

MRSJS 14—DOGODKI PO DATUMU POROČANJA

Potrditev

Ta mednarodni računovodski standard za javni sektor izhaja predvsem iz mednarodnega računovodskega standarda (MRS) 10 (spremenjen 1999) – Dogodki po datumu bilance stanja, ki ga je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde – SMRS (International Accounting Standards Committee – IASC). Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde – UOMRS (International Accounting Standards Board – IASB) in Fundacija Odbora za mednarodne računovodske standarde – FOMRS (International Accounting Standards Committee Foundation - IASCF) sta bila ustanovljena leta 2001 in tako nadomestila SMRS. Mednarodni računovodski standardi, ki jih je izdal SMRS, ostajajo v veljati dokler jih UOMRS ne spremeni ali prekliče. Izvlečki iz MRS 10 so v tej publikaciji Odbora za javni sektor, ki deluje v okviru Mednarodnega združenje računovodskih strokovnjakov (Public Sector Committee), povzeti z dovoljenjem UOMRS.

Potrjeno besedilo MRS je tisto, ki ga je UOMRS objavil v angleščini in ga lahko dobite neposredno pri IASB Publications Department, 7th floor, 166 Fleet Street, London EC4A 2DY, United Kingdom.

E-mail: publications@iasb.org

Internet: <http://www.iasb.org>

Avtorske pravice za MRS, osnutke za razpravo ter druge publikacije SMRS in UOMRS si pridržuje Fundacija Odbora za mednarodne računovodske standarde (International Accounting Standards Committee Foundation - IASCF).

“IAS,” “IASB,” “IASC,” “IASCF” in “International Accounting Standards” so registrirane blagovne znamke IASCF in se ne smejo uporabljati brez njegovega dovoljenja.

MRSJS 14—DOGODKI PO DATUMU POROČANJA**VSEBINA**

	Člen
Namen	
Področje	1–3
Opredelitve pojmov	4
Odobritev računovodskih izkazov za objavo	5–7
Pripoznavanje in merjenje	8–15
Popravljalni dogodki po datumu poročanja	9–10
Nepopravljalni dogodki po datumu poročanja	11–12
Dividende/razdelitve	13–15
Delujoči subjekt	16–24
Reorganiziranje	24
Razkrivanje	25–30
Datum odobritve za objavo	25–26
Posprotenje razkritja o okoliščinah na datum poročanja	27–28
Nepopravljalni dogodki po datumu poročanja	29–30
Datum uveljavitve	31–32
Primerjava z MRS 10	

Člene tega standarda, ki so natisnjeni s krepkimi črkami, je treba brati v povezavi s pojasnjevalnimi členi tega standarda, ki so natisnjeni v običajni pisavi, ter Uvodom v mednarodne računovodske standarde za javni sektor. Mednarodni računovodski standardi za javni sektor niso namenjeni za uporabo pri nepomembnih postavkah.

Namen

Namen tega standarda je določiti:

- (a) kdaj subjekt popravi svoje računovodske izkaze za dogodke po datumu poročanja in
- (b) kaj mora subjekt razkriti o datumu, ko so bili računovodski izkazi odobreni za objavo, in o dogodkih po datumu poročanja.

Ta standard tudi zahteva, da subjekt ne pripravlja svojih računovodskih izkazov kot delujoči subjekt, če dogodki po datumu poročanja nakazujejo, da predpostavka o delujočem subjektu ni primerna.

