**Соглашения о финансировании поставок**

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»*

|  |
| --- |
| Добавлены пункты 44F–44H и соответствующие заголовки к ним, а также пункты 62–63. Для удобства чтения данные пункты и заголовки к ним не были подчеркнуты. В заголовок перед пунктом 53 внесены изменения. Новый текст в этом заголовке подчеркнут. |

Соглашения о финансировании поставок

**44F** **Организация должна раскрывать информацию о своих соглашениях о финансировании поставок (как описано в пункте 44G), позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние таких соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности.**

44G Cоглашения о финансировании поставок характеризуются наличием предложения от одной или нескольких сторон, предоставляющих финансирование, оплатить суммы задолженности организации перед ее поставщиками и согласия данной организации осуществить выплаты в соответствии с условиями указанных соглашений в тот же день, в который поставщики получат оплату, или после этой даты. Такие соглашения обеспечивают продление сроков оплаты для организации или обеспечивают ее поставщикам возможность получить оплату раньше того срока, который предусмотрен соответствующим счетом на оплату. Соглашения о финансировании поставок зачастую называются механизмами финансирования в цепочке поставок, соглашениями о финансировании кредиторской задолженности или договорами обратного факторинга. Соглашения, являющиеся исключительно механизмами повышения кредитного качества (например, финансовые гарантии, включая аккредитивы, используемые в качестве гарантий) либо инструментами, используемыми организацией для того, чтобы напрямую рассчитаться с поставщиком по суммам задолженности перед ним (например, кредитные карты), не являются соглашениями о финансировании поставок.

44H Для достижения целей, изложенных в пункте 44F, организация должна раскрывать в агрегированной форме следующую информацию в отношении своих соглашений о финансировании поставок:

(a) условия этих соглашений (например, информацию о более продолжительных сроках оплаты и предоставленном обеспечении или гарантиях). При этом организация должна раздельно раскрывать информацию по соглашениям с отличающимися условиями;

(b) на начало и конец отчетного периода:

(i) балансовую стоимость финансовых обязательств, включенных в соглашения о финансировании поставок, с указанием соответствующих статей отчета о финансовом положении организации;

(ii) балансовую стоимость финансовых обязательств, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (i), по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и связанные с ними статьи отчетности;

(iii) диапазон сроков оплаты (например, 30–40 дней с даты выставления счета) как по финансовым обязательствам, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (i), так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не включена в соглашение о финансировании поставок. Сопоставимая торговая кредиторская задолженность представляет собой, например, торговую кредиторскую задолженность организации в рамках того же направления деятельности или той же юрисдикции, что и финансовые обязательства, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (i). Если диапазоны сроков оплаты являются широкими, организация должна раскрыть пояснительную информацию о таких диапазонах или раскрыть дополнительные диапазоны (например, стратифицированные диапазоны);

(c) вид и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (b)(i). Примеры неденежных изменений включают влияние объединений бизнесов, курсовых разниц или прочих операций, для совершения которых не требуется использование денежных средств или их эквивалентов (см. пункт 43).

 ...

Дата вступления в силу и переходные положения

 ...

62 Документом *«Соглашения о финансировании поставок»*, выпущенным в мае 2023 года, добавлены пункты 44F–44H. Организация должна применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

63 При применении документа *«Соглашения о финансировании поставок»* организация не обязана раскрывать следующую информацию:

(a) сравнительную информацию за представленные отчетные периоды до начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки;

(b) информацию, раскрытие которой в ином случае требовалось бы в соответствии с пунктами 44H(b)(ii)–(iii) на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки;

(c) информацию, раскрытие которой в ином случае требовалось бы в соответствии с пунктами 44F–44H для любого промежуточного периода, представленного в рамках годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

|  |
| --- |
| Пункт 44JJ добавлен. В Приложении B внесены изменения в пункт B11F. Удаленный текст зачеркнут, а новый или перенесенный текст подчеркнут. |

Дата вступления в силу и переходные положения

 ...

44JJ Документом *«Соглашения о финансировании поставок»*, выпущенным в мае 2023 года, которым также внесены поправки в МСФО (IAS) 7, внесена поправка в пункт B11F. Организация должна применить данную поправку одновременно с применением поправок к МСФО (IAS) 7.

 ...

Приложение B
Руководство по применению

 ...

Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31–42)

 ...

Раскрытие количественной информации о риске ликвидности (пункты 34(a) и 39(a) и (b))

 ...

B11F Другие факторы, которые организация могла бы рассматривать в рамках раскрытия информации, требуемой пунктом 39(c), включают, но не ограничиваются следующими:

(a) обеспечила ли организация возможность привлечения заемных средств (например, возможность размещения необеспеченных краткосрочных долговых ценных бумаг) или другие кредитные линии (например, механизм резервного кредитования), которые она может использовать для поддержания ликвидности;

(b) имеет ли организация депозиты в центральных банках с целью поддержания ликвидности;

(c) имеет ли организация разнообразные источники финансирования;

(d) имеет ли организация значительные концентрации риска ликвидности по активам или источникам финансирования;

(e) имеет ли организация установленные процедуры внутреннего контроля и планы действий в случае непредвиденных обстоятельств с целью управления риском ликвидности;

(f) имеет ли организация инструменты, которые предусматривают возможность досрочного погашения (например, в случае снижения кредитного рейтинга организации);

(g) имеет ли организация инструменты, которые могли бы потребовать предоставления залогового обеспечения (например, требование внести гарантийную маржу применительно к производным инструментам);

(h) имеет ли организация инструменты, которые позволяют ей выбрать способ урегулирования своих финансовых обязательств: денежными средствами (или другим финансовым активом) либо собственными акциями; ~~или~~

(i) имеет ли организация инструменты, которые являются предметом генерального соглашения о неттинге; или

(j) воспользовалась ли уже организация или имеет доступ к возможностям, которые предусматриваются соглашениями о финансировании поставок (как описано в пункте 44G МСФО (IAS) 7) и обеспечивают более длительные сроки оплаты для организации или досрочное получение оплаты для поставщиков этой организации.