

# Događaji nakon izvještajnog perioda:MRS 10

2020

# Cilj i svrha standarda

- Cilj :

- propisati slučajeve u kojim entitet treba da koriguje svoje finansijske izvještaje po osnovu događaja nastalih poslije izvještajnog perioda

- objelodanjivanje informacija koje entitet vrši o datumu kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje i o događajima nastalim nakon izvještajnog period

Djelokrug: primijenjuje se prilikom računovodstvenog evidentiranja i objelodanjivanja događaja nastalih poslije izvještajnog perioda

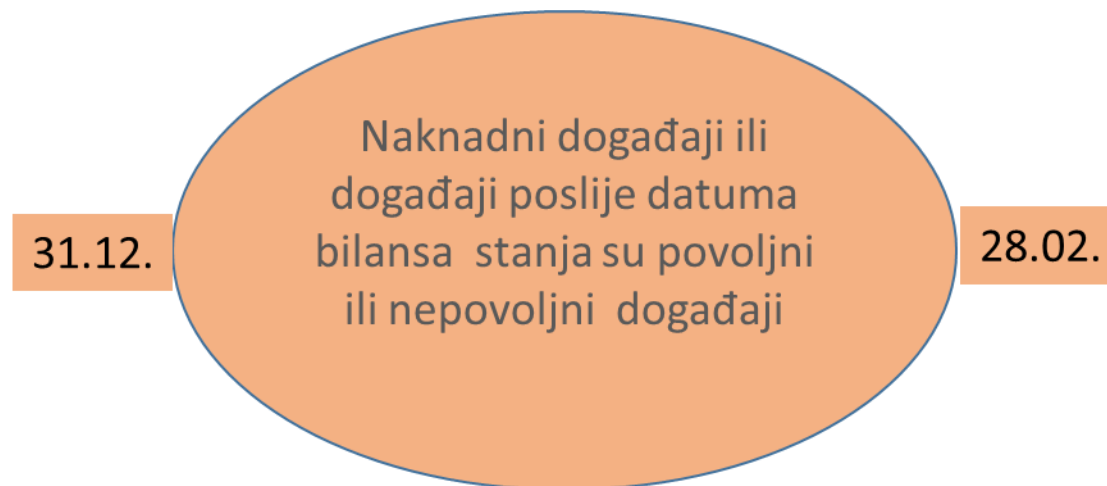
Definicije : događaji nakon izvještajnog perioda

- **Događaji nakon izvještajnog perioda (naknadi događaji)** su povoljni ili nepovoljni događaji koji nastaju između dana na koji glasi bilans i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje
- **Korektivni događaji** su događaji koji pružaju dokaz o okolnostima koje su postojale na kraju izvještajnog perioda (na datum bilansa stanja)
- **Nekorektivni događaji** koji NE PRUŽAJU dokaz o okolnostima koje su postojale na kraju izvještajnog perioda, ali ukazuju na okolnosti koje su nastali nakon izvještajnog perioda

# Datum kada su finansijski izvještaji odobreni

- Rukovodstvo preduzeća je 28. februara 2015. godine završilo nacrt finansijski izvjetšaja za godinu koja je završila 31.12.2014. **Odbor direktora je 18. marta 2015. pregledao finansijske izvještaje i odobrio ih za objavljivanje.** Entitet je 19.03. 2015. godine objavio iznos dobiti i druge odgovarajuće računovodstvene informacije. Finansijski izvještaji su stavljeni na raspolaganju akcionarima i trećim licima 01.04.2015. Na godišnjoj skupštini održanoj 15.maja 2015. godine akcionari su odobrili finansijske izvještaje, a odobreni finansijski izvještaji su 17. maja 2015. dostavljeni nadležnom organu. Koji datum se uzima da je datum odobrenja finansijskih izvještaja za objavljivanje?

