

МРС-ЈС 14 – ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАВАЊА

Саопштење

Овај Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор (МРС-ЈС) састављен је првенствено у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 10 (ревидираним 2003. године) “Догађаји после датума биланса стања” који је објавио Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде (IASB). Делови IAS 10 су објављени у овој публикацији Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (IPSASB) Међународне федерације рачуновођа (IFAC), уз одобрење Фондације за Међународне стандарде финансијског извештавања (IFRS). Одобрени текст Међународног стандарда за финансијско извештавање (IFRS) је текст који је објавио IASB на енглеском језику и копије се могу директно добити од Издавачког одељења IASB, на следећој адреси:

IASB Publications Department, First Floor, 30 Cannon Street
London EC4M 6XH United Kingdom.

E-mail: publications@ifrs.org.uk
Интернет адреса: <http://www.ifrs.org.uk>

За IFRS, IAS, нацрте за излагање и друге публикације IASC и IASB ауторско право има Фондација IFRS.

„IFRS“, „IAS“, „IASB“, „IASC“, „Фондација IFRS“, „Међународни рачуноводствени стандарди“ и „Међународни стандарди финансијског извештавања“ су заштитни знак Фондације IFRS и не смеју се користити без одобрења Фондације IFRS.

МРС-ЈС 14 – ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАВАЊА

Историја МРС-ЈС

Ова верзија садржи измене настале као резултат МРС-ЈС објављених до 15. јануара 2013.

МРС-ЈС 14, Догађаји након датума извештавања, објављен је у јулу 2001.

У децембру 2006, IPSASB је објавио ревидирани МРС-ЈС 14.

Од тада, МРС-ЈС 14 је измењен као последица објављивања следећих МРС-ЈС:

- *Побољшања МРС-ЈС 2011.* (објављена у октобру 2011.)
- *Побољшања МРС-ЈС* (објављена у јануару 2010.)

Табела измењених параграфа у МРС-ЈС 14

Параграф	Врста измене	Порекло измене
Увод	Обрисан	Побољшања МРС-ЈС, октобар 2011
16	Измењен	Побољшања МРС-ЈС, јануар 2010.
32А	Нов	Побољшања МРС-ЈС, јануар 2010.

Децембар 2006.

МРС-ЈС 14 – ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАВАЊА

САДРЖАЈ

Параграфи

Циљ	1	
Делокруг	2–4	
Дефиниције	5	
Одобравање објављивања финансијских извештаја		6–8
Признавање и одмеравање	9–16	
Корективни догађаји након датума извештавања		10–11
Некорективни догађаји након датума извештавања		12–13
Дивиденде или сличне расподеле	14–16	
Сталност пословања	17–25	
Реструктурирање	25	
Обелодањивање	26–31	
Обелодањивање датума одобрења објављивања		26–27
Ажурирање обелодањивања о условима на датум извештавања	28–29	
Обелодањивање некорективних догађаја		

након датума извештавања	30–31
Датум ступања на снагу	32–33
Повлачење МРС–ЈС 14	34
Измене других МРС–ЈС	
Основа за закључивање	
Поређење са IAS 10	

Садржај Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 14 *Догађаји након датума извештавања* (МРС–ЈС 14) изложен је у параграфима 1–34. Сви параграфи имају једнаку важност. МРС–ЈС 14 треба читати у контексту Циља, Основе за закључивање и *Предговора Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор*. У недостатку експлицитних упутстава, основу за избор и примену рачуноводствених принципа даје МРС–ЈС 3 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*.

Циљ

- Циљ овог стандарда је да пропише:
 - када ентитет треба да коригује своје финансијске извештаје према догађајима након датума извештавања; и
 - обелодањивања које ентитет треба да изврши у вези са датумом када је одобрено објављивање финансијских извештаја и догађајима након датума извештавања.
 Овај стандард такође захтева да ентитет не треба да саставља своје финансијске извештаје на основу претпоставке о сталности пословања уколико догађаји након датума извештавања указују да претпоставка о сталности пословања није оправдана.

