

Међународни рачуноводствени стандард 10

Догађаји после датума биланса стања

Садржај

	<i>параграф</i>
ЦИЉ	1
ДЕЛОКРУГ	2
ДЕФИНИЦИЈЕ	3-7
ПРИЗНАВАЊЕ И ОДМЕРАВАЊЕ	8-13
Корективни догађаји после датума биланса стања	8-9
Некорективни догађаји после датума биланса стања	10-11
Дивиденде	12-13
СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	14-16
ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ	17-22
Датум одобравања финансијских извештаја за објављивање	17-18
Ажурирање обелодањивања о околностима на датум биланса стања	19-20
Некорективни догађаји после датума биланса стања	21-22
ДАТУМ СТУПАЊА НА СНАГУ	23
ПОВЛАЧЕЊЕ ИЗ PRIMENE MPC 10 (РЕВИДИРАНОГ 1999)	24

Циљ

- 1 Циљ овог Стандарда је прописивање:
- (а) случајева у којим ентитет треба да коригује своје финансијске извештаје по основу догађаја насталих после датума биланса стања и
 - (б) обелодањивање информација које ентитет врши о датуму када су финансијски извештаји одобрени за објављивање и о догађајима насталим након датума биланса стања.

Овај стандард такође захтева да ентитет не саставља своје финансијске извештаје на основу начела сталности пословања, ако догађаји после датума биланса стања укажу на то да претпоставка сталности пословања више није одговарајућа.

Делокруг

- 2 Овај стандард се примењује приликом рачуноводственог евидентирања и обелодањивања догађаја насталих после датума биланса стања.

Дефиниције

- 3 У овом стандарду употребљавају се следећи изрази са наведеним значењем:

Догађаји после датума биланса стања су повољни или неповољни догађаји који настају између датума биланса стања 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 датум биланса стања (корективни догађаји после датума биланса стања); и
- (б) догађаји који указују на околности које су настале после датума биланса стања (некорективни догађаји после датума биланса стања).
- 4 Поступак одобравања финансијских извештаја за објављивање разликује се у зависности од управљачке структуре, законских захтева и поступака које треба примењивати приликом састављања 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 датума биланса стања 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 датума биланса стања

- 8 Ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после датума биланса стања.
- 9 У наставку су дати примери кориговања догађаја насталих после датума биланса стања, 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 датума биланса стања, којим се потврђује да је ентитет имао садашњу обавезу на датум биланса стања. Ентитет коригује сва претходно призната резервисања која се односе на тај судски спор, у складу са МРС 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 МРС 37;

- (б) пријем обавештења после датума биланса стања, које указује на то да је постојало умањење вредности имовине на датум биланса стања или да је износ претходно признатог губитка због умањења вредности те имовине потребно кориговати. На пример:
 - (i) стечај купца настао после датума биланса стања обично потврђује да је губитак на рачуну потраживања већ постојао на датум биланса стања и да ентитет треба да коригује књиговодствену вредност потраживања од купца; и
 - (ii) продаја залиха после датума биланса стања може да пружи доказ о њиховој нето продајној вредности на датум биланса стања;
- (ц) утврђивање, после датума биланса стања, набавне вредности имовине која је купљена пре датума биланса стања, или утврђивање новчаних прилива од продаје имовине пре датума биланса стања;
- (д) утврђивање висине добити за расподелу или исплату накнада после датума биланса стања, ако је ентитет на датум биланса стања имао садашњу законску или изведену обавезу за сваку такву исплату као резултат догађаја насталих пре тог датума (видети МРС 19 *Примања запослених*) и
- (е) откривање криминалних радњи или грешака које указују на то да су финансијски извештаји нетачни.

Некорективни догађаји после датума биланса стања

- 10 **Ентитет не коригује износе признате у његовим финансијским извештајима који одражавају некорективне догађаје настале након датума биланса стања.**
- 11 Пример некорективног догађаја насталог после датума биланса стања је опадање тржишне вредности инвестиције између датума биланса стања и датума на који су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Пад тржишне вредности обично се не односи на стање инвестиције на датум биланса стања, 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 датум биланса стања, 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 МРС 32 *Финансијски инструменти*;**

презентација) после датума биланса стања, ове дивиденде не треба признати као обавезу на датума биланса стања.

- 13 Ако су дивиденде објављене (то јест, дивиденде су на одговарајући начин одобрене за расподелу и више нису дискреционо право ентитета) после датума биланса стања, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде се не признају као обавеза на датум биланса стања, јер не испуњавају критеријум садашње обавезе према МРС 37. Такве дивиденде се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са МРС 1 *Презентација финансијских извештаја*.

Сталност пословања

- 14 Ентитет не саставља своје финансијске извештаје на основу начела сталности пословања, ако руководство после датума биланса стања 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 датума биланса стања 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 МРС 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 датума биланса стања.

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 други 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 датум биланса стања

- 19 **Ако ентитет добије информације након датума биланса стања о околностима које су постојале на датум биланса стања, 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 датума биланса стања, 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 датум биланса стања постане доступан тек након датума биланса стања. Поред разматрања да ли треба признати или изменити резервисање према МРС 37, ентитет ажурира своја обелодањивања о потенцијалној обавези у светлу тог доказа.

Некорективни догађаји после датума биланса стања

- 21 **Ако су некорективни догађаји после датума биланса стања 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 датума биланса стања:**
- (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 датума биланса стања који би обично имали за резултат обелодањивање:
- (а) важног пословног спајања након датума биланса стања (МСФИ 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 МСФИ 5 – *Стална имовина намењена продаји и пословања која престају*, другог отуђивања имовине или експропријације имовине веће вредности од стране државе;
 - (д) уништења главног производног постројења у пожару, након датума биланса стања;

- (е) најаве, или почетка спровођења значајног реструктурирања (видети МРС 37);
- (ф) важних трансакција са обичним акцијама и потенцијалних трансакција са обичним акцијама после датума биланса стања (МРС 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 МРС 33 захтева кориговање);
- (г) неуобичајено великих промена цена имовине или девизних курсева после датума биланса стања;
- (х) промена пореских стопа или пореских закона који су ступили на снагу или су најављени после датума биланса стања, а који значајно утичу на садашња и одложена пореска средства и обавезе (видети МРС 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 датума биланса стања.

Датум ступања на снагу

23. Ентитет треба примењује овај Стандард за годишње периоде који почињу од 1. јануара 2005. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај Стандард за периоде који почињу пре 1. јануара 2005. године, ту чињеницу треба да обелодани.

Повлачење МРС 10 (ревидираног 1999)

- 24 Овај стандард замењује МРС 10 *Догађаји после датума биланса стања* (ревидиран 1999. године).