

Ниф
Маккарти

FRS 102 - НОВЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЙ ДЛЯ БОЛЬШИНСТВА ИРЛАНДСКИХ ЛИЦ



Что такое FRS 102?

- **FRS 102 является новым стандартом**, основанным на Международном стандарте финансовой отчетности для малых и средних предприятий (МСФО для малых и средних предприятий). Стандарт предусматривает признание, предоставление и раскрытие информации для лиц, использующих этот стандарт.
- **FRS 102 является новой системой учета**, которая будет использоваться большинством ирландских лиц. Стандарт заменяет действующий GAAP Великобритании и Ирландии, состоящий из SSAPs, FRSs и UITF.

Предпосылка

Стандарт был издан в марте 2013 года Советом по финансовой отчетности и следует за двумя другими стандартами ноября 2012 года, FRS 100 и FRS 101;

- FRS 100 излагает применение требований к финансовой отчетности в Великобритании и Ирландии
- ФРС 101 или «МСФО с ограниченным раскрытием информации» излагает структуру доступную для использования квалификационными юридическими лицами, которые предпочитают отчетность в соответствии с МСФО
- ФРС 102 использует другие правила к МСФО, которые могут быть неудобны для дочерней компании чья материнская компания использует МСФО; поэтому используя FRS 101 позволяет пользователям МСФО использовать последовательную учетную политику по всей группе.

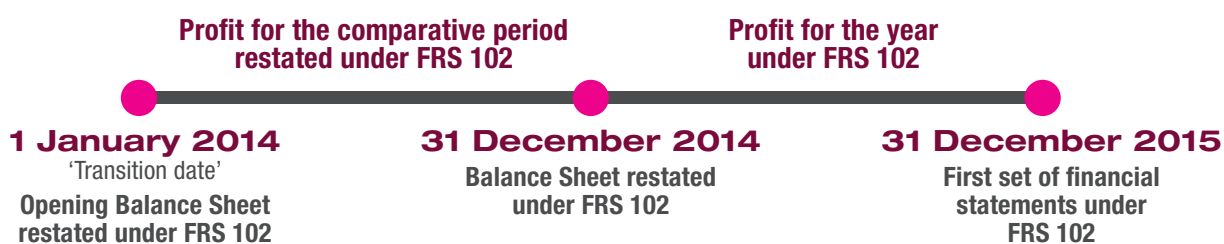
Последствия

- Все компании, которые докладывают в соответствии с GAAP Великобритании или Ирландии будут обязаны докладывать в рамках либо нового стандарта FRS 102 или МСФО.
- В соответствии с законом об акционерных обществах, МСФО продолжает оставаться обязательным для перечисленных лиц, готовящихся к финансовой отчетности группы, а квалификационные лица т.е. дочерние компании и материнские компании могут воспользоваться пониженными требованиями к раскрытию информации путем применения FRS102 или FRS101 при соблюдении определенных условий.
- Небольшие компании, которые имеют право утвердить FRSSE, Стандарт о финансовой отчетности для небольших предприятий, смогут делать это и впредь.

Принятие

Обязательная дата вступления в силу этой новой структуры для отчетных периодов, начинается 1 января 2015 года или после этой даты, поэтому датой перехода является 1 января 2014 г. в соответствии с графиком приведенным ниже. Пересчет сравнительных данных будет необходим и сверка должна будет предоставлена по открытии балансовой позиции в примечаниях в первом комплекте финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с новым стандартом.

Досрочное принятие FRS102 допускается для отчетных периодов, заканчивающихся не ранее 31 декабря 2012 года.



Основные изменения

- **Каждый комплект финансовой отчетности**, подготовленной в соответствии с FRS 102 включает следующее:
 - Отчет о финансовом положении по состоянию на отчетную дату
 - Единый отчет о совокупном доходе за отчетный период или отдельный отчет о прибылях и убытках и отдельный отчет о совокупном доходе
 - Отчет об изменениях в капитале за отчетный период
 - Отчет о движении денежных средств за отчетный период; и
 - заметки, содержащие краткую информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.
- **FRS 102 изменит критерии признания** различных активов и обязательств, основу, по которой измеряются некоторые пункты и обработку определенных прибылей и убытков по сравнению с текущим GAAP Великобритании.
- **Несмотря на то, что компании докладывают в рамках FRS 102**, они по-прежнему будут предоставлять финансовую отчетность в соответствии с требованиями Закона Предприятий, а также будут внесены значительные дополнительные раскрытия в том числе раскрытие информации в отношении финансовых инструментов, репутации и нематериальных активов, вознаграждения ключевого управленческого персонала и др. Кроме того, субъекты будут обязаны предоставить раскрытие по критическому суждению и бухгалтерскую оценку, лежащую в основе финансовой отчетности. Тем не менее, FRS102 имеет пониженный уровень требований об обязательном раскрытии по сравнению с МСФО, включая освобождение от раскрытия отчета

о движении денежных потоков, определенных финансовых инструментов и связанных сторон и раскрытия информации выплаты на основе долевых.

Для получения дополнительной информации обращайтесь к Ниф Маккарти в City Trust & Corporate Services по: +353 1 675 3140 или niamhmccarthy@citytrust.ie.

Ниф Маккарти является Руководителем отдела бухгалтерского учета в главном офисе City Trust в Дублине.

Эта статья была подготовлена в качестве общего руководства и основана на информации, доступной на июль 2014 года. Несмотря на всю тщательность, в подготовке этой статьи, City Trust не несет никакой ответственности за лиц, которые опираются на эту публикацию.

Мы рекомендуем получить профессиональную консультацию прежде, чем предпринять сделку и City Trust будет рад предоставить такую консультацию в случае необходимости.