Делокруг

- Ентитет који саставља и презентује финансијске извештаје према обрачунској основи рачуноводства треба да примени овај стандард при рачуноводственом обухватању и обелодањивању догађаја након датума извештавања.
- Овај стандард се примењује на све ентитете јавног сектора, осим јавних предузећа.
- У *Предговору Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор* који је објавио IPSASB се објашњава да се од јавних предузећа захтева да примењују IFRS које је објавио IASB. Јавна предузећа су дефинисана у МРС–ЈС 1, *Презентација финансијских извештаја*.

Дефиниције

- Следећи термин се користи у овом стандарду са наведеним значењем:

Догађаји након датума извештавања су повољни и неповољни догађаји који настају између датума извештавања и датума одобравања финансијских извештаја за објављивање. Могу се идентификовати две врсте догађаја:

- они који пружају доказе о околностима које су постојале на датум извештавања (**корективни догађаји након датума извештавања**); и
- они који указују на околности које су настале након датума извештавања (**некорективни догађаји након датума извештавања**).

Термини дефинисани у другим МРС–ЈС се користе у овом стандарду са истим значењем као и у тим стандардима, а наведени су у Појмовнику дефинисаних термина који је засебно објављен.

Одобравање објављивања финансијских извештаја

- Да би се одредило који догађаји испуњавају дефиницију догађаја након датума извештавања, потребно је да се утврде и датум извештавања и датум одобрења објављивања финансијских извештаја. Датум извештавања је последњи дан извештајног периода на који се односе финансијски извештаји. Датум одобрења објављивања финансијских извештаја је датум на који су финансијске извештаје одобрили појединци или тела који имају надлежност да финализују извештаје за објављивање. Ревизорско мишљење се даје у вези са овако завршеним финансијским извештајима. Догађаји након датума извештавања су сви догађаји, и повољни и неповољни, који су настали између датума извештавања и датума одобрења објављивања финансијских извештаја, чак и ако су настали након (а) објављивања саопштења о суфициту или дефициту, (б) одобрења финансијских извештаја контролисаног ентитета, или (ц) објављивања других одабраних података који се односе на финансијске извештаје.

- Процес састављања и одобравања објављивања финансијских извештаја може се разликовати

у зависности од различитих врста ентитета унутар и ван правног система. То може зависити од природе ентитета, структуре управљачког тела, законских захтева који се односе на тај ентитет и процедура састављања и закључивања финансијских извештаја. Одговорност за одобравање финансијских извештаја појединачних државних органа може зависити од шефа централне финансијске установе (или вишег финансијског/рачуноводственог руководиоца, као што је контролор или главни рачуновођа). За одобрење консолидованих финансијских извештаја државног апарата као целине могу да буду заједнички одговорни шеф централне финансијске институције (или виши финансијски руководиоца као што је контролор или главни рачуновођа) и министар финансија (или лице са одговарајућим звањем).

8. У неким случајевима, као коначни поступак у процесу одобравања, од ентитета се тражи да поднесе своје финансијске извештаје другом органу (на пример, законодавном телу као што је Скупштина или општински одбор). Овај орган може имати овлашћење да захтева измене у финансијским извештајима у вези са којима је већ вршена ревизија. У другим случајевима, подношење финансијских извештаја другом органу може бити само питање протокола или поступка, при чему тај други орган нема овлашћење да захтева измене у финансијским извештајима. Датум одобравања објављивања финансијских извештаја одређује се у контексту одређеног правног система.

Признавање и одмеравање

9. У периоду између датума извештавања и датума одобравања објављивања, изабрани државни званичници могу дати саопштење о намерама владе у вези са одређеним питањима. Да ли ове најављене владине намере захтевају признавање, као корективни догађаји зависи од тога да ли (а) пружају више информација о стању које је постојало на датум извештавања и (б) да ли постоји довољно доказа да ове намере могу и да ће бити испуњене. У многим случајевима, саопштења о владиним намерама неће водити до њиховог признавања као корективних догађаја. Уместо тога, она се начелно признају и обелодањују као некорективни догађаји

Корективни догађаји након датума извештавања

10. Ентитет треба да коригује износе признате у финансијским извештајима ради одражавања корективних догађаја након датума извештавања.

