



Briuselis, 2026 m. liepos 24 d.
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

nuo:	Europos Komisijos
gavimo data:	2026 m. liepos 17 d.
kam:	Tarybos generaliniam sekretoriatui
Komisijos dok. Nr.:	D(2026) 117053 annex
Dalykas:	PRIEDAS. Perskaičiavimas į hiperinfliacinę pateikimo valiutą. 21-ojo TAS pataisos

Delegacijoms pridedamas dokumentas D(2026) 117053 annex.

Pridedama: D(2026) 117053 annex

LT

D117053/1

PRIEDAS

**Perskaičiavimas į hiperinfliacinę pateikimo valiutą
21-ojo TAS pataisos**

21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos

Taisomi 39, 42, 44, 47 ir 55 straipsniai. Įterpiami 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A ir 60O–60P straipsniai.

Kitos pateikimo valiutos nei funkcinė valiuta naudojimas

Perskaičiavimas į pateikimo valiutą

- ...
39. Kai subjekto funkcinė valiuta ir pateikimo valiuta skiriasi ir jos yra nehiperinflacinės ekonomikos valiutos, subjekto rezultatai ir finansinė būklė turi būti perskaičiuoti į pateikimo valiutą taikant šias procedūras:
- a) kiekvienoje pateikiamoje finansinės būklės ataskaitoje turtas ir įsipareigojimai (taip pat ir lyginamosios sumos) turi būti perskaičiuojami naudojant laikotarpio pabaigos valiutos kursą tos finansinės būklės ataskaitos datą;
 - b) kiekvienoje ataskaitoje, kurioje pateikiamas pelnas arba nuostoliai ir kitos bendrosios pajamos, pajamos ir sąnaudos (taip pat ir lyginamosios sumos) turi būti perskaičiuojamos naudojant atitinkamų sandorių datų valiutų kursus ir
 - c) visi susidarę valiutos kursų skirtumai turi būti pripažįstami kitų bendrųjų pajamų dalimi.
- ...
- 41A. Kai subjekto funkcinė valiuta yra nehiperinflacinės ekonomikos valiuta, tačiau pateikimo valiuta yra hiperinflacinės ekonomikos valiuta, subjekto rezultatai ir finansinė būklė turi būti perskaičiuoti į pateikimo valiutą perskaičiuojant visas sumas (t. y. turtą, įsipareigojimus, nuosavybę, pajamas ir sąnaudas, įskaitant lyginamąsias sumas) naudojant laikotarpio pabaigos valiutos kursą naujausios finansinės būklės ataskaitos datą.
- 41B. Kai ekonomika, kurios valiuta yra subjekto pateikimo valiuta, nustoja būti hiperinflacinė, o subjekto funkcinė valiuta ir toliau yra nehiperinflacinės ekonomikos valiuta, subjektas turi nebetaikyti 41A straipsnio ir vietoj jo turi taikyti 39 straipsnį. Subjektas tai turi daryti perspektyviai nuo ataskaitinio laikotarpio, kuriuo ekonomika nustoja būti hiperinflacinė, pradžios, t. y. subjektas neturi perskaičiuoti sumų, atsiradusių iki ataskaitinio laikotarpio pradžios.
42. Kai subjekto funkcinė valiuta ir pateikimo valiuta skiriasi ir subjekto funkcinė valiuta yra hiperinflacinės ekonomikos valiuta, subjekto rezultatai ir finansinė būklė turi būti perskaičiuoti į pateikimo valiutą taikant šias procedūras:
- a) visos sumos (t. y. turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos ir sąnaudos, įskaitant lyginamąsias sumas) turi būti perskaičiuojamos naudojant laikotarpio pabaigos valiutos kursą naujausios finansinės būklės ataskaitos datą, išskyrus tai, kad:
 - b) kai sumos perskaičiuojamos į nehiperinflacinės ekonomikos valiutą, lyginamosios sumos turi būti tos, kurios atitinkamose ankstesnių metų finansinėse ataskaitose buvo pateiktos kaip einamųjų metų sumos (t. y. nekoreguotos dėl vėlesnių kainų lygio arba valiutų kursų pokyčių).
- ...

Užsienyje veikiančio subjekto sumų perskaičiavimas

44. 45–47A straipsniai, kurie papildo 38–43 straipsnius, taikomi, kai užsienyje veikiančio subjekto rezultatai ir finansinė būklė yra perskaičiuojami į pateikimo valiutą tam, kad užsienyje veikiantis subjektas galėtų būti įtrauktas į ataskaitas teikiančio subjekto finansines ataskaitas konsolidavimo arba nuosavybės metodu.
- ...
47. Bet koks prestižas, atsirandantis dėl užsienyje veikiančio subjekto įsigijimo, ir bet koks dėl įsigijimo atliekamas turto ir įsipareigojimų balansinių verčių koregavimas tikrąja verte turi būti apskaitomas kaip užsienyje veikiančio subjekto turtas ir įsipareigojimai. Todėl jie turi būti išreiškiami šio užsienyje veikiančio subjekto funkcinėje valiuta ir perskaičiuojami naudojant laikotarpio pabaigos valiutos kursą pagal 39, 41A ir 42 straipsnius.

