

第一节 资产负债表日后事项概述

2. 非调整事项是指表明**资产负债表日后发生**的情况的事项。

非调整事项说明的情况**有的重要，有的不重要**；其中**重要的非调整事项**虽然不影响资产负债表日的财务报表数字，但可能影响资产负债表日以后的财务状况和经营成果，不加以说明将会影响财务报表使用者作出正确估计和决策。因此，**需要适当披露**。

非调整事项举例	<p>①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺</p> <p>②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化</p> <p>③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失</p> <p>④资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债</p> <p>⑤资产负债表日后资本公积转增资本</p> <p>⑥资产负债表日后发生巨额亏损</p> <p>⑦资产负债表日后发生企业合并或处置子公司</p> <p>⑧资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润（并不会导致企业在资产负债表日形成现时义务）</p> <p>⑨资产负债表日已经存在的债务，在资产负债表日后期间与债权人达成债务重组交易</p> <p>⑩资产负债表日后期间划分为持有待售类别</p> <p>⑪资产负债表日对金融资产计提损失准备，资产负债表日后期间，金融资产到期全额收回，为非调整事项</p>
---------	--

【例 25-3】甲公司 2×16 年 10 月向乙公司出售一批原材料，价款为 2 000 万元，根据销售合同，乙公司应在收到原材料后 3 个月内付款。至 2×16 年 12 月 31 日，乙公司尚未付款。假定甲公司在编制 2×16 年度财务报告时有两种情况：

（1）2×16 年 12 月 31 日甲公司根据掌握的资料判断，乙公司有可能破产清算，估计该应收账款将有 20% 无法收回，故按 20% 的比例计提坏账准备；

2×17 年 1 月 20 日，甲公司收到通知，乙公司已被宣告破产清算，甲公司估计有 70% 的债权无法收回。属于调整事项。

（2）2×16 年 12 月 31 日乙公司的财务状况良好，甲公司预计应收账款可按时收回；

2×17 年 1 月 20 日，乙公司发生重大火灾，导致甲公司 50% 的应收账款无法收回。属于非调整事项。

【单选题】甲公司 2×19 年度财务报告经批准于 2×20 年 4 月 1 日对外报出。下列各项关于甲公司发生的交易或事项中，需要调整 2×19 年度财务报表的是（ ）。

- A. 2×20 年 1 月 15 日签订购买子公司的协议，2×20 年 3 月 28 日完成股权过户登记手续，取得对子公司的控制权
- B. 2×20 年 3 月 1 日，发行新股
- C. 2×20 年 3 月 15 日，存货市场价格下跌
- D. 2×20 年 3 月 21 日，发现重要的前期差错

答案：D

解析：选项 A、B 和 C，属于资产负债表日后期间新发生的事项，应作为非调整事项，不需要调整 2×19 年度财务报表；选项 D，属于资产负债表日后期间发现的重要前期差错，应作为调整事项，需要调整 2×19 年度财务报表。

【多选题】下列各项资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的事项中，不应作为调整事项调整资产负债表日所属年度财务报表相关项目的有（ ）。

- A. 发生销售退回（报告年度销售）
- B. 发生同一控制下企业合并
- C. 拟出售固定资产在资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件
- D. 发现报告年度财务报表存在重要差错

答案： BC

解析：资产负债表日后事项期间发生的同一控制下企业合并，属于非调整事项，选项 B 符合题意；资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件，该情况在资产负债表日不存在，因此，属于非调整事项，选项 C 符合题意。