To ukazuje da **finansijski izvjestaji za 2014. ne odražavaju događaje nastale poslije 18. marta 2015.**



# Korektivni događaji poslije izvještajnog perioda

1. Rješenje sudskog spora nakon izvještajnog perioda, kojim se potvrđuje da je preduzeće imalo sadašnju obavezu na kraju izvještajnog perioda. *Preduzeće koriguje sva prethodna priznata rezervisanja koja se odnose na taj sudski spor, u skladu sa MRS 37, ili priznaje novo rezervisanje.*

# Korektivni događaji poslije izvještajnog perioda

**2.** Prijem obavještenja poslije izvještajnog perioda koje ukazuje da je postojalo umanjenje vrijednosti imovine na kraju izvještajnog perioda ili da je iznos prethodno priznatog gubitka zbog umanjenja vrijednosti te imovine potrebno korigovati: *Na primjer:*

**-stečaj kupca** nastao poslije izvještajnog perioda obično potvrđuje da je gubitak na računu potraživanja već postojao na kraju izvještajnog perioda i da preduzeće treba da koriguje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja kupaca;

**-Prodaja zaliha poslije izvještajnog perioda** može da pruži dokaz o njihovoj neto prodajnoj vrijednosti na kraju izvještajnog perioda koja je niža od iste na dan bilansa stanja.

# Korektivni događaji poslije izvještajnog perioda

**3.** Utvrđivanje, poslije izvještajnog perioda, nabavne vrijednosti imovine koja je kupljena pre izvještajnog perioda, ili utvrđivanje novčanih priliva od prodaje imovine pre kraja izvještajnog perioda;

**4.** Utvrđivanje visine dobiti za raspodjelu ili isplatu naknada poslije izvještajnog perioda, ako je preduzeće na kraju izvještajnog perioda imao sadašnju zakonsku ili izvedenu obavezu za svaku takvu isplatu kao rezultat događaja nastalih pre tog datuma;

**5.** Otkrivanje kriminalnih radnji ili grešaka koje ukazuju na to da su finansijski izvještajni netačni.

# Nekorektivni događaji poslije izvještajnog perioda-koji se objelodanjuju

- promjena tržišne vrijednosti investicije poslije izvještajnog perioda;
- Objavljivanje dividende za raspodjelu vlasnicima poslije izvještajnog perioda;
- Najava ili početak sprovođenja značajnog prestrukturiranja
- Neuobičajeno velika promjena cijene imovine ili deviznog kursa, poslije izvještajnog perioda
- Uništavanje glavnog proizvodnog postrojenja u požaru poslije izvještajnog perioda
- Objavljivanje plana za prestanak poslovanja
- Početak sudske parnice koji nastaje isključivo radi događaja nastalih poslije izvještajnog perioda
- Objavljivanje značajnih garancija ili preuzimanje značajnih garancija
- Promjena poreskih stopa ili poreskog zakona koji su stupili ili su najavljeni poslije izvještajnog perioda, a koji značajno utiču na sadašnje i odložena poreska sredstva
- Covid-19?



# MRS 10 i Stalnost poslovanja

- Pogoršavanje poslovnih rezultata i finansijske pozicije nakon izvještajnog perioda može da ukaže na potrebu da se razmotri da li je pretpostavka stalnosti poslovanja još uvijek primjerena. Ako pretpostavka o stalnosti poslovanja nije više primjerena, ovaj Standard zahtijeva fundamentalnu promjenu računovodstvene osnove, a ne korigovanje iznosa prizantih prema prvobitnoj računovodstvenoj osnovi.
- **MRS 1 zahtjeva objelodanjivanje ako:**
  - fin izvještaji nisu sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja;
  - menadžment je svjestan postojanja materijalno značajnih neizvjesnosti u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u mogućnost entiteta da nastavi poslovanje.

# Revizor i naknadni događaji

- Kada revizor utvrdi postojanje naknadnih događaja koji su od materijalnog značaja nakon izdavanja finansijskih izvještaja, a pre izvještaja revizora, revizor treba da obavijesti rukovodstvo da treba da koriguje finansijske izvještaje.
- Ukoliko ih koriguju izdaju se revizorski izvještaj koji treba da bude datiran korespondentno sa korigovanim finansijskim izvještajem.
- **Ukoliko ih ne koriguje – revizor izražava mišljenje s rezervom.**

# Objelodanjivanje

- DATUMA KADA SU FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ODOBRENI ZA OBJAVLJIVANJE, kao i to KO JE DAO TO ODOBRENJE.
- nove informacije o okolnostima koje su postojale na kraju izvještajnog perioda
- Nekorektivni događaji poslije izvještajnog perioda.

Vježba: Razmatranje postojanja događaja nakon izvještajnog perioda –Covid 19

