

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 10

Події після звітного періоду

Мета

- 1 Мета цього Стандарту – визначити:
 - (а) коли суб'єктові господарювання слід коригувати фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду; та
 - (б) яку інформацію суб'єктові господарювання слід розкривати про дату затвердження фінансової звітності до випуску та про події після звітного періоду.

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

Сфера застосування

- 2 Цей Стандарт слід застосовувати для обліку подій після звітного періоду, а також для розкриття інформації про них.

Визначення

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

Події після звітного періоду (Events after the reporting period) – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити 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 фінансової звітності до випуску, може змінюватися залежно від структури управління, законодавчих вимог, а також від процедур, що їх дотримуються, складаючи й остаточно завершуючи фінансову звітність.
- 5 В деяких випадках від суб'єкта господарювання вимагають подавати фінансову звітність його акціонерам для ухвалення після того, як фінансова звітність уже випущена. У таких випадках фінансова звітність затверджується до випуску на дату випуску, а не на дату ухвалення фінансової звітності акціонерами.

Приклад

Управлінський персонал суб'єкта господарювання завершує проєкт фінансової звітності за рік до 31 грудня 20X1 р. 28 лютого 20X2 р. 18 березня 20X2 р. Рада директорів розглядає фінансову звітність та затверджує її до випуску. Суб'єкт господарювання оприлюднює прибуток та іншу обрану фінансову інформацію 19 березня 20X2 р. Фінансова звітність стає доступною для акціонерів та інших осіб 1 квітня 20X2 р. Акціонери затверджують фінансову звітність на річних зборах 15 травня 20X2 р., а потім затверджену фінансову звітність реєструють у регуляторному органі 17 травня 20X2 р.

Фінансову звітність затверджено до випуску 18 березня 20X2 р. (дата затвердження Радою до випуску).

- 6 В деяких випадках від управлінського персоналу суб'єкта господарювання вимагають подавати фінансову звітність наглядовій раді (яка складається виключно з працівників, які не відповідають за виконавчі функції) для ухвалення. В таких випадках фінансова звітність затверджується до випуску тоді, коли управлінський персонал затверджує її до подання наглядовій раді.

Приклад

18 березня 20X2 р. управлінський персонал суб'єкта господарювання затверджує фінансову звітність для подання наглядовій раді. Наглядова рада складається виключно з працівників, які не відповідають за виконавчі функції, і може складатися з представників працівників та інших запрошених осіб. Наглядова рада затверджує фінансову звітність 26 березня 20X2 р. Фінансова звітність стає доступною для акціонерів та інших осіб 1 квітня 20X2 р. Акціонери затверджують фінансову звітність на своїх річних зборах 15 травня 20X2 р., а потім затверджену фінансову звітність реєструють у регуляторному органі 17 травня 20X2 р.

Фінансову звітність затверджено до випуску 18 березня 20X2 р. (дата затвердження управлінським персоналом для подання наглядовій раді).

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

Визнання та оцінка

Події, які коригують після звітного періоду

- 8 Суб'єктові господарювання слід коригувати суми, визнані в його фінансовій звітності, 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 фінансовій звітності, 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, умовні зобов'язання та умовні активи*" або визнає нове забезпечення. Суб'єкт господарювання не обмежується розкриттям інформації про умовне зобов'язання, тому що рішення надає додаткове свідчення, яке розглядатиметься згідно з пунктом 16 МСБО 37.
 - (б) отримання інформації після звітного періоду, яка вказує, 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, зазвичай підтверджує, що замовник був кредитно-знеціненим на кінець звітного періоду; та
 - (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 виплат що участі у прибутку або преміювання, 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 фінансова звітність була неправильною.

Події, які не коригують після звітного періоду

- 10 Суб'єктові господарювання не слід коригувати суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не коригують після звітного періоду.
- 11 Прикладом події, яка не коригує після звітного періоду, є зниження справедливої вартості інвестицій з кінця звітного періоду до дати, коли фінансову звітність затверджують до випуску. Зниження справедливої вартості, як правило, не пов'язане зі станом інвестицій на кінець звітного періоду, але відображає обставини, які виникли у подальшому. Отже, суб'єкт господарювання не коригує суми, визнані в його фінансовій звітності 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 пунктом 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 фінансової звітності 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 МСФЗ 18 *“Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності”*.

Безперервність діяльності

- 14 Суб'єктові господарювання не слід складати свою фінансову звітність на основі безперервності, якщо управлінський персонал визначає після звітного періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам.
- 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 є настільки поширеним, що цей Стандарт вимагає фундаментальної зміни основи обліку, а не коригування сум, визнаних у межах первісної основи обліку.
- 16 МСБО 8 *“Основа для складання фінансової звітності”* визначає необхідне розкриття інформації, якщо:
- (а) фінансова звітність складена не на основі безперервності діяльності, або
 - (б) управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати безперервність діяльності. 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 фінансової звітності до випуску та про те, хто дав дозвіл на таке затвердження. Якщо власники суб'єкта господарювання або інші особи мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після випуску, суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію про цей факт.
- 18 Для користувачів важливо знати, коли фінансову звітність затверджено до випуску, оскільки фінансова звітність не відображає 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 своїй фінансовій звітності для відображення інформації, отриманої після звітного періоду, навіть якщо ця інформація не впливає на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Приклад необхідності оновити розкриття інформації: після звітного періоду отримано відомості, що умовне зобов'язання існувало на кінець звітного періоду. На додаток до розгляду того, чи слід визнати або змінити забезпечення згідно з МСБО 37 *“Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”*, суб'єкт господарювання оновлює розкриття інформації про умовне зобов'язання з урахуванням цих відомостей.

Події, які не коригують після звітного періоду

- 21** Якщо події, які не коригують після звітного періоду, є суттєвими, можна обґрунтовано очікувати впливу нерозкриття інформації на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує. Відповідно, суб'єктові господарювання слід розкривати таку інформацію про кожну суттєву категорію подій, які не коригують після звітного періоду:
- (а) характер подій; та
 - (б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатацію, 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 (МСФЗ 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;
 - (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, 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;
- (є) 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 умовних 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. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо суб’єкт господарювання застосовує цей Стандарт до періоду, що розпочався до 1 січня 2005 р., він розкриває цей факт.
- 23А МСФЗ 13 “*Оцінка справедливої вартості*”, випущений у травні 2011 р., змінив пункт 11. Суб’єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 13.
- 23Б МСФЗ 9 “*Фінансові інструменти*”, випущений у липні 2014 р., змінив пункт 9. Суб’єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 9.
- 23В Документ “*Визначення суттєвого*” (Зміни до МСБО 1 та МСБО 8), випущений у жовтні 2018 р., змінив пункт 21. Суб’єкт господарювання застосовує ці зміни перспективно для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2020 р. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо суб’єкт господарювання застосовує ці зміни до більш раннього періоду, він розкриває цей факт. Суб’єкт господарювання застосовує ці зміни, коли він застосовує ці зміни до визначення суттєвого, викладеного у пункті 7 МСБО 1¹ та пунктах 5 і 6 МСБО 8.
- 23Г МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, вніс зміни до пунктів 13 і 16. Суб’єкт господарювання застосовує такі зміни, коли він застосовує МСФЗ 18.

¹ У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» й перенесла визначення «суттєвого» з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у МСФЗ 18.

Вилучення МСБО 10 (переглянутого у 1999 р.)

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