

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 10
"EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI ÎNTOCMIRII RAPOARTELOR
FINANCIARE"

Introducere

1. Prezentul standard este elaborat în baza Standardului Internațional de Contabilitate 10 "Evenimente ulterioare datei bilanțului" aprobat de Consiliul IASC în martie 1999.

Obiectiv

2. Obiectivul acestui standard este de a stabili:

- \x01 evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare;
- \x01 efectul (gradul de influență) evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare asupra situației financiare a întreprinderii și necesitatea modificării informației prezentate în rapoartele financiare (clasificarea evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare);
- \x01 data la care sînt prezentate rapoartele financiare.

3. Acest standard înaintea cerința ca întreprinderea să nu întocmească rapoartele financiare în baza principiului continuității activității în cazul cînd evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare indică faptul că acest principiu nu este adecvat.

Domeniul de aplicare

4. Prezentul standard se aplică pentru contabilizarea și prezentarea informațiilor referitoare la evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare.

5. Prezentul standard se extinde asupra tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și sînt înregistrate în Republica Moldova, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor și altor subdiviziuni structurale ale acestora situate atît pe teritoriul Republicii Moldova, cît și peste hotarele ei.

Definiții

6. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:

Evenimente ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare - evenimente favorabile sau nefavorabile care au loc între data întocmirii rapoartelor financiare și data prezentării acestora, care au influențat sau pot influența situația financiară, fluxul mijloacelor bănești sau rezultatul activității întreprinderii.

Evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare cuprind:

- (a) evenimentele care confirmă existența la data întocmirii rapoartelor financiare a condițiilor în care întreprinderea își desfășura activitatea (în acest caz elementele (posturile) rapoartelor financiare se modifică (se corectează) în funcție de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare); și
- (b) evenimentele care confirmă apariția după data întocmirii rapoartelor financiare a condițiilor în care întreprinderea își desfășoară activitatea (în acest caz elementele (posturile) rapoartelor financiare nu se modifică (nu se corectează) în funcție de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare).

Data întocmirii rapoartelor financiare - data (momentul) încheierii exercițiului financiar care reprezintă ultima zi a perioadei de gestiune pentru care se întocmesc rapoartele financiare.

Data autorizării rapoartelor financiare - data aprobării rapoartelor financiare pentru prezentare de către conducerea întreprinderii.

Data prezentării rapoartelor financiare - momentul depunerii rapoartelor financiare organelor abilitate cu aceste funcții conform legislației în vigoare a

Republicii Moldova.

Data publicării rapoartelor financiare - data la care sînt publicate în presă sau date publicității prin alte metode (informația electronică etc.) rapoartele financiare integral sau parțial (informație selectivă) pentru a fi aduse la cunoștința unui cerc larg de utilizatori.

Constatare și evaluare

7. Evenimentul ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare se consideră esențial dacă fără cunoașterea acestuia utilizatorii rapoartelor financiare nu pot face o evaluare veridică a situației financiare, fluxului mijloacelor bănești și rezultatelor activității întreprinderii.

8. Esențialitatea evenimentului ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare este determinată de întreprindere de sine stătător în conformitate cu principiile contabilității și regulile întocmirii rapoartelor financiare conform cărora, se consideră esențială informația, omiterea sau prezentarea incorectă sau inoportună a căreia poate influența negativ asupra deciziilor economice ale utilizatorilor de informații adoptate în baza rapoartelor financiare.

9. Esențialitatea evenimentelor care au loc între data întocmirii rapoartelor financiare și data prezentării rapoartelor financiare reprezintă factorul determinant ce indică necesitatea modificării rapoartelor financiare, prezentării informației respective în nota explicativă la rapoartele financiare fără modificarea lor sau a neprezentării acesteia.