Področje

1. **Subjekt, ki pripravlja in predstavlja računovodske izkaze na osnovi računovodenja, zasnovanega na nastanku dogodkov, mora uporabiti ta standard pri obračunavanju in razkrivanju dogodkov po datumu poročanja.**
2. **Ta standard se uporablja za vse subjekte v javnem sektorju razen za podjetja pod nadzorom države.**
3. Podjetja pod nadzorom države morajo ravnati v skladu z mednarodnimi računovodskimi standardi (MRS), ki jih izdaja Odbor za mednarodne računovodske standarde. Smernica Odbora za javni sektor številka 1, »Računovodsko poročanje podjetij pod nadzorom države« določa, da morajo MRS upoštevati vsa podjetja, ne glede ali delujejo v zasebnem ali javnem sektorju. Skladno s tem smernica številka 1 priporoča, da morajo podjetja pod nadzorom države predstavljati računovodske izkaze v vseh bistvenih pogledih v skladu z MRS.

Opredelitev pojmov

4. **V tem standardu so uporabljeni izrazi, katerih pomeni so opredeljeni:**

Dogodki po datumu poročanja so tisti dogodki, tako ugodni kot neugodni, ki se zgodijo med datumom poročanja in datumom odobritve računovodskih izkazov za objavo. Dogodki so lahko dveh vrst:

- (a) **takšni, ki dajejo dokaze o okoliščinah, ki so obstajale na datum poročanja (popravljalni dogodki po datumu poročanja); in**

(b) Takšni, ki zgolj nakazujejo okoliščine, ki so se pojavile po datumu poročanja (nepopravljalni dogodki po datumu poročanja).

Datum poročanja je zadnji dan poročevalnega obdobja, na katerega se nanašajo računovodski izkazi.

Izrazi, opredeljeni v drugih mednarodnih računovodskih standardih za javni sektor, imajo enak pomen tudi v tem standardu in so povzeti v razlagalnem slovarju, ki je objavljen posebej.

Odobritev računovodskih izkazov za objavo

5. Da lahko določimo, kateri dogodki ustrezajo definiciji dogodkov po datumu poročanja, je potrebno prepoznati tako datum poročanja kot datum, na katerega so računovodski izkazi odobreni za objavo. Datum poročanja je zadnji dan poročevalnega obdobja, na katerega se nanašajo računovodski izkazi. Datum odobritve za objavo je datum na katerega so računovodski izkazi odobreni s strani posameznika ali organa, ki ima pristojnost potrditi te izkaze za objavo. Revizorjevo mnenje se poda na te končne računovodske izkaze. Dogodki po datumu poročanja so vsi dogodki, ugodni in neugodni, ki se zgodijo med datumom poročanja in datumom odobritve računovodskih izkazov za objavo, četudi se ti dogodki zgodijo po objavi čistega presežka/primanjkljaja, odobritvi računovodskih izkazov odvisnega subjekta ali objavi drugih izbranih informacij, ki se nanašajo na računovodske izkaze.
6. Proces pripravljanja in odobritve računovodskih izkazov za objavo se lahko razlikuje glede na različne vrste subjektov znotraj posamezne države. Odvisen je lahko od vrste subjekta, sestave državnih organov, zakonskih zahtev, ki se nanašajo na subjekt in postopkov, ki jih je treba upoštevati pri pripravljanju in zaključevanju računovodskih izkazov. Za odobritev računovodskih izkazov posameznih vladnih organizacij je lahko odgovoren vodja centralne finančne agencije (ali višji finančni/računovodski uradnik kot je direktor računovodstva ali glavni računovodja). Odgovornost Za odobritev konsolidiranih (skupinskih) računovodskih izkazov celotne države sta lahko odgovorna skupaj vodja centralne finančne agencije (ali višji finančni/računovodski uradnik kot je direktor računovodstva ali glavni računovodja) in finančnem ministru (ali podobno).
7. V nekaterih primerih mora subjekt, kot zadnji korak v procesu odobritve, poslati svoje računovodske izkaze drugemu organu (na primer zakonodajni organ kot je parlament ali občinski svet). Ta organ ima lahko moč zahtevati spremembe revidiranih računovodskih izkazov. V drugih primerih pa je pošiljanje računovodskih izkazov drugemu organu le stvar protokola in ta organ ne more zahtevati spremembe v izkazih. Datum odobritve

računovodskih izkazov za objavo bo določen glede na določila posamezne države.

