

Договоренности о финансировании поставщиков

МСФО (IAS) 7 / МСФО (IFRS) 7



Вносит изменения в стандарт	МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
Дата применения	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года.
Первое применение	Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, сравнительную информацию представлять не нужно.
Оценка влияния – ●	Ограниченная степень влияния, поправки не влияют на принципы признания или оценки, а лишь требуют раскрытия информации в отношении конкретной операции.

В чем суть изменения?

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия определенной информации о договоренностях о финансировании поставщиков (также называют «обратным или реверсивным факторингом»). Поправки разработаны в ответ на запросы инвесторов, которые заявили, что им срочно нужна дополнительная информация о соглашениях обратного факторинга, чтобы иметь возможность оценить, как эти соглашения влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

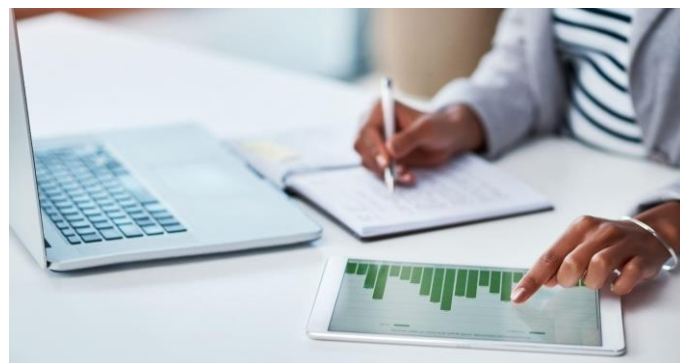
С целью удовлетворения потребностей инвесторов, Совет по МСФО ввел в стандарты бухгалтерского учета новые требования, обеспечивающие включение следующей информации:

- (a) условия договоренностей о финансировании поставщиков,
- (b) балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью договоренностей о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства,
- (c) балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансирования,
- (d) диапазон сроков оплаты как для финансовых обязательств, которые являются частью договоренностей о финансировании поставщиков, так и для сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких договоренностей,
- (e) неденежные изменения балансовой стоимости финансовых обязательств,

(f) доступ к договоренностям финансирования поставщиков и концентрация риска ликвидности у поставщиков финансирования.

От организаций потребуются агрегирование предоставленной ими информации о договоренностях. Тем не менее им следует дезагрегировать данные о непохожих положениях и условиях, раскрывать пояснительную информацию, когда диапазон сроков платежа широк, а также раскрывать тип и влияние неденежных изменений, которые необходимы для обеспечения сопоставимости между периодами.

Все организации, которые используют договоренности о финансировании поставщиков в своей деятельности, будут обязаны предоставлять новую информацию, раскрываемую при условии, что она является существенной.



Комментарий

Вопрос финансирования с использованием обратного факторинга стал предметом горячих споров несколько лет назад, когда несколько организаций, использующих этот метод финансирования, объявили о своей неплатежеспособности, а факт использования метода реверсивного факторинга и его размер не были достаточно раскрыты в финансовой отчетности этих организаций.

Следует ожидать, что новые требования к раскрытию информации в пересмотренных стандартах обеспечат большую прозрачность финансирования компаний посредством факторинговых операций и будут способствовать повышению качества информации, включаемой в финансовую отчетность, поскольку до сих пор эту информацию не всегда можно было получить непосредственно из отчетов компаний.

Некоторые раскрытия могут создавать проблемы для организаций при сборе информации, которая подлежит раскрытию. В частности, подготовка раскрываемой информации по финансовым обязательствам, по которым финансовые учреждения уже заплатили поставщикам, может быть затруднена, поскольку многие организации могут не иметь доступа к надлежащим историческим данным, позволяющим обеспечить соответствующий уровень детализации такого раскрытия. Компаниям, возможно, придется внедрить новые процессы и средства контроля, чтобы обеспечить полный и точный сбор данных.



Азиза Абишева
Старший менеджер