10. La întocmirea rapoartelor financiare întreprinderea evaluează efectele evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare în expresie valorică cu respectarea principiului prudenței. Valoarea se determină în baza unui calcul de confirmare. Valoarea cu care evenimentul ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare se reflectă în rapoartele financiare are ca bază informația actuală la data prezentării rapoartelor financiare. Fiecare eveniment se evaluează separat. La determinarea pierderilor sau veniturilor generate de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare se ține cont de specificul fiecărui eveniment.

Evenimente ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care generează modificarea rapoartelor financiare

11. Evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care confirmă existența la data întocmirii rapoartelor financiare a condițiilor economice în care întreprinderea își desfășura activitatea se reflectă în rapoartele financiare prin modificarea (corectarea) elementelor (posturilor) rapoartelor financiare (activelor, datoriilor, capitalului, veniturilor, cheltuielilor) sau prin constatarea (înregistrarea) elementelor ce nu au fost anterior constatate.

12. Exemple de evenimente care confirmă existența unor condiții economice în care întreprinderea își desfășura activitatea după data întocmirii rapoartelor financiare:

- o declararea în modul stabilit de legislația în vigoare a insolvenței (falimentului) unui debitor (client, cumpărător) al întreprinderii, dacă la data întocmirii rapoartelor financiare împotriva acestui debitor s-a intentat deja procesul de insolvență (de faliment);
- o reevaluarea activelor efectuată după data întocmirii rapoartelor financiare, rezultatele căreia confirmă micșorarea esențială și continuă a valorii lor, determinată conform situației la data întocmirii rapoartelor financiare;
- o vânzarea activelor curente după data întocmirii rapoartelor financiare care indică faptul că valoarea realizabilă netă a acestor active la data întocmirii rapoartelor financiare a fost determinată incorect;

- o primirea de la compania de asigurări a materialelor privind concretizarea compensării de asigurare, care se afla în proces de negociere la data întocmirii rapoartelor financiare;
- o primirea informației privind situația financiară și rezultatele financiare ale activității întreprinderii fiice sau întreprinderii asociate, titlurile de valoare ale căreia se cotează la bursa valorilor mobiliare, care confirmă diminuarea esențială și continuă a investițiilor financiare pe termen lung ale întreprinderii;
- o depistarea după data întocmirii rapoartelor financiare a unor fraude sau erori esențiale în evidența contabilă sau încălcarea legislației în vigoare care au generat eronarea rapoartelor financiare etc.

Exemplu. Conform datelor contabile în rapoartele financiare întocmite la 31 decembrie 2001 întreprinderea trebuie să reflecte creanțe în sumă de 20000 lei. În luna februarie 2002 întreprinderea a fost informată că un debitor, datoriu a constituit la 31 decembrie 2001 5000 lei, este declarat insolubil (falit). În acest caz întreprinderea trebuie să micșoreze creanțele cu 5000 lei și să reflecte în rapoartele financiare conform situației din 31 decembrie 2001 pierderi din decontarea creanțelor respective.

Evenimente ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care nu generează

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 10 "EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI ÎNTOCMIRII RAPOARTELOR FINANCIARE"

Introducere

1. Prezentul standard este elaborat în baza Standardului Internațional de Contabilitate 10 "Evenimente ulterioare datei bilanțului" aprobat de Consiliul IASC în martie 1999.

Obiectiv

2. Obiectivul acestui standard este de a stabili:

- \x01 evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare;
- \x01 efectul (gradul de influență) evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare asupra situației financiare a întreprinderii și necesitatea modificării informației prezentate în rapoartele financiare (clasificarea evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare);
- \x01 data la care sînt prezentate rapoartele financiare.

3. Acest standard înaintează cerința ca întreprinderea să nu întocmească rapoartele financiare în baza principiului continuității activității în cazul cînd evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare indică faptul că acest principiu nu este adecvat.

Domeniul de aplicare

4. Prezentul standard se aplică pentru contabilizarea și prezentarea informațiilor referitoare la evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare.