Pripoznavanje in merjenje

8. V obdobju med datumom poročanja in datumom odobritve za objavo, izvoljeni vladni uradniki lahko objavijo vladne namere v zvezi z določenimi zadevami. Ne glede ali bodo te objavljene vladne namere zahtevale pripoznavanje kot popravljalni dogodki, bo to odvisno ali bodo zagotovili več informacij o okoliščinah, ki obstajajo na dan poročanja in ali obstajajo zadostni dokazi, da jih je mogoče in da bodo izpolnjeni. V večini primerov objave vladnih namer ne bodo vodile k pripoznavanju popravljalnih dogodkov. Namesto tega bo šlo običajno za nepopravljalne dogodke, ki zahtevajo razkrivanje.

Popravljalni dogodki po datumu poročanja

9. **Subjekt popravi zneske, pripoznane v njegovih računovodskih izkazih, da bi odsevali popravljalne dogodke po datumu poročanja.**
10. Sledijo zgledi popravljalnih dogodkov po datumu poročanja, ki zahtevajo da subjekt popravi zneske, pripoznane v njegovih računovodskih izkazih, ali da pripozna postavke, ki prej niso bile pripoznane:
 - (a) sklep sodišča po datumu poročanja, ki – ker potrjuje, da je subjekt že imel sedanjo obvezo na dan poročanja – zahteva, da subjekt prilagodi že pripoznano rezervacijo ali da pripozna rezervacijo namesto zgolj razkritja pogojne obveznosti. Usmeritve pri računovodenju rezervacij in pogojnih obveznosti najdete v MRSJS 19 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva;¹
 - (b) prejem informacije po datumu poročanja, ki kaže, da je bilo na datum poročanja sredstvo oslabiljeno ali da je treba popraviti znesek prej pripoznane izgube zaradi oslabitve takšnega sredstva, na primer:
 - (i) bankrot kupca, ki se zgodi po datumu poročanja, navadno potrdi, da je izguba v zvezi s terjatvami že obstajala na datum poročanja in da mora subjekt popraviti knjigovodsko vrednost terjatve do kupca; in
 - (ii) prodaja zalog po datumu poročanja je lahko dokaz o njeni čisti iztržljivi vrednosti na datum poročanja;

¹ Odbor je izdal MRSJS 19 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva, ki obravnava uporabo MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva – v javnem sektorju. Mednarodni računovodski standard za javni sektor (MRSJS) 1 – Predstavljane računovodskih izkazov prav tako vključuje zahteve po predstavljanju postavk v računovodskih izkazih in pojasnilih k računovodskim izkazom, vključno s rezervacijami, pogojnimi obveznostmi in pogojnimi sredstvi.

- (c) ugotovitev nabavne vrednosti kupljenih sredstev po datumu poročanja ali iztržka od prodanih sredstev po datumu poročanja;
- (d) ugotovitev zneska pobranih prihodkov po datumu poročanja v času poročevalskega obdobja, ki ga je potrebno deliti z drugo oblastjo v skladu z dogovori o delitvi prihodkov, ki je veljal v poročevalnem obdobju;
- (e) določitev zneska bonusa zaposlencem za uspešno izvajanje nalog po datumu poročanja, če ima subjekt zakonsko ali posredno obvezo na datum poročanja za takšna plačila zaradi dogodkov pred tem datumom; in
- (f) odkritje prevar ali napak, ki kažejo, da računovodski izkazi niso bili pravilni.

