

Национальный стандарт бухгалтерского учета 10 “События, происшедшие после даты составления финансовых отчетов”

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе **Международного стандарта бухгалтерского учета 10 “События, происшедшие после отчетной даты”**, утвержденного Комитетом по МСБУ в марте 1999 года.

Цель

2. Цель данного стандарта состоит в установлении:

- событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов;
- результата действия (степень влияния) событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов, на финансовое положение предприятия и необходимость изменения информации, представленной в финансовых отчетах (классификация событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов);
- даты представления финансовых отчетов.

3. Настоящий стандарт предъявляет предприятию требование не составлять финансовые отчеты на основе принципа непрерывности, если события, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, указывают на то, что этот принцип не адекватен.

Сфера действия

4. Данный стандарт применяется для учета и представления информации, относящейся к событиям, происшедшим после даты составления финансовых отчетов.

5. Настоящий стандарт распространяется на все юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, зарегистрированные в Республике Молдова, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Республики Молдова, так и за ее пределами.

Определения

6. В данном стандарте использованы термины со следующим содержанием:

События, происшедшие после даты составления финансовых отчетов – события, благоприятные или неблагоприятные, происшедшие между датой составления финансовых отчетов и датой их представления, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на результат деятельности предприятия.

К событиям, происшедшим после даты составления финансовых отчетов, относят:

- (a) события, которые на дату составления финансовых отчетов подтверждают существование условий, в которых предприятие осуществляло свою деятельность (в этом случае в элементы (статьи) финансовых отчетов вносятся изменения (корректировки) в зависимости от событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов); и
- (b) события, которые подтверждают возникновение после даты составления финансовых отчетов условий, в которых предприятие ведет свою деятельность (в этом случае в элементы (статьи) финансовых отчетов не вносятся изменения (корректировки) в зависимости от событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов).

Дата составления финансовых отчетов – дата (момент) окончания финансового периода, которым является последний день отчетного периода, за который составляются финансовые отчеты.

Дата утверждения финансовых отчетов – дата подписания руководством предприятия финансовых отчетов для их представления.

Дата представления финансовых отчетов – дата представления (передачи) финансовых отчетов в органы, в обязанности которых входят эти функции, в соответствии с действующим законодательством Республики Молдова.

Дата опубликования финансовых отчетов – дата опубликования в прессе или предание гласности другими способами (электронная информация и т. д.) финансовых отчетов в полной форме или частично (выборочная информация) в целях доведения до сведения широкого круга пользователей.

Признание и оценка

7. Событие после даты составления финансовых отчетов признается существенным, если без знания о нем пользователи финансовых отчетов не могут достоверно оценить финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности предприятия.

8. Существенность события, происшедшего после даты составления финансовых отчетов, определяется предприятием самостоятельно в соответствии с принципами бухгалтерского учета и правилами составления финансовых отчетов, исходя из которых существенной считается информация, упущение, неправильное или несвоевременное представление которой может отрицательно повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовых отчетов.

9. Существенность событий, имеющих место между датой составления и датой представления финансовых отчетов, является решающим фактором, который указывает на необходимость изменения финансовых отчетов, представления соответствующей информации в объяснительной записке к финансовым отчетам без их корректировки или непредставление такой информации.

10. При составлении финансовых отчетов предприятие проводит оценку событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов в денежном выражении, соблюдая принцип осмотрительности. Стоимость определяется на основе расчетного подтверждения. Стоимость, по которой событие, происшедшее после даты составления финансовых отчетов, отражается в финансовых отчетах, основывается на информации, которая является актуальной на дату представления финансовых отчетов. Каждое событие оценивается отдельно. При определении убытков или прибыли от событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов, принимается во внимание специфика каждого события.

События, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, которые вызывают изменения финансовых отчетов

11. События, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, которые на дату составления финансовых отчетов подтверждают существование условий, в которых предприятие осуществляло свою деятельность, отражаются в финансовых отчетах изменением (корректировкой) элементов (статей) финансовых отчетов (активов, обязательств, капитала, доходов, расходов) или признанием ранее не признанных статей.

12. Примеры событий, которые подтверждают существование условий, в которых предприятие осуществляло свою деятельность после даты составления финансовых отчетов:

- объявление дебитора (клиента, покупателя) предприятия неплатежеспособным (банкротом) в порядке, установленном действующим законодательством, если на дату составления финансовых отчетов в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- переоценка активов, произведенная после даты составления финансовых отчетов, результаты которой подтверждают существенное и устойчивое снижение их стоимости, определенной на дату составления финансовых отчетов;
- реализация текущих активов после даты составления финансовых отчетов, подтверждающая неправильный расчет цены возможной реализации на дату составления финансовых отчетов;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому на дату составления финансовых отчетов велись переговоры;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или ассоциированного предприятия, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей существенное и устойчивое снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений предприятия;
- обнаружение после даты составления финансовых отчетов существенной ошибки или обмана в бухгалтерском учете или нарушения действующего зако-

нодательства, которые ведут к искажению финансовых отчетов и т.д.