5. Prezentul standard se extinde asupra tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și sînt înregistrate în Republica Moldova, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor și altor subdiviziuni structurale ale acestora situate atît pe teritoriul Republicii Moldova, cît și peste hotarele ei.

Definiții

6. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:

Evenimente ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare - evenimente favorabile sau nefavorabile care au loc între data întocmirii rapoartelor financiare și data prezentării acestora, care au influențat sau pot influența situația financiară, fluxul mijloacelor bănești sau rezultatul activității

întreprinderii.

Evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare cuprind:

(a) evenimentele care confirmă existența la data întocmirii rapoartelor financiare a condițiilor în care întreprinderea își desfășura activitatea (în acest caz elementele (posturile) rapoartelor financiare se modifică (se corectează) în funcție de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare); și
(b) evenimentele care confirmă apariția după data întocmirii rapoartelor financiare a condițiilor în care întreprinderea își desfășoară activitatea (în acest caz elementele (posturile) rapoartelor financiare nu se modifică (nu se corectează) în funcție de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare).

Data întocmirii rapoartelor financiare - data (momentul) încheierii exercițiului financiar care reprezintă ultima zi a perioadei de gestiune pentru care se întocmesc rapoartele financiare.

Data autorizării rapoartelor financiare - data aprobării rapoartelor financiare pentru prezentare de către conducerea întreprinderii.

Data prezentării rapoartelor financiare - momentul depunerii rapoartelor financiare organelor abilitate cu aceste funcții conform legislației în vigoare a Republicii Moldova.

Data publicării rapoartelor financiare - data la care sînt publicate în presă sau date publicității prin alte metode (informația electronică etc.) rapoartele financiare integral sau parțial (informație selectivă) pentru a fi aduse la cunoștința unui cerc larg de utilizatori.

Constatare și evaluare

7. Evenimentul ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare se consideră esențial dacă fără cunoașterea acestuia utilizatorii rapoartelor financiare nu pot face o evaluare veridică a situației financiare, fluxului mijloacelor bănești și rezultatelor activității întreprinderii.

8. Esențialitatea evenimentului ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare este determinată de întreprindere de sine stătător în conformitate cu principiile contabilității și regulile întocmirii rapoartelor financiare conform cărora, se consideră esențială informația, omiterea sau prezentarea incorectă sau inoportună a căreia poate influența negativ asupra deciziilor economice ale utilizatorilor de informații adoptate în baza rapoartelor financiare.

9. Esențialitatea evenimentelor care au loc între data întocmirii rapoartelor financiare și data prezentării rapoartelor financiare reprezintă factorul determinant ce indică necesitatea modificării rapoartelor financiare, prezentării informației respective în nota explicativă la rapoartele financiare fără modificarea lor sau a neprezentării acesteia.

10. La întocmirea rapoartelor financiare întreprinderea evaluează efectele evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare în expresie valorică cu respectarea principiului prudenței. Valoarea se determină în baza unui calcul de confirmare. Valoarea cu care evenimentul ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare se reflectă în rapoartele financiare are ca bază informația actuală la data prezentării rapoartelor financiare. Fiecare eveniment se evaluează separat. La determinarea pierderilor sau veniturilor generate de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare se ține cont de specificul fiecărui eveniment.

Evenimente ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care generează modificarea rapoartelor financiare

11. Evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care confirmă existența la data întocmirii rapoartelor financiare a condițiilor

economice în care întreprinderea își desfășura activitatea se reflectă în rapoartele financiare prin modificarea (corectarea) elementelor (posturilor) rapoartelor financiare (activelor, datoriilor, capitalului, veniturilor, cheltuielilor) sau prin constatarea (înregistrarea) elementelor ce nu au fost anterior constatate.

