

Магистерская программа «Международный финансовый и управленческий учет» 



Первая в России программа, получившая международную аккредитацию **ACCA** уровня Fundamentals

F7 ACCA

Международные Стандарты Финансовой Отчетности
МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода»

Определения

События после отчётного периода (*events after the balance sheet date*) – это события как положительно, так и отрицательно влияющие на финансовое положение отчитывающейся организации, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчётности к выпуску.

Корректирующие события после отчётного периода (*adjusting events after the balance sheet date*) – это события, связанные с фактами, существовавшими на отчётную дату.

Некорректирующие события после отчётного периода (*non-adjusting events after the balance sheet date*) – это события, связанные с фактами, происшедшими после отчётной даты.

События после отчётного периода являются корректирующими, если они связаны с фактами, возникшими до окончания отчётного периода, то есть уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий таких событий.

Примеры корректирующих событий

- В конце отчётного года к отчитывающейся компании был подан крупный судебный иск, однако вероятность судебного решения не могла быть точно определена. В отчётности был создан резерв на возможные выплаты по решению суда. В начале года, следующего за отчётным, состоялось заседание суда, и судебное решение вступило в силу. Таким образом, в результате этого события величина резерва может быть уточнена.
- Задолженность покупателя X за отчётный период признана сомнительным долгом в связи с просрочкой оплаты более, чем на два месяца. В отчётности создан резерв на невозврат данного долга в размере 80% от его общей суммы. В начале года, следующего за отчётным, стало известно о банкротстве покупателя, сумма резерва была увеличена до 100%.

Комментарий. Отчитывающаяся компания обязана учитывать в статьях отчёта о финансовом положении **существенные** последствия корректирующих событий, которые стали известны в промежуток времени между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчётности к выпуску, например, путем уточнения или создания

Некорректирующие события после отчётного периода

Если события, ставшие известными в промежуток времени между отчётной датой и датой утверждения отчётности к выпуску, не связаны с событиями до окончания отчётного периода, то такие события являются некорректирующими. В статьях отчёта о финансовом положении ЗАПРЕЩЕНО отражать последствия некорректирующих событий. Если последствия таких событий являются существенными, то они должны быть раскрыты в Примечаниях к финансовой отчётности.

Примеры некорректирующих событий

- объявление о выплате дивидендов после отчётной даты (так как на отчётную дату не существовало никаких обязательств по выплате дивидендов);
- подача судебного иска, причиной которого явилось событие, произошедшее уже после отчётной даты;
- приобретение или продажа крупной дочерней компании, даже если данная продажа планировалась до отчётной даты;
- утрата значительной части производственных мощностей, например, в результате стихийного бедствия, произошедшего после отчётной даты;
- принятие решения о реструктуризации компании.

Пример 1.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (фрагмент)
ОАО «Колэнерго» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года (в млн. руб.)

Примечание 25. События после отчётного периода

30 марта 2008 года общим собранием акционеров ОАО «Колэнерго» принято решение о реорганизации ОАО «Колэнерго» путем выделения из его состава пяти юридических лиц, перечисленных ниже, которым по разделительному балансу перейдёт соответствующее имущество:

- ОАО «Кольская генерирующая компания – имущество гидрогенерирующих мощностей;
- ОАО «Мурманская ТЭЦ» – имущество Мурманской ТЭЦ;
- ОАО «Апатитская ТЭЦ» – имущество Апатитской ТЭЦ;
- ОАО «Кольские магистральные сети» – имущество электросетевого комплекса, относящееся к единой национальной (общероссийской) электрической сети;
- ОАО «Кольская энергосбытовая компания» – имущество энергосбытового хозяйства.

В составе имущества ОАО «Колэнерго» останутся распределительные электрические сети и оборудование, не относящиеся к единой национальной (общероссийской) электрической сети.

Акции создаваемых обществ будут распределяться среди акционеров ОАО «Колэнерго» пропорционально количеству имеющихся у них акций ОАО «Колэнерго».

