

المحاضرة (5): المعيار (10) الأحداث اللاحقة لتاريخ الإغلاق

أهداف المحاضرة:

- ✓ بعد إكمال المحاضرة الخامسة على الطالب فهم ما يلي:
- ✓ متى يجب على المؤسسة أن تعدل قوائمها المالية بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ الميزانية.
- ✓ الإفصاح المطلوب عرضه حول تاريخ إقرار إصدار القوائم المالية و حول الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية.

تمهيد:

عملية إعداد القوائم المالية و تدقيقها و طباعتها يحتاج إلى فترة زمنية تمتد لعدة شهور بعد انتهاء السنة المالية. هناك بعض الأحداث التي تظهر في تلك الفترة و يطلق عليها الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية، والتي يكون لها أثر على القوائم المالية.

1. تعريفات:

- الأحداث اللاحقة لتاريخ انتهاء الفترة المالية: "هي الأحداث المرغوبة أو غير المرغوبة الواقعة بيت تاريخ الميزانية و تاريخ إقرار إصدار القوائم المالية".
- يمكن ملاحظة نوعين من الأحداث اللاحقة:
- أحداث معدلة: هي أحداث التي توفر أدلة إضافية حول الظروف التي كانت سائدة في تاريخ الميزانية، و يتطلب هذا النوع من الأحداث تعديل الميزانية.
 - أحداث غير معدلة: هي تلك الوقائع التي تدل على أحداث ظهرت بعد تاريخ الميزانية، إلا أنها لا تتطلب تعديل الميزانية.

2. متطلبات المعيار:

- ✓ تاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية: هو التاريخ الذي تنتهي عنده معالجة الأحداث اللاحقة الميزانية.
- ✓ الإعتراف و القياس:
- بالنسبة للأحداث معدلة: تسوية قضية من قبل المحكمة- هبوط أسعار العقارات- إفلاس زبون- بيع بضاعة بعد تاريخ الميزانية بقيمة أقل من قيمتها في الميزانية.
- بالنسبة للأحداث غير معدلة: انخفاض القيمة العادلة للتبئيات – توزيع الأرباح – تلف خط إنتاجي (حريق) – التغييرات الجوهرية في معدلات الضريبة – شراء أصول بمبالغ كبيرة أو استبعاد أصل أو مصادرة أصل من قبل الحكومة.

3. الإفصاح:

- أ) تاريخ إقرار إصدار القوائم المالية، لأنه بعد هذا التاريخ القوائم لا تعكس الأحداث بعد هذا التاريخ.
- ب) تحديث الإفصاح بتاريخ قائمة المركز المالي:

في حالة ظهور معلومات جديدة بعد تاريخ الميزانية تخص الفترة السابقة حتى و لو أنها لا تؤثر على الميزانية يجب تحديث الإفصاح، مثل نشوء معلومات جديدة حول قضية مقامة على المؤسسة، و تم الإفصاح عنها في القوائم المالية كالتزامات طارئة، تؤدي المعلومات الجديدة إلى تكوين مخصص يعترف به في القوائم المالية.

4. أسئلة المراجعة:

- الأحداث ما بعد تاريخ الإقفال في كل الأحداث، سلبية كانت أم إيجابية، التي تقع بعد تاريخ الإقفال (صحيح أم خطأ).
- يمكن حسب المعيار IAS10 يمكن إعداد الميزانية بعد توزيع النتيجة (صحيح أم خطأ).
- على المؤسسة، حسب المعيار IAS10، إعداد قوائمها المالية على أساس الاستمرارية في النشاط (صحيح أم خطأ).

- إذا كان للمؤسسة توظيفات مالية تعرضت إلى انخفاض معتبر في قيمتها السوقية جاء ما بين تاريخ الإقفال و تاريخ الموافقة على نشر القوائم المالية، هل يجب تعديل القوائم المالية أم لا؟ (صحيح أم خطأ).
- على المؤسسة في حالة اكتشاف عس و تزوير أو أخطاء بعد تاريخ الإقفال يدل على عدم صحة القوائم المالية، ينبغي تعديلها حسب المعيار IAS10 (صحيح أم خطأ).
- لم تتمكن المؤسسة من تحديد قيمة أصل ثابت مادي أشتري قبل تاريخ الإغلاق و تمكنت من ذلك بعد هذا التاريخ، فهل يجب تعديل القوائم المالية أم لا؟ (صحيح أم خطأ).