

PATVIRTINTA
Audito ir apskaitos tarnybos
direktorius 2014 m. spalio 3 d.
įsakymu Nr. VAS–32

40-OJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „EURO ĮVEDIMAS“ METODINĖS REKOMENDACIJOS

*Parengtos pagal standartą, galiojantį nuo euro įvedimo dienos (TAR 2014-03-31,
i. k. [2014-03763](#)).*

Pusjuodžiu šriftu spausdinamas verslo apskaitos standarto tekstas. Po standarto punktais pateiktos rekomendacijos nėra standarto dalis. Jų tikslas – parodyti verslo apskaitos standartus taikančioms įmonėms, kaip apskaitoje registruojami litais išreikštų verčių perskaičiavimo į eurus rezultatai, ūkinės operacijos grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu ir su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu susijusios išlaidos, kaip sudaromos euro įvedimo dieną apimančių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos ir pateikiama susijusi informacija. Pavyzdžiai nepakeičia standarto nuostatų, tačiau paaiškina, kaip jos gali būti taikomos. Pavyzdžiuose naudojamos pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitos.

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio standarto tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. birželio 26 d. nutarimu Nr. 604 „Dėl Nacionalinio euro įvedimo plano bei Lietuvos visuomenės informavimo apie euro įvedimą ir komunikacijos strategijos patvirtinimo“ patvirtintą Nacionalinį euro įvedimo planą (toliau – Nacionalinis euro įvedimo planas) ir, įvedus Lietuvos Respublikoje eurą, verslo apskaitos standartus taikančioms įmonėms nustatyti litais išreikštų verčių perskaičiavimo į eurus išreikštas vertes registravimo apskaitoje, apskaitos tvarkymo grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu ir susijusios informacijos pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

2. Šis standartas taikomas litais išreikštiems apskaitos duomenims perskaičiuoti į eurus išreikštus apskaitos duomenis, euro įvedimo dieną ar po jos pasibaigiančio ataskaitinio laikotarpio finansinėms ataskaitoms sudaryti ir tokių finansinių ataskaitų lyginamąją informaciją perskaičiuoti, grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams apskaitoje registruoti, su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu susijusioms išlaidoms pripažinti ir su euro įvedimu susijusiai informacijai atskleisti.

Šis standartas taikomas nuo euro įvedimo Lietuvos Respublikoje dienos, kai visi litais išreikšti apskaitos duomenys turi būti perskaičiuojami į eurus išreikštus apskaitos duomenis.

Standarto nuostatos taikomos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitai 15 kalendorinių dienų nuo euro įvedimo dienos, kada bus galima atsiskaityti abiem valiutomis – ir eurai, ir litais.

Prieš ir po euro įvedimo dienos patirtos išlaidos, jei jos yra susijusios su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu, taip pat pripažįstamos pagal šio standarto nuostatas.

Standartas nustato, kaip turi būti sudaromos euro įvedimo dieną ar po jos pasibaigiančio ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos ir perskaičiuojama tokių finansinių ataskaitų lyginamoji informacija, taip pat kokią su euro įvedimu susijusią informaciją įmonės turės atskleisti tokių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

3. Šis standartas netaikomas sudarant finansines ataskaitas, kurių ataskaitiniai laikotarpiai baigiasi iki euro įvedimo dienos.

Nesvarbu, kad finansinių ataskaitų sudarymo, pasirašymo ir pateikimo data yra vėlesnė už euro įvedimo dieną, sudarant finansinių metų, kurie baigėsi prieš euro įvedimo dieną, finansines ataskaitas šio standarto nuostatos netaikomos.

4. Šiame standarte vartojamos sąvokos turi tą pačią reikšmę kaip kituose verslo apskaitos standartuose, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės, Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymuose ir Nacionaliniame euro įvedimo plane.

Perskaičiuodamos litais išreikštus apskaitos duomenis į eurai išreikštus apskaitos duomenis, sudarydamos euro įvedimo dieną ar po jos pasibaigiančio ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas ir perskaičiuodamos tokių finansinių ataskaitų lyginamąją informaciją, apskaitoje registruodamos ūkines operacijas ir ūkinius įvykius grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, pripažindamos su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu susijusias išlaidas ir atskleisdamos su euro įvedimu susijusią informaciją, įmonės vadovaujasi Buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės, Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje (toliau – EĮLRĮ), Akcinių bendrovių ir uždaryjū akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominalios vertės išraiškos eurai ir šių bendrovių įstatų keitimo įstatymų, Nacionalinio euro įvedimo plano ir šio verslo apskaitos standarto nuostatomis, todėl standarte vartojamos sąvokos turi tą pačią reikšmę kaip minėtuose įstatymuose, plane ir verslo apskaitos standartuose.

5. Nuo euro įvedimo dienos, kuri nustatyta Europos Sąjungos Tarybos sprendime panaikinti išimtį Lietuvai pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 140 straipsnio 2 dalį, kai Lietuvos Respublika įvykdo eurui įvesti reikalingas sąlygas, apskaitos dokumentuose ir registruose visos nuorodos į litus laikomos nuorodomis į eurus, o sumos litais perskaičiuojamos eurai pagal euro ir lito perskaičiavimo kursą, neatšaukiamai nustatytą pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 140 straipsnio 3 dalį (toliau – perskaičiavimo kursas).

Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje diena – 2015 metų sausio 1-oji. Atsižvelgiant į tai, kad daugumos įmonių finansinių metų pradžia sutampa su kalendorinių metų pradžia, ir į mažesnę ekonominę aktyvumą, toks pasirinktas laikas leis išvengti papildomų darbo sąnaudų ir didelių apskaitos tvarkymo, atlyginimų skaičiavimo litais ir euraiš tais pačiais finansiniais metais klaidų, palengvins valiutos pakeitimo procesą ir mažiau trikdytų įprastą ekonominę gyvenimo ritmą.

