

## Тема 14. События после отчетной даты

1. **Корректирующие события после отчетной даты**
2. **Некорректирующиеся события после отчетной даты**
3. **Раскрытие информации**

К событиям после отчетной даты относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования прибыли компании или другой финансовой информации.

В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» различают два типа таких событий:

- а) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (**корректирующие события после отчетной даты**);
- б) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (**некорректирующие события после отчетной даты**).

### 1. **Корректирующие события после отчетной даты**

Компания обязана корректировать суммы, признанные в ее финансовой отчетности, для отражения последствий корректирующих событий, имевших место после отчетной даты. Примерами корректирующих событий являются:

- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у компании обязанности на отчетную дату. Компания производит корректировку любого ранее признанного оценочного обязательства в отношении данного судебного дела в соответствии с МСФО (IAS) 37, либо признает новое оценочное обязательство;
- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об обесценении актива по состоянию на отчетную дату, либо об необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. **Например:**

- а) банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности по основной деятельности, и необходимость корректировки компанией балансовой стоимости этой дебиторской задолженности;
- б) продажа запасов после отчетной даты может являться свидетельством возможной чистой стоимости реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату.
- определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от выбытия активов, проданных до отчетной даты;
  - обнаружение фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

## **2. Некорректирующиеся события после отчетной даты**

Компания не вправе корректировать признанные в ее финансовой отчетности суммы для отражения последствий некорректирующихся событий, имевших место после отчетной даты.

Примером некорректирующего события, произошедшего после отчетной даты, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Снижение рыночной стоимости, как правило, не связано с состоянием инвестиций на отчетную дату, а отражает условия, возникшие впоследствии. Поэтому компания не корректирует суммы, в которых такие инвестиции были признаны в ее финансовой отчетности.

Если компания объявляет о выплате дивидендов владельцам долевых инструментов после отчетной даты, она не вправе признавать эти дивиденды в качестве обязательства на отчетную дату.

### 3. Раскрытие информации

Если некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты, носят существенный характер, то нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности. Соответственно, компания обязана раскрывать следующую информацию для каждой существенной категории некорректирующих событий, произошедших после отчетной даты:

а) характер события;

б) оценку его финансовых последствий или констатацию невозможности такой оценки.

**Примеры** некорректирующих событий, произошедших после отчетной даты, по которым, как правило, производится раскрытие информации:

- существенное объединение предприятий после отчетной даты или выбытие крупной дочерней компании;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части деятельности;
- крупные сделки, связанные с приобретением активов, классификация активов как предназначенных для продажи, экспроприация крупных активов государством;
- уничтожение важных производственных мощностей компании в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;
- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- крупные сделки с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями после отчетной даты;
- слишком значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие после отчетной даты, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства;
- принятие значительных договорных обязанностей или условных обязательств;

- начало крупного судебного разбирательства, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какие события относятся к событиям, относящимся к событиям после отчетной даты (последующие)?
2. Какие из последующих событий, требуют корректировки финансовой отчетности?
3. Какие из последующих событий, не требуют корректировки финансовой отчетности, а требуют раскрытия к финансовой отчетности?
4. Какие из последующих событий, не требуют корректировки финансовой отчетности, и не требуют раскрытия к финансовой отчетности?