- 47A. Kai subjekto funkcinė valiuta ir pateikimo valiuta yra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta (arba skirtingų hiperinfliacinės ekonomikos šalių valiutos), o subjektas perskaičiuoja užsienyje veikiančio subjekto, kurio funkcinė valiuta yra nehiperinfliacinės ekonomikos valiuta, rezultatus ir finansinę būklę, subjektas neturi taikyti 41A straipsnio to užsienyje veikiančio subjekto lyginamosioms sumoms. Vietoj to subjektas turi taisyti to užsienyje veikiančio subjekto lyginamąsias sumas, įtrauktas į anksčiau subjekto paskelbtas finansines ataskaitas, taikydamas bendrąjį kainų indeksą, kurį jis taiko atitinkamiems ankstesnio ataskaitinio laikotarpio duomenims pagal 29-ojo TAS 34 straipsnį.

...

Atskleidimas

- 53A. Kai subjektas, perskaičiuodamas savo rezultatus ir finansinę būklę arba užsienyje veikiančio subjekto rezultatus ir finansinę būklę, taiko 41A straipsnį, jis turi atskleisti faktą, kad visos sumos (t. y. turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos ir sąnaudos ir, jei netaikomas 47A straipsnis, lyginamosios sumos) jo finansinėse ataskaitose arba jo užsienyje veikiančių subjektų rezultatai ir finansinė būklė buvo perskaičiuoti naudojant laikotarpio pabaigos valiutos kursą naujausios finansinės būklės ataskaitos datą.
- 53B. Kai subjekto funkcinė valiuta yra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta ir tas subjektas taiko 41A ir 47A straipsnius, kad perskaičiuotų savo užsienyje veikiančių subjektų rezultatus ir finansinę būklę, subjektas turi atskleisti apibendrintą finansinę informaciją apie savo užsienyje veikiančius subjektus, kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų įvertinti šių užsienyje veikiančių subjektų poveikį subjekto rezultatams ir finansinei būklei. Subjektas turi aiškiai nurodyti apibendrintą lyginamąją finansinę informaciją apie savo užsienyje veikiančių subjektą, kad būtų matyti, jog subjektas parengė informaciją taikydamas bendrąjį kainų indeksą, kurį jis taiko atitinkamiems ankstesnio ataskaitinio laikotarpio duomenims pagal 29-ojo TAS 34 straipsnį.
- ...
- 54A. Kai subjektas taiko 41B straipsnį, jis turi atskleisti faktą, kad jo pateikimo valiuta nebėra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta.
55. Kai subjektas savo finansines ataskaitas pateikia skirtinga valiuta nei jo funkcinė valiuta, jis savo finansines ataskaitas kaip atitinkančias TFAS turi apibūdinti tik jeigu jos atitinka visus TFAS reikalavimus, įskaitant perskaičiavimo metodą, pateiktą 39, 41A, 42 ir 47A straipsniuose.

...

Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

- 60O. 2025 m. lapkričio mėn. paskelbtu dokumentu „Perskaičiavimas į hiperinfliacinę pateikimo valiutą“ įterpti 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A ir 60P straipsniai ir pataisyti 39, 42, 44, 47 ir 55 straipsniai. Subjektas tas pataisas turi taikyti 2027 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Pataisas leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas pataisas taiko ankstesniam laikotarpiui, jis tą faktą turi atskleisti.
- 60P. Taikydamas dokumentą „Perskaičiavimas į hiperinfliacinę pateikimo valiutą“:
- a) subjektas, kurio funkcinė valiuta ir pateikimo valiuta yra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta (arba skirtingų hiperinfliacinės ekonomikos šalių valiutos) ir kuris perskaičiuoja užsienyje veikiančių subjektų, kurių funkcinė valiuta yra nehiperinfliacinės ekonomikos valiuta, rezultatus ir finansinę būklę:
 - i) turi taikyti pataisas nuo metinio ataskaitinio laikotarpio, kuriuo pataisas jis taiko pirmą kartą, pradžios;
 - ii) turi taisyti savo užsienyje veikiančių subjektų lyginamąsias sumas, įtrauktas į anksčiau subjekto paskelbtas finansines ataskaitas, taikydamas bendrąjį kainų indeksą, kurį jis taiko atitinkamiems duomenims pagal 29-ojo TAS 34 straipsnį, ir
 - iii) turi atskleisti apibendrintą lyginamąją finansinę informaciją apie savo užsienyje veikiančius subjektus ir aiškiai nurodyti tokią informaciją, kad būtų galima matyti, jog subjektas parengė informaciją taikydamas ii punktą;