Lito pakeitimas euru nepažeis apskaitos tęstinumo principo. Visi dokumentai su nuorodomis į litus, pakeitus litą euru, galios visą nurodytą jų galiojimo laiką. Apskaitos dokumentuose ir registruose visos nuorodos į litus bus laikomos nuorodomis į eurus. Vertė litais reikš pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą perskaičiuotą vertę euraiš. Visos litais išreikštos sumos perskaičiuojamos pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą. Neatšaukiamai nustatytas euro ir lito perskaičiavimo kursas (toliau – perskaičiavimo kursas) nustatytas 2014 m. liepos 23 d. Europos Sąjungos Bendrųjų reikalų ministrų tarybos reglamente, iš dalies pakeisiamčiame reglamente (EB) Nr. 2866/98.

II. LITAIŠ IŠREIKŠTŲ APSKAITOS DUOMENŲ PERSKAIČIAVIMAIŠ EURUS

6. Iki euro įvedimo dienos Lietuvos Respublikos įmonių valiuta, naudojama ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams registruoti ir su įmone susijusiems sandoriams, įvykiams ir aplinkybėms atspindėti, yra litas, o prireikus – ir litas, ir užsienio valiuta.

7. Nuo euro įvedimo dienos Lietuvos Respublikos įmonių valiuta, naudojama ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams registruoti, yra euras, o prireikus – ir euras, ir užsienio valiuta. Nuo euro įvedimo dienos įmonių apskaitai tvarkyti turi būti naudojamas euras, t. y. litais išreikšti įmonių apskaitos duomenys turi būti perskaičiuoti į eurus, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje turi būti registruojami euraiš, o prireikus – ir euras, ir užsienio valiuta, neatsižvelgiant į tai, kokia valiuta vykdoma ūkinė operacija.

Buhalterinės apskaitos ir Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymuose numatyta, kad iki dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigos (2014-12-31) apskaita tvarkoma, apskaitos dokumentai surašomi, apskaitos registrai ir finansinės ataskaitos sudaromos naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – litą, o prireikus – ir litą, ir užsienio valiutos vienetą.

Nuo euro įvedimo dienos (2015-01-01) įmonių valiuta, naudojama ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams registruoti, tampa euras. Todėl įmonių apskaita turi būti tvarkoma, apskaitos dokumentai surašomi, apskaitos registrai ir finansinės ataskaitos sudaromos naudojant eurus. Jei ūkinės operacijas įmonė vykdo užsienio valiuta, pvz., doleriais, apskaitai tvarkyti, apskaitos dokumentams surašyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti ji gali pasirinkti tik eurus arba ir eurus, ir dažniausiai naudojamos užsienio valiutos piniginius vienetus.

1 pavyzdys

Įmonė „A“ vykdo prekybą su Europos Sąjungos valstybėmis narėmis. Visos su prekyba susijusios operacijos vykdomos euraiš.

Įmonė „A“ pagal savo poreikį pasinaudojo Buhalterinės apskaitos įstatyme numatyta galimybe apskaitą tvarkyti ir apskaitos duomenis surašyti ir litais, ir užsienio valiuta. Iki euro įvedimo dienos pirkėjams sąskaitos buvo išrašomos, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami bei finansinės ataskaitos sudaromos litais ir euras. Nuo euro įvedimo dienos įmonės „A“ apskaitai tvarkyti naudojamas tik euras. Apskaitos dokumentuose sumos nurodomos euras.

2 pavyzdys

Įmonės „B“ veikla yra krovinių pervežimas iš Didžiosios Britanijos į Lietuvos Respubliką. Didžiąją išlaidų (sandėlio nuomos ir išlaikymo, automobilių remonto, vairuotojų ir sandėlio darbuotojų darbo užmokesčio ir panašių) dalį sudaro išlaidos Didžiosios Britanijos svarais sterlingų. Paslaugų įkainiai nustatyti svarais sterlingų ir paslaugų pirkėjams perskaičiuojami į litus pagal Lietuvos banko nustatytą lito ir svaro sterlingų santykį, galiojantį sandorio dieną.

Įmonė „B“ pagal savo poreikį pasinaudojo Buhalterinės apskaitos įstatyme numatyta galimybe apskaitą tvarkyti ir apskaitos duomenis surašyti ir litais, ir užsienio valiuta. Iki euro įvedimo dienos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje buvo registruojami bei finansinės ataskaitos sudaromos litais ir svarais sterlingų. Nuo euro įvedimo dienos įmonės „B“ apskaitai tvarkyti naudojamas piniginis vienetas yra ir euras, ir Didžiosios Britanijos svaras sterlingų.

8. Įvedus eurą, įmonės litais išreikštus apskaitos duomenis, kurie buvo dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigoje, turi perskaičiuoti į eurus ir euro įvedimo dieną rezultatus užregistruoti apskaitoje.

Euro įvedimo dieną įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas ir dotacijos turi būti išreiškiamos euras.

Litais išreikšti įmonių apskaitos duomenys, kurie buvo dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigoje, t. y. 2014 m. gruodžio 31 d. pabaigoje, turi būti perskaičiuojami į eurus pagal perskaičiavimo kursą ir perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – apskaitoje užregistruojamas euro įvedimo dieną, t. y. 2015 m. sausio 1 d.

