

MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARD 10

Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Cilj

1. Cilj ovoga Standarda je propisati:
 - a) kada subjekt treba uskladiti svoje financijske izvještaje za događaje nastale nakon datuma izvještaja o financijskom položaju i
 - b) podatke koje subjekt treba objaviti o datumu na koji je odobreno izdavanje financijskih izvješća i događajima nakon datuma izvještaja o financijskom položaju.

Standard također zahtijeva da subjekti ne sastavljaju svoje financijske izvještaje uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja ako događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju ukazuju na to da takva pretpostavka nije primjerena.

Djelokrug

2. **Ovaj Standard treba primijeniti u priznavanju, mjerenju i objavljivanju događaja nakon datuma izvještaja o financijskom položaju.**

Definicije

3. U ovome Standardu sljedeći izrazi koriste se u niže navedenom značenju:

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Mogu se identificirati dvije vrste događaja:

 - a) **događaji koji su dokaz uvjeta koji su postojali na datum izvještaja o financijskom položaju (događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje)**
 - b) **događaji koji ukazuju na uvjete koji su nastali nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijevaju usklađivanje).**
4. Postupak odobrenja izdavanja financijskih izvještaja razlikuje se ovisno o upravljačkoj strukturi, zakonskim zahtjevima i procedurama za sastavljanje i dovršavanje financijskih izvještaja.
5. U nekim slučajevima od subjekta se zahtijeva da svoje financijske izvještaje podnese svojim dioničarima na usvajanje nakon njihovog izdavanja. U tom slučaju izdavanje financijskih izvještaja je odobreno na datum izdavanja, a ne na datum na koji su dioničari usvojili financijska izvješća.

Primjer

Uprava subjekta dovršila je nacrt financijskih izvještaja za godinu zaključno s 31.12.20x1. dana 28. veljače 20x2. Dana 18. ožujka 20x2. godine uprava pregledava financijske izvještaje i odobrava njihovo izdavanje. Dana 19. ožujka 20x2. godine subjekt objavljuje svoju dobit i druge odabrane informacije. Dana 1. travnja 20x2. financijski izvještaji su stavljeni na raspolaganje dioničarima i drugima korisnicima. Dioničari usvajaju financijske izvještaje u cijelosti na godišnjoj skupštini koja je održana 15. svibnja 20x2. godine i nakon toga se usvojeni financijski izvještaji podnose regulatornom tijelu 17. svibnja 20x2. godine.

Financijski izvještaji su odobreni za izdavanje 18. ožujka 20x2. godine (datum na koji je uprava odobrila njihovo izdavanje).

6. U nekim slučajevima uprava subjekta treba financijske izvještaje podnijeti nadzornom odboru (koji se sastoji isključivo od osoba koje nisu izvršni direktori) na usvajanje. U tom slučaju financijski izvještaji su odobreni za izdavanje kada je uprava odobrila njihovo izdavanje za nadzorni odbor.

Primjer

Dana 18. ožujka 20x2. godine uprava subjekta je odobrila izdavanje financijskih izvješća za nadzorni odbor. Nadzorni odbor sastoji se isključivo od osoba koje nisu izvršni direktori i može uključiti predstavnike zaposlenika i drugih vanjskih zainteresiranih strana. Nadzorni odbor usvaja financijske izvještaje dana 26. ožujka 20x2. godine. Financijski izvještaji su bili dostupni dioničarima i drugima na dan 1. travnja 20x2. godine. Dioničari usvajaju financijske izvještaje na svojoj godišnjoj skupštini održanoj 15. svibnja 20x2. godine, nakon čega se financijski izvještaji podnose regulatornom tijelu dana 17. svibnja 20x2. godine.

Izdavanje financijskih izvješća odobreno je 18. ožujka 20x2. godine (datum na koji je uprava odobrila njihovo izdavanje za nadzorni odbor).

7. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju obuhvaćaju sve događaje nastale do datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja, čak i ako događaji nastanu nakon javnog objavljivanja dobiti ili drugih odabranih financijskih informacija.

