

Международен счетоводен стандарт (МСС) 10 Събития след края на отчетния период

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1126/2008 на Комисията от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (Текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1274/2008 на Комисията от 17 декември 2008 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт (МСС) 1 (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 70/2009 на комисията от 23 януари 2009 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 относно приемането на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Подобренията на международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1142/2009 на Комисията от 26 ноември 2009 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с разяснение 17 на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1255/2012 на Комисията от 11 декември 2012 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 12, Международни стандарти за финансово отчитане 1 и 13 и Разяснение 20 на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2016/2067 на Комисията от 22 ноември 2016 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 9 (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2104 на Комисията от 29 ноември 2019 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с международни счетоводни стандарти 1 и 8 (текст от значение за ЕИП)*

ЗАКОН за счетоводството (ЗСч) - § 1, § 2

Забележка: * Измененията съгласно РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2104 се прилагат за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 година. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2020 г. или след тази дата.

Цел

Целта на настоящия стандарт е да определи:

- а) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) кога едно предприятие трябва да коригира финансовите си отчети заради събития след края на отчетния период; и
 - б) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) оповестяванията, които предприятието трябва да направи относно датата, когато финансовите отчети са утвърдени за издаване, и относно събитията след края на отчетния период.
- (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Стандартът също изисква предприятието да не изготвя финансовите си отчети на основата на принципа за действащо предприятие, ако събитията след края на отчетния период показват, че принципът за действащо предприятие не е подходящ за прилагане.

Обхват

2. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Настоящият стандарт се прилага за отчитане и оповестяване на събития след края на отчетния период.

Определения

3. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) В настоящия стандарт са използвани следните термини с посоченото значение:

Събития след края на отчетния период - събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за издаване. Могат да бъдат разграничени два вида събития:

- а) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) тези, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период); и
- б) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) тези, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период).

4. Процесът по утвърждаване на финансовите отчети за издаване варира в зависимост от структурата на управление, законовите изисквания и процедурите по изготвянето и приключването на финансовите отчети.

5. В някои случаи от предприятието се изисква да предаде на акционерите финансовите отчети на предприятието за одобрение, след като финансовите отчети вече са издадени. В такива случаи финансовите отчети се считат за утвърдени за издаване на датата на издаване, а не на датата, на която акционерите ги одобряват.

Пример

Ръководството на предприятието изготвя проекта за финансово отчитане за годината към 31 декември 20X1 г. на 28 февруари 20X2 г. На 18 март 20X2 г. съветът на директорите разглежда финансовите отчети и официално ги утвърждава за издаване. Предприятието обявява своята печалба и друга финансова информация на 19 март 20X2 г. Финансовите отчети са

предоставени на разположение на акционерите и други лица на 1 април 20X2 г. Акционерите одобряват финансовите отчети на 15 май 20X2 г. и одобрените финансови отчети след това са представени пред регулаторния орган на 17 май 20X2 г.

Финансовите отчети се считат за утвърдени за издаване на 18 март 20X2 г. (датата на утвърждаването за издаване от съвета на директорите).

6. В някои случаи от ръководството на предприятието се иска да представи финансовите отчети пред надзорния съвет (съставен единствено от лица, които не участват в изпълнителното ръководство) за одобрение. В такива случаи финансовите отчети са утвърдени за издаване, когато ръководството ги утвърди за издаване пред надзорния съвет.

Пример

На 18 март 20X2 г. ръководството на едно предприятие утвърждава финансовите отчети за издаване пред надзорния съвет. Надзорният съвет е съставен единствено от лица, които не участват в изпълнителното ръководство, и може да включва представители на наетия персонал и други външни интереси. Надзорният съвет одобрява финансовите отчети на 26 март 20X2 г. Финансовите отчети са предоставени на разположение на акционерите и другите лица на 1 април 20X2 г. Акционерите одобряват финансовите отчети на 15 май 20X2 г. и финансовите отчети след това са представени пред регулаторния орган на 17 май 20X2 г.

Финансовите отчети се считат за утвърдени за издаване на 18 май 20X2 г. (датата на утвърждаване им за издаване от ръководството пред надзорния съвет).

7. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Събития след края на отчетния период включват всички събития до датата, когато финансовите отчети са утвърдени за издаване, дори ако тези събития възникват след публикуването на обявената печалба и друга финансова информация.

Признаване и оценяване

(Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) **Коригиращи събития след края на отчетния период**

8. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период .

9. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) Следните събития са примери за коригиращи събития след края на отчетния период, които изискват предприятието да коригира сумите, признати във финансовите отчети, или да признае статии, които не са били признати преди:

а) решение след края на отчетния период на съдебно дело, което потвърждава, че предприятието вече е имало съществуващо задължение към края на отчетния период. Предприятието коригира вече признатата провизия, свързана с това съдебно дело в съответствие с МСС 37 "Провизии, условни пасиви и условни активи", или признава нова провизия. Предприятието не оповестява условен пасив, защото уреждането предоставя допълнително доказателство, че това се разглежда в съответствие с параграф 16 от МСС 37;

б) получаване на информация след отчетния период, показваща, че даден актив е бил обезценен към края на отчетния период или че сумата на предварително признатата загуба от обезценка на този актив трябва да бъде коригирана. например:

і) несъстоятелност на клиент, възникнала след края на отчетния период, обикновено

потвърждава, че към края на отчетния период клиентът е бил с кредитна обезценка;
ii) продажбата на материални запаси след края на отчетния период може да предостави доказателство относно тяхната нетна реализируема стойност към края на отчетния период;
в) установяване след края на отчетния период на себестойността на активи, закупени преди края на отчетния период, или постъпленията от активи, продадени преди края на отчетния период;
г) установяване след края на отчетния период на сумата за разпределяне от печалбата или изплащането на бонуси, ако предприятието е имало съществуващо правно или конструктивно задължение към края на отчетния период да направи такива плащания в резултат на събития преди тази дата (вж. МСС 19 "Доходи на наети лица"); и
д) разкриване на измама или грешки, които показват, че финансовите отчети са неверни.

(Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Некоригиращи събития след края на отчетния период

10. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Предприятието не трябва да коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период.

11. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008, изм. - Регламент (ЕС) № 1255/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) Пример за некоригиращо събитие след отчетния период е спадът в справедливата стойност на инвестициите между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са утвърдени за публикуване. Спадът в справедливата стойност обикновено не се свързва със състоянието на инвестициите към края на отчетния период, а отразява възникнали впоследствие обстоятелства. Следователно предприятието не коригира сумите за инвестициите, признати във финансовите отчети. По подобен начин предприятието не актуализира сумите, оповестени за инвестиции към края на отчетния период, въпреки че може да е необходимо предприятието да направи допълнителни оповестявания съгласно параграф 21.

Дивиденди

12. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) В случай че предприятието декларира дивиденди за притежателите на капиталови инструменти (така както са определени в МСС 32 "Финансови инструменти: представяне") след края на отчетния период, предприятието не признава тези дивиденди като задължение към края на отчетния период.

13. (Изм. - Регламент (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009, Регламент (ЕО) № 1142/2009, ОВ L 312, 27/11/2009) Ако дивиденди бъдат декларирани след отчетния период, но преди финансовият отчет да бъде одобрен за публикуване, дивидентите не се признават като пасив в края на отчетния период, тъй като към тази дата не съществува задължение. Тези дивиденди се оповестяват в пояснителните приложения съгласно МСС 1 "Представяне на финансови отчети".

Действащо предприятие

14. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Предприятието не изготвя финансовите си отчети на основата на принципа за действащо предприятие, ако ръководството прецени след края на отчетния период, че възнамерява да ликвидира

предприятието или да преустанови дейността му, или че няма никаква друга реалистична алтернатива, освен да направи това.

15. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Влошаването на оперативните резултати и финансовото състояние след края на отчетния период може да покаже необходимост да се обмисли дали принципът за действащото предприятие е все още подходящ за прилагане. Ако принципът за действащо предприятие вече е неподходящ, ефектът е толкова всеобхватен, че настоящият стандарт изисква фундаментална промяна в базата за счетоводно отчитане, а не коригиране на сумите, признати по силата на първоначалната база за счетоводно отчитане.

16. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) МСС 1 изисква определени оповестявания, ако:

а) финансовите отчети не са изготвени на принципа на действащо предприятие; или

б) ръководството съзнава съществената несигурност, свързана със събития или условия, която може да породи значително съмнение относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие. Събитията или условията, изискващи оповестяване, могат да възникнат след края на отчетния период.

Оповестяване

Дата на утвърждаване за издаване

17. Предприятието оповестява датата, когато финансовите отчети са утвърдени за издаване и кой е извършил това одобряване. Ако собствениците на предприятието или други лица имат право да изменят и допълват финансовите отчети след тяхното издаване, предприятието оповестява този факт.

18. За ползвателите е важно да знаят кога финансовите отчети са били утвърдени за издаване, тъй като финансовите отчети не отразяват събития след тази дата.

(Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Актуализиране на оповестяванията относно условия към края на отчетния период

19. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Ако предприятието получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към края на отчетния период, в резултат на тази нова информация предприятието актуализира оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

20. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) В някои случаи предприятието трябва да актуализира оповестяванията в своите финансови отчети, за да отрази информация, получена след края на отчетния период, дори когато информацията не влияе на сумите, които предприятието признава в своите финансови отчети. Един пример за необходимостта да се актуализират оповестяванията е когато се появи доказателство след края на отчетния период относно условен пасив, който е съществувал към края на отчетния период. В допълнение към преценката дали трябва да признае или промени провизия съгласно МСС 37 предприятието актуализира своите оповестявания относно условните пасиви с оглед на това доказателство.

(Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Некоригиращи събития след края на отчетния период

21. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2104, ОВ L 318, 10/12/2019) Ако некоригиращите събития, настъпили след края на

отчетния период, са съществени, с основание би могло да се очаква неоповестяването да окаже влияние върху решенията, които основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези отчети, съдържащи финансова информация за конкретно отчитащо се предприятие. Следователно за всяка съществена категория некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период, предприятието трябва да оповести следната информация:

а) естеството на събитието; както и

б) оценката на финансовото му отражение, а ако такава оценка не може да бъде извършена - този факт се оповестява.

22. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Следните събития са примери на некоригиращи събития след края на отчетния период, които обикновено водят до оповестявания:

а) значима бизнес комбинация след края на отчетния период (МСФО 3 "Бизнес комбинации" изисква специални оповестявания в такива случаи) или продажба на важно дъщерно предприятие;

б) оповестяване на план за преустановяване на дейността;

в) важни покупки на активи, класифициране на активи като активи за продажба в съответствие с МСФО 5 "Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности", освобождавания на активи или изземване на важни активи от правителството;

г) разрушаване на важна производствена единица в резултат на пожар след края на отчетния период ;

д) разгласяване или започване на изпълнението на важно реструктуриране (вж. МСС 37);

е) важни сделки с обикновени акции и сделки с потенциални обикновени акции след края на отчетния период (МСС 33 "Нетна печалба на акция" изисква от предприятието да оповести описание на подобни сделки, различни от капиталови или бонус емисии, разделяне на акции или анулиране на разделяне на акции, които следва да се коригират в съответствие с МСС 33);

ж) необичайно големи промени след края на отчетния период в цената на активите или валутните курсове;

з) промени в данъчните ставки или данъчните закони, приети или обявени след края на отчетния период , които имат съществен ефект върху текущите и отсрочените данъчни активи и пасиви (вж. МСС 12 "Данъци върху дохода");

и) поемане на значителни ангажименти или условни пасиви, например чрез издаване на значителни гаранции; и

й) започване на важен съдебен спор, произтичащ единствено от събития, възникнали след края на отчетния период.

Дата на влизане в сила

23. Настоящият стандарт влиза в сила за годишните финансови отчети, които обхващат периодите, започващи на или след 1 януари 2005 г. По-ранното му прилагане се насърчава. Когато предприятието прилага настоящия стандарт за период, започващ преди 1 януари 2005 г., то трябва да оповести този факт.

23А. (Нов - Регламент (ЕС) № 1255/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) С МСФО 13, издаден през май 2011 г., се изменя параграф 11. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 13.

23Б. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) С МСФО 9 Финансови инструменти, публикуван през юли 2014 г., се изменя параграф 9. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 9.

23В. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2104, ОВ L 318, 10/12/2019) С измененията на Дефиницията за „същественост“ (изменения на МСС 1 и МСС 8), публикувани през октомври 2018 г., беше изменен параграф 21. Предприятието прилага тези изменения за годишните периоди, започващи на 1 януари 2020 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранно прилагане. Ако предприятието прилага тези изменения за по-ранен период, то оповестява този факт. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага измененията на дефиницията за „същественост“ в параграф 7 от МСС 1 и параграфи 5 и 6 от МСС 8.

Оттегляне на МСС 10 (както е преработен през 1999 г.)

24. (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Настоящият стандарт заменя МСС 10 Събития след края на отчетния период (както е преработен през 1999 г.)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008, Приложение А3, изменя терминологията, използвана във всички Международни стандарти за финансово отчитане (включително Международните счетоводни стандарти и Разясненията) и въведенията към отделните МСФО, както е посочено по-долу, освен ако в настоящето приложение не е посочено друго:

- "на лицевата страна на" се изменя на "в".
- "отчети за доходите" се изменя на "отчет за всеобхватния доход".
- "баланс" се изменя на "отчет за финансовото състояние".
- [Изменението не е приложимо за българския превод]
- "датата на баланса" се изменя на "края на отчетния период".
- "последваща дата на баланса" се изменя на "края на последващия отчетен период".
- "всяка дата на баланса" се изменя на "края на всеки отчетен период".
- "след датата на баланса" се изменя на "след края на отчетния период".
- "отчетна дата" се изменя на "край на отчетния период".
- "всяка отчетна дата" се изменя на "край на всеки отчетен период".
- "последна годишна отчетна дата" се изменя на "край на последния годишен отчетен период".
- "притежатели на собствен капитал" се изменя на "собственици" (с изключение на МСС 33 Доходи на акция).
- "извадени от собствен капитал и признати в печалбата или загубата" и "извадени от собствен капитал и включени в печалбата или загубата" се изменя на "прекласифицирани от собствен капитал към печалбата или загубата като корекция от прекласификация".
- "Стандарт или Разяснение" се изменя на "МСФО".
- "даден Стандарт или Разяснение" се изменя на "даден МСФО".

- "Стандарти и Разяснения" се изменя на "МСФО" (с изключение на параграф 5 от МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки).
- [Изменението не е приложимо за българския превод]
- Препратки към сегашната версия на МСС 10 Събития след датата на баланса се изменят на МСС 10 Събития след края на отчетния период.

Забележка: Съгласно Регламент (ЕС) № 216/2013 само законодателството на Европейските общности, публикувано в книжното издание до 1 юли 2013 г. и в електронната версия на Официален вестник на Европейския съюз след 1 юли 2013 г. (включително), се счита за автентично и има правна сила.

Приложения:

- Баланс (по МСС 1) (втори вариант);
- Balance - IAS 1 (баланс по МСС 1).