9. Perskaičiuojami visų sąskaitų likučiai, o jei euro įvedimo diena nesutampa su įmonės finansinių metų pradžia, perskaičiuojamos pajamos ir sąnaudos. Perskaičiuojant sąskaitų likučius, perskaičiuojamos kiekvieną likutį sudarančios sumos ir, jei reikia, susijusios analitinės sąskaitos. Pavyzdžiui, perskaičiuojant mokėtino darbo užmokesčio sąskaitos sumą, perskaičiuojamos kiekvienam darbuotojui mokėtinos sumos, o perskaičiuojant pirkėjų įsiskolinimo sąskaitos sumą, perskaičiuojamos iš kiekvieno pirkėjo gautinos sumos ir panašiai.

Euro įvedimo dieną apskaitos registruose kiekvienos buhalterinės sąskaitos likutį, išreikštą litais, būtina perskaičiuoti į ekvivalentą eurais pagal perskaičiavimo kursą ir apvalinimo principus, nustatytus šio standarto 12 punkte ir kituose teisės aktuose.

Euro įvedimo dieną apskaitos registruose užregistruoto kiekvieno apskaitos vieneto vertę, išreikštą litais, būtina perskaičiuoti į ekvivalentą eurais pagal perskaičiavimo kursą ir apvalinimo principus, nustatytus šio standarto 12 punkte ir kituose teisės aktuose.

Apskaitos vieneto vertė – tai apskaitos dokumentuose atskirai apskaitoje užregistruoto objekto (vieneto) vertė litais iki lito cento ir suma eurais iki euro cento, pavyzdžiui, kiekvienas pirkėjo skolos, skolos tiekėjams arba mokėtinos sumos likutis, kiekvienas nematerialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto arba atsargų apskaitos vienetas buhalterinių sąskaitų analitinėje apskaitoje. Perskaičiuojant buhalterinių sąskaitų likučius, perskaičiuojamos kiekvieną likutį sudarančios analitinės sąskaitų likučių sumos.

Prireikus įmonės gali pasirinkti dar detalesnį sąskaitų likučių perskaičiavimą.

1 pavyzdys

Įmonė „A“ 2014 m. sausio 15 d. iš savivaldybės gavo 78 000 Lt dotaciją gamybos įrenginiams įsigyti ir tą pačią dieną tris įrenginius įsigijo už 76 000 Lt. Už įrenginių montavimą ir bandymą įmonė „A“ sumokėjo įmonei „B“ 2 000 Lt. Ši suma padidina įrenginių įsigijimo savikainą. Apskaitoje užregistruota įrenginių įsigijimo savikaina:

A įrenginio – 36 000 Lt

B įrenginio – 24 000 Lt

C įrenginio – 18 000 Lt

Numatytas įrenginių naudingo tarnavimo laikas – 5 metai. Įrenginių nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo 2014 m. vasario 1 d. taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Įrenginių nusidėvėjimo suma per 2014 metus yra 14 300 Lt (78 000 Lt : 5 m. : 12 mėn. x 11 mėn.). Atitinkamai:

A įrenginio – 6 600 Lt

B įrenginio – 4 400 Lt

C įrenginio – 3 300 Lt

Nepanaudota dotacijos dalis 2014 m. gruodžio 31 d. yra 63 700 Lt.

Mašinų ir įrenginių sąskaitoje 2014 m. gruodžio 31 d. yra 63 700 Lt likutis.

Įmonė „A“ 2015 m. sausio 1 d. litais išreikštą mašinų ir įrenginių sąskaitos likutį perskaičiuoja į ekvivalentą eurais pagal perskaičiavimo kursą ir šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą. Perskaičiuojamos kiekvieno turto vieneto įsigijimo savikainos ir sukaupto jos nusidėvėjimo sumos.

Mašinų ir įrenginių sąskaitos galutinė likučio suma yra 18 448,80 EUR (63 700 : 3,45280).

Mašinų ir įrenginių sąskaitos likučio sudėtinės dalys:

A įrenginys: Įsigijimo savikaina – 10 426,32 EUR (36 000 : 3,45280)

Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas – 1 911,49 EUR (6 600 : 3,45280)

Likutinė vertė – 8 514,83 EUR

B įrenginys: Įsigijimo savikaina – 6 950,88 EUR (24 000 : 3,45280)

Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas – 1 274,33 EUR (4 400 : 3,45280)

Likutinė vertė – 5 676,55 EUR

C įrenginys: Įsigijimo savikaina – 5 213,16 EUR (18 000 : 3,45280)

Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas – 955,75 EUR (3 300 : 3,45280)

Likutinė vertė – 4 257,41 EUR

Visų įrenginių likutinių verčių suma yra 18 448,79 EUR (8 514,83 EUR + 5 676,55 EUR + 4 257,41 EUR). Todėl atsiranda mašinų ir įrenginių sąskaitos galutinio likučio ir jo sudėtinių dalių sumos skirtumas.

Mašinų ir įrenginių sąskaitos likutis 2015 m. sausio 1 d. yra 18 448,79 EUR (pagrindas – bendra mašinų ir įrenginių sąskaitos apskaitos vienetų verčių suma).

Perskaičiuojama nepanaudotos dotacijos dalies suma:

$$63\,700 : 3,45280 = 18\,448,80 \text{ EUR}$$

Vertinamos nepanaudotos dotacijos dalies sumos, tenkančios įsigytiems turto vienetams. Dotacijos sąskaitoje 2015 m. sausio 1 d. yra 18 448,79 EUR likutis (pagrindas – bendra iš dotacijos lėšų įsigytų turto vienetų verčių suma).

