

Даты финансовых отчетов. – Это конец финансового года для любой компании, а также соответствующая дата, когда финансовые отчеты должны быть поданы в регистрационный орган компаний, который называется Companies House. Если дата меняется, то Companies House должен быть уведомлен об этом заранее. Если Companies House не поставлен в известность, то финансовые отчеты должны быть переделаны, в регистрации оригиналов будет отказано и применяются штрафные санкции. **Подготовка и составление финансовой отчетности.** – Companies House имеет предельные сроки, к которым компании с ограниченной ответственностью должны подготовить и представить финансовые отчеты. Автоматически штраф будет наложен, если отчеты представлены с опозданием.

Разделение компаний на малые, средние и "спящие".

Компании делятся на эти категории в зависимости от их оборота или отсутствия его.

Часть первая. Даты финансовой отчетности.

Каждая компания должна подготовить годовую финансовую отчетность, которая должна отражать деятельность компании в течение года. Период, за который предоставляется отчетность, называется финансовым годом. Он начинается на следующий день после окончания предыдущего финансового года или в случае, когда это новая компания, со дня регистрации. Для всех новых компаний первая финансовая отчетность автоматически устанавливается как первая годовщина на последний день месяца, в котором компания была создана. Например, компания сформирована в ноябре 2000 года, следовательно, первым финансовым годом будет считаться период от 30 ноября 2000 года до 29 ноября 2001 года.

Изменение даты финансовой отчетности.

Изменение даты финансовой отчетности может осуществляться путем предоставления в Companies House специально заполненной формы, но новая дата должна быть определена заранее до наступления предельного срока регистрации финансовых отчетов.

Для частных компаний 10 месяцев после окончания отчетного периода, для компаний открытого типа 7 месяцев после окончания отчетного периода

Можно изменить отчетный период, уменьшая его, сколько потребуется.

Однако существуют ограничения, на продление отчетного периода:

- нельзя продлить отчетный период на более чем 18 месяцев с начала финансового года.
- нельзя продлить отчетный период более одного раза в 5 лет.

Часть вторая

Подготовка и составление финансовой отчетности.

Здесь дается объяснение базовых правил оформления финансовой отчетности. Это касается всех отчетов компании безотносительно того, касаются ли ее исключения по содержанию отчетов.

Все зарегистрированные компании с ограниченной ответственностью, в независимости от того работают они или нет, должны хранить свою бухгалтерскую отчетность. В общем и целом отчетность должна включать в себя следующее:

- отчет по прибыли и убыткам (или отчет по доходам и расходам, если компания работает без прибыли) (a profit and loss account);
- балансовый отчет, подписанный директором (a balance sheet);
- результат аудиторской проверки (an auditors' report);
- директорский отчет, подписанный директором или секретарем компании (a directors' report);
- разъяснения к финансовым отчетам;
- групповые финансовые отчеты (если требуется).

Все компании с ограниченной ответственностью и компании открытого типа (PLC) должны посылать свои отчеты в Companies House.

Компании с неограниченной ответственностью должны предоставлять свою отчетность за соответствующий период только в том случае, если:

- это подразделение компании с ограниченной ответственностью или;
- банковская или страховая компания (или "материнская" компания банковской или страховой компании) или;
- "попадающая под квалификацию" компания в соответствии с инструкцией Partnership and Unlimited Companies (Accounts) Regulations 1993.

Время, обычно отпущенное на предоставление отчетов:

- для частной компании - 10 месяцев после окончания отчетного периода;
- для компании открытого типа - 7 месяцев после окончания отчетного периода.

Если отчетный период был укорочен, время отпущенное для предоставления финансовой отчетности является:

- для частной компании 10 месяцев (для компании открытого типа 7 месяцев) от конца принятого отчетного периода; или
- 3 месяца с момента подачи заявки на изменение отчетного периода.

Если первый отчет компании длительнее чем 12 месяцев, время отпущенное на предоставление отчетности:

- для частной компании - 22 месяца от даты создания компании или 3 месяца со дня окончания срока финансовой отчетности, в зависимости от того, что дольше;
- для компании открытого типа - 19 месяцев от даты создания компании или 3 месяца со дня окончания срока финансовой отчетности, в зависимости от того, что дольше.

Предоставление дополнительного времени для составления финансовой отчетности.

Если компания ведет бизнес за границей, то предоставление специальной формы в Companies House может осуществляться на протяжении еще трех месяцев, прибавленных к обычному сроку для предоставления финансовой отчетности. Эта форма должна быть составлена до обычного предельного срока и за каждый год, когда компании требовалось дополнительное время.

