

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для коммерческих предприятий 4**

«СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА»

Содержание	№ пунктов
Общие положения.....	1-3
Определения.....	4-5
Корректирующие события.....	6-8
Некорректирующие события	9-12
Нарушение принципа непрерывности	13-15
Раскрытие информации	16-19
Дата вступления в силу.....	20

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящего стандарта является определение:

а) в каких случаях предприятие должно корректировать финансовую отчетность с учетом событий после окончания отчетного периода; и

б) требования к информации, которую предприятие должно раскрывать в отношении даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, а также событий, произошедших после отчетной даты.

Кроме того, настоящий стандарт требует, чтобы предприятие не составляло свою финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, если события после окончания отчетного периода указывают на неуместность допущения о непрерывности деятельности.

2. Настоящий стандарт применяется при учете и раскрытии информации о событиях после окончания отчетного периода.

3. К событиям после окончания отчетного периода относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли предприятия или других отдельных финансовых показателей.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

События после окончания отчетного периода - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после окончания отчетного периода); и

события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях (некорректирующие события после окончания отчетного периода).

5. Процесс утверждения финансовой отчетности к выпуску бывает разным в зависимости от структуры управления, нормативных требований, процедур составления и окончательного оформления финансовой отчетности:

а) в отдельных случаях предприятие обязано представлять свою финансовую отчетность на утверждение акционерам уже после ее выпуска. В таких случаях финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску в день ее первоначального выпуска, а не в день ее одобрения акционерами;

б) в отдельных случаях руководство предприятия обязано представлять финансовую отчетность на утверждение наблюдательному совету (в состав которого входят только неисполнительные директора). В таких случаях финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску, когда руководство разрешает ее представление наблюдательному совету;

в) в большинстве случаев руководство предприятия обязано представлять финансовую отчетность пользователям финансовой отчетности в соответствии с законодательством Туркменистана. В таких случаях финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску в день ее представления этим пользователям.

КОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

6. Предприятие должно корректировать суммы, признанные в финансовых отчетах, включая соответствующие раскрытия, для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

7. События, произошедшие после окончания отчетного периода, и являющиеся корректируемыми события учитываются или путем корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности, или путем признания статей, ранее не признанных в отчетности.

8. Корректирующими событиями, произошедшими после окончания отчетного периода, которые предприятие обязано учитывать, являются:

а) урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у предприятия существующего обязательства на отчетную дату. В таком случае предприятие корректирует оценочный резерв, признанный ранее и

относящийся к данному судебному спору в соответствии с национальным стандартом «Оценочные резервы»;

б) получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. (Например: банкротство покупателя, произошедшее после окончания отчетного периода, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по торговой дебиторской задолженности и необходимость корректировки чистой балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности; реализация запасов, произошедшая после окончания отчетного периода, может служить источником информации об их чистой стоимости возможной реализации на отчетную дату);

в) определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от реализации активов, реализованных до окончания отчетного периода;

г) определение после окончания отчетного периода величины выплат по планам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у предприятия было существующее юридическое обязательство или обусловленное сложившейся практикой обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до окончания отчетного периода. В таком случае предприятие признает оценочный резерв в соответствии с национальным стандартом «Оценочные резервы»;

д) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовая отчетность является неправильной.

НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

9. Предприятие не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения некорректирующих событий после окончания отчетного периода.

10. Некорректирующими событиями после окончания отчетного периода является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между датой окончания отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Падение рыночной стоимости, как правило, отражает обстоятельства, возникшие в последующем периоде, и не связано с состоянием инвестиции на отчетную дату. Поэтому предприятие не корректирует сумму, по которой такие инвестиции были признаны в финансовой отчетности.

11. Если предприятие объявляет дивиденды владельцам долевых инструментов после окончания отчетного периода, предприятие не должно признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода.

12. Если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не

признаются как обязательство на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с национальным стандартом «Представление финансовой отчетности».

НАРУШЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ

13. Предприятие не вправе составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, если после окончания отчетного периода руководство решает или ликвидировать предприятие, или приостановить его деятельность, или что у него нет реальной альтернативы такому решению.

14. Ухудшение результатов операционной деятельности и финансового положения после окончания отчетного периода может указывать на необходимость рассмотрения уместности допущения о непрерывности деятельности. Если допущение о непрерывности деятельности более неуместно, то эффект от этого настолько значителен, что настоящий стандарт требует фундаментальным образом изменить методы бухгалтерского учета, а не корректировать суммы, признанные в соответствии с первоначальными методами бухгалтерского учета.

15. Национальный стандарт «Представление финансовой отчетности» устанавливает требования к раскрытию информации для следующих случаев:

а) финансовая отчетность не составляется на основе допущения о непрерывности деятельности; или

б) руководству известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в дальнейшей непрерывной деятельности предприятия. События или условия, требующие раскрытия, могут возникнуть после окончания отчетного периода.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

16. Предприятие должно раскрывать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа, утвердившего финансовую отчетность к выпуску. В случае если собственники предприятия или другие лица имеют право вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, предприятие обязано раскрыть данный факт.

17. Если после окончания отчетного периода предприятие получает новую информацию об условиях, существовавших на дату окончания отчетного периода, предприятию следует обновить раскрытия об этих условиях с учетом новой информации.

18. Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны, их не раскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, то предприятие должно раскрывать следующую информацию по каждой

существенной категории некорректирующих событий после окончания отчетного периода:

а) характер события; и

б) расчетную оценку его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.

19. Примерами некорректирующих событий после окончания отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие, являются:

а) существенное объединение предприятий после окончания отчетного периода;

б) оглашение плана по прекращению деятельности;

в) крупные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для реализации, прочие выбытия активов или экспроприация большей части активов государством;

г) уничтожение важных производственных мощностей предприятия в результате пожара после окончания отчетного периода;

д) объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;

е) крупные операции с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями, произошедшие после окончания отчетного периода;

ж) необычно большие изменения стоимости активов или обменных курсов валют, произошедшие после окончания отчетного периода;

з) изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после окончания отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства;

и) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после окончания отчетного периода.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

20. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS 2009) 10 «События после окончания отчетного периода» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

внесены дополнения в пункте 5, в процесс утверждения финансовой отчетности к выпуску, в соответствии с законодательством Туркменистана.