Įmonės, kurių ataskaitiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais ir baigiasi po euro įvedimo dienos (pavyzdžiui, 2015 m. birželio 30 d.), turėtų perskaičiuoti sumas, sukauptas 2014 m. gruodžio 31 d. pabaigoje pajamų ir sąnaudų sąskaitose, nes jų ataskaitinių metų finansinės ataskaitos turės būti sudaromos naudojant piniginių vienetą – eurą. Laikantis preliminariai nustatytų specialių principų, perskaičiavimas turi būti atliekamas pagal situaciją euro įvedimo dieną (2015 m. sausio 1 d.) – litais išreikštas kiekvieno apskaitos registro likutis ir kiekvieno apskaitos vieneto vertė turi būti atitinkamai perskaičiuojami į eurus pagal perskaičiavimo kursą ir apvalinimo principą, nustatytą šio standarto 12 punkte. Po euro įvedimo dienos visas ūkines operacijas apskaitoje reikia registruoti eurai.

2 pavyzdys

Įmonės „B“ finansinių metų pradžia – spalio 1 d., o pabaiga – rugsėjo 30 d.

Įmonė „B“ 2015 m. sausio 1 d. litais išreikštas sumas, sukauptas pajamų ir sąnaudų sąskaitose nuo 2014 m. spalio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d., perskaičiuoja į ekvivalentus eurai pagal perskaičiavimo kursą ir šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą. Perskaičiuojamos kiekvienos pajamų ir sąnaudų sąskaitos 2014 m. gruodžio 31 d. pabaigoje sukauptos sumos.

10. Litais išreikšti įmonių apskaitos duomenys, kurie buvo dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigoje, turi būti perskaičiuojami į eurus pagal perskaičiavimo kursą.

11. Perskaičiavimo kursas nustatomas vienam eurui išreikšti litais ir centais, todėl atvirkštinis kursas (vienam litui išreikšti eurai) negali būti naudojamas. Atliekant perskaičiavimus, perskaičiavimo kursas negali būti apvalinamas ar trumpinamas. Jis naudojamas tiek perskaičiuojant litus į eurus (dalijant iš kurso), tiek eurus į litus (dauginant iš kurso).

Litais išreikšti apskaitos duomenys, kurie buvo dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigoje, perskaičiuojami į eurus ir apvalinami pagal 1997 m. birželio 17 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 1103/97 dėl tam tikrų nuostatų, susijusių su euro įvedimu, 4 straipsnio nuostatas. Perskaičiuojant litus į eurus, bus taikomas Europos Sąjungos Bendrųjų reikalų ministrų tarybos neatšaukiamai nustatytas euro ir lito perskaičiavimo kursas, kurį sudaro 6 reikšminiai skaitmenys – 3,45280 lito už 1 eurą.

Jis negali būti trumpinamas ar apvalinamas.

Perskaičiavimo kursas naudojamas perskaičiuojant litus ir eurus abiem kryptimis: tiek perskaičiuojant litus į eurus (dalijant iš kurso), tiek eurus į litus (dauginant iš kurso). Perskaičiuojant negali būti taikomas atvirkštinis kursas, t. y. gautas vieną litą išreiškus eurai.

Pinigų suma, kurią reikia konvertuoti iš nacionalinės valiutos į kitą (pavyzdžiui, vykstantis į komandiruotę įmonės vadovas nori už litus įsigyti dolerių), visų pirma konvertuojama į eurus, ši suma suapvalinama paliekant po kablelio ne mažiau kaip tris skaitmenis, o toliau konvertuojama į kitos užsienio valiutos vienetus.

12. Perskaičiuojant į eurus litais išreikštus įmonių apskaitos duomenis, kurie buvo dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigoje, išskyrus įstatinį kapitalą, kurį perskaičiuojant į eurus vadovaujamosi litais išreikštos įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominaliosios vertės perskaičiavimo į eurus procedūrą reglamentuojančio įstatymo reikalavimais, apvalinama iki euro cento pagal matematinės skaičių apvalinimo taisykles:

12.1. Jeigu po paskutinio skaitmens, iki kurio apvalinama, yra skaitmuo 5 arba didesnis už 5, tai prie paskutinio skaitmens yra pridamas vienetasis.

12.2. Jeigu skaitmuo po paskutinio skaitmens, iki kurio apvalinama, yra mažesnis už 5, tai paskutinis skaitmuo lieka nepakitęs.

Pagal EĮLRĮ 7 straipsnį ir Tarybos reglamento 4 ir 5 straipsnius, litai į eurus bus perskaičiuojami pagal perskaičiavimo kursą apvalinant iki sveikų euro centų:

– Jei po kablelio trečias skaitmuo yra nuo 5 iki 9, centas apvalinamas į didžiąją pusę, t. y. pridamas vienas centas.

– Jei po kablelio trečias skaitmuo yra nuo 0 iki 4, centų kiekis nesikeičia.

Iki sveikų euro centų apvalinama tik apskaičiuojant gautiną, mokėtiną ar apskaitos registru sumas. Perskaičiuojant prekių (paslaugų) vieneto savikainą, kaina eurais nurodoma po kablelio tokiu pačiu skaičiumi skaitmenų, kaip to vieneto savikaina litais.

Pavyzdys

Įmonė „A“ perskaičiuoja į eurus litais išreikštą produkcijos pasigaminimo savikainą.

Įmonės „A“ apskaitoje 2014 m. gruodžio 31 d. pabaigoje užregistruoti tokie analitiniai duomenys:

A produkcija – 9 930 vnt. po 0,504 Lt, iš viso 5 004,72 Lt

B produkcija – 4 720 vnt. po 0,788 Lt, iš viso 3 719,36 Lt

C produkcija – 650 vnt. po 1,42 Lt, iš viso 923 Lt

Iš viso pagaminta produkcijos už 9 647,08 Lt.

Įmonė „A“ 2015 m. sausio 1 d. litais išreikštą pagamintos produkcijos sąskaitos likutį perskaičiuoja į ekvivalentą eurais pagal perskaičiavimo kursą, šio standarto 12 punkte ir EĮLRĮ 7 straipsnyje nustatytą apvalinimo principą.

