2024/2862

2024 11 13

KOMISIJOS REGLAMENTAS (ES) 2024/2862

2024 m. lapkričio 12 d.

kuriuo dėl 21-ojo tarptautinio apskaitos standarto iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2023/1803

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo ([1]), ypač į jo 3 straipsnio 1 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos reglamentu (ES) 2023/1803 ([2]) priimti tam tikri tarptautiniai apskaitos standartai ir aiškinimai, galioję 2022 m. rugsėjo 8 d.;

(2) 2023 m. rugpjūčio 15 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba paskelbė tam tikras 21-ojo tarptautinio apskaitos standarto „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ (toliau – 21-asis TAS) pataisas. Pataisose nurodyta, kada valiuta gali būti keičiama į kitą valiutą, ir, kai ji nekeičiama, kaip įmonė nustato, kokį valiutos kursą taikyti, taip pat kokią informaciją įmonė turi atskleisti, kai valiuta yra nekeičiama;

(3) dėl 21-ojo TAS pataisų iš dalies pakeistas ir 1-asis tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ (toliau – 1-asis TFAS), kad būtų užtikrintas tų standartų nuoseklumas;

(4) pasikonsultavusi su Europos finansinės atskaitomybės patariamąja grupe (EFRAG), Komisija daro išvadą, kad 21-ojo TAS pataisos atitinka Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 3 straipsnio 2 dalyje išdėstytus priėmimo kriterijus;

(5) todėl Reglamentas (ES) 2023/1803 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas;

(6) šiame reglamente nustatytos priemonės atitinka Apskaitos reguliavimo komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Reglamento (ES) 2023/1803 priedas iš dalies keičiamas taip:

1) 21-asis tarptautinis apskaitos standartas „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ (21-asis TAS) iš dalies keičiamas, kaip nurodyta šio reglamento priede.

2) 1-asis tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ (1-asis TFAS) iš dalies keičiamas pagal 21-ojo TAS pataisas, kaip nurodyta šio reglamento priede.

2 straipsnis

Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

([1]) OL L 243, 2002 9 11, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.
([2]) 2023 m. rugsėjo 13 d. Komisijos reglamentas (ES) 2023/1803, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 priimami tam tikri tarptautiniai apskaitos standartai (OL L 237, 2023 9 26, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

3 straipsnis

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2024 m. lapkričio 12 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN

PRIEDAS

Valiutos nekeičiamumas

21-ojo TAS pataisos

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

Taisomi 8 ir 26 straipsniai. Įterpiami 8A–8B ir 19A straipsniai bei su jais susijusios antraštės, 57A–57B, 60L–60M straipsniai ir A priedėlis.

APIBRĖŽTYS

8. **Šiame standarte vartojamų terminų apibrėžtys:**

...

Valiuta yra *keičiama* į kitą valiutą, kai subjektas gali gauti tą kitą valiutą per laikotarpį, kuriuo atsižvelgiama į įprastą administracinį vėlavimą, rinkoje arba per valiutų keitimo mechanizmą, kuriame pagal valiutos keitimo sandorį būtų sukuriamos įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės.

...

Apibrėžčių detalizavimas

Keičiama (A2–A10 straipsniai)

8A. Subjektas įvertina, ar valiuta gali būti keičiama į kitą valiutą:

a) vertinimo dieną ir

b) nurodytu tikslu.

8B. Jeigu subjektas nurodytu tikslu gali gauti ne didesnę kaip nereikšmingą kitos valiutos sumą vertinimo dieną, valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą.

...

MOMENTINIO VALIUTOS KURSO ĮVERČIO NUSTATYMAS, KAI VALIUTA YRA NEKEIČIAMA (A11–A17 STRAIPSNIAI)

19A. Subjektas turi nustatyti momentinio valiutos kurso įvertį vertinimo dieną, kai valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą (kaip aprašyta 8, 8A–8B ir A2–A10 straipsniuose) tą dieną. Nustatydamas momentinio valiutos kurso įvertį subjektas siekia parodyti kursą, kuriuo vertinimo dieną vyraujančiomis ekonominėmis sąlygomis būtų sudarytas įprastomis rinkos sąlygomis vykdomas keitimo sandoris tarp rinkos dalyvių.

