

# **Aranžmani za finansiranje dobavljača**

Izmjene i dopune MRS-a 7 i MSFI-ja 7

## **Izmjene i dopune MRS-a 7 Izvještaj o novčanim tokovima**

Dodaju se tačke 44.F, 44.G i 44.H i pripadajući naslov te tačke 62. i 63. U cilju bolje preglednosti, te tačke i njihovi naslovi nisu podvučeni. Vršse se i izmjene naslova ispred tačke 53. i novi tekst u tom naslovu je podvučen.

### **Aranžmani za finansiranje dobavljača**

- 44.F** Subjekt je dužan objaviti informacije o svojim aranžmanima za finansiranje dobavljača (kako su opisani u tački 44.G) koje korisnicima finansijskih izvještaja omogućavaju da procijene efekte tih aranžmana na obaveze, novčane tokove i izloženost subjekta riziku likvidnosti.
- 44.G** Aranžmani za finansiranje dobavljača podrazumijevaju da jedan ili više davalaca finansijskih sredstava ponude isplatiti iznose koje subjekt duguje svojim dobavljačima i da ih subjekt prihvati platiti po dogovorenim uslovima na dan plaćanja dobavljaču ili kasnije. Takvi aranžmani omogućavaju subjektu produžene rokove plaćanja, odnosno dobavljačima da uplate prime prije datuma kada su predviđene po pripadajućoj fakturi. Aranžmani za finansiranje dobavljača često se nazivaju i aranžmani finansiranja lanca snadbijevanja, aranžmani finansiranja obaveza prema dobavljačima ili aranžmani obrnutog faktoringa. Aranžmani koji subjektu omogućavaju samo povećanje ponude kredita (kao što su finansijske garancije, koje podrazumijevaju izdavanje kreditnih pisama koja se koriste kao garancije) ili instrumente koje će upotrijebiti da direktno izmiri dugovanja prema dobavljaču (poput kreditnih kartica) nisu aranžmani za finansiranje dobavljača.
- 44.H** Da bi ispunio ciljeve iz tačke 44.F, subjekt je dužan objaviti, zajednički za sve svoje aranžmane za finansiranje dobavljača:
- (a) uslove aranžmana (na primjer, uslove produženja roka za plaćanje i davanja garancije). U slučajevima kada se pojedini uslovi aranžmana razlikuju od većine, subjekt je dužan zasebno objaviti te uslove;
  - (b) sa stanjem na početku i na kraju izvještajnog razdoblja:
    - (i) knjigovodstvene vrijednosti, i pripadajuće linijske stavke prikazane u izvještaju o finansijskom položaju subjekta, finansijskih obaveza obuhvaćenih aranžmanima za finansiranje dobavljača;
    - (ii) knjigovodstvene vrijednosti, i pripadajuće linijske stavke, finansijskih obaveza koje se objavljuju na osnovu stavke (i) i koje su davaoci sredstava već izmirili dobavljačima;
    - (iii) raspon datuma prispjivanja na plaćanje (na primjer, između 30 i 40 dana od dana izdavanja fakture) kako za finansijske obaveze koje se objavljuju u skladu sa stavkom (i) tako i za uporedive obaveze prema dobavljačima koje nisu obuhvaćene aranžmanom za finansiranje dobavljača. Pod uporedivim obavezama prema dobavljačima se podrazumijevaju, primjera radi, obaveze subjekta iz istog segmenta poslovanja, odnosno jurisdikcije kao i finansijske obaveze objavljene na osnovu stavke (i). Onda kada se radi o izuzetno širokim rasponima datuma prispjivanja na plaćanje, subjekt mora dati i objašnjenje istih ili objaviti dodatne raspone (poput stratificiranih raspona);
  - (c) vrstu i efekte nenovčanih promjena knjigovodstvenih vrijednosti finansijskih obaveza koje se objavljuju u skladu sa stavkom (i) podtačke (b). U primjere nenovčanih promjena spadaju efekti poslovnih kombinacija, kursnih razlika ili drugih transakcije koje ne zahtijevaju upotrebu novca ili novčanih ekvivalenata (vidjeti tačku 43.).

