



2024/1317

16.5.2024

UREDBA KOMISIJE (EU) 2024/1317

z dne 15. maja 2024

o spremembi Uredbe (EU) 2023/1803 glede Mednarodnega računovodskega standarda 7 in Mednarodnega standarda računovodskega poročanja 7

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov ⁽¹⁾ in zlasti člena 3(1) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Z Uredbo Komisije (EU) 2023/1803 ⁽²⁾ so bili sprejeti nekateri mednarodni računovodski standardi in pojasnila, ki so obstajali na dan 8. septembra 2022.
- (2) Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde je 25. maja 2023 izdal nekatere spremembe Mednarodnega računovodskega standarda 7 *Izkaz denarnih tokov* (v nadaljnjem besedilu: MRS 7) in Mednarodnega standarda računovodskega poročanja 7 *Finančni instrumenti: razkritja* (v nadaljnjem besedilu: MSRP 7). S spremembami so bile uvedene zahteve po razkritju dogovorov podjetja o financiranju obveznosti do dobaviteljev.
- (3) Namen teh novih zahtev je uporabnikom računovodskih izkazov zagotoviti informacije, ki jim omogočajo, da ocenijo vpliv dogovorov o financiranju obveznosti do dobaviteljev na obveznosti in denarne tokove podjetja ter razumejo učinek dogovorov o financiranju obveznosti do dobaviteljev na izpostavljenost podjetja likvidnostnemu tveganju in kakšen bi lahko bil vpliv na podjetje, če mu dogovori ne bi bili več na voljo.
- (4) Komisija je po posvetovanju z Evropsko svetovalno skupino za računovodsko poročanje sklenila, da spremembe MRS 7 in MSRP 7 izpolnjujejo pogoje za sprejetje, določene v členu 3(2) Uredbe (ES) št. 1606/2002.
- (5) Uredbo (EU) 2023/1803 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.
- (6) Ukrepi iz te uredbe so v skladu z mnenjem Računovskega regulativnega odbora –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

V Prilogi k Uredbi (EU) 2023/1803 se Mednarodni računovodski standard 7 *Izkaz denarnih tokov* in Mednarodni standard računovodskega poročanja 7 *Finančni instrumenti: razkritja* spremenita, kot je določeno v Prilogi k tej uredbi.

Člen 2

Podjetja začnejo uporabljati spremembe iz člena 1 najpozneje z začetkom prvega poslovnega leta, ki se začne 1. januarja 2024 ali po tem datumu.

⁽¹⁾ UL L 243, 11.9.2002, str. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/2008-04-10>.

⁽²⁾ UL L 237, 26.9.2023, str. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj>.

Člen 3

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 15. maja 2024

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA

Dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev

Spremembe MRS 7 in MSRP 7

Spremembe MRS 7 Izkaz denarnih tokov

Dodajo se 44.F–44.H člen, z njimi povezan naslov ter 62.–63. člen. Zaradi lažje berljivosti ti členi in naslov niso podčrtani. Naslov pred 53. členom se spremeni.

Dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev

44F Podjetje razkrije informacije o svojih dogovorih o financiranju obveznosti do dobaviteljev (kot so opisani v 44.G členu), ki uporabnikom računovodskih izkazov omogočajo, da ocenijo učinke teh dogovorov na obveznosti in denarne tokove podjetja ter na izpostavljenost podjetja likvidnostnemu tveganju.

44G Za dogovore o financiranju obveznosti do dobaviteljev je značilno, da eden ali več ponudnikov financiranja ponudi plačilo zneskov, ki jih podjetje dolguje svojim dobaviteljem, podjetje pa se strinja, da bo v skladu z določbami in pogoji dogovorov te poplačalo na isti ali poznejši datum, kot so plačani dobavitelji. Ti dogovori omogočajo daljše roke za plačilo podjetju ali pa krajše roke za plačilo dobaviteljem podjetja v primerjavi z datumom zapadlosti plačila povezanega računa. Dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev se pogosto imenujejo dogovori o financiranju dobavne verige, dogovori o financiranju obveznosti ali dogovori o obratnem oziroma dobaviteljskem faktoringu. Dogovori, ki predstavljajo izključno izboljšanje kreditne kakovosti za podjetje (npr. finančna poroštva, vključno z akreditivi, uporabljenimi kot poroštva), ali instrumenti, ki jih podjetje uporablja za neposredno poravnavo zneskov, ki jih dolguje dobavitelju (na primer kreditne kartice), niso dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev.