SANDORIŲ UŽSIENIO VALIUTA PATEIKIMAS FUNKCINE VALIUTA

...

Atskaitomybė vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pabaigoje

...

26. Kai galimi keli valiutų kursai, iš jų naudojamas tas, kuriuo būsimieji pinigų srautai, parodyti sandoryje arba balanse, būtų buvę padengti, jeigu būtų susidarę vertinimo dieną.

...

ATSKLEIDIMAS

...

57A. Kai subjektas nustato momentinio valiutos kurso įvertį dėl to, kad valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą (žr. 19A straipsnį), subjektas turi atskleisti informaciją, kuri suteikia galimybę jo finansinių ataskaitų vartotojams suprasti, kaip tos valiutos nekeičiamumas į kitą valiutą paveikia arba, kaip numatoma, paveiks subjekto finansinius veiklos rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus. Kad pasiektų šį tikslą, subjektas turi atskleisti informaciją apie:

a) valiutos nekeičiamumo į kitą valiutą pobūdį ir finansinį poveikį;

b) naudojamą momentinį valiutos kursą (-us);

c) įverčio nustatymo procesą ir

d) rizikas, subjektui kylančias dėl to, kad valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą.

57B. A18–A20 straipsniuose išsamiau nurodyta, kaip subjektas taiko 57A straipsnį.

ĮSIGALIOJIMO DATA IR PEREINAMASIS LAIKOTARPIS

...

60L. 2023 m. rugpjūčio mėn. paskelbtu dokumentu „Valiutos nekeičiamumas“ pataisyti 8 ir 26 straipsniai ir įterpti 8A–8B, 19A, 57A–57B straipsniai ir A priedėlis. Subjektas tas pataisas turi taikyti 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas pataisas taiko ankstesniam laikotarpiui, jis tą faktą turi atskleisti. Taikymo pirmą kartą data yra metinio ataskaitinio laikotarpio, kuriuo tas pataisas subjektas taiko pirmą kartą, pradžia.

60M. Taikydamas dokumentą „Valiutos nekeičiamumas“ subjektas neturi taisyti lyginamosios informacijos. Vietoje to:

a) kai subjektas sandorius užsienio valiuta pateikia savo funkcine valiuta ir taikymo pirmą kartą datą padaro išvadą, kad jo funkcinė valiuta yra nekeičiama į užsienio valiutą, arba, jei taikoma, padaro išvadą, kad užsienio valiuta yra nekeičiama į jo funkcinę valiutą, taikymo pirmą kartą datą subjektas turi:

   i) paveiktus piniginius straipsnius užsienio valiuta ir nepiniginius straipsnius, vertinamus tikrąja verte užsienio valiuta, perskaičiuoti naudodamas tos dienos momentinio valiutos kurso įvertį ir

   ii) pripažinti pataisų taikymo pirmą kartą poveikį kaip nepaskirstytojo pelno pradinio likučio koregavimą;

b) kai subjektas naudoja kitą pateikimo valiutą nei jo funkcinė valiuta arba perskaičiuoja užsienyje veikiančio subjekto rezultatus ir finansinę būklę ir taikymo pirmą kartą datą padaro išvadą, kad jo funkcinė valiuta (arba užsienyje veikiančio subjekto funkcinė valiuta) yra nekeičiama į jo pateikimo valiutą, arba, jei taikoma, padaro išvadą, kad jo pateikimo valiuta yra nekeičiama į jo funkcinę valiutą (arba užsienyje veikiančio subjekto funkcinę valiutą), taikymo pirmą kartą datą subjektas turi:

   i) perskaičiuoti paveiktą turtą ir įsipareigojimus naudodamas tos dienos momentinio valiutos kurso įvertį;

ii) perskaičiuoti paveiktus nuosavybės straipsnius taikydamas tos dienos momentinio valiutos kurso įvertį, jei subjekto funkcinė valiuta yra hiperinfliacinė, ir

iii) pripažinti bet kokį pataisų taikymo pirmą kartą poveikį kaip kaupiamosios perskaičiavimo skirtumų sumos, sukauptos atskirame nuosavybės komponente, koregavimą.