При чрезвычайных обстоятельствах компания также может обращаться за продлением срока для предоставления финансовой отчетности. Причиной должно быть что-либо непредвиденное, находящееся вне контроля компании или ее штата. Обращение должно быть сделано в письменной форме и представлено до обычного предельного срока, и содержать полное объяснение причин.

Предоставление финансовых отчётов с опозданием.

В этом случае автоматически налагается штраф за опоздание в предоставлении отчета. Размер штрафа зависит от срока опоздания и от типа компании

Одобрение и подписание финансовых отчетов.

Финансовые отчеты должны быть одобрены Советом директоров компании и подписаны до отправления в Companies House.

- Балансовый отчёт должен быть подписан директором, и любые заявления, касающиеся отчетности, должны быть расположены над подписью директора.
- Отчет директора должен быть подписан директором или секретарем компании. Если приложен аудиторский отчет, то он должен содержать все необходимые данные и быть подписан.

Хранение документов в Companies House.

Все документы и формы, отправленные в Companies House, сканируются и хранятся там. Все оригиналы находятся в файлах. Когда необходимо просмотреть записи компании, они предоставляются в удобной форме в виде микрофильма. Необходимо, чтобы оригиналы документов были составлены разборчиво для чёткого производства их копий.

Часть третья.

Малые и средние компании.

Малым компаниям с оборотом менее чем 1 миллион фунтов (или 250,000 фунтов, если они являются благотворительными) и с активами менее чем 1,4 миллиона фунтов не нужно делать аудит.

Компании открытого типа и некоторые компании в особо регулируемых секторах не попадают под эти исключения. Что касается других компаний, размер оборота компании и(или) баланса определяют ее размер. Среднее количество служащих также используется для этой квалификации

Малые компании.

Для таких компаний должно быть по меньшей мере два из следующих критериев:

- Годовой оборот должен быть 2,8 миллиона фунтов или менее.
- Баланс - 1.4 миллиона фунтов или менее.
- Общее количество служащих должно быть 50 человек или менее

Средние компании.

Этим компаниям должны соответствовать два из следующих критериев:

- Годовой оборот равен или менее чем 11,2 миллиона фунтов.
- Баланс равен или менее чем 5,6 миллиона фунтов.
- Общее количество служащих должно быть равно или менее чем 250 человек.

Компания может квалифицироваться как малая или средняя, если ее положение соответствует всем вышеперечисленным условиям либо в первом финансовом году, либо в любом последующем. Компания перестает считаться малой или средней, когда условия не выполняются в течение года. Но компании вновь будут рассматриваться как малые или средние, если в течение второго года их положение придет в соответствие с необходимыми требованиями.

Поправки к требованиям для малых и средних компаний, касающиеся предоставления финансовой отчетности в Companies House.

Компания подает финансовые отчеты в Companies House в соответствии со специальными регулированиями части 7 Акта о компаниях 1985 года или может предоставлять сокращенные версии финансовых отчетов.

Для малых компаний сокращенные финансовые отчеты должны включать сокращенный баланс, разъяснения и специальный аудиторский отчет.

Для средних компаний сокращенные финансовые отчеты должны включать сокращенный отчет о прибыли и убытках, полный баланс, специальный аудиторский отчет и разъяснения к отчетам.

Специальный аудиторский отчет утверждает по мнению аудитора, что компании дано право полагаться на положение в соответствии с п.246(5) или(6) или п.246 А.(3) Акта о компаниях 1985 года.

Спящая компания.

"Спящие" (dormant) компании могут рассчитывать на исключение аудита. Им надо только подготовить и отослать в Companies House краткий балансовый отчет и сопроводительные записки. Отчет о прибыли и убытках и директорский отчет могут не включаться в отчетность, посылаемую в Companies House. Однако директорский отчет должен быть представлен членам компании.

Компания называется dormant, если она не имеет "существенных бухгалтерских транзакций" за отчетный период, что означает, что нет никаких бухгалтерских проводок.

Можно пренебречь определенными категориями сделок, если рассматривать отчетный период компании, заканчивающийся после 26 июля 2000 года.

Виды компаний, которые не могут пользоваться статусом dormant:

- компании-банки, т.е. компании, созданные, согласно Закону о банках (Banking Act 1987);
- страховые компании, по определению Закона о страховых компаниях (Insurance Companies Act 1982);
- "уполномоченный" (authorised person), согласно Закону о финансовом сервисе (Financial Services Act 1986).