...

### **Datum stupanja na snagu i prelazne odredbe**

...

62. Objavljivanjem dokumenta „Aranžmani za finansiranje dobavljača“ u maju 2023. godine uvedene su tačke 44.F, 44.G i 44.H. Subjekt je te izmjene i dopune dužan primijeniti na godišnje izvještajne periode koji

počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine. Dopusštena je i njihova ranija primjena. Ukoliko subjekt date izmjene i dopune primijeni na ranija razdoblja, dužan je objaviti tu činjenicu.

63. Kod primjene dokumenta „Aranžmani za finansiranje dobavljača“, subjekt nije dužan objaviti:

- (a) uporedive informacije za bilo koje izvještajno razdoblje prikazano prije početka godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem po prvi put primijeni te izmjene i dopune;
- (b) informacije koje inače zahtijevaju stavke (ii) i (iii) podtačke (b) tačke 44.H, sa stanjem na početku godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem po prvi put primijeni te izmjene i dopune; niti
- (c) informacije koje inače zahtijevaju tačke 44.F, 44.G i 44.H za bilo koje kraće razdoblje prikazano u okviru godišnjeg izvještajnog perioda u kojem po prvi put primijeni te izmjene i dopune.

## **Izmjene i dopune MSFI-ja 7 *Finansijski instrumenti: Objavljivanja***

Uvodi se tačka 44.JJ te vrše izmjene i dopune tačke B11.F u Dodatku B. U Uputstva za primjenu MSFI-ja 7 se dodaje tačka UP18.A i u nju prenosi dio teksta iz tačke UP18. Brisani tekst je precrtan a novi i premješteni tekst podvučen.

## **Datum stupanja na snagu i prelazne odredbe**

...  
44.JJ Dokumentom „Aranžmani za finansiranje dobavljača“, koji je objavljen u maju 2023. godine i kojim su izvršene i izmjene i dopune MRS-a 7, vrše se izmjene i dopune tačke B11.F. Subjekt treba primjenjivati te izmjene i dopune kad god primjenjuje pripadajuće izmjene i dopune MRS-a 7.  
...

## **Dodatak B Uputstvo za primjenu**

## **Priroda i stepen rizika koji su proistekli iz finansijskih instrumenata (tačke 31.-42.)**

...

### **Objavljivanje kvantitativnih podataka o riziku likvidnosti (tačke 34. (a) i 39. (a) i (b))**

...

B11.F Drugi faktori koje subjekt može uzeti u obzir prilikom objavljivanja koja se zahtijevaju tačkom 39. (c) uključuju, između ostalog, to, je li:

- (a) preuzeo obavezu po primljenim pozajmicama (npr. po komercijalnim zapisima) ili drugim kreditnim linijama (npr. *stand-by* aranžmanima) kojima može pribjeći kako bi zadovoljio potrebe za likvidnošću;
- (b) drži depozite kod centralne banke kako bi zadovoljio potrebe za likvidnošću;
- (c) ima izuzetno raznovrsne izvore finansiranja;
- (d) ima značajne koncentracije rizika likvidnosti u imovini ili u izvorima finansiranja;
- (e) ima internu kontrolu procesa i planove pripravnosti za upravljanje rizikom likvidnosti;
- (f) ima instrumente koji podrazumijevaju uslove ubrzane otplate (npr. u slučaju pada kreditnog rejtinga subjekta);
- (g) ima instrumente koji bi mogli zahtijevati postavljanje kolaterala (npr. poziv za dodatne garancije za derivate);
- (h) ima instrumente koji mu omogućavaju da izabere želi li svoje finansijske obaveze izmiriti gotovinom (ili drugom finansijskom imovinom) ili putem vlastitih udjela; ~~ili~~
- (i) ima instrumente koji podliježu glavnim ugovorima o prebijanju; ili
- (j) pristupio, odnosno ima pristup opcijama kakve nude aranžmani za finansiranje dobavljača (kako su opisani u tački 44.G MRS-a 7) koje mu omogućavaju da dugovanja otplati u dužim rokovima, odnosno njegovim dobavljačima da isplatu prime ranije.