



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

21-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

„Užsienio valiutų kursų pokyčių įtaka“



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

TAIKYMO SRITIS

Operacijos užsienio
valiuta

Užsienio valiutų
perskaičiavimas

PAGRINDINĖS APIBRĖŽTYS

Funkcinė valiuta

- Ūkio subjekto funkcinė valiuta yra pagrindinės ekonominės aplinkos, kurioje tas ūkio subjektas veikia, valiuta

Funkcinė valiuta

- Ūkio subjekto funkcinė valiuta yra pagrindinės ekonominės aplinkos, kurioje tas ūkio subjektas veikia, valiuta

Užsienyje veikiantis subjektas

- yra ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojamoji įmonė, asocijuotoji įmonė, jungtinė veikla arba filialas, ir
- kurio veiklos vieta yra arba veikla vykdoma kitoje šalyje, ar turi valiutą, kitokia nei ataskaitas teikiančio ūkio subjekto.

Funkcinė valiuta

- Ūkio subjekto funkcinė valiuta yra pagrindinės ekonominės aplinkos, kurioje tas ūkio subjektas veikia, valiuta

Užsienyje veikiantis subjektas

- yra ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojamoji įmonė, asocijuotoji įmonė, jungtinė veikla arba filialas, ir
- kurio veiklos vieta yra arba veikla vykdoma kitoje šalyje, ar turi valiutą, kitokia nei ataskaitas teikiančio ūkio subjekto.

Pateikimo valiuta

- valiuta, kuria rengiamos ūkio subjekto finansinės ataskaitos.

Funkcinė valiuta

- Ūkio subjekto funkcinė valiuta yra pagrindinės ekonominės aplinkos, kurioje tas ūkio subjektas veikia, valiuta

Užsienyje veikiantis subjektas

- yra ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojamoji įmonė, asocijuotoji įmonė, jungtinė veikla arba filialas, ir
- kurio veiklos vieta yra arba veikla vykdoma kitoje šalyje, ar turi valiutą, kitokia nei ataskaitas teikiančio ūkio subjekto.

Pateikimo valiuta

- valiuta, kuria rengiamos ūkio subjekto finansinės ataskaitos.

Sandoris užsienio valiuta

- Sandoris užsienio valiuta yra toks, kuris yra išreikštas užsienio valiuta arba už kurį reikia atsiskaityti užsienio valiuta.

FUNKCINĚ VALIUTA

FUNKCINĖ VALIUTA

Pirminiai veiksniai

Antriniai veiksniai

Pirminiai veiksniai

- Pajamos ir veiklos pinigų įplaukos

Pirminiai veiksniai

- Pajamos ir veiklos pinigų įplaukos
- Veiklos išlaidos ir pinigų srautai

Pirminiai veiksniai

- Pajamos ir veiklos pinigų įplaukos
- Veiklos išlaidos ir pinigų srautai

Antriniai veiksniai

Pirminiai veiksniai

- Pajamos ir veiklos pinigų įplaukos
- Veiklos išlaidos ir pinigų srautai

Antriniai veiksniai

- Finansinė veikla

Pirminiai veiksniai

- Pajamos ir veiklos pinigų įplaukos
- Veiklos išlaidos ir pinigų srautai

Antriniai veiksniai

- Finansinė veikla
- Veiklos pajamos

PAVYZDYS

- 2021 m. spalio 1 d. ūkio subjektas A perka atsargas už 115 000 PVX. Valiutos kursas yra 1 PVY = 1,15 PVX. Atsargų kaina yra 100 000 PVY.

PAVYZDYS

- 2021 m. spalio 1 d. ūkio subjektas A perka atsargas už 115 000 PVX. Valiutos kursas yra 1 PVY = 1,15 PVX. Atsargų kaina yra 100 000 PVY.
- 2021 m. spalio 31 d. skola yra apmokėta, o valiutos kursas yra 1 PVY = 1,16 PVX. Mokėjimas yra 115 000 PVX, kuris dabar atitinka 99 138 PVY.

PAVYZDYS

- Jei įmonės *funkcinė valiuta yra PVY*, 862 PVY keitimo pelnas būtų įtrauktas į pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą.

$$\text{PVY } 100\ 000 - \text{PVY } 99\ 138 = \text{PVY } 862$$

PAVYZDYS

- Jei įmonės **funkcinė valiuta yra PVY**, 862 PVY keitimo pelnas būtų įtrauktas į pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą.
- Jei įmonės **funkcinė valiuta yra PVX**, mokėjimo vertė nesikeičia (115 000 PVX), todėl **nėra jokio keitimo pelno ar nuostolio**.

UŽSIENIO OPERACIJOS FUNKCINE VALIUTA

Ar užsienyje veikiančio ūkio subjekto veikla vykdoma iš esmės savarankiškai, ar kaip atskaitomybė teikiančio ūkio subjekto veiklos išplėtimas

Ar užsienyje veikiančio ūkio subjekto veikla vykdoma iš esmės savarankiškai, ar kaip atskaitomybę teikiančio ūkio subjekto veiklos išplėtimas

Ar sandoriai su atskaitomybę teikiančiu ūkio subjektu sudaro didelę užsienyje veikiančios įmonės veiklos dalį

Ar užsienyje veikiančio ūkio subjekto veikla vykdoma iš esmės savarankiškai, ar kaip atskaitomybę teikiančio ūkio subjekto veiklos išplėtimas