...

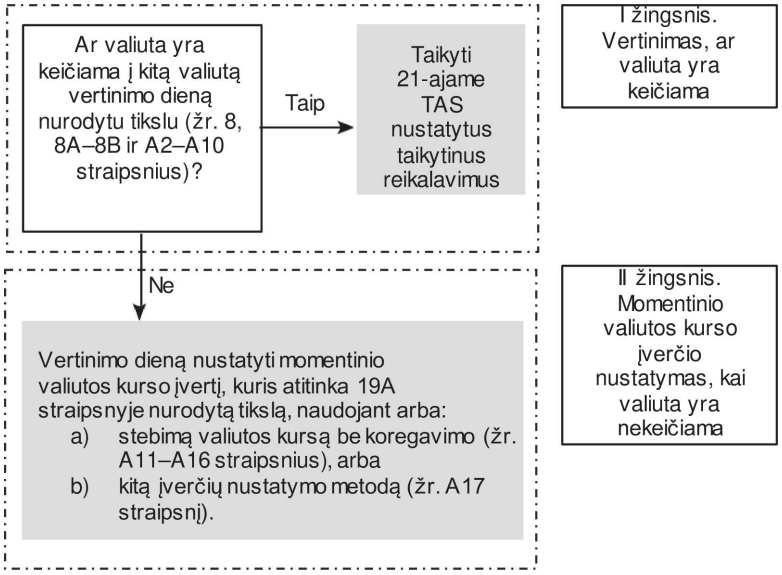
A priedėlis

Taikymo nurodymai

Šis priedėlis yra neatskiriama standarto dalis.

KEIČIAMUMAS

A1. Tolesnės diagramos tikslas – padėti subjektams nustatyti, ar valiuta yra keičiama, ir nustatyti momentinio valiutos kurso įvertį, kai valiuta yra nekeičiama.



I žingsnis. Vertinimas, ar valiuta yra keičiama (8 ir 8A–8B straipsniai)

A2. A3–A10 straipsniuose nustatomi taikymo nurodymai, kuriais siekiama padėti subjektui nustatyti, ar valiuta gali būti keičiama į kitą valiutą. Subjektas gali nustatyti, kad tam tikra valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą, net jei ta kita valiuta gali būti keičiama priešinga kryptimi. Pavyzdžiui, subjektas gali nustatyti, kad PC valiuta yra nekeičiama į LC valiutą, net jei LC valiuta yra keičiama į PC valiutą.

Laikotarpis

A3. 8 straipsnyje momentinis valiutos kursas apibrėžiamas kaip valiutos kursas, kuriuo atliekamas neatidėliotinas perleidimas. Tačiau dėl teisinių ar norminių reikalavimų arba dėl praktinių priežasčių, kaip antai švenčių dienų, gali būti, kad valiutos keitimo sandoris nebus užbaigtas iš karto. Įprastas administracinis vėlavimas siekiant gauti kitą valiutą netrukdo laikyti tam tikros valiutos keičiama į tą kitą valiutą. Kas laikoma įprastu administraciniu vėlavimu, priklauso nuo faktų ir aplinkybių.

