

ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 10

«Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς»

Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα - Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Τα κείμενα της ενότητας βασίζονται στη διεθνή βιβλιογραφία και έχουν διαμορφωθεί με αναφορά στο έργο του *Christos I. Negkakis*, Professor of Accounting και μέλους του Board of Directors του University of Macedonia, αποτελώντας επιστημονική βάση για την κατανόηση και εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IAS) και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS).

Σκοπός

Ο σκοπός αυτού του προτύπου είναι να προδιαγράψει:

α) πότε μια οντότητα πρέπει να προσαρμόζει τις οικονομικές καταστάσεις της για γεγονότα που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού και

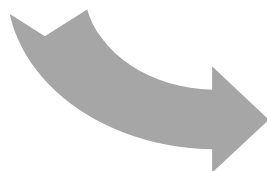
β) τις γνωστοποιήσεις που η οντότητα πρέπει να παρέχει σχετικά με την ημερομηνία που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και σχετικά με γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Το Πρότυπο επίσης απαιτεί ότι η οντότητα δεν πρέπει να καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις της στη βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (Going Concern), αν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δείχνουν ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας δεν είναι ορθή ΔΛΠ 10

Μεταγενέστερα γεγονότα – Ορισμοί

Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Γεγονότα, ευνοϊκά και μη ευνοϊκά, που συμβαίνουν μεταξύ της ημερομηνίας λήξης της περιόδου αναφοράς και της ημερομηνίας κατά την οποία οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται για έκδοση



1. Είναι σημαντικός ο προσδιορισμός της ημερομηνίας που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται για έκδοση καθώς, γεγονότα που έλαβαν χώρα μεταγενέστερα της ημερομηνίας αυτής δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 10
2. Η διαδικασία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων θα διαφοροποιείται ανάλογα με τη δομή της διοίκησης και τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις.
3. Η οικονομική οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί την ημερομηνία που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση

Μεταγενέστερα γεγονότα – Ορισμοί

Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Διορθωτικά γεγονότα

Γεγονότα που παρέχουν απόδειξη των συνθηκών που υπήρξαν κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς

- Προσαρμογή ποσών που έχουν αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις
- Αναγνώριση στοιχείων που δεν είχαν προηγουμένως αναγνωριστεί

Μη διορθωτικά γεγονότα

Γεγονότα τα οποία είναι ενδεικτικά των συνθηκών που προέκυψαν μεταγενέστερα από την περίοδο αναφοράς

- Δεν προσαρμόζονται ποσά που έχουν αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις
- Σε περίπτωση που το γεγονός κρίνεται ως σημαντικό η οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί:
 - τη φύση του γεγονότος
 - εκτίμηση των οικονομικών επιπτώσεων

