


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 ГК «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.