Galimybė gauti kitą valiutą

A4. Vertindamas, ar tam tikra valiuta yra keičiama į kitą valiutą, subjektas turi atsižvelgti į savo galimybę gauti kitą valiutą, o ne į savo ketinimą ar sprendimą tai padaryti. Priklausomai nuo kitų A2–A10 straipsniuose nustatytų reikalavimų, valiuta yra keičiama į kitą valiutą, jeigu subjektas tiesiogiai arba netiesiogiai gali gauti kitą valiutą, net jei jis ketina ar nusprendžia to nedaryti. Pavyzdžiui, taikant kitus A2–A10 straipsniuose nustatytus reikalavimus, nepriklausomai nuo to, ar subjektas ketina ar nusprendžia gauti PC valiutą, LC valiuta yra keičiama į PC valiutą, jeigu subjektas gali arba iškeisti LC valiutą į PC valiutą, arba iškeisti LC valiutą į kitą valiutą (FC) ir tuomet FC valiutą iškeisti į PC valiutą.

Rinkos arba valiutų keitimo mechanizmai

A5. Vertindamas, ar tam tikra valiuta yra keičiama į kitą valiutą, subjektas turi atsižvelgti tik į rinkas ar valiutų keitimo mechanizmus, kuriuose pagal valiutos keitimo į kitą valiutą sandorį būtų sukuriamos įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės. Vykdymo užtikrinimas yra teisės klausimas. Ar pagal valiutos keitimo sandorį rinkoje arba valiutų keitimo mechanizme būtų sukuriamos įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės, priklauso nuo faktų ir aplinkybių.

Kitos valiutos gavimo tikslas

A6. Skirtingais valiutos naudojimo tikslais gali būti prieinami skirtingi valiutos kursai. Pavyzdžiui, jurisdikcija, susidurianti su mokėjimų balanso sunkumais, gali norėti sulaikyti kapitalo perlaidas (kaip antai dividendų mokėjimus) į kitas jurisdikcijas, tačiau paskatinti konkrečių prekių importą iš tų jurisdikcijų. Tokiomis aplinkybėmis atitinkamos institucijos gali:

a) nustatyti lengvatinį šių prekių importo valiutos kursą ir nepalankų valiutos kursą kapitalo perlaidoms į kitas jurisdikcijas, ir dėl to skirtingiems valiutos keitimo sandoriams būtų taikomi skirtingi kursai, arba

b) padaryti kitą valiutą prieinamą tik mokėjimams už tų prekių importą, bet ne kapitalo perlaidoms į kitas jurisdikcijas.

A7. Todėl valiutos keičiamumas į kitą valiutą gali priklausyti nuo tikslo, kuriuo subjektas gauna (arba hipotetiškai jam gali reikėti gauti) kitą valiutą. Vertinant pakeičiamumą:

a) kai subjektas sandorius užsienio valiuta pateikia savo funkcine valiuta (žr. 20–37 straipsnius), jis turi daryti prielaidą, kad kitos valiutos gavimo tikslas yra realizuoti arba apmokėti atskirus sandorius, turtą ar įsipareigojimus užsienio valiuta;

b) kai subjektas naudoja kitą pateikimo valiutą nei jo funkcinė valiuta (žr. 38–43 straipsnius), jis turi daryti prielaidą, kad kitos valiutos gavimo tikslas yra realizuoti arba apmokėti savo grynąjį turtą arba grynuosius įsipareigojimus;

c) kai subjektas perskaičiuoja užsienyje veikiančio subjekto rezultatus ir finansinę būklę į pateikimo valiutą (žr. 44–47 straipsnius), jis turi daryti prielaidą, kad kitos valiutos gavimo tikslas yra realizuoti arba apmokėti savo grynąją investiciją į užsienyje veikiantį subjektą.

A8. Subjekto grynasis turtas ar grynoji investicija į užsienyje veikiantį subjektą gali būti realizuoti, pavyzdžiui:

a) paskirstant finansinę grąžą subjekto savininkams;

b) gaunant finansinę grąžą iš to subjekto užsienyje veikiančio subjekto arba

c) subjektui ar subjekto savininkams susigrąžinant investiciją, pavyzdžiui, tą investiciją perleidžiant.