Nepopravljali dogodki po datumu poročanja

11. **Subjekt ne popravi zneskov, pripoznanih v njegovih računovodskih izkazih, da bi odsevali nepopravljalne dogodke po datumu poročanja.**
12. Zgledi nepopravljanih dogodkov po datumu poročanja:
 - (a) zmanjšanje poštene vrednosti nepremičnin med datumom poročanja in datumom odobritve za objavo, če ima subjekt sprejeto usmeritev redno prevrednotovati nepremičnine na pošteno vrednost. Zmanjšanje poštene vrednosti se običajno ne nanaša na stanje nepremičnine na dan poročanja, ampak odraža okoliščine, ki so se pojavile v naslednjem obdobju. Zato subjekt ne popravi zneskov, pripoznanih v njegovih računovodskih izkazih za nepremičnine. Podobno subjekt ne posproti zneskov, razkritih o nepremičninah na dan poročanja, čeprav utegnejo biti potrebna dodatna razkritja po 29. členu; in
 - (b) če se subjekt, ki skrbi za izvajanje posebnih programov javnih služb, odloči po datumu poročanja, vendar pred datumom odobritve za objavo, zagotoviti/razdeliti dodatne koristi, neposredno ali posredno udeležencem v takšnih programih. Subjekt ne popravi pripoznane odhodke v njegovih računovodskih izkazih v tekočem poročevalnem obdobju, kljub temu, da lahko dodatne koristi izpolnjujejo pogoje o razkrivanju kot nepopravljali dogodki po 29. členu.

Dividende/razdelitve

13. **Če so dividende ali podobne razdelitve predlagane ali razglašene po datumu poročanja, jih subjekt ne pripozna kot obveznost na datum poročanja.**
14. Dividende se lahko pojavijo v javnem sektorju, ko na primer subjekt javnega sektorja obvladuje in konsolidira (uskupinja) računovodske izkaze

podjetja pod nadzorom države, ki ima zunanje lastnike, katerim izplačuje dividende. Prav tako nekateri subjekti javnega sektorja uporabljajo okvir finančnega poslovanja, na primer modele “delovanja za kupca”, ki zahtevajo od njih, da razdelijo dohodke svojemu obvladujočemu subjektu, na primer vladi.

15. Mednarodni računovodski standard za javni sektor (MRSJS) 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov – zahteva, da subjekt razkrije znesek dividend ali razdeljenih zneskov lastnikom, ki so predlagane ali razglašene po datumu poročanja, vendar preden so bili računovodski izkazi odobreni za objavo. Dividende in podobne razdelitve ne vključujejo donos na kapital. MRSJS 1 dovoljuje, da subjekt to razkrije bodisi:
- (a) v obrazcu izkaza prihodkov in odhodkov kot posebno sestavino čistih sredstev/kapitala bodisi
 - (b) v pojasnilih k računovodskim izkazom.

Delujoči subjekt

16. Določanje ali je predpostavka delujočega subjekta ustrezna, je potrebno presojati za vsaki subjekt posebej. Vendar bo ocenjevanje delujočega subjekta verjetno bolj pomembno za posamezne subjekte kot pa vlado kot celoto. Na primer, posamezna vladna organizacija ne bo izpolnila predpostavke delujočega subjekta, ker se lahko vlada, katere del je, odloči prenesti vse njene dejavnosti na drugo vladno organizacijo. Vendar pa takšno prestrukturiranje nima vpliva na ocenjevanje delujočega subjekta za samo vlado.
17. **Subjekt ne pripravlja svojih računovodskih izkazov kot delujoči subjekt, če odgovorni za pripravo računovodskih izkazov ali vladajoči organ odločijo po datumu poročanja, da bodo subjekt razpustili ali bo ta prenehal s poslovanjem oziroma da ni nobene stvarne možnosti za kaj drugega.**
18. Pri ocenjevanju ali je predpostavka delujočega subjekta ustrezna pri posameznem subjektu, odgovorni za pripravljane računovodskih izkazov in/ali vladni organ morajo upoštevati široko paleto dejavnikov. Ti dejavniki bodo vključevali tekoče in prihodnje delovanje subjekta, kakršnekoli objavljene in potencialne reorganizacije organizacijskih enot, verjetnost nadaljnjega vladnega financiranja in, če je potrebno, potencialne vire nadomestnega financiranja.
19. V primeru subjektov, katerih delovanje temelji pretežno na proračunih, se bo vprašanje delujočega subjekta pojavilo le, če vlada objavi namero, da bo prenehala financirati subjekt.