12. Exemple de evenimente care confirmă existența unor condiții economice în care întreprinderea își desfășura activitatea după data întocmirii rapoartelor financiare:

- o declararea în modul stabilit de legislația în vigoare a insolvenței (falimentului) unui debitor (client, cumpărător) al întreprinderii, dacă la data întocmirii rapoartelor financiare împotriva acestui debitor s-a intentat deja procesul de insolvență (de faliment);
- o reevaluarea activelor efectuată după data întocmirii rapoartelor financiare, rezultatele căreia confirmă micșorarea esențială și continuă a valorii lor, determinată conform situației la data întocmirii rapoartelor financiare;
- o vânzarea activelor curente după data întocmirii rapoartelor financiare care indică faptul că valoarea realizabilă netă a acestor active la data întocmirii rapoartelor financiare a fost determinată incorect;
- o primirea de la compania de asigurări a materialelor privind concretizarea compensării de asigurare, care se afla în proces de negociere la data întocmirii rapoartelor financiare;
- o primirea informației privind situația financiară și rezultatele financiare ale activității întreprinderii fiice sau întreprinderii asociate, titlurile de valoare ale căreia se cotează la bursa valorilor mobiliare, care confirmă diminuarea esențială și continuă a investițiilor financiare pe termen lung ale întreprinderii;
- o depistarea după data întocmirii rapoartelor financiare a unor fraude sau erori esențiale în evidența contabilă sau încălcarea legislației în vigoare care au generat erorile rapoartelor financiare etc.

Exemplu. Conform datelor contabile în rapoartele financiare întocmite la 31 decembrie 2001 întreprinderea trebuie să reflecte creanțe în sumă de 20000 lei. În luna februarie 2002 întreprinderea a fost informată că un debitor, datoriu cărui a constituit la 31 decembrie 2001 5000 lei, este declarat insolvent (falit). În acest caz întreprinderea trebuie să micșoreze creanțele cu 5000 lei și să reflecte în rapoartele financiare conform situației din 31 decembrie 2001 pierderi din decontarea creanțelor respective.

Evenimente ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care nu generează modificarea rapoartelor financiare

13. Evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care confirmă apariția după data întocmirii rapoartelor financiare a condițiilor economice în care întreprinderea își desfășoară activitatea se reflectă în nota explicativă la rapoartele financiare și nu generează modificarea (corectarea) elementelor (posturilor) rapoartelor financiare.

14. Întreprinderea trebuie să actualizeze informația prezentată cu privire la condițiile ce apar ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare, în conformitate cu oricare informații noi referitoare la acele condiții, primite de întreprindere după data întocmirii rapoartelor financiare.

15. Dacă evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care oferă informații despre condițiile ce apar ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare au o importanță semnificativă, iar neprezentarea lor ar afecta capacitatea utilizatorilor rapoartelor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, atunci în nota explicativă la rapoartele financiare întreprinderea trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie

semnificativă de evenimente ulterioare:

(a) natura evenimentului; și

(b) o estimare a efectului lui financiar sau o declarație conform căreia o astfel de estimare nu poate fi efectuată.

16. Exemple de evenimente care confirmă apariția condițiilor economice în care întreprinderea își desfășoară activitatea după data întocmirii rapoartelor financiare (evenimente care nu conduc la modificarea rapoartelor financiare, dar au o asemenea importanță încât neprezentarea informației privind acestea ar afecta capacitatea utilizatorilor rapoartelor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte):

\x01 adoptarea hotărârii privind reorganizarea întreprinderii;

\x01 reconstrucția întreprinderii sau planificarea efectuării reconstrucției;

\x01 adoptarea hotărârii privind emiterea titlurilor de valoare;

\x01 efectuarea unei tranzacții de proporții privind procurarea sau ieșirea mijloacelor fixe și investițiilor financiare;

\x01 situații excepționale (accidente, incendii, calamități naturale etc.), în urma cărora a fost deteriorată o parte importantă a activelor întreprinderii;