A9. Subjektas turi įvertinti, ar valiuta yra keičiama į kitą valiutą, atskirai kiekvienu A7 straipsnyje nurodytu tikslu. Pavyzdžiui, subjektas turi įvertinti valiutos keičiamumą sandorių užsienio valiuta pateikimo savo funkcine valiuta tikslu (žr. A7 straipsnio a punktą) atskirai nuo valiutos keičiamumo užsienyje veikiančio subjekto rezultatų ir finansinės būklės perskaičiavimo tikslu (žr. A7 straipsnio c punktą).

Galimybė gauti tik nedideles kitos valiutos sumas

A10. Valiuta nėra keičiama į kitą valiutą, jeigu A7 straipsnyje nurodytu tikslu subjektas gali gauti ne didesnę kaip nereikšmingą kitos valiutos sumą. Subjektas turi įvertinti kitos valiutos sumos, kurią jis gali gauti nurodytu tikslu, reikšmingumą palygindamas tą sumą su bendra tuo tikslu reikalinga kitos valiutos suma. Pavyzdžiui, subjektas, kurio funkcinė valiuta yra LC, turi įsipareigojimų, išreikštų FC valiuta. Subjektas įvertina, ar bendra suma FC valiuta, kurią jis gali gauti tiems įsipareigojimams įvykdyti, yra ne didesnė kaip nereikšminga suma, palyginti su agreguota jo įsipareigojimų likučių, išreikštų FC valiuta, suma.

II žingsnis. Momentinio valiutos kurso įverčio nustatymas, kai valiuta yra nekeičiama (19A straipsnis)

A11. Šiame standarte nenurodyta, kaip subjektas nustato momentinio valiutos kurso įvertį siekdamas 19A straipsnyje nustatyto tikslo. Subjektas gali naudoti stebimą valiutos kursą be koregavimo (žr. A12–A16 straipsnius) arba kitą įverčių nustatymo metodą (žr. A17 straipsnį).

Stebimo valiutos kurso be koregavimo naudojimas

A12. Nustatydamas momentinio valiutos kurso įvertį, kaip reikalaujama 19A straipsnyje, subjektas gali naudoti stebimą valiutos kursą be koregavimo, jei tas stebimas valiutos kursas atitinka 19A nustatytą tikslą. Stebimo valiutos kurso pavyzdžiai gali būti:

a) momentinis valiutos kursas, naudojamas kitu tikslu nei tas, kuriuo subjektas vertina keičiamumą (žr. A13–A14 straipsnius), ir

b) pirmas valiutos kursas, kuriuo subjektas gali gauti kitą valiutą nurodytu tikslu po to, kai valiuta vėl tampa keičiama (pirmas paskesnis valiutos kursas) (žr. A15–A16 straipsnius).

Kitam tikslui skirto stebimo valiutos kurso naudojimas

A13. Valiuta, kuri yra nekeičiama į kitą valiutą vienu tikslu, gali būti keičiama į tą valiutą kitu tikslu. Pavyzdžiui, subjektas gali turėti galimybę gauti tam tikrą valiutą konkrečioms prekėms importuoti, bet ne dividendams išmokėti. Tokiose situacijose subjektas gali padaryti išvadą, kad kitam tikslui skirtas stebimas valiutos kursas atitinka 19A straipsnyje nurodytą tikslą. Jeigu kursas atitinka 19A straipsnyje nurodytą tikslą, subjektas gali naudoti tą kursą kaip momentinio valiutos kurso įvertį.