Pagamintos produkcijos sąskaitos galutinis likutis yra:

$$9\,647,08 : 3,45280 = 2\,793,99 \text{ EUR}$$

Perskaičiuojama pagamintos produkcijos sąskaitos apskaitos vienetų vertė:

			A produkcija	B produkcija	C produkcija	Iš viso
1	Vienetų skaičius		9930	4720	650	
2	Vieneto pasigaminimo savikaina (Lt)		0,504	0,788	1,420	
3	Iš viso (Lt)	1 x 2	5004,72	3719,36	923,00	9 647,08
4	Vieneto pasigaminimo savikaina prieš apvalinimą (EUR)	3 : 3,45280 :1	0,1459685	0,2282206	0,4112604	
5	Vieneto pasigaminimo savikaina po apvalinimo (EUR)		0,146	0,228	0,411	
6	Iš viso (EUR)	1 x 5	1449,78	1076,16	267,15	2793,09

Visų pagamintos produkcijos sąskaitos apskaitos vienetų verčių suma yra 2 793,09 EUR. Atsiranda pagamintos produkcijos sąskaitos galutinio likučio ir jo sudėtinių dalių sumos skirtumas.

Pagamintos produkcijos sąskaitos likutis 2015 m. sausio 1 d. yra 2 793,09 EUR (pagrindas – bendra pagamintos produkcijos sąskaitos apskaitos vienetų verčių suma).

Skaičiuodama ataskaitinių euro įvedimo metų pelną (nuostolius) dėl euro įvedimo, įmonė „A“ įtraukia 0,90 EUR sąnaudų.

D 639 Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	0,90 EUR
K 2013 Pagaminta produkcija	0,90 EUR

13. Dėl litais išreikštų turto ir įsipareigojimų likučių, pajamų ir sąnaudų perskaičiavimo į eurus išreikštus turto ir įsipareigojimų likučius, pajamas ir sąnaudas susidarę skirtumai pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – parodomas ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos straipsniuose.

Jei perskaičiuojant iš litų į eurus atsiranda sąskaitos galutinio likučio ir jo sudėtinių dalių (apskaitos vienetų verčių) skirtumas, tai jis pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas atitinkamai kaip ataskaitinių euro įvedimo metų finansinės ir investicinės veiklos pajamos arba sąnaudos.

1 pavyzdys

Įmonės „A“ pirkėjų skolų sąskaitos likutis 2014 m. gruodžio 31 d. yra 12 979,91 Lt.

Pirkėjų skolų sąskaitos likučio sudėtinės dalys:

Pirkėjas A – 2 502,54 Lt

Pirkėjas B – 4 601,26 Lt

Pirkėjas C – 5 402,72 Lt

Pirkėjas D – 348,20 Lt

Pirkėjas E – 125,19 Lt

Įmonė „A“ 2015 m. sausio 1 d. litais išreikštą pirkėjų skolų sąskaitos likutį perskaičiuoja į ekvivalentą eurus pagal perskaičiavimo kursą ir šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą.

Galutinis pirkėjų skolų sąskaitos likutis yra 3 759,24 EUR (12 979,91 : 3,45280).

Pirkėjų skolų sąskaitos likučio sudėtinės dalys:

Pirkėjas A – 724,79 EUR (2 502,54 : 3,45280)

Pirkėjas B – 1 332,62 EUR (4 601,26 : 3,45280)

Pirkėjas C – 1 564,74 EUR (5 402,72 : 3,45280)

Pirkėjas D – 100,85 EUR (348,20 : 3,45280)

Pirkėjas E – 36,26 EUR (125,19 : 3,45280)

Visų pirkėjų skolų galutinė suma yra 3 759,26 EUR. Atsiranda pirkėjų skolų sąskaitos galutinio likučio ir jo sudėtinių dalių sumos skirtumas.

Pirkėjų skolų sąskaitos likutis 2015 m. sausio 1 d. yra 3 759,26 EUR (pagrindas – bendra pirkėjų skolų sąskaitos apskaitos vienetų verčių suma).

Skaičiuodama ataskaitinių euro įvedimo metų pelną (nuostolius) dėl euro įvedimo įmonė „A“ įtraukia 0,02 EUR pajamų.

D 241 Pirkėjų išiskolinimas	0,02 EUR
K 539 Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,02 EUR

Darbo užmokestį už laikotarpį iki euro įvedimo reikia apskaičiuoti litais ir perskaičiuoti į eurus, jei pagal darbo sutartį jis bus išmokamas po euro įvedimo dienos.

2 pavyzdys

Įmonės „B“ su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sąskaitos likutis 2014 m. gruodžio 31 d. yra 45 879,75 Lt.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sudėtinės dalys:

Mokėtinas darbo užmokestis	14 072,50 Lt
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	1 852,50 Lt
Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	1 050,00 Lt
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	5 946,50 Lt
Mokėtinos garantinio fondo įmokos	35,00 Lt
Atostoginių kaupiniai	22 923,25 Lt

Įmonė „A“ litais išreikštą su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sąskaitos likutį 2015 m. sausio 1 d. perskaičiuoja į ekvivalentą eurai pagal perskaičiavimo kursą ir šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą.

Galutinis likutis su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sąskaitoje:

$$45\,879,75 : 3,45280 = 13\,287,69 \text{ EUR}$$

Kiekvieno darbuotojo litais išreikštos su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų subsąskaitų likučių sumos perskaičiuojamos į ekvivalentą eurai:

	Mokėtinas darbo užmokestis (Lt)	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis (Lt)	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos (Lt)	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (30,98% +	Mokėtinos garantinio fondo įmokos (Lt)	Atostoginių kaupiniai ¹ (Lt)

¹ Apskaitos vienetais galima laikyti kiekvieno darbuotojo apskaičiuotą atostoginių sukauptą sumą.