Ar sandoriai su atskaitomybę teikiančiu ūkio subjektu sudaro didelę užsienyje veikiančios įmonės veiklos dalį

Ar užsienyje veikiančio ūkio subjekto veiklos pinigų srautai tiesiogiai veikia atskaitomybę teikiančio ūkio subjekto pinigų srautus ir ar juos galima bet kada jam perduoti

Ar užsienyje veikiančio ūkio subjekto veikla vykdoma iš esmės savarankiškai, ar kaip atskaitomybę teikiančio ūkio subjekto veiklos išplėtimas

Ar sandoriai su atskaitomybę teikiančiu ūkio subjektu sudaro didelę užsienyje veikiančios įmonės veiklos dalį

Ar pinigų srautai iš veiklos tiesiogiai veikia ataskaitas teikiančio ūkio subjekto pinigų srautus ir yra lengvai pervedami ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui

Ar pinigų srautai iš nuosavos veiklos yra pakankami dabartiniams ir įprastai numatomiems skoliniams įsipareigojimams įvykdyti, nereikalaujant finansavimo iš ataskaitas teikiančio ūkio subjekto

PATEIKIMO VALIUTA

Ūkio
subjektas A
PVX

Ūkio
subjektas B
PVY

Ūkio
subjektas C
PVZ

Įmonių grupė gali vykdyti plačią veiklą daugelyje šalių ir daugiausia vykdyti savo veiklą tarptautinėse rinkose. Gali būti sunku nustatyti tinkamą pateikimo valiutą. Gali būti naudojama tarptautinė valiuta, pvz., JAV doleris arba euras.

Įmonių grupė gali vykdyti plačią veiklą daugelyje šalių ir daugiausia vykdyti savo veiklą tarptautinėse rinkose. Gali būti sunku nustatyti tinkamą pateikimo valiutą. Gali būti naudojama tarptautinė valiuta, pvz., JAV doleris arba euras.

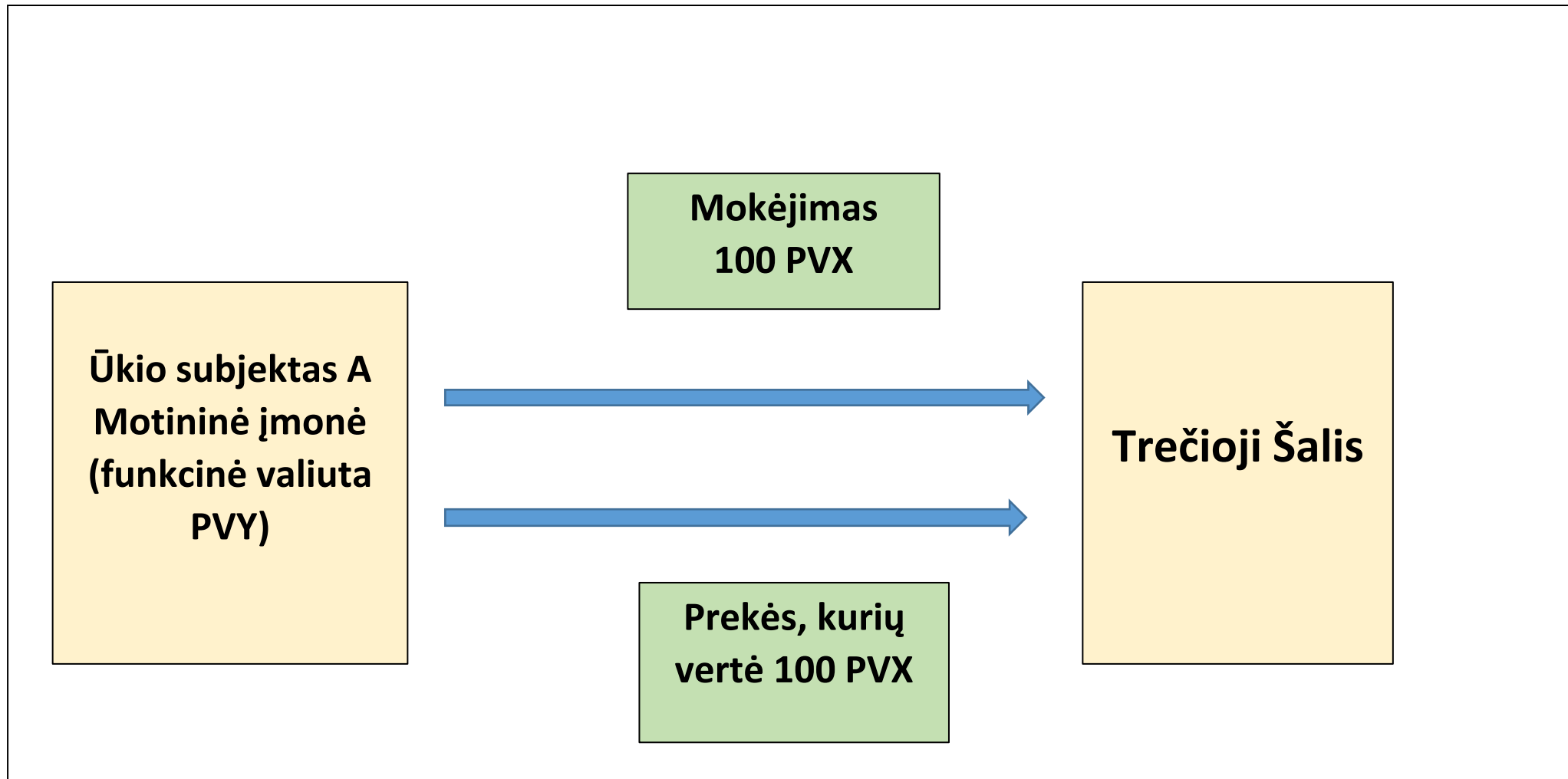
Kai kuriose jurisdikcijose ūkio subjektai turi pateikti savo finansines ataskaitas vietine valiuta, net jei tai nėra funkcinė valiuta.