A14. Vertindamas, ar toks stebimas valiutos kursas atitinka 19A straipsnyje nustatytą tikslą, subjektas, be kita ko, turi atsižvelgti į šiuo veiksnius:

a) *ar egzistuoja keli stebimi valiutos kursai*. Jeigu egzistuoja daugiau nei vienas stebimas valiutos kursas, tai gali rodyti, kad valiutos kursai yra nustatomi siekiant paskatinti subjektus gauti kitą valiutą konkrečiais tikslais arba juos nuo to atgrasyti. Šie stebimi valiutos kursai gali apimti „paskatą“ arba „nuobaudą“ ir dėl to gali neatspindėti vyraujančių ekonominių sąlygų;

b) *tikslą, kuriuo valiuta yra keičiama*. Jeigu subjektas gali gauti kitą valiutą tik ribotais tikslais (kaip antai siekdamas importuoti būtiniausias prekes), stebimas valiutos kursas gali neatspindėti vyraujančių ekonominių sąlygų;

c) *valiutos kurso pobūdį*. Labiau tikėtina, kad vyraujančias rinkos sąlygas atspindės lanksčiai kintantis stebimas valiutos kursas nei valiutos kursas, nustatytas atitinkamoms valdžios institucijoms imantis reguliarių intervencinių priemonių;

d) *valiutos kursų atnaujinimo dažnumą*. Mažiau tikėtina, kad ilgą laiką nepakitęs stebimas valiutos kursas atspindės vyraujančias ekonomines sąlygas nei stebimas valiutos kursas, kuris atnaujinamas kasdien (arba dar dažniau).

Pirmo paskesnio valiutos kurso naudojimas

A15. Valiuta, kuri yra nekeičiama į kitą valiutą vertinimo dieną tam tikru nurodytu tikslu, vėliau gali tapti keičiama į tą valiutą tuo tikslu. Tokiose situacijose subjektas gali padaryti išvadą, kad pirmas paskesnis valiutos kursas atitinka 19A straipsnyje nurodytą tikslą. Jeigu kursas atitinka 19A straipsnyje nurodytą tikslą, subjektas gali naudoti tą kursą kaip momentinio valiutos kurso įvertį.

A16. Vertindamas, ar pirmas paskesnis valiutos kursas atitinka 19A straipsnyje nustatytą tikslą, subjektas, be kita ko, turi atsižvelgti į šiuo veiksnius:

a) *laiką nuo vertinimo dienos iki dienos, kurią valiuta vėl tampa keičiama*. Kuo šis laikotarpis trumpesnis, tuo labiau tikėtina, kad pirmas paskesnis valiutos kursas atspindės vyraujančias ekonomines sąlygas;

b) *infliacijos normas*. Kai ekonomiką veikia didelė infliacija, įskaitant atvejus, kai ekonomika yra hiperinfliacinė (kaip nurodyta 29-ajame TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“), kainos dažnai kinta greitai, galbūt kelis kartus per dieną. Todėl pirmas paskesnis tokios ekonomikos valiutos kursas gali neatspindėti vyraujančių ekonominių sąlygų.

Kito įverčių nustatymo metodo naudojimas

A17. Kitą įverčių nustatymo metodą naudojantis subjektas gali naudoti bet kurį stebimą valiutos kursą, įskaitant kursus iš valiutos keitimo sandorių rinkose ar valiutų keitimo mechanizmuose, pagal kuriuos nesukuriamos įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės, ir pagal poreikį koreguoti tą kursą, kad būtų pasiektas 19A straipsnyje nurodytas tikslas.

Atskleidimas, kai valiuta yra nekeičiama

A18. Subjektas turi apsvarstyti, kiek išsami turi būti informacija, kad būtų pasiektas 57A straipsnyje nustatytas atskleidimo tikslas. Subjektas turi atskleisti A19–A20 straipsniuose nurodytą informaciją ir bet kokią papildomą informaciją, kurios reikia 57A straipsnyje nurodytam atskleidimo tikslui pasiekti.