11. Следе примери корективних догађаја након датума извештавања, који од ентитета захтевају да коригује износе признате у својим финансијским извештајима, или да призна ставке које претходно нису биле признате:

(а) решење судског спора након датума извештавања, којим се потврђује да је ентитет имао садашњу обавезу на датум извештавања. Ентитет коригује сва претходно призната резервисања која се односе на тај судски спор, у складу са МРС–ЈС 19, *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина*, или признаје ново резервисање. Није довољно да ентитет обелодани само потенцијалну обавезу, јер решење спора пружа додатни доказ који треба да буде размотрен у складу са параграфом 24 у МРС–ЈС 19.

(б) Пријем информација након датума извештавања које указују на то да је умањена вредност имовине на датум извештавања, или да износ претходно признатог губитка због умањења вредности за ту имовину треба да се коригује. На пример:

(i) банкрот дужника који се десио након датума извештавања потврђује да је губитак већ постојао на датум извештавања, на рачуну потраживања и да ентитет мора да коригује књиговодствену вредност рачуна потраживања; и

(ii) продаја залиха након датума извештавања може пружити доказ о њиховој нето остварљивој вредности на датум извештавања;

(ц) Утврђивање, након датума извештавања, трошкова купљених средстава, или прихода од продатих средстава, пре датума извештавања;

(д) Утврђивање, након датума извештавања, износа прихода оствареног током периода извештавања, који треба да се подели са другом државом према споразуму о подели прихода који важи током периода извештавања;

(е) Утврђивање, након датума извештавања, додатних плаћања заснованих на учинку, која треба извршити запосленима уколико ентитет има постојећу законску или изведену обавезу на датум извештавања да изврши таква плаћања као резултат догађаја пре тог датума; и

(ф) Откривање преваре или грешака, које показују да су финансијски извештаји нетачни.

Некорективни догађаји након датума извештавања

12. Ентитет не треба да коригује износе признате у својим финансијским извештајима ради

одражавања некорективних догађаја након датума извештавања.

13. Следе примери некорективних догађаја након датума извештавања:

- (а) када је ентитет усвојио политику редовне ревалоризације имовине ради исказивања по фер вредности, смањење фер вредности имовине између датума извештавања и датума одобрења објављивање финансијских извештаја. Пад фер вредности обично се не односи на стање имовине на датум извештавања, већ одражава околности настале у наредном периоду. Стога, упркос политици редовне ревалоризације, ентитет неће кориговати износе признате у финансијским извештајима за ту имовину. Слично томе, ентитет не ажурира износе који су обелодањени за имовину, на датум извештавања, иако ће можда морати да изврши додатна обелодањивања према параграфу 29; и
- (б) када ентитет, задужен за посебне програме јавних услуга, одлучи након датума извештавања, али пре одобравања финансијских извештаја, да пружи/дистрибуира додатне користи директно или индиректно учесницима тих програма. Ентитет неће кориговати расходе признате у својим финансијским извештајима за текући извештајни период, иако те додатне користи могу испуњавати услове обелодањивања као некорективни догађаји, према параграфу 29.

Дивиденде или сличне расподеле

14. **Ако ентитет објави дивиденде или сличне расподеле након датума извештавања, ентитет не треба да призна те расподеле као обавезу на датум извештавања.**
15. Дивиденде могу настати у јавном сектору када, на пример, ентитет јавног сектора контролише и консолидује финансијске извештаје јавног предузећа које има екстерне власничке интересе којима плаћа дивиденде. Поред тога, неки ентитети јавног сектора усвајају оквир финансијског управљања, на пример моделе “купац – добављач”, којима се од њих захтева да при расподели прихода изврше плаћање својим контролним ентитетима, као што је централна влада.
16. Ако су дивиденде или сличне расподеле власницима објављене (то јест, дивиденде или сличне расподеле су на одговарајући начин одобрене и више нису дискреционо право ентитета) након датума извештавања, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде или сличне расподеле се не признају као обавеза на датум извештавања, јер не постоји обавеза у том тренутку. Такве дивиденде или сличне расподеле се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са МРС-ЈС 1, “Презентација финансијских извештаја”. Дивиденде и сличне расподеле не обухватају принос од капитала.