Įmonių grupė gali vykdyti plačią veiklą daugelyje šalių ir daugiausia vykdyti savo veiklą tarptautinėse rinkose. Gali būti sunku nustatyti tinkamą pateikimo valiutą. Gali būti naudojama tarptautinė valiuta, pvz., JAV doleris arba euras.

Kai kuriose jurisdikcijose ūkio subjektai turi pateikti savo finansines ataskaitas vietine valiuta, net jei tai nėra funkcinė valiuta.

Ūkio subjektas gali norėti pateikti savo finansines ataskaitas patronuojančios įmonės funkcinė valiuta, jei ji skiriasi nuo jos funkcinės valiutos.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA



**Ūkio subjekts A
Motininė įmonė
(funkcinė valiuta
PVY)**

**Mokėjimas
100 PVX**

Trečioji Šalis

**Prekės, kurių
vertė 100 PVX**

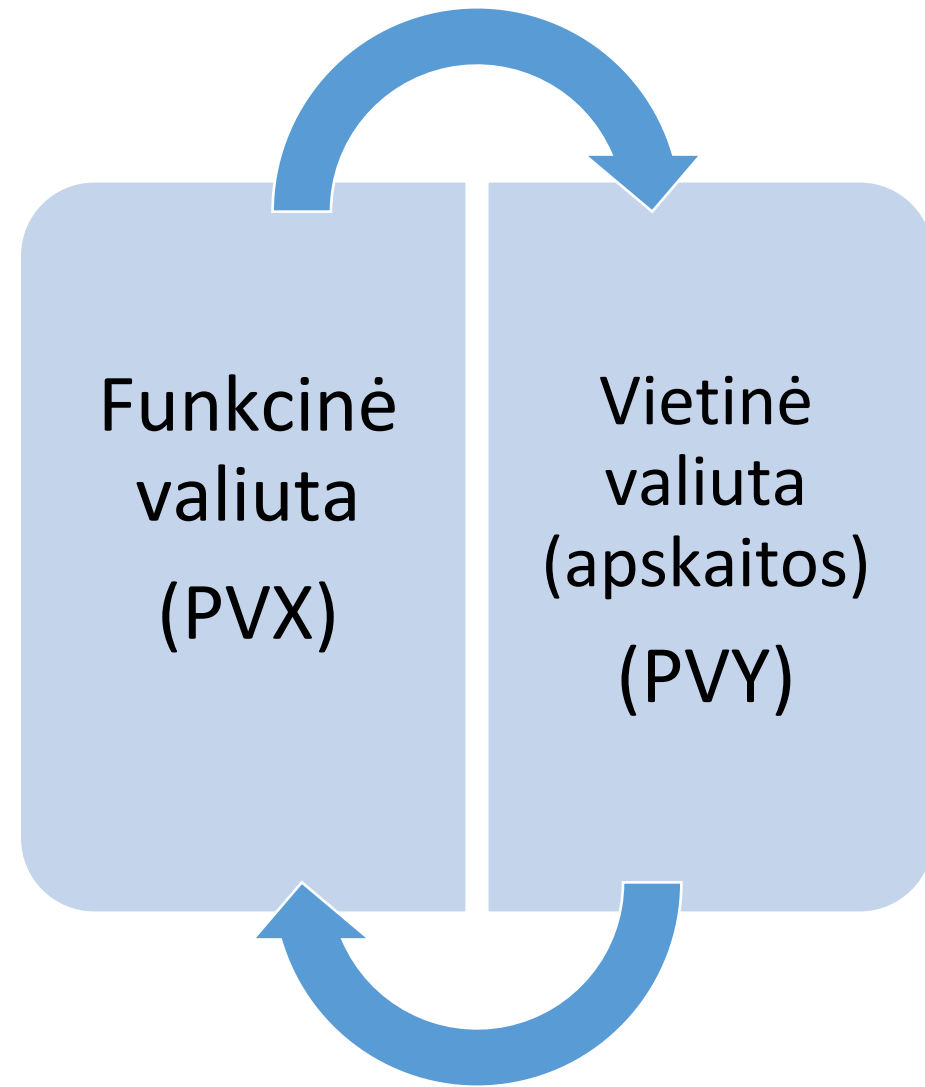
Sandoriai užsienio valiuta

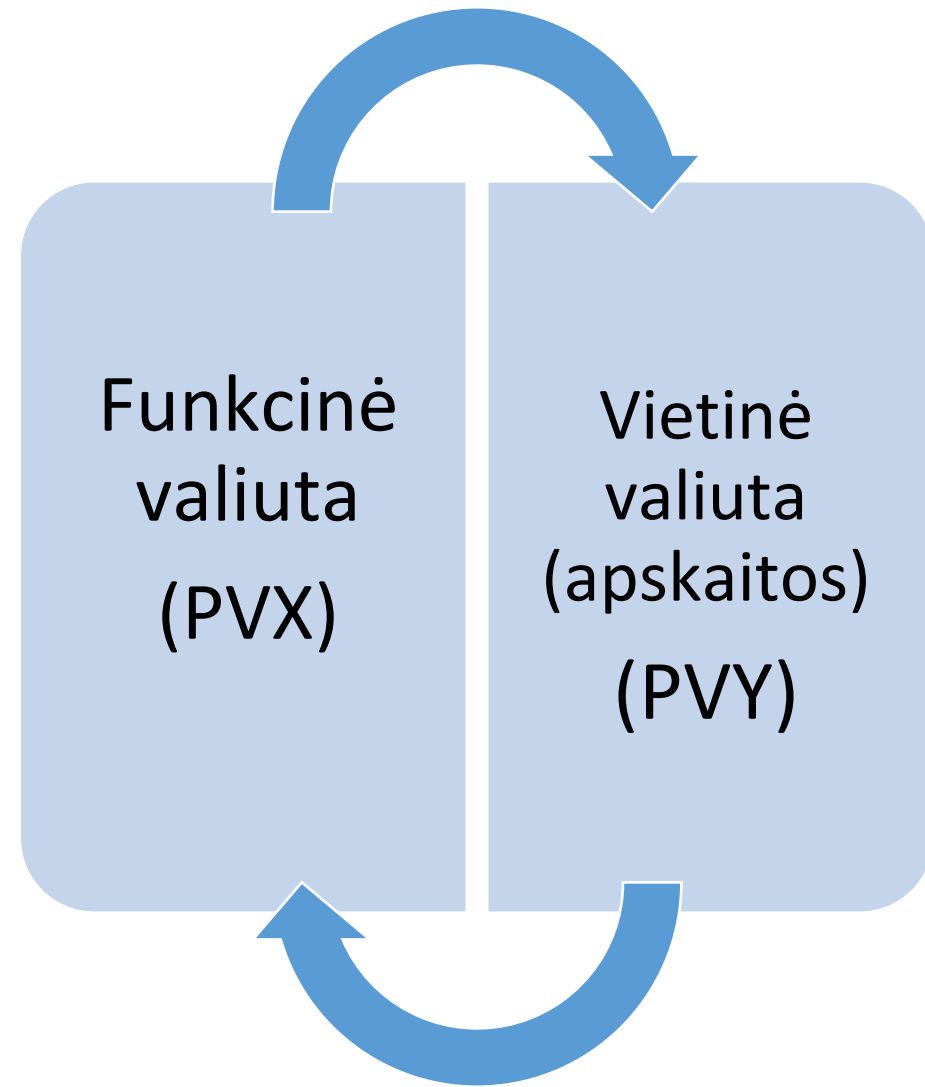
Funkcinė valiuta x Momentinis kursas

PAVYZDYS

- 2022 m. vasario 23 d. ūkio subjektas (funkcinė valiuta PVX) perka atsargas už 15 000 PVY kreditu. Momentinis kursas yra 1 PVX = 1,5 PVY. Sandoris apskaitomas 10 000 PVX (15 000/1,5).

Data	Įrašas (PVX)		
2022 m. vasario 23 d.	D Atsargos	10 000	
	K Prekybinė skola		10 000





Piniginiai straipsniai

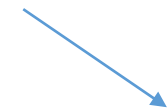
Nepiniginiai
straipsniai

Piniginiai straipsniai

Nepiniginiai
straipsniai