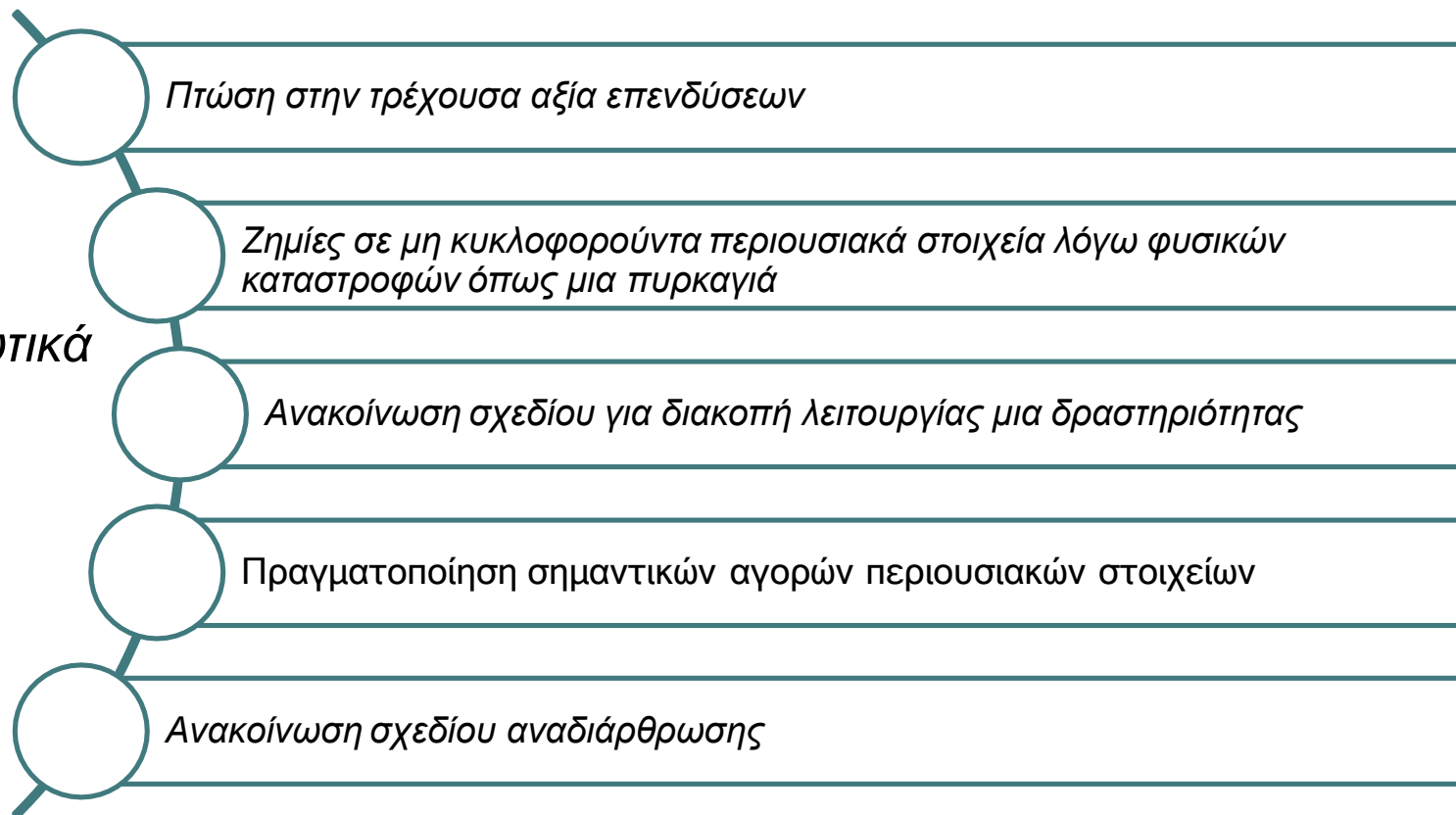
Διορθωτικά γεγονότα - Παραδείγματα

Διορθωτικά γεγονότα

- Ρύθμιση δικαστικής υπόθεσης που επιβεβαιώνει ότι η οντότητα είχε παρούσα δέσμευση κατά την ημερομηνία του ισολογισμού
- Ενδείξεις απομείωσης περιουσιακών στοιχείων και πληροφόρηση για την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία
- Προσδιορισμός ανταλλάγματος για αγορές ή πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων που έλαβαν χώρα πριν από την ημερομηνία του ισολογισμού
- Προσδιορισμός του ποσού της συμμετοχής στα κέρδη ή των επιπρόσθετων καταβολών προς τους εργαζόμενους
- Η αποκάλυψη απάτης ή λαθών

Μη Διορθωτικά γεγονότα - Παραδείγματα

Μη Διορθωτικά
γεγονότα



Μεταγενέστερα γεγονότα - Μερίσματα

Τα μερίσματα αναγνωρίζονται όταν ανακοινώνονται

- ✓ **Ανακοινώνονται σημαίνει:**
 - ❖ Έχουν εγκριθεί δεόντως
 - ❖ Νομικώς δεσμευτική υποχρέωση και
 - ❖ Δεν είναι στη διακριτική ευχέρεια της εταιρείας

- ✓ Η ανακοίνωση μερισμάτων μετά την ημερομηνία της περιόδου αναφοράς αποτελεί μη διορθωτικό γεγονός

Μεταγενέστερα γεγονότα – Συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Η οικονομική οντότητα δεν πρέπει να συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις βασιζόμενη στην αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αν προσδιοριστεί ότι μετά την περίοδο αναφοράς:

- ✓ πρόκειται να προβεί σε εκκαθάριση ή
- ✓ δεν έχει άλλη επιλογή παρά να διακόψει τη δραστηριότητά της