Сталност пословања

17. Оправданост претпоставке о сталности пословања треба да размотри сваки ентитет засебно. Међутим, процена сталности пословања вероватно је од већег значаја за појединачне ентитете него за државу у целини. На пример, појединачни државни орган не мора да испуњава услов сталности пословања јер је државна управа, чији је део, одлучила да пренесе све његове активности на неки други државни орган. Међутим, овакво реструктурирање нема никаквог утицаја на процену претпоставке сталности пословања за саму државу.
18. **Ентитет не треба да саставља своје финансијске извештаје на основу претпоставке о сталности пословања уколико одговорни за састављање финансијских извештаја или управљачко тело одреде након датума извештавања да (а) намеравају или да ликвидирају ентитет или да прекину пословање, или (б) да нема никакве друге реалистичне могућности.**
19. Приликом одређивања да ли је за појединачни ентитет оправдана претпоставка о сталности пословања, одговорни за састављање финансијских извештаја, и/или управљачко тело, треба да размотре велики број чинилаца. Ти чиниоци обухватају текућу и очекивану успешност ентитета, свако најављено и могуће реструктурирање организационих јединица, вероватноћу сталности државног финансирања и, уколико је потребно, потенцијалне изворе компензационог финансирања.
20. Код ентитета чије се пословање суштински финансира из буџета, питање сталности пословања начелно настаје ако државна управа најави своју намеру да прекине са финансирањем тог ентитета.

21. Од неких установа, иако нису јавна предузећа, може се захтевати да се у потпуности или значајним делом самофинансирају, и да надокнаде трошкове робе и услуга од корисника. За сваки такав ентитет, погоршање резултата пословања и финансијског стања након датума извештавања могу указивати на потребу да се размотри да ли је претпоставка сталности пословања још увек оправдана.
22. Ако претпоставка о сталности пословања више није прикладна, овај стандард захтева од ентитета да то презентује у својим финансијским извештајима. Утицај такве промене зависиће од посебних околности у којима се налази ентитет, на пример, да ли ће се пословање пренети на други државни ентитет, да ли ће се продати или ликвидирати. Просуђивање је неопходно приликом одређивања да ли је потребна промена књиговодствене вредности средстава и обавеза.
23. Када претпоставка сталности пословања више није оправдана, такође је неопходно да се размотри да ли промена стања води ка стварању додатних обавеза или активира одредбе у дужничким уговорима које условљавају рекласификовање одређених дуговања као текућих обавеза.
24. МРС–ЈС 1 захтева одређена обелодањивања ако:
 - (а) финансијски извештаји нису састављени на основу претпоставке о сталности пословања. МРС–ЈС 1 захтева да, када финансијски извештаји нису састављени на основу претпоставке о сталности пословања, то мора да буде обелодањено, заједно са основом у складу са којом су састављени финансијски извештаји и разлогом зашто ентитет не испуњава услов сталности пословања; или
 - (б) одговорни за састављање финансијских извештаја су свесни значајних неизвесности везаних за догађаје или услове који могу створити значајну сумњу у способност ентитета да настави са пословањем. Догађаји или услови који захтевају обелодањивање могу настати након датума извештавања. МРС–ЈС 1 захтева да такве неизвесности буду обелодањене.