Istorinė savikaina

Tikroji vertė



Piniginiai straipsniai



Laikotarpio pabaigos
kursas

PAVYZDYS

Piniginiai straipsniai

- Ūkio subjektas (funkcinė valiuta PVY) turi neapmokėtą sandorį, mokėtiną už 1 500 PVX, kuris atsirado dėl sandorio, kai momentinis valiutos keitimo kursas buvo $PVY\ 1 = 1,2\ PVX$, todėl iš pradžių buvo užregistruota 1 250 PVY.

PAVYZDYS

Piniginiai straipsniai

- Ūkio subjektas (funkcinė valiuta PVY) turi neapmokėtą sandorį, mokėtiną už 1 500 PVX, kuris atsirado dėl sandorio, kai momentinis valiutos keitimo kursas buvo PVY 1 = 1,2 PVX, todėl iš pradžių buvo užregistruota 1 250 PVY.
- 2021 m. gruodžio 31 d. laikotarpio pabaigos kursas yra 1 PVY = 1,5 PVX.

Data	Įrašas (PVX)
2021-12-31	D Prekybinė skola 250* K Pelnas iš operacijų užsienio valiuta 250

$$\text{PVY } 250 = \text{PVY } 1\,250 - \text{PVY } 1\,000$$

Nepiniginiai
straipsniai
(įsigijimo savikaina)



Sandorio datos
valiutos keitimo
kursas

PAVYZDYS

Nepiniginiai straipsniai (Įsigijimo savikaina)

- Ūkio subjektas (funkcinė valiuta PVY) įsigijo mašiną už 12 000 PVX, kai momentinis valiutos kursas buvo $PVY\ 1 = PVX\ 1,2$. Laikotarpio pabaigos kursas yra $PVY\ 1 = PVX\ 1,5$.
- Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mašina rodoma už 10 000 PVY (12 000 / 1,2).