20. Od nekaterih agencij, čeprav ne državnih javnih podjetij, se lahko zahteva, da se v celoti ali v pomembnem deležu same financirajo ter da morajo pokriti stroške blaga in storitev uporabnikov. Za takšen subjekt poslabšanje poslovnih rezultatov in finančnega stanja po datumu poročanja lahko nakazuje potrebo po proučitvi, ali je predpostavka delujočega subjekta še ustrezna.
21. Če predpostavka delujočega subjekta ni več ustrezna, ta standard zahteva, da subjekt to odrazi v njegovih računovodskih izkazih. Učinek takšne spremembe bo odvisen od določenih okoliščin subjekta, na primer ali bo delovanje preneseno na drug državni subjekt, prodan ali opuščen. Pri ugotavljanju ali je potrebna sprememba knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti, je potrebna presoja.
22. Ko predpostavka delujočega subjekta ni več ustrezna, je prav tako potrebno premisliti ali sprememba okoliščin vodi k nastajanju dodatnih obveznosti ali povzroči, da se v skladu z določili v posojilnih pogodbah morajo določeni dolgovi prerazvrstiti med kratkoročne obveznosti.
23. MRSJS 1 zahteva nekatera razkritja, če:
 - (a) subjekt ne pripravi računovodskih izkazov kot delujoči subjekt. MRSJS 1 zahteva, če računovodski izkazi niso pripravljene na osnovi delujočega subjekta, da je to potrebno razkriti, skupaj s podlago, na kateri so računovodski izkazi pripravljene in razlogom zakaj subjekt ne ustreza predpostavki delujočega subjekta; ali
 - (b) odgovorni za pripravljane računovodskih izkazov ve za bistvene negotovosti, povezane z dogodki ali okoliščinami, ki lahko povzročijo pomemben dvom o zmožnosti subjekta, da bi nadaljevalo poslovanje. Dogodki ali okoliščine, ki zahtevajo razkritje, se lahko pojavijo po datumu poročanja. MRSJS 1 zahteva razkritje takšnih negotovosti.

Reorganiziranje

24. Če reorganiziranje, objavljeno po datumu poročanja, ustreza opredelitvi nepopravljalnega dogodka, je potrebno opraviti ustrezno razkritje v skladu s tem standardom. Smernica v zvezi s pripoznavanjem rezervacij, povezanih s reorganiziranjem, je navedena v računovodskem standardih o »Rezervacijah, pogojnih obveznostih in pogojnih sredstvih«. Preprosto zato, ker reorganiziranje vključuje odtujitev dela subjekta, to samo po sebi ne pomeni, da subjekt ni zmožen poslovati kot delujoči subjekt. Vendar ko objavljeno reorganiziranje po datumu poročanja pomeni, da le-ta ne bo več posloval po predpostavki delujočega subjekta, se lahko vrsta in vrednosti pripoznanih sredstev in obveznosti spremenijo.

Razkrivanje

Datum odobritve za objavo

25. **Subjekt razkrije datum, ko so bili računovodski izkazi odobreni za objavo in kdo jih je odobril. Če ima drug organ pravico popraviti računovodske izkaze po objavi, mora subjekt to dejstvo razkriti.**
26. Za uporabnike je pomembno, da vedo, kdaj so bili računovodski izkazi odobreni za objavo, saj ne odražajo dogodkov po tem datumu. Prav tako je pomembno zanje, da poznajo redke okoliščine, v katerih katerakoli oseba ali organizacija ima pravico spremeniti računovodske izkaze po objavi. Zgledi posameznikov ali organizacij, ki imajo takšno pravico, so ministri, vlada, katere subjekt je sestavni del, parlament ali voljeno telo predstavnikov. Če so spremembe opravljene, predstavljajo popravljani računovodski izkazi nov sklop računovodskih izkazov.