- b) išskyrus a punkte nurodytus atvejus, subjektas pataisas turi taikyti retrospektyviai pagal 8-ąją TAS, ir
- c) subjektui nereikia atskleisti informacijos, kurią kitu atveju reikėtų atskleisti pagal 8-ojo TAS 28 straipsnio f punktą. Subjektas, taikantis 19-ąją TFAS „Viešai neatskaitingos patronuojamosios įmonės. Atskleidimas“, taip pat neprivalo atskleisti informacijos, kurią kitu atveju reikėtų atskleisti pagal 19-ojo TFAS 178 straipsnio f punktą.

Kitų TFAS apskaitos standartų pataisos

19-asis TFAS „Viešai neatskaitingos patronuojamosios įmonės. Atskleidimas“

Įterpiami 219A–219B, 220A ir A4A straipsniai.

Atskleidimo reikalavimai

...

21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“

...

- 219A. Kai subjektas, perskaičiuodamas savo rezultatus ir finansinę būklę arba užsienyje veikiančio subjekto rezultatus ir finansinę būklę, taiko 21-ojo TAS 41A straipsnį, jis turi atskleisti faktą, kad visos sumos (t. y. turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos ir sąnaudos ir, jei netaikomas 21-ojo TAS 47A straipsnis, lyginamosios sumos) jo finansinėse ataskaitose arba jo užsienyje veikiančių subjektų rezultatai ir finansinė būklė buvo perskaičiuoti naudojant laikotarpio pabaigos valiutos kursą naujausios finansinės būklės ataskaitos datą.
- 219B. Kai subjekto funkcinė valiuta yra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta ir tas subjektas taiko 21-ojo TAS 41A ir 47A straipsnius, kad perskaičiuotų savo užsienyje veikiančių subjektų rezultatus ir finansinę būklę, subjektas turi atskleisti apibendrintą finansinę informaciją apie savo užsienyje veikiančius subjektus. Subjektas turi aiškiai nurodyti apibendrintą lyginamąją finansinę informaciją apie savo užsienyje veikiantį subjektą, kad būtų matyti, jog subjektas parengė informaciją taikydamas bendrąjį kainų indeksą, kurį jis taiko atitinkamiems ankstesnio ataskaitinio laikotarpio duomenims pagal 29-ojo TAS 34 straipsnį.
- ...
- 220A. Kai subjektas taiko 21-ojo TAS 41B straipsnį, jis turi atskleisti faktą, kad jo pateikimo valiuta nebėra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta.
- ...

A priedėlis. Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

...

21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos

...

- A4A. 2025 m. lapkričio mėn. paskelbtu dokumentu „Perskaičiavimas į hiperinfliacinę pateikimo valiutą“ pataisytas 21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ ir įterpti 219A–219B ir 220A straipsniai. 219A–219B ir 220A straipsnių pereinamojo laikotarpio reikalavimai nustatyti 21-ojo TAS 60P straipsnyje. Taikydamas 21-ojo TAS pataisas, subjektas turi taikyti šias pataisas.

29-asis TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“

Taisomi 8 ir 34 straipsniai.

Finansinių ataskaitų taisymas

- ...
8. Subjekto, kurio funkcinė valiuta yra hiperinfliacinės ekonomikos valiuta, finansinės ataskaitos (nepaisant to, ar jos rengiamos pagal įsigijimo savikainos metodą, ar pagal einamosios savikainos metodą), turi būti sudarytos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiais vertinimo vienetais. Atitinkami ankstesnio ataskaitinio laikotarpio duomenys, kurių reikalaujama 18-ajame TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“, ir visa informacija apie ankstesnius laikotarpius taip pat turi būti išreiškiama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiais vertinimo vienetais. Lyginamąsias sumas pateikiant skirtinga pateikimo valiuta, taikomi 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ 41A straipsnis, 42 straipsnio b punktas, 43 ir 47A straipsniai.

...

Atitinkami duomenys

34. Atitinkami ankstesnio ataskaitinio laikotarpio duomenys, nesvarbu, ar jie grindžiami įsigijimo savikainos, ar einamosios savikainos metodu, yra taisomi taikant bendrąjį kainų indeksą taip, kad lyginamosios finansinės ataskaitos būtų pateiktos to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiais vertinimo vienetais. Atskleidžiama ankstesnių laikotarpių informacija taip pat išreiškiama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančiais vertinimo vienetais. Lyginamąsias sumas pateikiant skirtinga pateikimo valiuta, taikomi 21-ojo TAS 41A straipsnis, 42 straipsnio b punktas, 43 ir 47A straipsniai.
-