PAVYZDYS

Nepiniginiai straipsniai (Įsigijimo savikaina)

- Ūkio subjektas (funkcinė valiuta PVY) įsigijo mašiną už 12 000 PVX, kai momentinis valiutos kursas buvo $PVY 1 = PVX 1,2$. Laikotarpio pabaigos kursas yra $PVY 1 = PVX 1,5$.
- Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mašina rodoma už 10 000 PVY (12 000/1,2). Dėl užsienio valiuta įsigytos mašinos valiutų kursų pasikeitimo *įrašai didžiojoje knygoje nebus daromi*.

Nepiniginiai
straipsniai
(Tikroji vertė)



Tikrosios vertės
nustatymo datos
valiutų kursai

PAVYZDYS

Nepiniginiai straipsniai (Tikraja verte)

- Ūkio subjektui (funkcinė valiuta PVY) priklauso pastatas. Ūkio subjektas pastatus vertina tikraja verte.
- Pastato vertinimas buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, o tikroji vertė buvo 150 000 PVX. Pastatas buvo nupirktas už 100 000 PVX, kai momentinės valiutos kursas buvo $1 \text{ PVY} = 1,2 \text{ PVX}$.

PAVYZDYS

Nepiniginiai straipsniai (Tikraja verte)

- Ūkio subjektui (funkcinė valiuta PVY) priklauso pastatas. Ūkio subjektas pastatus vertina tikraja verte. Pastato vertinimas buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, o tikroji vertė buvo 150 000 PVX. Pastatas buvo nupirktas už 100 000 PVX, kai momentinės valiutos kursas buvo $1 \text{ PVY} = 1,2 \text{ PVX}$.
- 2021 m. gruodžio 31 d. laikotarpio pabaigos kursas yra $1 \text{ PVY} = 1,5 \text{ PVX}$.

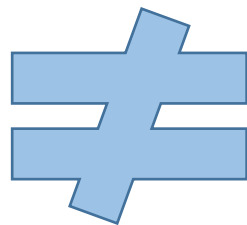
Data	Įrašas (PVX)
2021-12-31	D Pastatai 16 667 K Kitos bendrosios pajamos 16 667

$$\text{PVY } 16\,667 = \text{PVY } 100\,000 - \text{PVY } 83\,333$$

UŽSIENIO VALIUTŲ VERTIMAI

UŽSIENIO VALIUTŲ VERTIMAI

Pateikimo valiuta



Funkcinė valiuta

Finansinės būklės
ataskaita

- Turtas perskaičiuojamas laikotarpio pabaigos kursu
- Įsipareigojimai perskaičiuojami laikotarpio pabaigos kursu

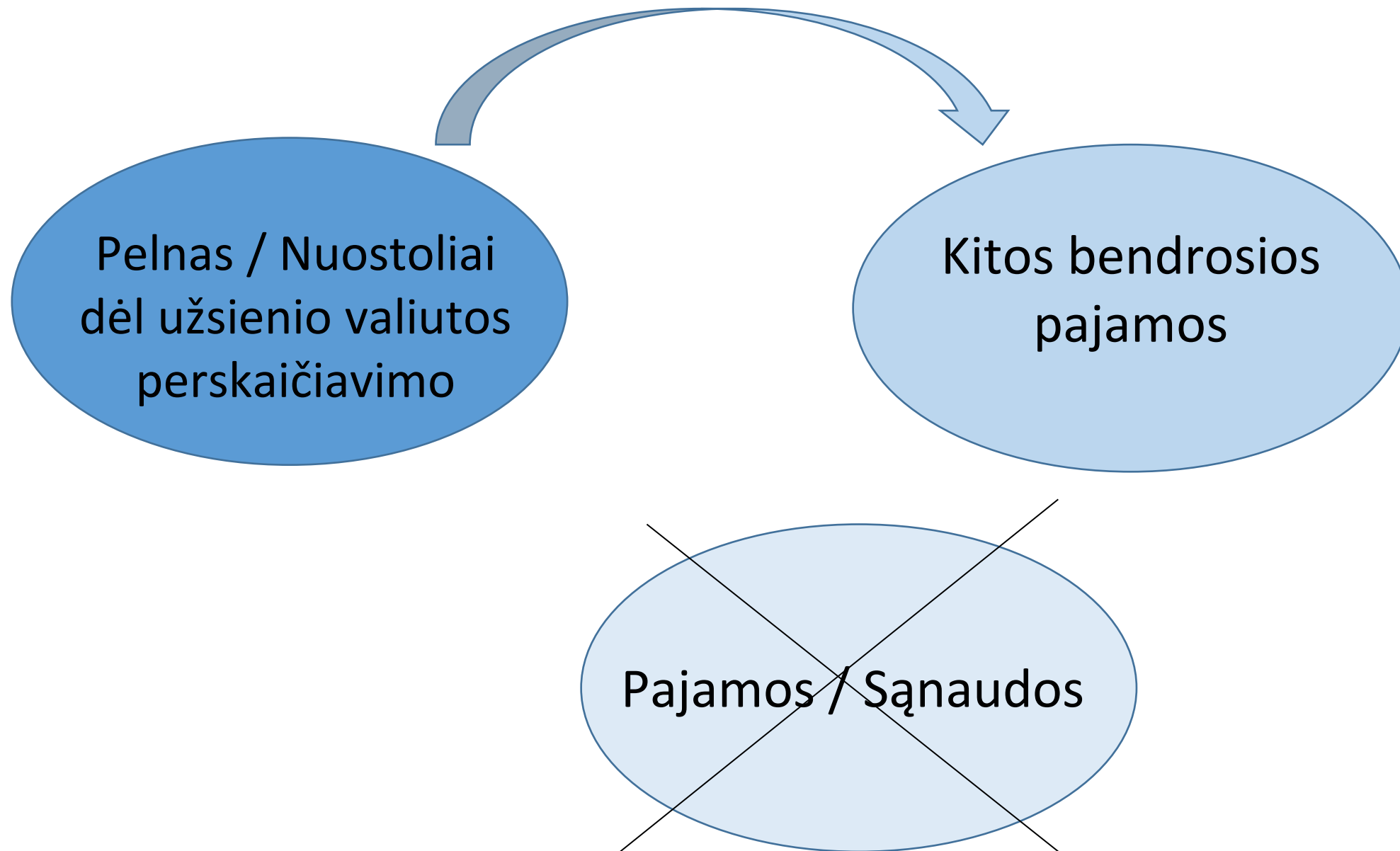
Pelno (nuostolių) ir
kitų bendrųjų
pajamų ataskaita

