

Међународни рачуноводствени стандард 10

Догађаји после извештајног периода

Циљ

- 1 Циљ овог стандарда је да пропише:
- (а) када ентитет треба да коригује своје финансијске извештаје по основу догађаја насталих после извештајног периода и
 - (б) обелодањивања која ентитет треба да изврши о датуму када су финансијски извештаји одобрени за објављивање и о догађајима насталим након извештајног периода.
- Овај стандард такође захтева да ентитет не треба да саставља своје финансијске извештаје на основу начела сталности пословања, ако догађаји после извештајног периода укажу на то да претпоставка сталности пословања више није одговарајућа.

Делокруг

- 2 Овај стандард се примењује на рачуноводство и обелодањивања догађаја насталих после извештајног периода.

Дефиниције

- 3 У овом стандарду коришћени су следећи термини са наведеним значењем:
- Догађаји после извештајног периода* су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Могу се идентификовати две врсте ових догађаја:
- (а) догађаји који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода (*корективни догађаји после извештајног периода*); и
 - (б) догађаји који указују на околности које су настале после извештајног периода (*некорективни догађаји после извештајног периода*).
- 4 Поступак одобравања финансијских извештаја за објављивање разликује се у зависности од управљачке структуре, законских захтева и поступака које треба примењивати приликом припремања и финализације финансијских извештаја.
- 5 У неким случајевима се захтева да ентитет достави финансијске извештаје својим акционарима на одобрење, после објављивања финансијских извештаја. У таквим случајевима, финансијски извештаји се одобравају за објављивање на датум њиховог првог објављивања, а не на датум када су акционари одобрили финансијске извештаје.

Пример

Руководство ентитета је 28. фебруара 20X2. године завршило нацрт финансијских извештаја за годину која је завршена 31. децембра 20X1. Управни одбор је 18. марта 20X2. године прегледао финансијске извештаје и одобрио их за објављивање. Ентитет је 19. марта 20X2. године објавио износ добити и друге одговарајуће рачуноводствене информације. Финансијски извештаји су стављени на располагање акционарима и трећим лицима 1. априла 20X2. године. На годишњој скупштини одржаној 15. маја 20X2. године акционари су одобрили финансијске извештаје, а одобрени финансијски извештаји су 17. маја 20X2. године достављени надлежном органу.

Финансијски извештаји су одобрени за објављивање 18. марта 20X2. године (датум када их је Одбор одобрио за објављивање).

- 6 У неким случајевима, од руководства ентитета се захтева да поднесе финансијске извештаје надзорном одбору (који је састављен искључиво од лица која нису извршни директори) за одобрење. У таквим

случајевима, финансијски извештаји се одобравају за објављивање када их руководство одобри за подношење надзорном одбору.

Пример

18. марта 20X2. године, руководство ентитета је одобрило да се финансијски извештаји поднесу надзорном одбору. Надзорни одбор сачињавају искључиво лица која не учествују у управљању ентитетом, а може бити састављен и од представника запослених, као и од других спољних заинтересованих страна. Надзорни одбор је одобрио финансијске извештаје 26. марта 20X2. године. Финансијски извештаји су стављени на располагање акционарима и трећим лицима 1. априла 20X2. године. Годишња скупштина акционара одобрила је финансијске извештаје 15. маја 20X2. године, након чега су 17. маја 20X2. године одобрени финансијски извештаји достављени надлежном органу.

Финансијски извештаји су одобрени за објављивање 18. марта 20X2. године (датум када је руководство доставило финансијске извештаје надзорном одбору).

- 7 Догађаји настали после извештајног периода обухватају све догађаје настале до датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, чак и ако ти догађаји настану после јавног објављивања добити или неких других одабраних финансијских података.