\x01 asocieri de întreprinderi care se efectuează ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare (S.N.C. 22 "Asocierea întreprinderilor" prevede publicitatea unor informații specifice în astfel de cazuri) sau înstrăinarea unei filiale importante;

\x01 anunțarea unui plan de întrerupere a unei activități, cedarea de active sau justificarea de datorii aferente unei activități în curs de întrerupere sau participarea la acorduri pentru vânzarea de astfel de active sau justificarea unor astfel de datorii (S.N.C. 40 "Activități în curs de întrerupere");

\x01 acțiunile organelor de stat (naționalizarea, exproprierea unor active importante (semnificative) etc.);

\x01 tranzacții importante cu acțiuni comune și tranzacții potențiale cu acțiuni comune, ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare (S.N.C. 33 "Rezultatul pe acțiune" încurajează întreprinderile să prezinte o descriere a unor astfel de tranzacții, altele decât divizarea acțiunilor și elementele de capitalizare);

\x01 modificarea neprognostată a cursului de schimb valutar survenită ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare;

\x01 diminuarea esențială a valorii activelor pe termen lung după data întocmirii rapoartelor financiare;

\x01 modificări ale cotelor de impozitare sau ale legislației fiscale privind impozitele aprobate sau declarate ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare care au un efect semnificativ asupra activelor sau datoriilor amânate sau curente privind impozitul pe venit (SNC 12 "Contabilitatea impozitului pe venit");

\x01 începerea unui litigiu major generat în exclusivitate de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare etc.

17. Un exemplu de eveniment ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare care confirmă apariția unor condiții după data întocmirii rapoartelor financiare și nu generează modificarea (corectarea) elementelor (posturilor) constatate în rapoartele financiare este diminuarea valorii venale a investițiilor între data întocmirii rapoartelor financiare și data la care acestea sînt prezentate.

Diminuarea valorii venale nu se referă în mod normal la condițiile în care au fost efectuate investițiile sau situația acestora la data întocmirii rapoartelor financiare, dar reflectă circumstanțele apărute în perioada următoare. De aceea, o întreprindere nu corectează elementele constatate în rapoartele sale financiare pentru investiții.

Exemplu. În bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2001 se reflectă efectuarea în luna noiembrie 2001 a unor investiții de proporții în acțiunile altei întreprinderi. În luna martie 2002 întreprinderea a primit informația că în luna februarie prețul de piață al acestor acțiuni s-a micșorat esențial. În acest caz întreprinderea trebuie să prezinte în nota explicativă la rapoartele financiare informația privind valoarea de piață reală a acțiunilor la data prezentării rapoartelor financiare.

Dividende

18. Drept eveniment ulterior datei întocmirii rapoartelor financiare se recunoaște declararea dividendelor conform rezultatelor activității societății pe acțiuni în perioada de gestiune.

19. Dividendele deținătorilor de instrumente de capital propriu (așa cum sînt definite în S.N.C. 32 "Instrumente financiare") declarate după data întocmirii rapoartelor financiare nu se recunosc de către întreprinderi ca datorie la data întocmirii rapoartelor financiare.

20. Conform S.N.C. 5 "Prezentarea rapoartelor financiare", societățile pe acțiuni dezvăluie suma dividendelor declarate spre plată după data întocmirii rapoartelor financiare în nota explicativă la rapoartele financiare.

Principiul continuității activității

21. Informația privind activele, datoriile, capitalul, veniturile și cheltuielile întreprinderii se reflectă în rapoartele financiare ținînd cont de evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care confirmă existența condițiilor economice în care întreprinderea își desfășura activitatea la data întocmirii rapoartelor financiare sau care confirmă apariția condițiilor economice în care întreprinderea activează după data întocmirii rapoartelor financiare, făcînd astfel imposibilă aplicarea principiului continuității activității.

22. Dacă evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare indică faptul că principiul continuității activității nu mai este adecvat, întreprinderea va întocmi rapoartele financiare în baza altor principii și metode.