Finansinės būklės ataskaita

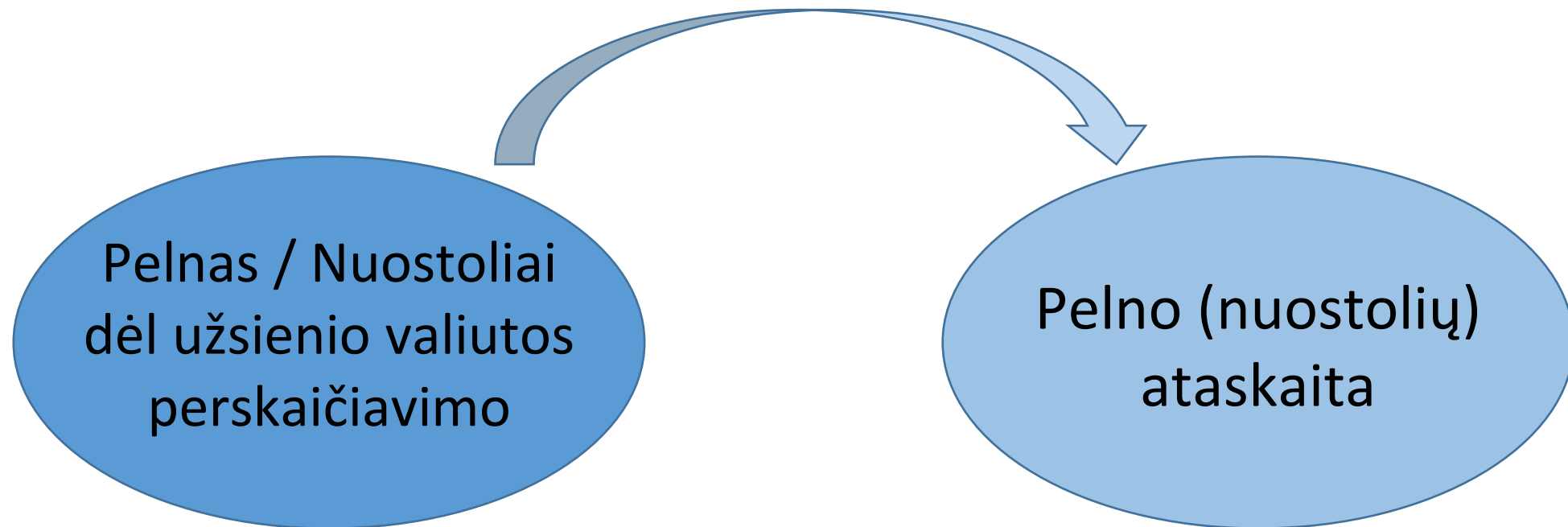
- Turtas perskaičiuojamas laikotarpio pabaigos kursu
- Įsipareigojimai perskaičiuojami laikotarpio pabaigos kursu

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

- Pajamos ir sąnaudos perskaičiuojamos pagal operacijos datos kursą



VEIKLOS UŽSIENYJE PERLEIDIMIAS



Pelnas / Nuostoliai
dėl užsienio valiutos
perskaičiavimo

Pelno (nuostolių)
ataskaita

Atskleidimas

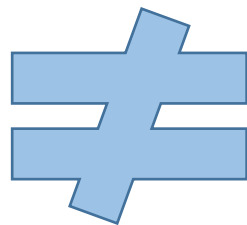
Valiutos keitimo skirtumų sumą, pripažintą pelnu arba nuostoliais, išskyrus tuos, kurie atsiranda dėl finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte per pelną ar nuostolį pagal 9-ąjį TFAS

Disclosures

Valiutos keitimo skirtumų sumą, pripažintą pelnu arba nuostoliais, išskyrus tuos, kurie atsiranda dėl finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte per pelną ar nuostolį pagal 9-ąjį TFAS

Grynuosius valiutos keitimo skirtumus, pripažintus kitose bendrosiose pajamose ir sukauptus atskirame nuosavybės komponente, ir tokių valiutų keitimo skirtumų sumos sutikrinimą laikotarpio pradžioje ir pabaigoje