Posprotenje razkritja o okoliščinah na datum poročanja

27. **Če subjekt po datumu poročanja, vendar pred datumom odobritve za objavo, dobi informacije o okoliščinah, ki so obstajale na datum poročanja, mora v luči novih informacij posprotititi razkritja v zvezi s takšnimi okoliščinami.**
28. V nekaterih primerih, mora subjekt posprotititi razkritja v svojih računovodskih izkazih, da odsevajo informacije, dobljene po datumu poročanja, vendar pred datumom odobritve za objavo, celo če informacije ne vplivajo na zneske, ki jih je subjekt pripoznal v svojih računovodskih izkazih. Potreba po posprotenju razkritij se na primer pojavi, če so po datumu poročanja na razpolago dokazi o pogojni obveznosti, ki je nastala na datum poročanja. Poleg razmisleka ali naj pripozna rezervacijo, subjekt v luči takšnega dokaza posproti svoja razkritja o pogojni obveznosti.

Nepopravljani dogodki po datumu poročanja

29. **Če so nepopravljani dogodki po datumu poročanja tako pomembni, da bi bilo njih nerazkritje vplivalo na zmožnost uporabnikov računovodskih izkazov za pravilno vrednotenje in odločanje, mora subjekt razkriti o vsaki bistveni vrsti nepopravljanih dogodkov po datumu poročanja**
 - (a) vrsto dogodka in
 - (b) oceno njegove denarno izražene posledice ali navedbo, da takšna ocena ni mogoča.
30. Sledijo zgledi nepopravljanih dogodkov po datumu poročanja, ki utegnejo biti tako pomembni, da bi njih nerazkritje vplivalo na zmožnost uporabnikov računovodskih izkazov za pravilno vrednotenje in odločanje:

- (a) neobičajno veliko zmanjšanje v vrednosti nepremičnin, vrednotenih po pošteni vrednosti, kjer je to zmanjšanje nepovezano s stanjem nepremičnin na dan poročanja, vendar pa izhajajo iz okoliščin, ki so se pojavile od datuma poročanja;
- (b) subjekt se po datumu poročanja odloči v prihodnosti neposredno ali posredno zagotoviti/razdeliti pomembne dodatne koristi udeležencem v programih javnih služb, ki jih opravlja, pri čemer imajo te dodatne koristi največji vpliv na subjekt;
- (c) nakup ali odtujitev večjega obvladovanega subjekta ali zunanje opravljanje vseh ali večjega dela dejavnosti, ki jih trenutno izvaja subjekt, po datumu poročanja;
- (d) objava načrta ustavitve poslovanja dejavnosti ali večjega programa, odtujitve sredstev ali poravnave obveznosti, ki se pripisujejo ustavljenemu poslovanju² ali večjemu programu ali vstopu v zavezujoče sporazume o prodaji takšnih sredstev ali poravnavi takšnih obveznosti. Mednarodni računovodski standard (MRS) 35 – Ustavljeno poslovanje – določa usmeritve kako obravnavati in razkrivati ustavljeno poslovanje;
- (e) večji nakupi in odtujitve sredstev;
- (f) uničenje večjega dela zgradbe zaradi požara po datumu poročanja;
- (g) objava ali začetek večjega reorganiziranja (navdilo o obračunavanju rezervacij, povezanih s reorganiziranjem najdene v računovodskem standardih o rezervacijah, pogojnih obveznostih in pogojnih sredstvih);
- (h) sprejem zakonodaje, s katero se oprostijo dolgovi subjektom ali posameznikom kot del programa;
- (i) nenavadno velike spremembe v cenah sredstev in deviznih tečajih po datumu poročanja;

