URDHËR
Nr. 233/1, datë 5.10.2023

PËR MIRATIMIN E PËRKTHIMIT NË GJUHËN SHQIPE TË NDRYSHIMEVE NË STANDARDIN NDËRKOMBËTAR TË RAPORTIMIT FINANCIAR "INSTRUMENTET FINANCIARE: DHËNIA E INFORMACIONEVE SHPJEGUESE (SNRF 7)"

Në mbështetje të nenit 3, pika 4 dhe pika 5, të ligjit nr. 25, datë 10.5.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 505, datë 17.7.2019 "Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit",

URDHËROJ:

1. Shpalljen e ndryshimeve në Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar "Instrumentet financiare: Dhënia e informacioneve shpjeguese(SNRF 7)"
2. Ndryshimet e SNRF 7 "Instrumentet financiare: Dhënia e informacioneve shpjeguese", të publikuara në maj 2023, njësia ekonomike i zbaton në të njëjtën kohë kur zbaton ndryshimet e SNK 7.
3. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTËR I FINANCAVE DHE EKONOMISË
Ervin Mete

Supplier Finance Arrangements

Amendments to IAS 7 and IFRS 7

Amendments to IAS 7 *Statement of Cash Flows*

Paragraphs 44F–44H and their related heading and paragraphs 62–63 are added. For ease of reading, these paragraphs and their headings have not been underlined. The heading before paragraph 53 is amended. New text in that heading is underlined.

Supplier finance arrangements

44F **An entity shall disclose information about its supplier finance arrangements (as described in paragraph 44G) that enables users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk.**

44G Supplier finance arrangements are characterised by one or more finance providers offering to pay amounts an entity owes its suppliers and the entity agreeing to pay according to the terms and conditions of the arrangements at the same date as, or a date later than, suppliers are paid. These arrangements provide the entity with extended payment terms, or the entity's suppliers with early payment terms, compared to the related invoice payment due date. Supplier finance arrangements are often referred to as supply chain finance, payables finance or reverse factoring arrangements. Arrangements that are solely credit enhancements for the entity (for example, financial guarantees including letters of credit used as guarantees) or instruments used by the entity to settle directly with a supplier the amounts owed (for example, credit cards) are not supplier finance arrangements.

44H To meet the objectives in paragraph 44F, an entity shall disclose in aggregate for its supplier finance arrangements:

(a) the terms and conditions of the arrangements (for example, extended payment terms and security or guarantees provided). However, an entity shall disclose separately the terms and conditions of arrangements that have dissimilar terms and conditions.

(b) as at the beginning and end of the reporting period:

(i) the carrying amounts, and associated line items presented in the entity's statement of financial position, of the financial liabilities that are part of a supplier finance arrangement.

(ii) the carrying amounts, and associated line items, of the financial liabilities disclosed under (i) for which suppliers have already received payment from the finance providers.

(iii) the range of payment due dates (for example, 30–40 days after the invoice date) for both the financial liabilities disclosed under (i) and comparable trade payables that are not part of a supplier finance arrangement. Comparable trade payables are, for example, trade payables of the entity within the same line of business or jurisdiction as the financial liabilities disclosed under (i). If ranges of payment due dates are wide, an entity shall disclose explanatory information about those ranges or disclose additional ranges (for example, stratified ranges).

(c) the type and effect of non-cash changes in the carrying amounts of the financial liabilities disclosed under (b)(i). Examples of non-cash changes include the effect of business combinations, exchange differences or other transactions that do not require the use of cash or cash equivalents (see paragraph 43).

...

Effective date and transition

...

62 *Supplier Finance Arrangements*, issued in May 2023, added paragraphs 44F–44H. An entity shall apply those amendments for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application is permitted. If an entity applies those amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.

63 In applying *Supplier Finance Arrangements*, an entity is not required to disclose:

(a) comparative information for any reporting periods presented before the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies those amendments.

(b) the information otherwise required by paragraph 44H(b)(ii)–(iii) as at the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies those amendments.

(c) the information otherwise required by paragraphs 44F–44H for any interim period presented within the annual reporting period in which the entity first applies those amendments.

Amendments to IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*

Paragraph 44JJ is added. In Appendix B, paragraph B11F is amended. Deleted text is struck through and new or repositioned text is underlined.

Effective date and transition

...

44JJ *Supplier Finance Arrangements*, issued in May 2023, which also amended IAS 7, amended paragraph B11F. An entity shall apply that amendment when it applies the amendments to IAS 7.

...

Appendix B
Application guidance

...

Nature and extent of risks arising from financial instruments (paragraphs 31–42)

...