Признавање и одмеравање

Корективни догађаји после извештајног периода

- 8 Ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода.
- 9 У наставку су дати примери кориговања догађаја насталих после извештајног периода, у оквиру којих се од ентитета захтева да коригује износе признате у финансијским извештајима или да призна ставке које раније нису биле признате:
- (а) решење судског спора након извештајног периода, којим се потврђује да је ентитет имао садашњу обавезу на крају извештајног периода. Ентитет коригује сва претходно призната резервисања која се односе на тај судски спор, у складу са IAS 37 *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина*, или признаје ново резервисање. Није довољно да ентитет обелодани само потенцијалну обавезу, јер решење спора пружа додатни доказ који треба да буде размотрен у складу са параграфом 16 IAS 37;
 - (б) пријем обавештења после извештајног периода, које указује на то да је постојало умањење вредности имовине на крају извештајног периода или да је износ претходно признатог губитка због умањења вредности те имовине потребно кориговати. На пример:
 - (i) стечај купца настао после извештајног периода обично потврђује да је на крају извештајног периода дошло до умањења кредитне способности купца; и
 - (ii) продаја залиха после извештајног периода може да пружи доказ о њиховој нето продајној вредности на крају извештајног периода;
 - (ц) утврђивање, после извештајног периода, набавне вредности имовине која је купљена пре извештајног периода, или утврђивање новчаних прилива од продаје имовине пре краја извештајног периода;
 - (д) утврђивање висине добити за расподелу или исплату накнада после извештајног периода, ако је ентитет на крају извештајног периода имао садашњу законску или изведену обавезу за сваку такву исплату као резултат догађаја насталих пре тог датума (видети IAS 19 *Примања запослених*) и
 - (е) откривање криминалних радњи или грешака које указују на то да су финансијски извештаји нетачни.

Некорективни догађаји после извештајног периода

- 10 Ентитет не коригује износе признате у његовим финансијским извештајима који одражавају некорективне догађаје настале након извештајног периода.

- 11 Пример некорективног догађаја насталог после извештајног периода је опадање фер вредности инвестиције између краја извештајног периода и датума на који су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Пад фер вредности обично се не односи на стање инвестиције на крају извештајног периода, али одржава околности које настају у наредном периоду. Према томе, ентитет не коригује износе инвестиција признатих у његовим финансијским извештајима. Исто тако, ентитет не ажурира износе инвестиција обелодањених на крају извештајног периода, иако ће можда бити потребно додатно обелодањивање у складу са параграфом 21.

Дивиденде

- 12 Ако ентитет објави дивиденде за расподелу власницима инструмената капитала (као што је дефинисано у IAS 32 *Финансијски инструменти: презентација*) после извештајног периода, ове дивиденде не треба признати као обавезу на крају извештајног периода.
- 13 Ако су дивиденде објављене после извештајног периода, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде се не признају као обавеза на крају извештајног периода, јер у то време није постојала обавеза. Такве дивиденде се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са IAS 1 *Презентација финансијских извештаја*.

Сталност пословања

- 14 Ентитет не саставља своје финансијске извештаје на основу начела сталности пословања, ако руководство после извештајног периода намерава да ликвидира ентитет, односно да престане са пословањем или сматра да нема ниједну другу реалну могућност осим да тако уради.
- 15 Погоршање пословних резултата и финансијске позиције након извештајног периода може да укаже на потребу да се размотри да ли је претпоставка сталности пословања још увек примерена. Ако претпоставка сталности пословања више није примерена, ефекат тога је толико свеобухватан, да овај стандард захтева фундаменталну промену рачуноводствене основе, а не кориговање износа признатих према првобитној рачуноводственој основи.
- 16 IAS 1 одређује захтевана обелодањивања ако:
- (а) финансијски извештаји нису састављени према начелу сталности пословања; или
 - (б) руководство је свесно постојања материјално значајних неизвесности у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у могућност ентитета да настави сталност пословања. Догађаји или услови која захтевају обелодањивање могу да настану након извештајног периода.