Priznavanje i mjerenje

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje

8. **Subjekt treba uskladiti iznose koje je priznao u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje.**
9. Slijede primjeri događaja nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju da subjekt uskladi iznose priznate u svojim financijskim izvještajima ili da prizna stavke koje ranije nisu bile priznate:

- a) sudsko rješenje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koje potvrđuje da je subjekt na datum izvještaja o financijskom položaju imao sadašnju obvezu. Subjekt usklađuje svaki ranije priznati iznos rezerviranja za tu parnicu sukladno MRS-u 37 - *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina* ili priznaje novo rezerviranje. Subjekt ne objavljuje samo nepredviđenu obvezu jer rješenje predstavlja dodatni dokaz koji bi trebalo uzeti u obzir sukladno točki 16. MRS-a 37;
- b) primitak informacije nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koja ukazuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum izvještaja o financijskom položaju bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti. Primjerice:
 - i. stečaj nekog kupca nakon datuma izvještaja o financijskom položaju obično potvrđuje da je na datum izvještaja o financijskom položaju postojao gubitak u potraživanjima od kupaca i da subjekt treba knjigovodstvena vrijednost potraživanja uskladiti i
 - ii. prodaja zaliha nakon datuma izvještaja o financijskom položaju može biti dokaz o njihovoj neto utrživoj vrijednosti na datum izvještaja o financijskom položaju;
- c) određivanje troška kupljenog sredstva nakon datuma izvještaja o financijskom položaju ili prihoda od prodaje imovine, prije datuma izvještaja o financijskom položaju;
- d) određivanje iznosa plaćanja temeljem udjela u dobiti ili bonusa nakon datuma izvještaja o financijskom položaju ako je subjekt na datum izvještaja o financijskom položaju imao sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu za tim isplata kao posljedica događaja prije toga datuma (v. MRS 19 - *Primanja zaposlenih*);
- e) otkrivanje prijevare ili pogrešaka koje ukazuju da su financijski izvještaji neispravni.

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijevaju usklađivanje

- 10. **Subjekt ne smije usklađivati iznose koje je priznao u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijevaju usklađivanje.**
- 11. Primjer događaja nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijeva usklađivanje je pad tržišne vrijednosti ulaganja između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Pad tržišne vrijednosti obično nije povezan s uvjetima ulaganja koji su postojali na datum izvještaja o financijskom položaju, ali odražava okolnosti koje su nastupile nakon tog datuma. Prema tome, subjekt ne usklađuje u svojim financijskim izvješćima iznose koje je priznao temeljem ulaganja. Slično tomu, subjekt ne ažurira iznose ulaganja koja je objavio na datum izvještaja o financijskom položaju, iako može biti potrebno objaviti dodatne podatke sukladno točki 21.

Dividende

12. **Ako subjekt izglasa dividende imateljima glavnčkih instrumenata (kao što je definirano u MRS-u 32 - *Financijski instrumenti: objavljivanje i prezentiranje*) nakon datuma izvještaja o financijskom položaju, onda te dividende ne priznaje kao obvezu na datum izvještaja o financijskom položaju.**
13. Ako je odluka o isplati dividende donesena nakon izvještajnog razdoblja, ali prije nego je odobreno izdavanje financijskih izvještaja, dividenda se na kraju izvještajnog razdoblja ne priznaje kao financijska obveza jer u to vrijeme ne postoji kao obveza, već se objavljuje u bilješkama sukladno MRS-u 1 - *Prezentiranje financijskih izvještaja*.

Vremenska neograničenost poslovanja

14. **Subjekt ne može sastavljati svoje financijske izvještaje na osnovi vremenske neograničenosti poslovanja ako uprava nakon datuma izvještaja o financijskom položaju namjerava likvidirati subjekt ili prestati poslovati, ili ako utvrdi da nema drugu realnu alternativu takvoj odluci.**
15. Pogoršanje poslovnih rezultata i financijskog položaja nakon datuma izvještaja o financijskom položaju može ukazati na potrebu da se razmotri primjerenost pretpostavke o vremenskoj neograničenosti poslovanja. Ako pretpostavka o vremenskoj neograničenosti poslovanja više nije primjerena, učinak je u toj mjeri sveobuhvatan da ovaj Standard zahtijeva temeljnu promjenu računovodstvene osnove a ne samo usklađenje iznosa koji su priznati prema izvornoj računovodstvenoj osnovi.
16. MRS-1 zahtijeva objavu određenih podataka ako:
 - a) financijski izvještaji nisu sastavljeni na osnovi vremenske neograničenosti poslovanja ili
 - b) ako je uprava svjesna značajnih neizvjesnosti koje su povezane s događajima ili okolnostima koje mogu dovesti u značajnu sumnju mogućnost subjekta da nastavi poslovati na vremenski neograničenoj osnovi. Događaji ili okolnosti koje je potrebno objaviti mogu nastati nakon datuma izvještaja o financijskom položaju.