Quantitative liquidity risk disclosures (paragraphs 34(a) and 39(a) and (b))

...

B11F Other factors that an entity might consider in providing the disclosure required in paragraph 39(c) include, but are not limited to, whether the entity:

(a) has committed borrowing facilities (eg commercial paper facilities) or other lines of credit (eg stand-by credit facilities) that it can access to meet liquidity needs;

(b) holds deposits at central banks to meet liquidity needs;

(c) has very diverse funding sources;

(d) has significant concentrations of liquidity risk in either its assets or its funding sources;

(e) has internal control processes and contingency plans for managing liquidity risk;

(f) has instruments that include accelerated repayment terms (eg on the downgrade of the entity's credit rating);

(g) has instruments that could require the posting of collateral (eg margin calls for derivatives);

(h) has instruments that allow the entity to choose whether it settles its financial liabilities by delivering cash (or another financial asset) or by delivering its own shares; ~~or~~

(i) has instruments that are subject to master netting agreements; or

(j) has accessed, or has access to, facilities under supplier finance arrangements (as described in paragraph 44G of IAS 7) that provide the entity with extended payment terms or the entity's suppliers with early payment terms.

Marrëveshjet financiare me furnitorët

Ndryshime në SNK 7 dhe SNRF 7

Ndryshime në SNK 7 *Pasqyra* e *flukseve monetare*

Janë shtuar paragrafët 44F-44H dhe titujt e tyre përkatës dhe janë shtuar paragrafët 62-63. Për lehtësi në lexim, këta paragrafë dhe titujt e tyre nuk janë nënvizuar. Është ndryshuar titulli përpara paragrafit 53. Në këtë titull është nënvizuar teksti i ri.

Marrëveshjet financiare me furnitorët

44F **Një njësi ekonomike duhet të japë informacione për marrëveshjet e saj financiare me furnitorët (siç përshkruhet në paragrafin 44G) që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të vlerësojnë efektet e këtyre marrëveshjeve mbi detyrimet dhe flukset monetare të njësisë ekonomike dhe mbi ekspozimin e njësisë ekonomike ndaj rrezikut të likuiditetit.**

44G Marrëveshjet financiare me furnitorët karakterizohen nga një ose më shumë ofrues financimesh që ofrojnë të paguajnë shumat që një njësi ekonomike u detyrohet furnitorëve të saj dhe njësia ekonomike pranon të paguajë sipas afateve dhe kushteve të marrëveshjeve në të njëjtën datë ose një datë më vonë se pagimi i furnitorëve. Këto marrëveshje i ofrojnë subjektit afate të zgjatura pagese, ose furnitorëve të njësisë ekonomike kushte të pagesës në avancë, krahasuar me datën e pagesës së faturës përkatëse. Marrëveshjet financiare me furnitorët shpesh referohen si financimi i zinxhirit të furnizimit, financimi i llogarive të pagueshme ose marrëveshje të kundërta me faktoringun. Marrëveshjet që janë vetëm përmirësime krediti për njësinë ekonomike (për shembull, garancitë financiare duke përfshirë letrat e kredisë të përdorura si garanci) ose instrumentet e përdorura nga njësia ekonomike për të shlyer drejtpërdrejt një furnizues për shumat që i detyrohet (për shembull, kartat e kreditit) nuk janë marrëveshje financiare me furnitorët.

44H Për të përmbushur objektivat në paragrafin 44F, një njësi ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për marrëveshjet e saj financiare me furnitorët në lidhje me:

(a) afatet dhe kushtet e marrëveshjeve (për shembull, afatet e zgjatura të pagesës dhe siguria ose garancitë e ofruara). Megjithatë, një njësi ekonomike duhet të japë informacione të veçanta shpjeguese për afatet dhe kushtet e marrëveshjeve që kanë tregues dhe kushte të ndryshme.

(b) në fillim dhe në fund të periudhës raportuese:

(i) vlerat kontabël dhe zërat shoqërues të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike, të detyrimeve financiare që janë pjesë e një marrëveshjeje financiare me furnitorët.

(ii) vlerat kontabël dhe zërat shoqërues të detyrimeve financiare të paraqitura në pikën (i) për të cilat furnitorët kanë marrë tashmë pagesa nga ofruesit e financimeve.

