

## Тема 17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Умовні події: визначення, визнання та оцінка умовних збитків та зобов'язань. Розкриття інформації про умовні події у примітках до фінансової звітності. Визначення подій після дати балансу та їх класифікація.

Порядок здійснення корегувань та розкриття у фінансовій звітності інформації про події після дати балансу.

### МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ»

#### Мета

Мета МСБО 10 – встановити:

- коли компанія повинна коректувати свою фінансову звітність з урахуванням подій, що сталися після звітної дати;
- інформацію, яку компанія зобов'язана розкривати стосовно дати затвердження фінансової звітності до випуску, а також подій після звітної дати.

#### Сфера застосування

МСБО 10 повинний застосовуватися для обліку подій, що відбулися після звітної дати, і розкриття інформації про ці події.

<p><b>Визначення</b></p>	<p>Події після дати балансу – це події, як сприятливі, так і несприятливі, як відбулися між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності до випуску.</p> <p>події, що підтверджують існування на звітну дату господарських умов (події, що коригують після дати балансу)</p>	<p>події, що свідчать про виникнення після звітної дати господарських умов (події, як не коригують після дати балансу)</p>
<p><b>Визнання й оцінка</b></p>	<p>Організація повинна вносити зміни в дані фінансової звітності для обліку подій, що виникли після звітної дати, як і для їх відображення у звітності.</p>	<p>Компанія не повинна корегувати дані у фінансовій звітності для обліку наслідків подій після звітної дати, що не відображаються у звітності.</p>
<p><b>Приклади</b></p>	<p>Судова ухвала суперечки після звітної дати, що підтверджує існування поточного зобов'язання на звітну дату.</p> <p>Банкрутство замовника, що відбулося після звітної дати і яке підтверджує існування на звітну дату збитку, пов'язаного з дебіторською заборгованістю.</p> <p>Продаж запасів після дати балансу може свідчити про їхню чисту вартість реалізації.</p>	<p>Нижче подані приклади подій після звітної дати, що не відображаються у звітності, як і можуть бути істотними факторами, що без знання про них користувачі фінансової звітності не мають можливості проводити достовірну оцінку та приймати оптимальні рішення:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• істотна реорганізація економічного суб'єкта після звітної дати;</li> <li>• знищення значної частини основних засобів компанії в результаті пожежі після звітної дати;</li> <li>• незвичайно великі зміни вартості активів або курсів іноземних валют, що відбулися після звітної дати;</li> <li>• початок великого судового процесу, що виник винятково внаслідок подій, після дати балансу;</li> <li>• зміна ставок податків або податкових законів, прийнятих або оголошених після дати балансу, що впливають на поточні відстрочені податки.</li> </ul>

<p><b>Дивіденди</b></p>	<p>Дивіденди власникам акцій, оголошені після звітною дати, не повинні визнаватися в складі зобов'язань на звітну дату. МСБО 1 вимагає, щоб компанія розкривала суму дивідендів, запропонованих або оголошених після звітною дати, але до затвердження фінансової звітності до публікації. <i>Якщо ця інформація розкривається в баланс, дивіденди повинні показуватися як компонент власного капіталу, а не як зобов'язання.</i></p>
<p><b>Безперервність діяльності</b></p>	<p>Компанія не повинна складати фінансову звітність виходячи з припущення безперервності діяльності, якщо після звітною дати керівництво:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>має намір ліквідувати організацію, або призупинити діяльність;</li> <li>або у нього немає іншої розумної альтернативи.</li> </ul> <p>Погршення результатів операційної діяльності фінансового становища після звітною дати можуть указувати на те, що необхідно додатково розглянути припущення безперервності діяльності. Якщо принцип безперервності діяльності більше не є прийнятним, зміни набувають настільки значних масштабів, що, відповідно до МСБО 10, виникає необхідність фундаментальним чином змінити методи бухгалтерського обліку, а не корегувати дані, відображені відповідно до первісного методу обліку. Відповідно до МСБО 1 необхідно розкривати наступну інформацію у випадку, якщо фінансова звітність не складається виходячи з припущення безперервності діяльності:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>примітка, в якій зазначено, що фінансова звітність не підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності;</li> <li>заява про те, що керівництву стало відомо про суттєву невизначеність у зв'язку з подіями, які виникли, або умовами, що можуть поставити під значний сумнів можливість підприємства надалі здійснювати безперервну діяльність.</li> </ul>
<p><b>Розкриття інформації</b></p>	<p><b>Затвердження фінансової звітності</b> Компанія повинна вказати дату затвердження фінансової звітності до випуску її орган управління, що прийняв відповідне рішення. Якщо власники компанії або інші особи мають право вносити виправлення у фінансову звітність після випуску, компанія зобов'язана розкрити даний факт у звітності. <i>Користувачам необхідно знати дату затвердження фінансової звітності до випуску, тому що події, що відбулися після цієї дати, у фінансовій звітності не відображені.</i> <b>Внесення змін в інформацію</b> Якщо отримані нові дані про умови, що існували на звітну дату, інформація про ці умови, наведена у фінансовій звітності, підлягає відновленню. <i>Події, не відображені у звітності</i> Компанія повинна розкрити наступну інформацію про <i>суттєві</i> події, що не приводять до коректування фінансової звітності:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>характер події;</li> <li>оцінку його фінансових наслідків або заява про неможливість проведення такої оцінки</li> </ul>

**Приклад**

Компанія «Омега» складає звітність за 2005 р. Дата затвердження звітності 20 квітня 2006 р. Маємо наступну інформацію:

- 15 березня 2006 р. один з дебіторів компанії був визнаний банкрутом. Його заборгованість у сумі 15000 грн. включена в заборгованість станом на дату балансу.
- Наприкінці року в запаси підприємства були включені деталі вартістю 3000 грн. 20 лютого 2006 р. ці деталі були реалізовані за 2500 грн.
- 1 квітня 2006 р. компанія випустила в обіг додаткові акції на суму 230000 грн.
- 10 січня 2006 р. пожежею був знищений будівлю складу. Балансова вартість якого складала 35000 грн. Страхова компанія пообіцяла виплатити страхову суму.
- У лютому 2006 р. були оголошені дивіденди за підсумками роботи за 2005 р.
- У лютому 2006 р. було встановлено, що частина запасів на суму 15000 грн. на віддаленому складі не включалася ніколи в дані фінансової звітності через недбалість працівників.

**Завдання.** Вкажіть, яким чином перераховані вище події знайдуть своє відображення у фінансовій звітності компанії.