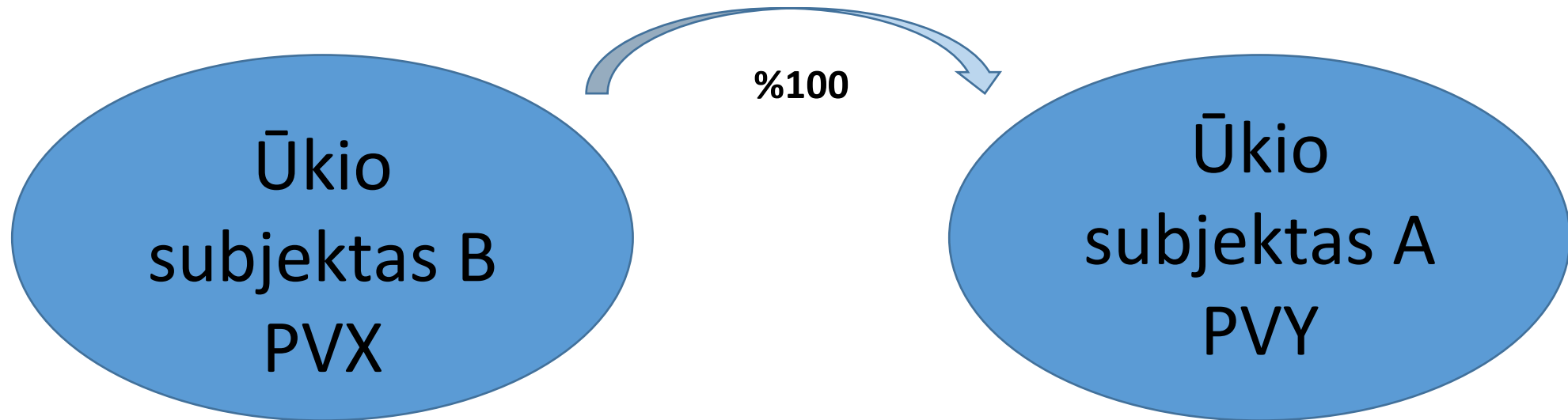
Pateikimo valiuta



Funkcinė valiuta

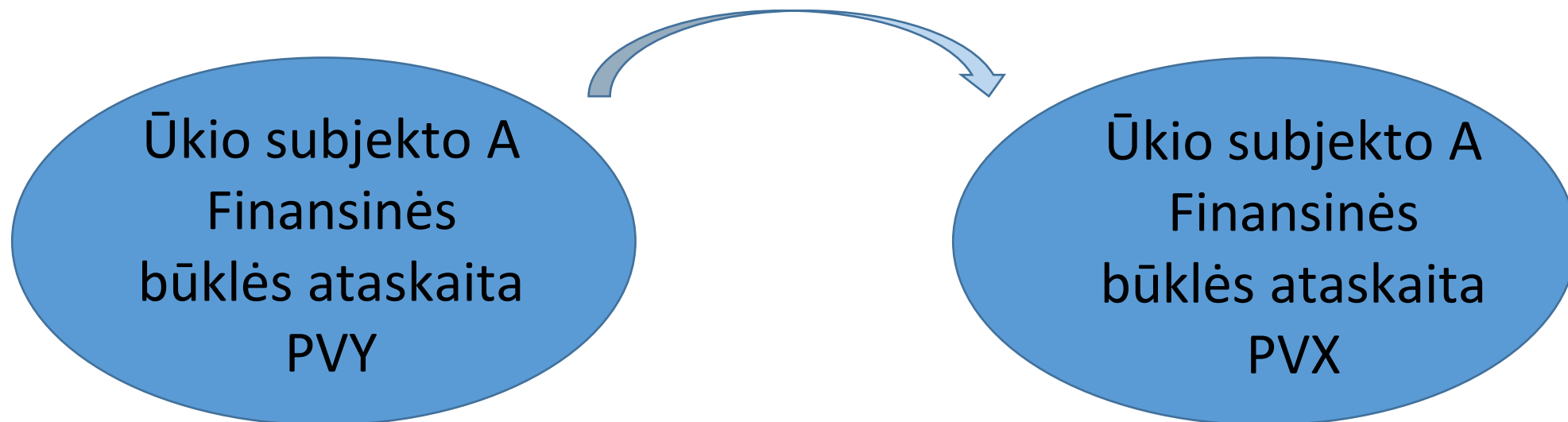
PAVYZDYS

Užsienio valiutos perskaičiavimas



PAVYZDYS

Užsienio valiutos perskaičiavimas



Ūkio Subjektas A Ūkio Subjektas A
Finansinės būklės ataskaita
2021 m. gruodžio 31 d. (PVY)

Pinigai	10 000	Mokėtinos sumos	50 000
Gautinos sumos	40 000	Būsimųjų laikotarpių pajamos	20 000
Atsargos	70 000		
Įranga	100 000	Nepaskirstytas pelnas	30 000
Sukauptas nusidėvėjimas	(20 000)	Nuosavas kapitalas	100 000
Iš viso turto	200 000	Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų	200 000

Ūkio Subjektas A
Pelno, nuostolio ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita
2021 metai (PVY)

Pajamos	260 000
Sąnaudos	<u>220 000</u>
Grynasis pelnas	40 000

2021 m. sausio 1 d.	PVY 1 = PVX 0,90
2021 m. svertinis vidurkis	PVY 1 = PVX 1,05
2021 m. balandžio 15 d.	PVY 1 = PVX 1,1
2021 m. gruodžio 31 d.	PVY 1 = PVX 1,25

Ūkio Subjektas A
Finansinės būklės ataskaitos perskaičiavimas
2021 m. gruodžio 31 d.