				3%) (Lt)		
1 darbuotojas	2 317,50	412,50	180,00	1 019,40	6,00	3 929,70
2 darbuotojas	1 942,00	333,00	150,00	849,50	5,00	3 274,75
3 darbuotojas	1 566,50	253,50	120,00	679,60	4,00	2 619,80
4 darbuotojas	1 581,50	238,50	120,00	679,60	4,00	2 619,80
5 darbuotojas	1 596,50	223,50	120,00	679,60	4,00	2 619,80
6 darbuotojas	1 236,00	129,00	90,00	509,70	3,00	1 964,85
7 darbuotojas	1 206,00	159,00	90,00	509,70	3,00	1 964,85
8 darbuotojas	845,50	64,50	60,00	339,80	2,00	1 309,90
9 darbuotojas	875,50	34,50	60,00	339,80	2,00	1 309,90
10 darbuotojas	905,50	4,50	60,00	339,80	2,00	1 309,90
Iš viso (Lt)	14 072,50	1 852,50	1 050,00	5 946,50	35,00	22 923,25
Iš viso (EUR)	4 075,68	536,52	304,10	1 722,23	10,14	6 639,03
Iš viso su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (Lt)						45 879,75
Iš viso su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (EUR)						13 287,69
	Mokėtinas darbo užmokestis (EUR)	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis (EUR)	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (EUR)	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (30,98% + 3%) (EUR)	Mokėtinos garantinio fondo įmokos (EUR)	Atostoginių kaupiniai (EUR)
1 darbuotojas	671,19	119,47	52,13	295,24	1,74	1 138,12
2 darbuotojas	562,44	96,44	43,44	246,03	1,45	948,43
3 darbuotojas	453,69	73,42	34,75	196,83	1,16	758,75
4 darbuotojas	458,03	69,07	34,75	196,83	1,16	758,75
5 darbuotojas	462,38	64,73	34,75	196,83	1,16	758,75
6 darbuotojas	357,97	37,36	26,07	147,62	0,87	569,06
7 darbuotojas	349,28	46,05	26,07	147,62	0,87	569,06
8 darbuotojas	244,87	18,68	17,38	98,41	0,58	379,37
9 darbuotojas	253,56	9,99	17,38	98,41	0,58	379,37
10 darbuotojas	262,25	1,30	17,38	98,41	0,58	379,37
Iš viso (EUR)	4 075,66	536,51	304,10	1 722,23	10,15	6 639,03
Iš viso su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (EUR)						13 287,68

Visų su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sąskaitos apskaitos vienetų verčių galutinė suma yra 13 287,68 EUR. Atsiranda su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sąskaitos galutinio likučio ir jo sudėtinių dalių sumos skirtumas.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų subsąskaitose likučiai 2015 m. sausio 1 d. yra tokie (pagrindas – bendra kiekvienos subsąskaitos apskaitos vienetų verčių suma):

Mokėtinas darbo užmokestis	4 075,66 EUR
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	536,51 EUR
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	1 722,23 EUR
Mokėtinos garantinio fondo įmokos	10,15 EUR
Atostoginių kaupiniai	6 639,03 EUR
Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	304,10 EUR

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sąskaitos likutis 2015 m. sausio 1 d. yra 13 287,68 EUR (pagrindas – bendra su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų subsąskaitų likučių suma).

Įmonė „A“ į pelną (nuostolius) dėl euro įvedimo kaip ataskaitinių euro įvedimo metų pajamas įtraukia 0,01 EUR.

D 446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	0,01 EUR
K 539 Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,01 EUR

Skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį, po euro įvedimo dienos dar kurį laiką sumos bus pateikiamos litais ir eurai. Vidutinio darbo užmokesčio suma eurai apskaičiuojama tokia tvarka, pvz.:

2014 m. lapkritis Suma Lt : perskaičiavimo kursas = Suma EUR (už atitinkamą mėnesį litais išreikšta apskaičiuota darbo užmokesčio suma perskaičiuojama į eurus pagal perskaičiavimo kursą ir šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą)

2014 m. gruodis Suma Lt : perskaičiavimo kursas = Suma EUR (perskaičiuojama ir apvalinama)

2015 m. sausis Suma EUR

Vidutinis darbo dienos (valandos) užmokestis EUR = Suma EUR : faktiškai per 2014 m. lapkričio – 2015 m. sausio mėn. laikotarpį dirbtų dienų (valandų) skaičius (įskaitant dirbtas poilsio ir švenčių dienas, viršvalandžius).

14. Jei valiutinių straipsnių sumos yra išreikštos eurai, jų duomenys nesikeičia. Jei valiutinių straipsnių sumos yra išreikštos kita nei euras užsienio valiuta, jos pirmiausiai perskaičiuojamos į litus taikant dienos, einančios prieš euro įvedimo dieną, valiutos kursą ir tik tada perskaičiuojamos į eurus pagal perskaičiavimo kursą.

Jei sandoris užsienio valiuta pradėtas iki euro įvedimo dienos, tačiau nebaigtas iki euro įvedimo dienos, ir pagrindžiančiuose dokumentuose sandorio šalių įsipareigojimai buvo nurodyti eurai, tai eurai išreikštos sandorio sumos lieka nepakitusios. Tokių valiutinių straipsnių sumos, išreikštos litais, ir jas sudarančių apskaitos vienetų vertė į eurus neperskaičiuojamos.

Jei iki 2014 m. gruodžio 31 d. apskaitoje užregistruotų valiutinių straipsnių sumos sandorius pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytos užsienio valiuta, pavyzdžiui, JAV doleriais, tuomet perskaičiuojama pagal situaciją dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigoje, t. y. 2014 m. gruodžio

31 d.