Реструктурирање

25. Када реструктурирање, објављено након датума извештавања, испуњава дефиницију некорективног догађаја, треба извршити одговарајућа обелодањивања, у складу са овим стандардом. Упутство о признавању резервисања повезаног са реструктурирањем се може наћи у МРС–ЈС 19, “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина”. Чињеница да процес реструктурирања обухвата отуђење дела ентитета не доводи сама по себи у питање способност ентитета да и даље има сталност пословања. Међутим, када реструктурирање најављено након датума извештавања значи да ентитет више не испуњава претпоставку о сталности пословања, природа и износ признатих средстава и обавеза могу се променити.

Обелодањивање

Обелодањивање датума одобрења објављивања

26. Ентитет треба да обелодани датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање и ко је одобрење дао. Уколико друго тело има овлашћење да измени и допуни финансијске извештаје након објављивања, ентитет треба да обелодани ту чињеницу.
27. За кориснике је важно да знају када је одобрено објављивање финансијских извештаја, пошто финансијски извештаји не одражавају догађаје након тог датума. За кориснике је такође важно да буду упознати са ретким околностима у којима било која лица или организације имају овлашћења да измене и допуне финансијске извештаје након објављивања. Примери појединаца или тела који могу имати овлашћења да измене и допуне финансијске извештаје након објављивања су министри, влада у чијем се саставу налази ентитет, Скупштина или изабрано представничко тело. Уколико се изврше измене и допуне, измењени и допуњени финансијски извештаји представљају нови пакет финансијских извештаја.

Ажурирање обелодањивања о условима на датум извештавања

28. Уколико ентитет добије информације након датума извештавања али пре него што се одобри објављивање финансијских извештаја, о условима који су постојали на датум извештавања, ентитет треба да ажурира обелодањивања која се односе на те услове, у

складу са новим информацијама.

29. У неким случајевима, ентитет мора да ажурира обелодањивања у својим финансијским извештајима да би у њих биле укључене информације добијене након датума извештавања, али пре одобрења објављивања финансијских извештаја, чак и ако те информације не утичу на износе које ентитет признаје у својим финансијским извештајима. Један пример потребе за ажурирањем обелодањивања је када након датума извештавања доказ о потенцијалној обавези која је постојала на датум извештавања постане доступан. Поред разматрања да ли сада треба признати резервисање, ентитет ажурира своја обелодањивања о потенцијалној обавези у светлу тог доказа.

Обелодањивање некорективних догађаја након датума извештавања

30. Када је некорективни догађаји након датума извештавања од таквог значаја да би необелодањивање утицало на немогућност корисника финансијских извештаја да донесу правилне процене и одлуке, ентитет треба да обелодани следеће информације за сваку значајну категорију некорективних догађаја након датума извештавања:

(а) природу догађаја; и

(б) процену њиховог финансијског учинка, или изјаву да се таква процена не може извршити.

31. Следе примери некорективних догађаја, након датума извештавања, који могу бити од таквог значаја да њихово необелодањивање може да утиче на могућност корисника финансијских извештаја да донесу правилне процене и одлуке:

(а) неуобичајено велико смањење вредности имовине књиговодствено евидентиране по фер вредности, када се то смањење не односи на стање имовине на датум извештавања, већ је последица околности насталих након датума извештавања;

(б) ентитет одлучује након датума извештавања да пружи/дистрибуира значајне додатне користи у будућности, директно или индиректно, учесницима програма јавних услуга, на којима ентитет ради, а те додатне користи имају значајан утицај на ентитет;

(ц) стицање или отуђење главног контролисаног ентитета или затварање свих или значајног дела текућих активности ентитета након датума извештавања;

(д) најављивање плана престанка пословања или главног програма, отуђење имовине или измирење обавеза које се приписују прекинутом пословању или главном програму, или закључивањем обавезујућих споразума за продају такве имовине или измирење таквих обавеза (види МРС-ЈС 19);

(е) велике куповине и отуђења имовине;

(ф) уништење главног погона у пожару након датума извештавања;

(г) објављивање, или започињање примене значајног реструктурирања (упутство за рачуноводствено обухватање резервисања повезаног са реструктурирањем налази се у рачуноводственим стандардима који се односе на резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијалну имовину);