44H Da bi doseglo cilje iz 44.F člena, podjetje za svoje dogovore o financiranju obveznosti do dobaviteljev skupaj razkrije:

- (a) določbe in pogoje dogovorov (na primer daljše roke za plačilo in dana zavarovanja ali poroštva). Podjetje pa ločeno razkrije določbe in pogoje dogovorov, ki nimajo istih določb in pogojev;
- (b) na začetku in koncu obdobja poročanja:
 - (i) knjigovodske vrednosti in povezane vrstične postavke, predstavljene v izkazu finančnega položaja podjetja, finančnih obveznosti, ki so del dogovora o financiranju obveznosti do dobaviteljev;
 - (ii) knjigovodske vrednosti in povezane vrstične postavke finančnih obveznosti, razkritih na podlagi točke (i), za katere so dobavitelji že prejeli plačilo od ponudnikov financiranja;
 - (iii) razpon datumov zapadlosti plačila (na primer 30–40 dni po datumu računa) za finančne obveznosti, razkrite na podlagi točke (i), in primerljive obveznosti do dobaviteljev, ki niso del dogovora o financiranju obveznosti do dobaviteljev. Primerljive obveznosti do dobaviteljev so na primer obveznosti podjetja do dobaviteljev na istem poslovnem področju ali v isti pravni ureditvi kot finančne obveznosti iz točke (i). Če so razponi datumov zapadlosti plačila široki, podjetje razkrije pojasnjevalne informacije o teh razponih ali razkrije dodatne razpone (na primer stratificirane razpone);
- (c) vrsto in učinek nedenarnih sprememb knjigovodskih vrednosti finančnih obveznosti, razkritih na podlagi točke (b)(i). Primeri nedenarnih sprememb vključujejo učinek poslovnih združenj, tečajnih razlik in drugih transakcij, ki ne zahtevajo uporabe denarja ali denarnih ustreznikov (glej 43. člen).

...

Datum začetka veljavnosti in prehod

...

- 62 Z dokumentom *Dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev*, izdanim maja 2023, so se dodali 44.F–44.H člen. Podjetje te spremembe uporablja za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje. Zgodnejša uporaba je dovoljena. Če podjetje te spremembe uporablja za zgodnejše obdobje, to dejstvo razkrije.
- 63 Podjetju pri uporabi dokumenta *Dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev* ni treba razkriti:
- (a) primerjalnih informacij za vsa obdobja poročanja, predstavljena pred začetkom letnega obdobja poročanja, v katerem podjetje prvič uporabi te spremembe;
 - (b) informacij, ki bi se sicer zahtevale na podlagi 44.H(b)(ii)–(iii) člena, po stanju na začetku letnega obdobja poročanja, v katerem podjetje prvič uporabi te spremembe;
 - (c) informacij, ki bi se sicer zahtevale na podlagi 44.F–44.H člena, za vsako medletno obdobje, predstavljeno znotraj letnega obdobja poročanja, v katerem podjetje prvič uporabi te spremembe.

Spremembe MSRP 7 Finančni instrumenti: razkritja

Doda se 44.JJ člen. V Dodatku B se spremeni B11.F člen.

Datum začetka veljavnosti in prehod

...

- 44JJ Z dokumentom *Dogovori o financiranju obveznosti do dobaviteljev*, izdanim maja 2023, s katerim se je spremenil tudi MRS 7, se je spremenil B11.F člen. Podjetje navedeno spremembo uporabi, kadar uporablja spremembe MRS 7.

...

Dodatek B

Napotki za uporabo

...

NARAVA IN OBSEG TVEGANJ, KI IZHAJAJO IZ FINANČNIH INSTRUMENTOV (31.–42. ČLEN)

...

Kvantitativna razkritja o likvidnostnem tveganju (34.(a) ter 39.(a) in (b) člen)

...

B11F Med druge dejavnike, ki jih podjetje lahko zagotovi v razkritju, zahtevanem v skladu z 39.(c) členom, med drugim spada, ali ima podjetje:

- (a) možnost črpanja odobrenih posojil (npr. v okviru izdaje komercialnih zapisov) ali drugih kreditnih linij (npr. oblik pogojnega kredita), s katerimi lahko zadovolji likvidnostne potrebe;
- (b) vloge pri centralnih bankah za zadovoljitev likvidnostnih potreb;
- (c) zelo raznolike vire financiranja;
- (d) pomembne koncentracije likvidnostnega tveganja v svojih sredstvih ali virih financiranja;
- (e) notranje kontrolne postopke in načrte ukrepov za obvladovanje likvidnostnega tveganja;
- (f) instrumente, ki vključujejo pogoje pospešenega odplačila (npr. ob znižanju bonitetne ocene podjetja);
- (g) instrumente, ki bi lahko zahtevali polog zavarovanja s premoženjem (npr. poziv k doplačilu kritja za izvedene finančne instrumente);
- (h) instrumente, ki dovoljujejo podjetju, da se odloči med poravnavo finančnih obveznosti z izročitvijo denarja (ali drugega finančnega sredstva) ali z izročitvijo lastnih delnic;
- (i) instrumente, ki so predmet okvirne pogodbe o pobotu; ali
- (j) dostop, ali je imelo dostop, do instrumentov za financiranje v okviru dogovorov o financiranju obveznosti do dobaviteljev (kot so opisani v 44.G členu MRS 7), ki omogočajo daljše roke za plačilo podjetju ali krajše roke za plačilo dobaviteljem podjetja.

—————