Įmonių, kurių ataskaitiniai finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, valiutiniai straipsniai prieš euro įvedimo dieną turi būti įvertinami pagal 22-ojo verslo apskaitos standarto „Užsienio valiutos kurso pasikeitimas“ nuostatas finansinių ataskaitų valiuta, taikant paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos valiutos kursą. Jei pagal šias nuostatas į litus perskaičiuotų valiutinių straipsnių sumos sandorius pagrindžiančiuose dokumentuose išreikštos eurai, jų sumos eurai nesikeičia. Jei tokių straipsnių sumos sandorius pagrindžiančiuose dokumentuose išreikštos kita užsienio valiuta nei euras, jos perskaičiuojamos į eurus pagal perskaičiavimo kursą ir šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą.

Įmonių, kurių ataskaitiniai finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, sandorius pagrindžiančiuose dokumentuose eurai išreikštos valiutinių straipsnių sumos neperskaičiuojamos. Tokios įmonės turėtų perskaičiuoti į eurus tik kita užsienio valiuta nei euras išreikštas valiutinių straipsnių sumas. Šios sumos pirmiausia perskaičiuojamos į litus taikant dienos, einančios prieš euro įvedimo dieną, valiutos kursą, vėliau dalijamos iš perskaičiavimo kurso ir apvalinamos pagal šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą.

1 pavyzdys

2014 metais pateikta 100 EUR sąskaita.

Pirminio pripažinimo metu sandorio suma perskaičiuojama į litus pagal sandorio dienos valiutos kursą, t. y. Lietuvos banko skelbiamą oficialų valiutos, naudojamos ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams apskaitoje registruoti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti, ir užsienio valiutos santykį:

$$100 \text{ EUR} \times 3,45280 = 345,28 \text{ Lt}$$

Paskutinę ataskaitinių finansinių metų dieną, t. y. 2014 m. gruodžio 31 d., siekiant sudaryti finansines ataskaitas, 100 EUR sandorio suma perskaičiuojama į litus pagal tos dienos valiutos kursą. Lietuvos banko skelbiamas lito ir euro santykis šiuo atveju identiškas kasdieniam Lietuvos banko skelbiamam lito ir euro santykiui, t. y. 3,45280 Lt. Vadinasi, sandorio suma yra 345,28 Lt.

Pereinamuoju nuo litų prie eurų laikotarpiu tokiais atvejais skelbiamas oficialus lito ir užsienio valiutos santykis netaikomas. Sandorio suma valiutiniame straipsnyje nurodoma analogiška 2014 m. pateiktos sąskaitos sumai, t. y. 100 EUR.

2 pavyzdys

2014 metais pateikta 100 JAV dolerių sąskaita. Daroma prielaida, kad pirminio pripažinimo metu lito ir JAV dolerio santykis buvo 2,4950, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 2,4320.

Pirminio pripažinimo metu sandorio suma perskaičiuojama į litus pagal sandorio dienos valiutos kursą:

$$100 \text{ USD} \times 2,4950 = 249,50 \text{ Lt}$$

Siekiant sudaryti finansines ataskaitas, paskutinę ataskaitinių finansinių metų dieną, t. y. 2014 m. gruodžio 31 d., 100 USD sandorio suma perskaičiuojama į litus pagal tos dienos valiutos kursą:

$$100 \text{ USD} \times 2,4320 = 243,20 \text{ Lt}$$

Skirtumas dėl valiutos kursų pasikeitimo registruojamas apskaitoje ir parodomas ataskaitinio laikotarpio, t. y. 2014 metų, pelno (nuostolių) ataskaitos *Finansinės ir investicinės veiklos pajamų arba sąnaudų* straipsnyje. Jei įmonės ataskaitiniai finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, neigiama arba teigiama valiutos kursų pokyčio įtaka apskaitoje turėtų būti registruojama euro įvedimo dieną ir parodoma ataskaitinių euro įvedimo metų finansinėse atskaitose.

Į litus perskaičiuota 100 USD sandorio suma perskaičiuojama į eurus pagal perskaičiavimo kursą ir apvalinama pagal šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą:

$$243,20 \text{ Lt} : 3,45280 = 70,44 \text{ EUR}$$

15. Jeigu perskaičiavimo kursas skiriasi nuo euro ir lito kurso, kuris buvo taikytas iki euro įvedimo dienos, tai turimos pinigų sumos eurais, turto ir įsipareigojimų straipsnių, pagal kuriuos bus gauta ar sumokėta fiksuota arba aiškiai eurais nustatoma suma, duomenys nesikeičia. Tokių litais išreikštų apskaitos duomenų perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – parodomas ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos straipsniuose.

16. Dėl litais išreikštų nuosavo kapitalo straipsnių, išskyrus ataskaitinio laikotarpio rezultatą ir įstatinį kapitalą, perskaičiavimo į eurus susidarę skirtumai apskaitoje registruojami didinant (mažinant) nepaskirstytąjį pelną arba mažinant (didinant) nepaskirstytuosius nuostolius ir parodomi finansinėse atskaitose kaip pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai). Dėl litais išreikšto įstatinio kapitalo perskaičiavimo į eurus susidaręs įstatinio kapitalo litais ir eurais skirtumas apskaitoje registruojamas pagal įstatymo, reglamentuojančio akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominaliosios vertės išraiškos eurais ir įstatų keitimo procedūras, nuostatas.