A19. Taikydamas 57A straipsnį, subjektas turi atskleisti:

a) valiutą ir apribojimų, dėl kurių ta valiuta yra nekeičiama į kitą valiutą, aprašymą;

b) paveiktų sandorių aprašymą;

c) paveikto turto ir įsipareigojimų balansinę vertę;

d) naudojamus momentinius valiutos kursus ir tai, ar tie kursai yra:

i) stebimi valiutos kursai be koregavimo (žr. A12–A16 straipsnius) arba

ii) momentiniai valiutos kursai, nustatyti naudojant kitą įverčių nustatymo metodą (žr. A17 straipsnį);

e) bet kokių subjekto naudotų įverčio nustatymo metodų aprašymą ir kokybinę bei kiekybinę informaciją apie tam įverčių nustatymo metodui naudotus įvesties duomenis ir prielaidas ir

f) kokybinę informaciją apie kiekvienos rūšies riziką, kuri kyla subjektui dėl valiutos nekeičiamumo į kitą valiutą, ir turto ir įsipareigojimų, kuriems kyla kiekvienos rūšies rizika, pobūdį ir balansinę vertę.

A20. Kai užsienyje veikiančio subjekto funkcinė valiuta yra nekeičiama į pateikimo valiutą arba, jei taikoma, pateikimo valiuta yra nekeičiama į užsienyje veikiančio subjekto funkcinę valiutą, subjektas taip pat turi atskleisti:

a) užsienyje veikiančio subjekto pavadinimą; tai, ar užsienyje veikiantis subjektas yra patronuojamoji įmonė, bendra veikla, bendroji įmonė, asocijuotoji įmonė ar filialas, ir jo pagrindinę verslo vietą;

b) apibendrintą finansinę informaciją apie užsienyje veikiantį subjektą ir

c) bet kokių sutartimis įformintų susitarimų, pagal kuriuos gali būti reikalaujama, kad subjektas teiktų finansinę paramą užsienyje veikiančiam subjektui, pobūdį ir sąlygas, įskaitant įvykius ar aplinkybes, dėl kurių subjektas galėtų patirti nuostolių.

Taisoma antraštė.

Kitų nutarimų pataisos

B priedėlis

1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pataisos

Taisomi 31C ir D27 straipsniai ir įterpiamas 39AI straipsnis.

PATEIKIMAS IR ATSKLEIDIMAS

...

TFAS taikymo pradžios paaiškinimas

...

Menamos savikainos naudojimas po didelės hiperinfliacijos

31C. Jeigu subjektas dėl didelės hiperinfliacijos (žr. D26–D30 straipsnius) pasirenka vertinti turtą ir įsipareigojimus tikrąja verte ir tą tikrąją vertę laikyti menama savikaina pradinėje pagal TFAS parengtoje finansinės būklės ataskaitoje, pirmosiose subjekto pagal TFAS parengtose finansinėse ataskaitose turi būti pateiktas paaiškinimas, kaip ir kodėl subjektas naudojo, o paskui nustojo naudoti funkcinę valiutą, kuri yra veikiama didelės hiperinfliacijos.

...

ĮSIGALIOJIMO DATA

...

39AI. 2023 m. rugpjūčio mėn. paskelbtu dokumentu „Valiutos nekeičiamumas“ (21-ojo TAS pataisos) pataisyti 31C ir D27 straipsniai. Taikydamas 21-ąjį TAS (pataisytą 2023 m. rugpjūčio mėn.) subjektas turi taikyti tas pataisas.

...

D priedėlis

Kitų TFAS taikymo išimtys

...

Didelė hiperinfliacija

...

D27. Hiperinfliacinės ekonomikos valiuta yra veikiama didelės hiperinfliacijos, jeigu jai būdingos abi šios savybės:

a) patikimas bendrasis kainų indeksas nėra žinomas visiems subjektams, kurie sandorius ir likučius apskaitoje tvarko ta valiuta;

b) valiuta yra nekeičiama į jokią santykinai stabilią užsienio valiutą. Keičiamumas vertinamas pagal 21-ąjį TAS.