Планируемая дата регистрации выделяемых обществ – 1 октября 2008 года.

Некорректирующие события после отчётного периода

- сделки со значительным пакетом обыкновенных акций или опционами на акции, произошедшие после отчётной даты (более подробно требования к раскрытию информации о таких сделках приведены в МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»);

Пример 2.

Консолидированная финансовая отчётность ГМК «Норильский никель» за 2007 год

Примечание 51. События после отчётного периода

В течение 2007 года компании, представляющие интересы группы, объявили о приобретении следующих пакетов акций:

- 44.9% и 5.6% обыкновенных акций компании ОАО «Лензолото», принадлежащих государству и администрации Иркутской области соответственно, были приобретены в ходе аукционов за \$173 млн.;
- 38% обыкновенных акций компании ОАО «Рудник им. Матросова», принадлежавших государству, были приобретены в ходе аукциона за \$34.5 млн.

6 апреля 2007 года было юридически оформлено приобретение и завершена консолидация вышеуказанных пакетов акций в группу, в результате чего 50.5% уставного капитала ОАО «Лензолото» и 38% уставного капитала ОАО «Рудник им. Матросова» были переданы в собственность ЗАО «Полюс», дочернего предприятия группы.

19 мая 2007 года группа дополнительно приобрела у физических лиц 5.2% обыкновенных и 2.2%

привилегированных акций ОАО «Рудник им. Матросова» за \$1.5 млн.

- существенные колебания курсов иностранных валют, произошедшие после отчётной даты, оказывающие влияние на деятельность отчитывающейся компании.

Допущение о непрерывности деятельности

Основываясь на допущении о непрерывности деятельности, компания не должна составлять финансовую отчётность, если после отчётной даты руководство делает заявление о резком некомпенсируемом ухудшении финансовых результатов деятельности компании, о намерении ликвидировать компанию или прекратить торговые операции либо о том, что оно не имеет реалистичной альтернативы таким действиям.

С того момента, когда допущение о непрерывности деятельности более не является приемлемым, компания в соответствии с МСФО (IAS) 10 не может просто осуществлять корректировку показателей, отраженных исходя из первоначального порядка учёта, а должна принципиально изменить сам порядок учёта.

Раскрытие информации в примечаниях

Компания должна раскрыть следующую информацию:

- дату утверждения финансовой отчётности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчётность к выпуску;
- наличие права собственников или иных лиц вносить в финансовую отчётность корректировки после даты её утверждения к выпуску.

Уточнение уже раскрытой в составленной финансовой отчётности информации необходимо в следующих случаях:

- получение новой информации об уже раскрытых фактах;
- подтверждение или опровержение уже раскрытых фактов.

Также необходимо удовлетворить требования МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении раскрытия событий после отчётного периода, ставящих под сомнение непрерывность деятельности отчитывающейся компании. К ним относятся указания в Примечаниях к финансовой отчётности на тот факт, что:

- финансовая отчётность не составляется исходя из допущения непрерывности деятельности;
- возникшие после отчётного периода события вызывают существенную неопределенность относительно продолжения деятельности отчитывающейся компании в будущем.

Раскрытие информации в примечаниях

Если некорректирующие события носят существенный характер, то есть могут повлиять на экономические решения пользователей, то для каждой категории некорректирующих событий в финансовой отчётности должна быть раскрыта следующая информация:

- характер события;
- финансовая оценка последствий события или указание на невозможность такой

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (фрагмент)

ОАО «Колэнерго» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года (в млн. руб.)

В настоящий момент руководство Общества проводит совместную работу с ФСТ и РСТ в отношении установления тарифов на тепло- и электроэнергию для компаний, которые будут образованы в результате реструктуризации. На данный момент не представляется возможным оценить потенциальное влияние установленных тарифов на стоимость активов и обязательств этих компаний.