2 Odbor za javni sektor še ni obravnaval zadev v povezavi z ustavljenim poslovanjem, ki je bilo prej vključeno v mednarodni računovodski standard (MRS) 8 (spremenjen 1993) – Čisti poslovni izid v obdobju, bistvene napake in spremembe računovodskih usmeritev in ki je sedaj predmet ločenega standarda, mednarodnega računovodskega standarda (MRS) 35 – Ustavljeno poslovanje. Skladno z opredelitvijo v MRS 35, se pojem ustavljeno poslovanje, kot je uporabljen v tem standardu, nanaša na sestavni del subjekta:

- (a) ki ga subjekt v skladu s posameznim načrtom:
 - (i) odpravi skoraj v celoti, na primer s prodajo sestavnega dela v posameznem poslu, z razdelitvijo ali deljenjem lastništva sestavnega dela lastnikom subjekta;
 - (ii) odpravi po delih, na primer z razprodajo sredstev sestavnega dela in poravnavo njegovih dolgov; ali
 - (iii) konča z opustitvijo;
- (b) ki je samostojen važnejši program področja ali območja delovanja ter
- (c) ki ga je mogoče razlikovati po delovanju in za namene računovodskega poročanja.

- (j) v primeru subjektov, ki so zavezani za plačilo davka od dobička ali podobnega davka na dohodek, spremembe davčnih stopenj ali sprejetih oziroma napovedanih davčnih zakonov, ki bistveno vplivajo na tekoče in odložene terjatve za davke in obveznosti za davke (MRS 12 – Davek iz dobička vsebuje navodila o obračunavanju davkov iz dobička);
- (k) sprejemanje bistvenih obvez in pogojnih obveznosti, na primer z izdajo bistvenih jamstev po datumu poročanja; in
- (l) začenjanje večjih pravnih izključno zaradi dogodkov, ki so se zgodili pred datumom poročanja.

Datum uveljavitve

31. **Ta mednarodni računovodski standard za javni sektor se prične uporabljati za letne računovodske izkaze za obračunska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2003 ali kasneje. Njegova uporaba pred tem datumom je priporočljiva.**
32. Ko subjekt uporablja računovodenje, zasnovano na nastanku dogodkov, kot je to opredeljeno v mednarodnih računovodskih standardih za javni sektor za poročevalske namene po tem datumu uveljavitve, se ta standard uporablja za letne računovodske izkaze subjekta za obdobja, ki veljajo od ali po datumu uporabe.

Primerjava z MRS 10

Mednarodni računovodski standard za javni sektor (MRSJS) 14 – Dogodki po datumu poročanja je izpeljan predvsem iz mednarodnega računovodskega standarda (MRS) 14 – Dogodki po datumu bilance stanja. Glavne razlike med MRSJS 14 in MRS 10 so naslednje:

- MRSJS 14 navaja, kjer predpostavka delujočega subjekta ni več ustrezna, je potrebno opraviti presojo pri določanju učinka te spremembe na knjigovodsko vrednost sredstev in obveznosti v računovodskih izkazih (21. člen).
- MRSJS 14 vsebuje dodatna pojasnila pri določanju datuma odobritve izkazov za objavo (5., 6. in 7. člen).
- Dodatne razlage k MRS 10 so vključene v MRSJS 14, da se pojasni uporabnost standardov pri računovodenju subjektov javnega sektorja.
- MRSJS 14 uporablja v določenih primerih drugačno izrazoslovje kot MRS 10. Najpomembnejši primeri so uporaba izrazov »subjekt«, »prihodek«, »izkaz prihodkov in odhodkov«, »čista sredstva/kapital« in »datum poročanja« v MRSJS 14. Enakovredni izrazi v MRS 10 so »podjetje«, »dohodek«, »izkaz poslovnega izida«, »kapital« in »datum bilance stanja«.
- MRSJS 14 vsebuje opredelitev pojma »datum poročanja«, MRS 10 pa ne vsebuje opredelitve pojma »datum bilance stanja«.