(х) увођење законских прописа отписа позајмица датих ентитетима или појединцима као део програма;

(и) неуобичајено велике промене цена средстава или курсних стопа, након датума извештавања;

(ј) у случају ентитета који имају обавезу плаћања пореза на добитак или еквивалентних пореза, промене пореских стопа или доношење односно најављивање измена пореских закона након датума извештавања, а који имају значајан утицај на текуће и одложено опорезивање имовине и обавеза (упутство за рачуноводствено обухватање пореза на добитак се може наћи у релевантном међународном или националном стандарду који се бави порезима на добитак);

(к) прихватање значајних обавеза или потенцијалних обавеза, на пример, емитовањем значајних гаранција након датума извештавања; и

(л) започињање значајних судских спорова који проистичу искључиво из догађаја насталих након датума извештавања.

Датум ступања на снагу

32. Ентитет примењује овај стандард за годишње финансијске извештаје који се односе на периоде који почињу 1. јануара 2008. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај стандард за периоде који почињу пре 1. јануара 2008. године, та чињеница треба да се обелодани.

32A. Параграф 16 је претрпео измене које су објављене у *Побољшању МРС-ЈС* објављеном у јануару 2010. Ентитет примењује ове измене за годишње финансијске извештаје који обухватају период који почиње 1. јануара 2011 или касније. Ранија примена се подстиче.

33. Када ентитет усвоји обрачунску основу рачуноводства, као што дефинишу МРС-ЈС, за сврхе финансијског извештавања, након овог датума ступања на снагу, овај стандард се примењује на годишње финансијске извештаје ентитета који се односе на периоде који почињу на датум усвајања или након њега.

Повлачење МРС-ЈС 14 (објављеног 2001. године)

34. Овај стандард замењује МРС-ЈС 14, *Догађаји након датума извештавања*, објављен 2001. године.

Додатак

Измене других МРС–ЈС

У МРС–ЈС 19, *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина*, параграф 87 је измењен на следећи начин:

87А. Одлука руководства или руководећег тела за процес реструктурирања, која је донета пре датума извештавања, не условљава изведену обавезу на датум извештавања осим уколико је ентитет, пре датума извештавања:

- (а) почео да примењује план реструктурирања; или
- (б) објавио главна обележја плана реструктурирања онима на које се односи, на довољно прецизан начин који би код њих потврдио оправдано очекивање да ће тај ентитет спровести реструктурирање. Ако ентитет почиње да примењује план реструктурирања, или објављује његова главна обележја онима на које се односи, тек након датума извештавања, захтева се обелодањивање у складу са МРС–ЈС 14, *Догађаји након датума извештавања*, уколико је реструктурирање материјално значајно и ако би необелодањивање утицало на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

У МРС–ЈС, референце на актуелну верзију МРС–ЈС 14, *Догађаји након датума извештавања* се мењају на МРС–ЈС 14, *Догађаји након датума извештавања*.

Основа за закључивање

Ова Основа за закључивање прати, али није део, MPC–JC 14.

Ревидирање MPC–JC 14 као резултат

IASB-овог Пројекта општих побољшања IFRS из 2003 године

Историјат

BC1. IPSASB-ов програм хармонизације MPC–JC је важан елемент програма рада IPSASB. Политика IPSASB је да се хармонизију MPC–JC) на обрачунској основи са IFRS које је објавио IASB тамо где је то одговарајуће за ентитете у јавном сектору.

BC2. MPC–JC на обрачунској основи који су усклађени са IFRS задржавају захтеве, структуру и текст IFRS, осим ако у јавном сектору не постоји неки конкретан разлог за одступање. Одступање од еквивалентног IFRS се јавља када захтеви или терминологија у IFRS нису адекватни за јавни сектор или када је неопходно укључивање додатних коментара или примера за илустрацију одређених захтева у контексту јавног сектора. Разлике између MPC–JC и њихових еквивалентних IFRS се идентификују у *Поређењу са IFRS* који се налази у сваком MPC–JC.