23. În rapoartele financiare evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare se reflectă în conformitate cu astfel de principii de bază ale contabilității cum ar fi: specializarea exercițiilor (metoda calculării), importanța relativă (esențialitatea) și prudența.

24. Un exemplu de situație cînd întreprinderea nu respectă principiul continuității este cazul în care conducerea este nevoită să lichideze întreprinderea, să suspende activitatea sau să reducă considerabil volumul producției. În acest caz, la întocmirea rapoartelor financiare se vor aplica alte principii și metode de evaluare a activelor, datoriilor, de constatare și evaluare a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor activității.

Exemplu. În cazul funcționării normale a întreprinderii mijloacele fixe sînt reflectate în bilanțul contabil la valoarea de bilanț (valoarea de intrare diminuată cu uzura acumulată), iar în cazul lichidării întreprinderii - la valoarea de piață (de lichidare).

25. În conformitate cu S.N.C. 5 "Prezentarea rapoartelor financiare", întreprinderea care consideră că va fi lichidată, va reduce esențial sau își va suspenda activitatea într-un viitor previzibil, în nota explicativă la rapoartele financiare va prezenta:

- (a) faptul că principiul continuității activității nu este adecvat; și
- (b) evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare care indică acest fapt.

Prezentarea informației

26. Întreprinderile trebuie să indice data la care rapoartele financiare au fost

aprobate spre prezentare, precum și persoanele abilitate cu aprobarea acestora. Dacă conducătorul întreprinderii sau alte persoane sînt împuternicite să modifice rapoartele financiare după prezentare, întreprinderea trebuie să reflecte acest fapt.

27. Pentru utilizatorii rapoartelor financiare este important să știe data la care ele au fost prezentate, deoarece acestea nu reflectă evenimentele survenite după această dată.

28. Procesul privind autorizarea (aprobarea) rapoartelor financiare pentru prezentare poate varia în funcție de structura conducerii, cerințele legislației și procedurile urmărite la întocmirea și finalizarea rapoartelor financiare.

29. Dacă întreprinderii i se cere să prezinte spre aprobare acționarilor ei rapoartele financiare după ce acestea au fost deja prezentate, atunci data la care rapoartele financiare sînt prezentate se consideră data inițială a prezentării, și nu data la care acționarii le aprobă.

Exemplu. Conducerea întreprinderii a încheiat întocmirea rapoartelor financiare pentru anul de gestiune 2001 pe data de 3 martie 2002 și le-a prezentat organelor abilitate cu aceste funcții pe data de 15 martie 2002. Adunarea generală a acționarilor a aprobat rapoartele financiare pe data de 31 martie 2002. Prin urmare, data prezentării rapoartelor financiare se consideră 15 martie 2002.

30. În unele cazuri conducerii unei întreprinderi i se cere să prezinte rapoartele financiare pentru aprobare unui consiliu de supraveghere. În astfel de circumstanțe rapoartele financiare sînt autorizate pentru prezentare atunci cînd conducerea le autorizează în vederea prezentării la consiliul de supraveghere.

Exemplu. Conducerea întreprinderii a întocmit rapoartele financiare pentru anul de gestiune 2001 și le-a prezentat consiliului de supraveghere la 15 martie 2002. Consiliul de supraveghere este format din reprezentanți ai angajaților și persoane cointerestate din afara întreprinderii. Consiliul de supraveghere a aprobat rapoartele financiare pe data de 20 martie 2002. Prin urmare, data prezentării rapoartelor financiare se consideră 15 martie 2002.

31. Evenimentele ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare includ toate evenimentele ce au loc de la data întocmirii rapoartelor financiare și pînă la data la care rapoartele financiare sînt prezentate, chiar dacă acele evenimente au loc după publicarea unei informații privind rezultatele financiare sau a altor informații financiare selective.

Data intrării standardului în vigoare

32. Prezentul standard intră în vigoare la 1 ianuarie 2004.