Пример. В соответствии с данными бухгалтерского учета в финансовых отчетах, составленных по состоянию на 31 декабря 2001 года, предприятие должно отразить дебиторскую задолженность на сумму в 20 тыс. леев. В феврале 2002 года предприятие получило информацию о том, что дебитор, задолженность которого на 31 декабря 2001 года составляла 5 тыс. леев признан неплатежеспособным (банкротом). В данной ситуации, предприятие должно уменьшить сумму дебиторской задолженности на 5 тыс. леев и отразить в финансовых отчетах по состоянию на 31 декабря 2001 года убыток от списания соответствующей дебиторской задолженности.

События, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, которые не вызывают изменения финансовых отчетов

13. События, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, которые подтверждают возникновение после даты составления финансовых отчетов, экономических условий, в которых предприятие ведет свою деятельность, отражаются в *объяснительной записке* к финансовым отчетам и не вызывают изменения (корректировки) элементов (статей) финансовых отчетов.

14. Предприятие должно актуализировать представленную информацию, относящуюся к условиям, возникшим после даты составления финансовых отчетов в соответствии с любой новой информацией, относящейся к тем условиям и полученной предприятием после даты составления финансовых отчетов.

15. Если события, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, представляющих информацию об условиях, которые возникают после даты составления финансовых отчетов, имеют существенное значение, а их непредставление ограничивает способность пользователей финансовых отчетов осуществлять оценку и принимать правильные решения, то в *объяснительной записке* к финансовым отчетам предприятие должно представить следующую информацию, относящуюся к каждой существенной категории последующих событий:

(a) сущность события; и

(b) расчетная оценка финансовых последствий или заявление, в соответствии с которым невозможно провести оценку.

16. Примеры событий, которые подтверждают возникновение экономических условий, в которых предприятие ведет свою деятельность после даты составления финансовых отчетов (условия, которые не вызывают изменения финансовых отчетов, но которые имеют такое значение, что непредставление информации по ним ограничило бы способность пользователей финансовых отчетов в проведении оценки и принятию правильных решений):

- принятие решения о реорганизации предприятия;
- реконструкция предприятия или планирование проведения реконструкции;
- принятие решения об эмиссии ценных бумаг;
- проведение крупной сделки, связанной с приобре-

тением или выбытием основных средств и финансовых вложений;

- чрезвычайные ситуации (аварии, пожары, стихийные бедствия и т.д.), в результате которых была уничтожена значительная часть активов предприятия;
- объединение предприятий, проведенное после даты составления финансовых отчетов (**НСБУ 22 “Объединение предприятий”** требует представления специфической информации в таких случаях), или отчуждение крупного филиала;
- объявление плана по прерыванию одного вида деятельности, уступка активов или подтверждение обязательств, относящихся к деятельности, находящейся в процессе прерывания, или участие в соглашениях по реализации активов или подтверждение этих обязательств (**НСБУ 40 “Деятельность в процессе прерывания”**);
- действия органов государственной власти (национализация, экспроприация значительной части активов и т.д.);
- крупные сделки с общими акциями и возможные сделки с общими акциями после даты составления финансовых отчетов (**НСБУ 33 “Результат на одну акцию”** поощряет предприятия к представлению описания таких сделок, иных чем деление акций и элементов капитализации);
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после даты составления финансовых отчетов;
- существенное снижение стоимости долгосрочных активов после даты составления финансовых отчетов;
- изменения налоговых ставок или налогового законодательства в части налогов, утвержденных или объявленных после даты составления финансовых отчетов, которые имеют значительное влияние на текущие или отсроченные обязательства или активы по подоходному налогу (**НСБУ 12 “Учет подоходного налога”**);
- начало значительного спора (конфликта), связанного с событиями, происшедшими после даты составления финансовых отчетов, и т.д.

17. Примером события, происшедшего после даты составления финансового отчета, которым подтверждается возникновение условий после даты составления финансовых отчетов, вызывающих изменения (корректировки) статей финансовых отчетов, служит уменьшение рыночной стоимости инвестиций между датой составления финансовых отчетов и датой их представления. Уменьшение рыночной стоимости обычно не относится к условиям, в которых были осуществлены инвестиции или их состояние на дату составления финансовых отчетов, но отражает обстоятельства, возникшие в последующем периоде. Поэтому предприятие не изменяет статьи своих финансовых отчетов, относящихся к инвестициям.

