання на кінець звітного періоду.**
13. Якщо дивіденди оголошують після звітного періоду, але до затвердження фінансових звітів до випуску, дивіденди не визнаються як зобов'язання на кінець звітного періоду, тому що на той час не існує жодних зобов'язань. Інформацію про такі дивіденди розкривають у примітках відповідно до МСБО 1 „Подання фінансових звітів”.

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ

14. **Суб'єктові господарювання не слід складати свої фінансові звіти на основі припущення безперервності, якщо управлінський персонал визначає після звітного періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити операції або не має ніякої реалістичної альтернативи цьому.**
15. Погіршення результатів діяльності та фінансового стану після звітного періоду може свідчити про потребу розглянути, чи є ще прийнятним припущення про безперервність. Якщо припущення про безперервність більше не є прийнятним, вплив цього настільки значний, що Стандарт вимагає фундаментальної зміни основи обліку, а не коригування сум, визнаних у межах первісної основи обліку.
16. МСБО 1 визначає необхідне розкриття інформації, якщо:
 - а) фінансові звіти складені не на основі припущення безперервності, або
 - б) управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно. Події або обставини, які вимагають розкриття інформації, можуть виникати після звітного періоду.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

Дата затвердження до випуску

17. **Суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію про дату затвердження фінансових звітів до випуску та про те, хто дав дозвіл на таке затвердження. Якщо власники суб'єкта господарювання або інші особи мають повноваження вносити зміни до фінансових звітів після випуску, суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію про цей факт.**

18. Для користувачів важливо знати, коли фінансові звіти затверджено до випуску, оскільки фінансові звіти не відображають події після цієї дати.

Оновлення розкриття інформації про умови на кінець звітного періоду

19. **Якщо суб'єкт господарювання після звітного періоду отримує інформацію про умови, які існували на кінець звітного періоду, йому слід оновити розкриття інформації, пов'язаної з цими умовами, з урахуванням нової інформації.**
20. В деяких випадках суб'єктові господарювання необхідно оновити розкриття інформації у своїх фінансових звітах для відображення інформації, отриманої після звітного періоду, навіть якщо ця інформація не впливає на суми, які він визнає у фінансових звітах. Приклад необхідності оновити розкриття інформації: після звітного періоду отримано відомості, що непередбачене зобов'язання існувало на кінець звітного періоду. На додаток до розгляду того, чи слід визнати або змінити забезпечення згідно з МСБО 37 „*Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені події*”, суб'єкт господарювання оновлює розкриття інформації про непередбачене зобов'язання з урахуванням цих відомостей.

Події, які не коригують після звітного періоду

21. **Якщо події, які не коригують після звітного періоду, є суттєвими, нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів. Відповідно, суб'єктові господарювання слід розкривати таку інформацію про кожну суттєву категорію подій, які не коригують після звітного періоду:**
- а) **характер подій; та**
 - б) **попередня оцінка їх фінансового впливу або констатація, що така оцінка неможлива.**
22. Далі наведено приклади подій, які не коригують після звітного періоду і які, як правило, приводять до розкриття інформації:
- а) значне об'єднання бізнесу після звітного періоду (МСФО 3 „*Об'єднання бізнесу*” вимагає розкриття конкретної інформації в кожному такому випадку) або вибуття значного дочірнього підприємства;
 - б) оголошення плану про припинення діяльності;
 - в) істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу згідно з МСФЗ 5 „*Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність*”, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом;
 - г) знищення великого виробничого підприємства внаслідок пожежі після звітного періоду;

МСБО 10

- г) оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження (див. МСБО 37);
- д) значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після звітного періоду (МСБО 33 „Прибуток на акцію” вимагає від суб’єкта господарювання розкривати інформацію з описом таких операцій, за винятком капіталізації або бонусної емісії акцій, чи подрібнення акцій або зворотного подрібнення акцій, що їх потрібно коригувати згідно з МСБО 33);
- е) надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют;
- е) зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на поточні та відстрочені податкові активи та зобов’язання (див. МСБО 12 „Податки на прибуток”);
- ж) прийняття значних зобов’язань або непередбачених зобов’язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій; та
- з) початок великого судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після звітного періоду.

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

23. Суб’єктові господарювання слід застосовувати цей стандарт до річних періодів, що починаються з 1 січня 2005 р. або пізніше. застосування до цієї дати заохочується. якщо суб’єкт господарювання застосовує цей стандарт до періоду, що розпочався до 1 січня 2005 р., інформацію про це слід розкривати.

ВИЛУЧЕННЯ МСБО 10 (переглянутого в 1999 р.)

24. Цей Стандарт замінює МСБО 10 „Події після дати балансу” (переглянутий у 1999 р.).