**Угоди фінансування постачальників**

Зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7

Зміни, що вносяться в МСБО 7 *«Звіт про рух грошових коштів»*

|  |
| --- |
| Додано пункти 44Д–44Є та заголовок до них і пункти 62–63. Для спрощення читання ці пункти та їхні заголовки підкреслено не було. До заголовку перед пунктом 53 внесено зміни. Новий текст у цьому заголовку підкреслено. |

Угоди фінансування постачальників

**44Д Субʼєкт господарювання розкриває інформацію про свої угоди фінансування постачальників (які описано в пункті 44Е), яка дає користувачам фінансової звітності оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та на експозицію субʼєкта господарювання до ризику ліквідності.**

44Е Угоди фінансування постачальників характеризуються тим, що один або кілька фінансувальників пропонують сплатити суми, які субʼєкт господарювання винен своїм постачальникам, а субʼєкт господарювання погоджується здійснити оплату відповідно до умов угод у ту саму дату, коли здійснюється оплата на користь постачальників, або пізніше. Ці угоди надають субʼєктові господарювання довші строки оплати або постачальникам субʼєкта господарювання — коротші строки оплати в порівнянні з крайнім терміном оплати відповідного рахунка-фактури. Угоди фінансування постачальників часто називають фінансуванням ланцюжка постачання, фінансуванням кредиторської заборгованості або угодами зворотного факторингу. Угоди, які являють собою винятково засоби покращення кредитної якості (наприклад, фінансові гарантії, що включають у себе акредитиви, які використовуються як гарантії) чи інструменти, що їх субʼєкт господарювання використовує для безпосереднього здійснення розрахунків із постачальником за сумами заборгованості (наприклад, кредитні картки), не є угодами фінансування постачальників.

44Є Для досягнення цілей пункту 44Д субʼєкт господарювання розкриває в сукупності стосовно своїх угод фінансування постачальників:

а) умови цих угод (наприклад, довші строки здійснення оплати та надані забезпечення або гарантії). Однак субʼєкт господарювання розкриває окремо умови угод, що мають відмінні умови;

б) станом на початок і кінець звітного періоду:

i) значення балансової вартості (та відповідні статті, подані у звіті про фінансовий стан субʼєкта господарювання) фінансових зобовʼязань, що належать до угоди фінансування постачальника;

ii) значення балансової вартості (та відповідні статті) фінансових зобовʼязань, розкритих за пунктом (i), за якими постачальники вже отримали оплату від фінансувальників;

iii) діапазон строків здійснення оплати (наприклад, 30–40 днів з дати рахунка-фактури) як для фінансових зобовʼязань, розкритих за пунктом (i), так і для зіставної торговельної кредиторської заборгованості, яку угода фінансування постачальника не охоплює. Зіставною торгівельною кредиторською заборгованістю є, наприклад, торгівельна кредиторська заборгованість субʼєкта господарювання в межах того самого напрямку господарської діяльності або тієї самої юрисдикції, що й фінансові зобовʼязання, розкриті за пунктом (i). Якщо діапазони строків здійснення оплати є широкими, то субʼєкт господарювання розкриває пояснювальну інформацію про такі діапазони чи розкриває додаткові діапазони (наприклад, стратифіковані діапазони);

в) тип та ефект негрошових змін балансової вартості фінансових зобовʼязань, розкритих за пунктом (б)(i). До прикладів негрошових змін належать ефект обʼєднання бізнесу, курсові різниці або інші операції, що не вимагають використання грошових коштів або еквівалентів грошових коштів (див. пункт 43).

 ...

Дата набрання чинності та перехідні положення

 ...

62 Документ «Угоди фінансування постачальників», оприлюднений у травні 2023 року, додав пункти 44Д–44Є. Субʼєкт господарювання застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Допускається дострокове застосування. Якщо субʼєкт господарювання застосовує зазначені зміни до більш раннього періоду, він розкриває цей факт.

63 Застосовуючи «Угоди фінансування постачальників», субʼєкт господарювання не зобовʼязаний розкривати:

а) порівняльну інформацію за будь-які звітні періоди, подані до початку річного звітного періоду, в якому субʼєкт господарювання застосовує ці зміни вперше;

б) інформацію, якої в решті випадків вимагає пункт 44Є(б)(ii)–(iii), станом на початок річного звітного періоду, в якому субʼєкт господарювання застосовує ці зміни вперше;

в) інформацію, якої в решті випадків вимагають пункти 44Д–44Є, за будь-який проміжний період, поданий у межах річного звітного періоду, в якому субʼєкт господарювання застосовує ці зміни вперше.

 Зміни, що вносяться в МСФЗ 7 *«Фінансові інструменти: розкриття інформації»*

|  |
| --- |
| Пункт 44ЗЗ додано. У додатку Б змінено пункт Б11Д. У Керівництво з впровадження МСФЗ 7 додано пункт КВ18А. Частину тексту з пункту КВ18 перенесено до складу нового пункту КВ18А, що був доданий. Вилучений текст закреслено, а новий чи перенесений текст підкреслено. |

Дата набрання чинності та перехідні положення

 ...

44ЗЗ Документ «Угоди фінансування постачальників», оприлюднений у травні 2023 року, що також вносить зміни до МСБО 7, вніс зміну до пункту Б11Д. Субʼєкт господарювання застосовує зазначену зміну при застосуванні ним змін до МСБО 7.

 ...

Додаток Б
Керівництво щодо застосування

 ...

Характер та величина ризиків, пов’язаних з фінансовими інструментами (пункти 31–42)

 ...

Розкриття кількісної інформації про ризик ліквідності (пункти 34(a) та 39(a) та(б))

 ...

Б11Д Інші чинники, що їх суб’єкт господарювання може врахувати, розкриваючи інформацію, яку вимагає пункт 39(в), включають, але не обмежуються, тим, чи суб’єкт господарювання:

(a) має реалізовані можливості позики (наприклад, програму з випуску комерційних паперів) або інші кредитні лінії (наприклад, кредитні лінії “стенд-бай”), до яких він може мати доступ, щоб задовольнити потреби у ліквідності;

(б) має депозити в центральних банках для задоволення потреб у ліквідності;

(в) має дуже різноманітні джерела фінансування;

(г) має значні концентрації ризику ліквідності своїх активів або своїх джерел фінансування;

(ґ) має процеси внутрішнього контролю та плани дій на випадок непередбачених подій для управління ризиком ліквідності;

(д) має інструменти, що містять умови прискореного погашення (наприклад, при зниженні кредитного рейтингу суб’єкта господарювання);

(е) має інструменти, що можуть вимагати внесення застави (наприклад, вимоги сплати маржі для похідних фінансових інструментів);

(є) має інструменти, які дозволяють суб’єктові господарювання вибирати, погашає він свої фінансові зобов’язання, надаючи грошові кошти (чи інший фінансовий актив), чи надаючи свої власні акції; ~~або~~

(ж) має інструменти, що є предметом основних угод про взаємну компенсацію; або

(з) мав доступ, або має доступ до, можливостей за угодами фінансування постачальників (як описано в пункті 44Е МСБО 7) які надають суб’єкту господарювання подовжені терміни оплати або постачальникам суб’єкта господарювання умови дострокового платежу.