Изменят закон «О годовых отчётах и консолидированных годовых отчётах» (2/34/17)

Принимая во внимание долговременный план развития, который основывается на Основных положениях государственной налоговой политики на 2018 - 2021 годы, а также краткосрочную стратегию на 2018 - 2019 годы, разработанную Министерством финансов, подготовлен проект изменений закона «О годовых отчётах и консолидированных годовых отчётах». Цель поправок - способствовать инвестиционной среде и повысить конкурентоспособность предпринимательской среды Латвии. В этой статье - о целях правового регулирования, сущности и планируемых изменениях.

Круг обществ капитала

Часть четвёртая статьи 13 закона в настоящее время разрешает применять требования международных стандартов бухгалтерского учёта к отдельным статьям при условии, что их применение создаст истинное и справедливое представление. Закон также даёт возможность для государственных обществ капитала подготавливать годовой отчёт согласно международным стандартам бухгалтерского учёта. Проект изменений расширяет круг тех обществ капитала, которые могли бы избирать подготовку финансовых отчётов согласно международным стандартам, заменяя в части седьмой статьи 3 закона «государственное общество капитала» на «общество капитала».

Валюта в консолидированном финансовом отчёте

В пункте 10 статьи 2 директивы Совета 2013/34/ES от 26 июня 2013 года дочернее предприятие определено как предприятие, которое контролируется материнским предприятием, в том числе всеми дочерними предприятиями главного материнского предприятия. Однако в действующей редакции закона более узкое определение. Дочернее предприятие концерна определено как зарегистрированное в Латвии коммерческое общество или кооперативное общество, зарегистрированная в Латвии европейская группа экономических интересов, кооперативное общество Европы или европейское коммерческое общество, которое контролируется его материнским обществом в установленном этим законом порядке.

Согласно статье 75 закона, чтобы в консолидированный финансовый отчёт включить зарегистрированное в иностранном государстве дочернее предприятие концерна, подготовленный в иностранной валюте годовой отчёт этого общества пересчитывают в евро. Однако из определения дочернего общества концерна не следует, что это обязанность латвийского дочернего общества коммерческого общества зарегистрированного в стране ЕС или третьей стране. Проект изменений дополняет это определение и после слов «европейское коммерческое общество» добавляет «или зарегистрированное в другом иностранном государстве коммерческое общество», устраняя возможность интерпретации.

Отображаемая информация

В зависимости от категории общества закон предусматривает определённые требования к подаче отчёта. Проект поправок уточняет требования в случаях, когда для установления конкретной категории общества нет возможности применить правило о «двух отчётных годах подряд», поскольку показатели хозяйственной деятельности по годам колеблются и каждый год соответствуют другой категории общества. Проект поправок поясняет, что в этих случаях обществу

следует сравнивать показатели хозяйственной деятельности очередного и предыдущего отчётного года и при подготовке годового (консолидированного годового) отчёта соблюдать правила, предусмотренные для более высокой из категорий. Такой подход лучше обеспечит сравнимость информации по годам.

Переоценка

В ходе применения закона возникли интерпретации об изменении политики бухгалтерского учёта и применении новой политики с обратной силой применения к резерву переоценки основных средств объекта в случае ежегодного износа. Согласно проекту изменений, в отношении уменьшения резерва переоценки в связи с расчётом амортизационных отчислений основных средств будет возможность выбора и общество сможет уменьшить резервы переоценки и в случае, если произведёт расчёт ежегодного износа основных средств объекта. Уменьшение резерва переоценки включают как доход в расчёт прибыли или убытков того отчётного года, в котором произведено уменьшение.

Бланк подачи годового отчёта

Когда в 2016 году был изменён бланк подачи отчёта, как предприниматели, так и ревизоры заметили в новом бланке несколько недостатков и признали, что очень сложно и затратно по времени заполнить и проверить электронную копию бланка приложения к финансовому отчёту, структурированного для СЭД. Чтобы не задерживать подачу этой копии, в проект поправок заложена возможность подачи электронной копии добавлением в части первой статьи 97 закона слов «электронной копии» после слов «копии» и исключением слов «собрание участников».

В целом планируемые поправки улучшат сравнимость подготовленной информации, а также устранят отдельные неясности и редакционные упущения, чтобы создать единое понимание и исключить возможности интерпретации.

¹http://tap.mk.gov.lv/lv/mk/tap/?pid=40432576