Пример. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2001 отражены значительные вложения в акции другого предприятия, сделанные в ноябре 2001 года. В марте 2002 года предприятие получило информацию о том, что рыночная цена этих акций в феврале значительно уменьшилась. В данной ситуации предприятие должно раскрыть в *объяснительной записке* к финансовым отчетам

там информацию о реальной рыночной стоимости акций на дату представления финансовых отчетов.

Дивиденды

18. Событием после даты составления финансовых отчетов признается объявление дивидендов по результатам деятельности акционерного общества в отчетном периоде.

19. Дивиденды держателей инструментов собственного капитала (как определены **НСБУ 32 “Финансовые инструменты”**), объявленные после даты составления финансовых отчетов, на дату составления финансовых отчетов не признаются предприятием как обязательство.

20. В соответствии с **НСБУ 5 “Представление финансовых отчетов”** акционерные общества раскрывают информацию о сумме дивидендов, объявленных к оплате, после даты составления финансовых отчетов в *объяснительной записке* к финансовым отчетам.

Принцип непрерывности деятельности

21. Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах предприятия отражается в финансовых отчетах с учетом событий, происшедших после даты составления финансовых отчетов, которые подтверждают существование экономических условий, в которых предприятие вело свою деятельность на дату составления финансовых отчетов, или которые подтверждают появление экономических условий, в которых предприятие ведет свою деятельность после даты составления финансовых отчетов, делая невозможным применение принципа непрерывности.

22. Если события, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, указывают на то, что принцип непрерывности неадекватен, то предприятие будет составлять финансовые отчеты на основании других принципов и методов.

23. В финансовых отчетах события, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, отражаются в соответствии со следующими основными принципами бухгалтерского учета: начисление, существенность и осмотрительность.

24. Примером ситуации, когда предприятие не соблюдает принцип непрерывности, является ситуация, когда руководство вынуждено ликвидировать предприятие, приостановить деятельность или сократить объем производства. В таком случае при составлении финансовых отчетов будут использоваться другие принципы и методы оценки активов, обязательств, признания и оценки доходов, расходов и результатов деятельности.

Пример. При нормальной деятельности предприятия в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленного износа), а в случае ликвидации предприятия – по рыночной (ликвидационной) стоимости.

25. В соответствии с **НСБУ 5 “Представление финансовых отчетов”** предприятие, которое предвидит свою ликвидацию, существенное сокращение или приостановку деятельности в ближайшем будущем, в *объяснительной записке* к финансовым отчетам раскроет следующее:

(a) то, что не может быть соблюден принцип непрерывности, и

(b) события, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, которые указывают на данный факт.

Представление информации

26. Предприятия должны указать дату, когда финансовые отчеты были утверждены к представлению, а также лиц, уполномоченных их утверждать. Если руководитель предприятия или другие лица имеют право изменять финансовые отчеты после их представления, предприятие должно раскрыть данный факт.

27. Для пользователей информацией финансовых отчетов важно знать дату их представления, т.к. они не отражают события, происшедшие после этой даты.

28. Процесс утверждения финансовых отчетов для представления может отличаться в зависимости от структуры руководства, требований законодательства и процедур, использованных при составлении и завершении финансовых отчетов.

29. Если предприятие должно представить своим акционерам для утверждения финансовые отчеты после даты их представления, датой их представления считается дата их первоначального представления, а не дата их утверждения акционерами.

Пример. Руководство предприятия завершило составление финансовых отчетов за отчетный 2001 год 3 марта 2002 года и представило их органам, наделенным этими функциями 15 марта 2002 года. Общее собрание акционеров утвердило финансовые отчеты 31 марта 2002 года. Следовательно, датой представления финансовых отчетов является 15 марта 2002 года.

30. В некоторых случаях руководству предприятия предъявляется требование о представлении финансовых отчетов к утверждению наблюдательному совету. В таких случаях финансовые отчеты считаются утвержденными для представления тогда, когда руководство их утверждает для представления наблюдательному совету.

Пример. Руководство предприятия составило финансовые отчеты за 2001 год и 15 марта 2002 года представило их наблюдательному совету. Наблюдательный совет включает представителей служащих и заинтересованных лиц вне предприятия. Наблюдательный совет утверждает финансовые отчеты 20 марта 2002 года. Следовательно, датой представления финансовых отчетов считается 15 марта 2002 года.

31. События, происшедшие после даты составления финансовых отчетов, включают все события, имевшие место между датой составления финансовых отчетов и датой их представления, даже если события происходят после опубликования информации о финансовых результатах или другой выборочной финансовой информации.

Дата вступления стандарта в силу

32. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2004 года.