

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для государственных бюджетных учреждений 4**

«СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА»

Содержание	№ пунктов
Общие положения.....	1-2
Определения.....	3-4
Корректирующие события.....	5-6
Некорректирующие события	7-8
Непрерывность деятельности.....	9-11
Раскрытие информации	12-16
Дата вступления в силу.....	17

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящего стандарта является определение:

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

б) требования к информации, которую учреждение должно раскрывать в отношении даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, а также событий, произошедших после окончания отчетного периода.

Кроме того, настоящий стандарт требует, чтобы учреждение 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. Учреждение применяет настоящий стандарт для учета и раскрытия событий после окончания отчетного периода.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

3. Используемые в настоящем стандарте термины имеют следующее значение:

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

- а) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после окончания отчетного периода); и
- б) события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях (некорректирующие события после окончания отчетного периода).

Отчетная дата - дата последнего дня отчетного периода, к которому относится финансовая отчетность.

4. В большинстве случаев руководство учреждения 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

5. Учреждение должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

6. Ниже приводятся примеры корректирующих событий после окончания отчетного периода, которые учреждение обязано учитывать либо путем корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности, либо путем признания статей, ранее не признанных в отчетности:

а) разрешение судебного спора после окончания отчетного периода, которое подтверждает наличие у учреждения существующего обязательства на отчетную дату. Учреждение корректирует ранее признанный оценочный резерв, связанный с этим судебным спором, в соответствии с НСФОГБУ «Оценочные резервы»;

б) получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. Например:

банкротство должника, произошедшее после окончания отчетного периода, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности; и

реализация запасов после окончания отчетного периода может служить подтверждением их чистой стоимости возможной реализации на отчетную дату;

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

г) определение после окончания отчетного периода суммы собранных в отчетном периоде доходов, которые должны быть разделены с другим органом государственного управления в рамках соглашения о расщеплении доходов, действующего в отчетном периоде;

д) определение после окончания отчетного периода величины выплат премирования сотрудников, если на отчетную дату учреждение имело существующее юридическое или подразумеваемое обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до отчетной даты;

е) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, показывающих, что финансовая отчетность ошибочна.

НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

8. Примеры некорректирующих событий после окончания отчетного периода:

а) снижение справедливой стоимости в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, когда учреждение приняло политику регулярной переоценки имущества до справедливой стоимости;

б) когда учреждение, отвечающее за управление конкретными программами общественного обслуживания, после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности решает непосредственно или косвенно предоставить/распределить дополнительные услуги участникам этих программ.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9. Учреждение не должно составлять финансовую отчетность на основе непрерывности деятельности, если после окончания отчетного периода ответственные за составление финансовой отчетности или руководство решает либо ликвидировать учреждение, либо прекратить деятельность, либо, что у него нет иной реалистичной альтернативы.

10. Если допущение о непрерывности деятельности более неуместно, настоящим стандартом требуется, чтобы учреждение отразило это в своей финансовой отчетности. Эффект такого изменения будет зависеть от конкретных обстоятельств учреждения, например: будут ли функции переданы другому государственному учреждению, проданы или ликвидированы. Для определения того, необходимо ли изменение балансовой стоимости активов и обязательств, требуется суждение.

11. Если допущение о непрерывности деятельности более неуместно, также необходимо рассмотреть, не приводит ли изменение в ситуации учреждения к созданию дополнительных обязательств или к действию статей долговых договоров, приводящих к переклассификации определенных долгов в текущие обязательства.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

12. Учреждение должно раскрывать дату, когда финансовая отчетность была утверждена к выпуску, и кем утверждена. Если другой орган имеет право вносить поправки в финансовую отчетность после выпуска, учреждение должно раскрыть данный факт.

13. Если учреждение получает информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, учреждение должно уточнить раскрытия об этих условиях с учетом полученной новой информации.

14. В отдельных случаях учреждению необходимо уточнять раскрытия в финансовой отчетности, чтобы отразить информацию, полученную после окончания отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если эта информация не влияет на суммы, признанные в финансовой отчетности.

15. Если некорректирующие события после окончания отчетного периода настолько значимы, что их не раскрытие может повлиять на способность пользователей финансовой отчетности проводить надлежащие оценки и принимать решения, учреждение должно раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующего события после окончания отчетного периода:

а) характер события; и

б) оценку его финансовых последствий или заявление о невозможности такой оценки.

16. Примеры некорректирующих событий после отчетной даты, которые обычно приводят к раскрытию:

а) необычно большое снижение стоимости имущества, учитываемое по справедливой стоимости, в случае, если снижение не связано с состоянием имущества на отчетную дату, а произошло ввиду обстоятельств, возникших после окончания отчетного периода;

б) учреждение после окончания отчетного периода решило непосредственно или косвенно предоставить/распределить в будущем существенные дополнительные услуги участникам программ общественного обслуживания, которыми оно управляет, и эти дополнительные услуги оказывают большое влияние на учреждение;

в) приобретение или выбытие основного подконтрольного учреждения или выполнение всей или практически всей деятельности, в настоящее время осуществляемой учреждением, на основе субдоговоров с внешними организациями;

г) крупные приобретения или выбытие активов;

д) уничтожение основного здания в результате пожара после отчетной даты;

е) введение законодательства о прощении займов, выданных учреждением или лицам в качестве части программы;

ж) необычно большие изменения стоимости активов или валютных курсов после окончания отчетного периода;

з) в случае учреждений, подлежащих обложению подоходным или эквивалентным налогом, введенные после окончания отчетного периода изменения налоговых ставок или налогового законодательства, 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

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

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора 14 (IPSAS 2007) «События после окончания отчетного периода» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

внесены дополнения в пункте 4, в процесс утверждения финансовой отчетности к выпуску, в соответствии с законодательством Туркменистана;

исключены разделы «Дивиденды» и «Реструктуризация»;

в связи с вышеназванными исключениями исключены некоторые требования к раскрытию информации.