(iii) intervali i datave të pagesës (për shembull, 30–40 ditë pas datës së faturës) si për detyrimet financiare të paraqitura në pikën (i) ashtu edhe për llogaritë e pagueshme të shfrytëzimit të krahasueshme që nuk janë pjesë e një marrëveshjeje financiare me furnitorët. Llogaritë e pagueshme tregtare të krahasueshme janë, për shembull, llogaritë e pagueshme tregtare të njësisë ekonomike brenda së njëjtës linjë biznesi ose juridiksioni si detyrimet financiare të paraqitura në pikën (i). Nëse intervali i datave të pagesës është i gjerë, një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për atë interval ose të japë informacion shpjegues shtesë (për shembull, interval të shtresëzuar).

(c) llojin dhe efektin e ndryshimeve jo-monetare në vlerat kontabël të detyrimeve financiare të paraqitura në pikën (b)(i). Shembuj të ndryshimeve jo-monetare përfshijnë efektin e kombinimeve të biznesit, diferencat e këmbimit ose transaksione të tjera që nuk kërkojnë përdorimin e parasë ose ekuivalentëve të saj (shih paragrafin 43).

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

62 *Marrëveshjet Financiare me Furnitorët*, të publikuara në maj 2023, ka shtuar paragrafët 44F–44H. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2024 ose pas kësaj date. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

63 Kur një njësi ekonomike zbaton *Marrëveshjet Financiare me Furnitorët*, asaj nuk i kërkohet të japë:

(a) një informacion krahasues për çdo periudhë raportimi të paraqitur përpara fillimit të periudhës vjetore të raportimit në të cilën njësia ekonomike i zbaton për herë të parë këto ndryshime.

(b) çdo informacion tjetër të kërkuar nga paragrafi 44H(b)(ii)–(iii) në fillim të periudhës vjetore të raportimit në të cilën njësia ekonomike i zbaton për herë të parë këto ndryshime.

(c) çdo informacion tjetër të kërkuar nga paragrafët 44F–44H për çdo periudhë të ndërmjetme të paraqitur brenda periudhës vjetore të raportimit në të cilën njësia ekonomike i zbaton për herë të parë këto ndryshime.

Ndryshime në SNRF 7 *Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*

Është shtuar paragrafi 44JJ. Në shtojcën B, është ndryshuar paragrafi B11F. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

44JJ *Marrëveshjet Financiare me Furnitorët*, të publikuara në maj 2023, i cili ndryshoi SNK 7, ka ndryshuar dhe paragrafin B11F. Njësia ekonomike zbaton këto ndryshime kur zbaton ndryshimet në SNK 7.

...

Shtojca B
Udhëzim për zbatim

...

Natyra dhe madhësia e rreziqeve që vijnë nga instrumentet financiarë (paragrafët 31–42)

...

Shënimet shpjeguese sasiore mbi rrezikun e likuiditetit (paragrafët 34(a) dhe 39(a) dhe (b))

...

B11F Faktorë të tjerë që mund të marrë në konsideratë një njësi ekonomike lidhur me dhënien e informacioneve shpjeguese të kërkuara në paragrafin 39(c) përfshijnë, por nuk kufizohen në sa më poshtë. Nëse një njësi ekonomike:

(a) është angazhuar në marrjen hua të ndryshme (p.sh. letrat tregtare) ose mënyra të tjera kreditimi të cilave mund t'u drejtohet për të përballuar nevojat e veta për likuiditete;

(b) ka depozita në bankat qendrore për të plotësuar nevojat për likuiditete;

(c) ka burime shumë të ndryshme financimi;

(d) ka përqendrime të rëndësishme të rrezikut të likuiditetit ose në aktivet e veta ose në burimet e veta të financimit;

(e) ka procese të kontrollit të brendshëm dhe plane rezervë për menaxhimin e rrezikut të likuiditetit;

(f) ka instrumente që përmbajnë kushte të përshpejtuara shlyerjeje (p.sh. për rënien e klasifikimit të aftësisë kredimarrëse të njësisë ekonomike);

(g) ka instrumente që mund të kërkojnë vendosjen e një kolaterali (p.sh. marzhe për thirrjen e derivativëve);

(h) ka instrumente që lejojnë njësinë ekonomike të zgjedhë nëse të shlyejë detyrimet e veta financiare në mjete monetare (ose një aktiv tjetër financiar) ose duke dhënë aksione të veta; ~~ose~~

(i) ka instrumente që janë objekt i marrëveshjeve që rregullohen mbi baza neto; ose

(j) ka përdorur ose ka të drejtë të përdorë instrumente sipas marrëveshjeve të financimit të furnitorëve (siç përshkruhet në paragrafin 44G të SNK 7) që i ofrojnë njësisë ekonomike kushte të zgjatura pagese ose furnitorëve të njësisë ekonomike kushte të parakohshme të pagesës.