Обелодањивање

Датум одобравања финансијских извештаја за објављивање

- 17 Ентитет обелодањује датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и то ко је дао то одобрење. Ако власници ентитета или друга лица имају овлашћење да мењају финансијске извештаје након њиховог објављивања, ентитет обелодањује ту чињеницу.
- 18 За кориснике је важно да знају када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, зато што финансијски извештаји не одражавају догађаје настале после тог датума.

Ажурирање обелодањивања о околностима на крају извештајног периода

- 19 Ако ентитет добије информације након извештајног периода о околностима које су постојале на крају извештајног периода, он ажурира обелодањивања која се односе на те околности, у светлу нових информација.
- 20 У неким случајевима, ентитет треба да ажурира обелодањивања у својим финансијским извештајима, да би биле узете у обзир информације које су добијене након извештајног периода, чак и ако те информације не утичу на износе које ентитет признаје у својим финансијским извештајима. Један од примера потребе за ажурирањем обелодањивања је када доказ о потенцијалној обавези која је постојала на крају извештајног периода постане доступан тек након извештајног периода. Поред разматрања да ли

треба признати или изменити резервисање према IAS 37, ентитет ажурира своја обелодањивања о потенцијалној обавези у светлу тог доказа.

Некорективни догађаји после извештајног периода

- 21 Ако су некорективни догађаји после извештајног периода материјално значајни, њихово необелодањивање би могло утицати на економске одлуке које корисници доносе на основу финансијских извештаја. У складу са тим, ентитет обелодањује следеће информације, за сваку материјално значајну категорију некорективних догађаја после извештајног периода:
- (а) природу догађаја; и
 - (б) процену његовог финансијског ефекта или напомену да се таква процена не може извршити.
- 22 У наставку су наведени примери некорективних догађаја после извештајног периода који би обично имали за резултат обелодањивање:
- (а) важног пословног спајања након извештајног периода (IFRS 3 *Пословне комбинације* захтева одређена обелодањивања у таквим случајевима) или отуђивање главног зависног ентитета;
 - (б) објављивања плана за престанак пословања;
 - (ц) важних набавки имовине, класификовања имовине као оне која се држи за продају у складу са IFRS 5 – *Стална имовина намењена продаји и престанак пословања*, другог отуђивања имовине или експропријације имовине веће вредности од стране државе;
 - (д) уништења главног производног постројења у пожару, након извештајног периода;
 - (е) најаве, или почетка спровођења значајног реструктурирања (видети IAS 37);
 - (ф) важних трансакција са обичним акцијама и потенцијалних трансакција са обичним акцијама после извештајног периода (IAS 33 *Зарада по акцији* захтева од ентитета да обелодани опис таквих трансакција, осим оних које се односе на капитализацију и бонусну доделу акција, уситњавање и укрупњавање акција, код којих се према IAS 33 захтева кориговање);
 - (г) неуобичајено великих промена цена имовине или девизних курсева после извештајног периода;
 - (х) промена пореских стопа или пореских закона који су ступили на снагу или су најављени после извештајног периода, а који значајно утичу на садашња и одложена пореска средства и обавезе (видети IAS 12 *Порез на добитак*);
 - (и) преузимања значајних обавеза или потенцијалних обавеза, на пример, објављивање значајних гаранција; и
 - (ј) почетка судске парнице који настаје искључиво ради догађаја насталих после извештајног периода.

Датум ступања на снагу

- 23 Ентитети примењују овај стандард за годишње периоде који почињу 1. јануара 2005. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај стандард за период који почиње пре 1. јануара 2005. године, он обелодањује ту чињеницу.
- 23А Објављивањем IFRS 13 *Одмеравање фер вредности*, који је издат у мају 2011. године, измењен је параграф 11. Ентитет примењује ту измену када примењује IFRS 13.
- 23Б Објављивањем IFRS 9, у јулу 2014. године, измењен је параграф 9. Ентитет треба да примењује ту измену када примењује IFRS 9.

Повлачење IAS 10 (ревидираног 1999. године)

- 24 Овај стандард замењује IAS 10 *Догађаји после извештајног периода* (ревидиран 1999. године).