

AS 10 – Beszámolási időszak utáni események

Áttekintés

Az IAS 10 *Beszámolási időszak utáni események* standard követelményeket tartalmaz arra vonatkozóan, hogy a beszámolási időszak végét követő eseményeket mikor kell módosítani a pénzügyi kimutatásokban. A módosító események azok, amelyek bizonyítékot szolgáltatnak a beszámolási időszak végén fennálló állapotokról, míg a nem módosító események a beszámolási időszak után felmerülő állapotokat jelzik (ez utóbbit közzé kell tenni, ha lényeges).

Az IAS 10 összefoglalása

Kulcs definíciók

Beszámolási időszak utáni esemény: Olyan esemény, amely lehet kedvező vagy kedvezőtlen, és amely a beszámolási időszak vége és a pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének időpontja között következik be. [IAS 10.3]

Módosító esemény: A beszámolási időszak utáni esemény, amely további bizonyítékot szolgáltat a beszámolási időszak végén fennálló körülményekre, beleértve azt az eseményt is, amely azt jelzi, hogy a vállalkozás egészére vagy egy részére vonatkozó vállalkozás folytatásának feltételezése nem megfelelő. [IAS 10.3]

Nem módosító esemény: A beszámolási időszak utáni esemény, amely a beszámolási időszak vége után keletkezett állapotra utal. [IAS 10.3]

Könyvelés

- A pénzügyi kimutatások módosítása a módosító események miatt – a mérlegfordulónap utáni események, amelyek további bizonyítékot szolgáltatnak a beszámolási időszak végén fennálló körülményekre, beleértve azokat az eseményeket is, amelyek arra utalnak, hogy a vállalkozás egészére vagy egy részére vonatkozó vállalkozás folytatásának feltételezése nem megfelelő. [IAS 10.8]
- Ne alkalmazzon nem módosító eseményeket – olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek a jelentési időszak vége után következtek be. [IAS 10.10]
- Ha a gazdálkodó egység a beszámolási időszak után osztalékot jelent be, a gazdálkodó egységnek nem kell ezeket az osztalékokat kötelezettségként elszámolnia a beszámolási időszak végén. Ez egy nem módosító esemény. [IAS 10.12]

A beszámolási időszak vége után felmerülő, folyamatos tevékenységgel kapcsolatos problémák

A gazdálkodó egység nem készítheti el a pénzügyi kimutatásait a vállalkozás folytatása alapján, ha a vezetés a beszámolási időszak vége után úgy dönt, hogy szándékában áll a gazdálkodó egység felszámolása vagy a kereskedés megszüntetése, vagy nincs más reális alternatívája, mint ezt megtenni. [IAS 10.14]

Közzététel

A nem módosító eseményeket nyilvánosságra kell hozni, ha olyan jelentőséggel bírnak, hogy a nyilvánosságra hozatal elmulasztása hatással lenne a felhasználók megfelelő értékelések és döntések meghozatalára. A kötelező közzététel (a) az esemény természete és (b) annak pénzügyi hatásának becslése, vagy olyan nyilatkozat, amely szerint a hatás ésszerű becslése nem tehető. [IAS 10.21]

A társaságnak frissítenie kell a beszámolási időszak végén fennálló körülményekre vonatkozó közzétételeket, hogy tükrözze a beszámolási időszak után az adott feltételekről kapott új információkat. [IAS 10.19]

A társaságoknak közzé kell tenniük azt a dátumot, amikor a pénzügyi kimutatásokat közzétételre engedélyezték, és azt, hogy ki adta ezt az engedélyt. Ha a gazdálkodó tulajdonosai vagy mások jogosultak a pénzügyi kimutatások módosítására a kiadás után, a gazdálkodónak ezt a tényt közzé kell tennie. [IAS 10.17]