Objavljivanje

Datum odobrenja za izdavanje financijskih izvještaja

17. **Subjekt treba objaviti datum na koji je izdavanje financijskih izvještaja odobreno i tko je odobrio njihovo izdavanje. Ako vlasnici subjekta ili drugi imaju ovlasti mijenjati i nadopunjavati financijske izvještaje nakon njihovog izdavanja, subjekt tu činjenicu treba objaviti.**
18. Važno je za korisnike da znaju kad je izdavanje financijskih izvještaja odobreno jer financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon toga datuma.

Ažuriranje objavljenih informacija o uvjetima na datum izvještaja o financijskom položaju

19. **Ako subjekt nakon datuma izvještaja o financijskom položaju primi informacije o uvjetima koji su postojali na datum izvještaja o financijskom položaju, dužan je ažurirati podatke objavljene u bilješkama koji se odnose na te uvjete u skladu s novim informacijama.**
20. U nekim slučajevima subjekt treba ažurirati podatke koje je objavio u svojim financijskim izvještajima informacijama koje je primio nakon datuma izvještaja o financijskom položaju, čak i ako te informacije ne utječu na iznose koje je objavio u svojim financijskim izvještajima. Primjer kad je potrebno ažurirati objavljene podatke je kad nakon datuma izvještaja o financijskom položaju postanu dostupni dokazi o nepredviđenoj obvezi koja je postojala na datum izvještaja o financijskom položaju. Osim što treba razmotriti da li je sukladno MRS-u 37 - *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina* potrebno priznati ili mijenjati rezerviranja, subjekt ažurira podatke koje je objavio o nepredviđenoj obvezi u svjetlu tih dokaza.

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijevaju ispravljanje

21. **Ako su događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijevaju usklađivanje značajni, njihovo neobjavljivanje može utjecati na ekonomske odluke koje korisnici donose na temelju financijskih izvještaja. Sukladno tomu, subjekt treba objaviti sljedeće informacije za svaku značajnu kategoriju događaja nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijevaju usklađivanje:**
 - a) **prirodu događaja i**
 - b) **procjenu njegovog financijskog učinka ili izjavu da takva procjena nije moguća.**
22. Slijede primjeri događaja nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji ne zahtijevaju usklađivanje a koje bi općenito trebalo objaviti:
 - a) značajno poslovno spajanje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (MSFI 3 - *Poslovna spajanja* zahtijeva objavljivanje određenih informacija u tom slučaju) ili prodaja značajnog ovisnog subjekta
 - b) objavljivanje plana prestanka poslovanja
 - c) značajne nabavke imovine, klasifikacija imovine kao one koja se drži za prodaju sukladno MSFI-ju 5 - *Dugotrajna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja*, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada
 - d) uništenje važnog proizvodnog pogona u požaru nakon datuma izvještaja o financijskom položaju
 - e) najava ili početak provedbe značajnog restrukturiranja (v. MRS 37)
 - f) značajne transakcije redovnim dionicama i potencijalnim redovnim dionicama nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (MRS 33 - *Zarada po dionici*)

zahtijeva da subjekt objavi opis tih transakcija, osim onih koje se odnose na kapitalizaciju ili bonuse, usitnjavanje dionica ili obrnuto usitnjavanje dionica a koje sve treba uskladiti sukladno MRS-u 33)

- g) neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma izvještaja o financijskom položaju
- h) promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma izvještaja o financijskom položaju a koji značajno utječu na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze (v. MRS 12 - *Porez na dobit*)
- i) preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza, primjerice, izdavanjem značajnih jamstava i
- j) početak značajnog sudskog postupka koji je isključivo posljedica događaja nastalih nakon datuma izvještaja o financijskom položaju.

Datum stupanja na snagu

23. Subjekti trebaju primjenjivati ovaj standard na godišnja razdoblja koja počinju na ili poslije 1. siječnja 2005. godine. Subjekti se potiču na njegovu raniju primjenu. Ako neki subjekt ovaj Standard primjenjuju na razdoblje koje je započelo prije 1. siječnja 2005. godine, dužan je tu činjenicu objaviti.

Ukidanje MRS-a 10, revidiranog 1999. g.

24. Ovaj standard zamjenjuje MRS 10 - *Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju* (revidiran 1999. godine.)