BC3. У мају 2002. године, IASB је објавио нацрт за излагање предложених измена 13 Међународних рачуноводствених стандарда (IAS)¹ као део пројекта општих побољшања. Циљеви пројекта општих побољшања IASB су били “смањење или елиминисање алтернатива, сувишности и несагласности унутар Стандарда, решавање одређених питања усклађености, као и друга побољшања”. Последњи IAS су објављени у децембру 2003. године.

BC4. MPC–JC 14, објављен у децембру 2001. године се заснивао на IAS 10 (ревидиран 1999. године), *Догађаји после датума биланса стања* који је поново објављен у децембру 2003 године. Крајем 2003. претходник IPSASB, Комитет за јавни сектор (PSC)² је спровео пројекат побољшања MPC–JC да би се, у одговарајућим случајевима, извршило усклађивање MPC–JC са побољшаним IAS објављеним у децембру 2003. године.

BC5. IPSASB је прегледао побољшани IAS 10 и начелно се сложио са разлозима IASB за ревидирање IAS и са извршеним изменама. (Овде се не налази текст IASB–ове Основе за закључивање. Претплатници на IASB–ове *свеобухватне услуге претплате* могу видети Основе за закључивање на IASB вебсајту www.iasb.org). У случајевима када постоји одступање MPC–JC од еквивалентног IAS, у Основи за закључивање су наведени разлози за то узроковани специфичним особинама јавног сектора.

BC6. IAS 10 је даље измењен као резултат IFRS објављених после децембра 2003. године. MPC–JC 12 не садржи те касније измене које су настале услед IFRS објављених после децембра 2003. године. Ово је због тога што IPSASB још увек није размотрио и формирао мишљење о применљивости захтева у тим IFRS на ентитете из јавног сектора.

Ревидирање MPC–JC 14 као резултат

IASB-овог Пројекта побољшања IFRS из 2008 године

BC7 IPSASB је прегледао ревидиране делове IAS 10 укључене у *Побољшања IFRS* која је издао IASB у мају 2008, и начелно се сложио са разлозима IASB за измену стандарда. IPSASB је закључио да нису постојали разлози специфични за јавни сектор који би узроковали неусвајање измена.

¹Међународне рачуноводствене стандарде (IAS) је објавио претходник IASB – Комитет за Међународне рачуноводствене стандарде. Стандарди које објављује IASB се називају Међународни стандарди финансијског извештавања (IFRS). IASB је утврдио да назив IFRS обухвата IFRS, IAS и тумачења стандарда. У неким случајевима, IASB је изменио, а није заменио, IAS том случају се број IAS задржава.

²PSC је постао IPSASB када је Одбор IFAC променио мандат PSC и он постао независан одбор за доношење стандарда у новембру 2004.

Поређење са IAS 10

МРС-ЈС 14 Догађаји *након датума извештавања* састављен је првенствено у складу са IAS 10 (ревидираним 2003. године), *Догађаји после датума биланса стања*. Основне разлике између МРС-ЈС 14 и IAS 10 су следеће:

- МРС-ЈС 14 указује на то да када претпоставка сталности пословања више није оправдана, потребно је расуђивање у одређивању утицаја ове промене на књиговодствену вредност имовине и обавеза признатих у финансијским извештајима (параграф 22).
- МРС-ЈС 14 садржи додатне коментаре у погледу одређивања датума одобравања објављивања (параграфи 6, 7 и 8).
- Додатни коментари у односу на IAS 10 су укључени у МРС-ЈС 14 ради разјашњења применљивости овог стандарда на рачуноводство ентитета јавног сектора.
- У МРС-ЈС 14 се користи различита терминологија, у одређеним случајевима, у односу на IAS 10. Најзначајнији примери су коришћење термина *нето имовина/капитал* и *датум извештавања* у МРС-ЈС 14. Еквивалентни термини у IAS 10 су *капитал* и *датум биланса стања*.
- МРС-ЈС 14 садржи дефиницију *датума извештавања*, док IAS 10 не садржи дефиницију *датума биланса стања*.