<i>Turtas</i>	PVY			
Pinigai	10 000			
Gautinos sumos	40 000			
Atsargos	70 000			
Įranga (balansinė vertė)	<u>80 000</u>			
Iš viso turto	200 000			
<i>Nuosavybė ir įsipareigojimai</i>				
Mokėtinos sumos	50 000			
Būsimųjų laikotarpių pajamos	20 000			
Nepaskirstytasis pelnas	30 000			
Nuosavas kapitalas	100 000			
Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų	200 000			

Ūkio Subjektas A
Finansinės būklės ataskaitos perskaičiavimas
2021 m. gruodžio 31 d.

<i>Turtas</i>	PVY	Valiutų kursai		
Pinigai	10 000	1,25		
Gautinos sumos	40 000	1,25		
Atsargos	70 000	1,25		
Įranga (balansinė vertė)	<u>80 000</u>	1,25		
Iš viso turto	200 000			
<i>Nuosavybė ir įsipareigojimai</i>				
Mokėtinos sumos	50 000	1,25		
Būsimųjų laikotarpių pajamos	20 000	1,25		
Nepaskirstytasis pelnas	30 000			
Nuosavas kapitalas	100 000			
Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų	200 000			

Ūkio Subjektas A
Finansinės būklės ataskaitos perskaičiavimas
2021 m. gruodžio 31 d.

<i>Turtas</i>	PVY	Valiutų kursai	PVX
Pinigai	10 000	1,25	12 500
Gautinos sumos	40 000	1,25	50 000
Atsargos	70 000	1,25	87 500
Įranga (balansinė vertė)	<u>80 000</u>	1,25	<u>100 000</u>
Iš viso turto	200 000		250 000
<i>Nuosavybė ir įsipareigojimai</i>			
Mokėtinos sumos	50 000	1,25	62 500
Būsimųjų laikotarpių pajamos	20 000	1,25	25 000
Nepaskirstytasis pelnas	30 000		
Nuosavas kapitalas	100 000		
Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų	200 000		250 000

Ūkio Subjektas A
Finansinės būklės ataskaitos perskaičiavimas
2021 m. gruodžio 31 d.

<i>Turtas</i>	PVY	Valiutų kursai	PVX
Pinigai	10 000	1,25	12 500
Gautinos sumos	40 000	1,25	50 000
Atsargos	70 000	1,25	87 500
Įranga (balansinė vertė)	<u>80 000</u>	1,25	<u>100 000</u>
Iš viso turto	200 000		250 000
<i>Nuosavybė ir įsipareigojimai</i>			
Mokėtinos sumos	50 000	1,25	62 500
Būsimųjų laikotarpių pajamos	20 000	1,25	25 000
Nepaskirstytasis pelnas	30 000		
Nuosavas kapitalas	100 000	0,90	
Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų	200 000		250 000

Ūkio Subjektas A
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita
2021 m.

	PVY		
Pajamos	260 000		
Sąnaudos	<u>220 000</u>		
Grynasis pelnas	40 000		

Ūkio Subjektas A
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita
2021 m.

	PVY	Valiutų kursai	
Pajamos	260 000	1,05	
Sąnaudos	<u>220 000</u>	1,05	
Grynasis pelnas	40 000		

Ūkio Subjektas A
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita
2021 m.

	PVY	Valiutų kursai	PVX
Pajamos	260 000	1,05	273 000
Sąnaudos	<u>220 000</u>	1,05	<u>(231 000)</u>
Grynasis pelnas	40 000		42 000

	PVY	Valiutų kursai	PVX
Grynasis pelnas	40 000		42 000
(-) Dividendai	<u>(10 000)</u>	1,15	<u>(11 500)</u>
Nepaskirstytasis pelnas	30 000		30 500

Ūkio Subjektas A
Finansinės būklės ataskaitos perskaičiavimas
2021 m. gruodžio 31 d.

<i>Turtas</i>	PVY	Valiutų kursai	PVX
Pinigai	10 000	1,25	12 500
Gautinos sumos	40 000	1,25	50 000
Atsargos	70 000	1,25	87 500
Įranga (balansinė vertė)	<u>80 000</u>	1,25	<u>100 000</u>
Iš viso turto	200 000		250 000
<i>Nuosavybė ir įsipareigojimai</i>			
Mokėtinos sumos	50 000	1,25	62 500
Būsimųjų laikotarpių pajamos	20 000	1,25	25 000
Nepaskirstytasis pelnas	30 000		30 500
Nuosavas kapitalas	100 000	0,90	90 000
Pelnas iš užsienio valiutos perskaičiavimo			
Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų	200 000		250 000

Ūkio Subjektas A
Finansinės būklės ataskaitos perskaičiavimas
2021 m. gruodžio 31 d.

<i>Turtas</i>	PVY	Valiutų kursai	PVX
Pinigai	10 000	1,25	12 500
Gautinos sumos	40 000	1,25	50 000
Atsargos	70 000	1,25	87 500
Įranga (balansinė vertė)	<u>80 000</u>	1,25	<u>100 000</u>
Iš viso turto	200 000		250 000
<i>Nuosavybė ir įsipareigojimai</i>			
Mokėtinos sumos	50 000	1,25	62 500
Būsimųjų laikotarpių pajamos	20 000	1,25	25 000
Nepaskirstytasis pelnas	30 000		30 500
Nuosavas kapitalas	100 000	0,90	90 000
Pelnas iš užsienio valiutos perskaičiavimo			<u>42 000</u>
Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų	200 000		250 000



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union