Litais išreikštų nuosavo kapitalo straipsnių sumas ir jų sudedamąsias dalis perskaičiuojant į eurus susidarę skirtumai didina arba mažina įmonės nepaskirstytąjį pelną (nuostolius). Šių straipsnių perskaičiavimo ir apvalinimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – parodomas kaip pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai). Įmonės, kurios sudaro nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, perskaičiavo rezultatą parodo šios ataskaitos *Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)* eilutėje.

Perskaičiuojant į eurus litais išreikšto pagrindinio kapitalo straipsnio sumą, perskaičiuojamos jos sudėtinės dalys. Kiekvieno pajaus (pajinio įnašo), nario teisės vertė perskaičiuojama pagal perskaičiavimo kursą ir apvalinama pagal šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą.

Individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos narių, tikrosios ūkinės bendrijos tikrųjų narių, komanditinės ūkinės bendrijos tikrųjų narių ir komanditorių faktiškai perduotų įnašų litais išreikštos sumos į eurus perskaičiuojamos pagal perskaičiavimo kursą ir apvalinama pagal šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą.

Pensijų fondų ir kolektyvinio investavimo subjektų (toliau – subjektas) apskaitos vieneto, investicinio vieneto, akcijų ir įnašų (toliau – vienetas) litais išreikšta vertė keičiama subjekto grynujų aktyvų vertę dalijant iš perskaičiavimo kurso ir iš visų subjekto vienetų skaičiaus. Gauta reikšmė apvalinama iki keturių skaitmenų po kablelio pagal EĮLRĮ 14 straipsnio ir šio standarto 12 punkto nuostatas.

Perskaičiuojant į eurus litais išreikšto įstatinio kapitalo straipsnio sumą, perskaičiuojama akcijų nominalioji vertė. Šiuo atveju apskaitos vienetu laikoma litais išreikšta akcijos nominalioji vertė, kuri į eurus perskaičiuojama pagal EĮLRĮ 14 straipsnio ir Akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominalios vertės išraiškos eurai ir šių bendrovių įstatų keitimo įstatymo nuostatas. Bendra tos pačios klasės ir nominaliosios vertės išleistų akcijų nominalioji vertė litais dalijama iš perskaičiavimo kurso ir iš tos klasės išleistų akcijų skaičiaus. Gauta reikšmė apvalinama iki dviejų skaitmenų po kablelio EĮLRĮ 7 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka. Akcijų nominalioji vertė išreiškiama eurai euro centų tikslumu. Galutinį įstatinio kapitalo dydį eurai sudaro visų pasirašytų įmonės akcijų nominaliųjų verčių eurai ir euro centais suma.

Litais išreikštas akcijų nominaliųjų verčių sumas perskaičiuojant į eurus ir apvalinant iki euro centų, susidarę skirtumai pripažįstami ataskaitinio laikotarpio, kuris apima euro įvedimo dieną, finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – parodomas ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos straipsniuose.

Pavyzdys

Įmonė „A“ litais išreikštų nuosavo kapitalo straipsnių sumas ir išleistų akcijų nominaliąją vertę perskaičiuoja į eurus ir apskaičiuoja įstatinio kapitalo dydį eurai.

Įmonės „A“ nuosavo kapitalo sąskaitų likučiai 2014 m. gruodžio 31 d. pabaigoje buvo:

Įstatinis kapitalas	1 000 000 Lt
Akcijų priedai	30 521 Lt
Privalomasis rezervas	100 000 Lt
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	754 131 Lt
<hr/>	
Nuosavo kapitalo iš viso	1 884 652 Lt

Įmonės „A“ įstatinį kapitalą sudaro 60 000 paprastųjų akcijų, kurių vienos nominalioji vertė 10 Lt, ir 4 000 privilegijuotųjų akcijų, kurių vienos nominalioji vertė 100 Lt.

1. Perskaičiuojamos nuosavo kapitalo straipsnių sumos.

Įmonė „A“ litais išreikštą nuosavo kapitalo sumą 2015 m. sausio 1 d. perskaičiuoja į ekvivalentą eurus pagal perskaičiavimo kursą ir šio standarto 12 punkte nustatytą apvalinimo principą:

$$1\ 884\ 652,00\ \text{Lt} : 3,45280 = 545\ 832,95\ \text{EUR}.$$

Iš jos:

Įstatinis kapitalas	289 620,02 EUR
Nuosavo kapitalo suma, atėmus įstatinį kapitalą	256 212,93 EUR

Perskaičiuojami nuosavo kapitalo, išskyrus įstatinį kapitalą, sąskaitų likučiai.

Akcijų priedai	8 839,49 EUR
Privalomasis rezervas	28 962,00 EUR
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	218 411,43 EUR

Iš viso	256 212,92 EUR
---------	----------------

Litais išreikštus nuosavo kapitalo sąskaitų, išskyrus įstatinį kapitalą, likučius perskaičiuojant į eurus susidaręs skirtumas (256 212,92 EUR – 256 212,93 EUR) parodomas įmonės „A“ ataskaitinio laikotarpio balanse kaip pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai):

D 342 Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	0,01 EUR
K 3412 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	0,01 EUR

2. Nominalioji akcijų vertė perskaičiuojama eurus.

Nominalioji akcijų vertė į eurus perskaičiuojama pagal EĮLRĮ 14 straipsnio ir Akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominalios vertės išraiškos eurus ir šių bendrovių įstatų keitimo įstatymo nuostatas. Perskaičiuojant į eurus litais išreikšto įstatinio kapitalo straipsnio sumą, išleistų kiekvienos klasės akcijų nominalioji vertė perskaičiuojama atskirai.

Paprastųjų akcijų nominalioji vertė eurus apskaičiuojama visų išleistų šios klasės akcijų nominaliąją vertę litais padalijant iš perskaičiavimo kurso ir šios klasės akcijų skaičiaus:

$$60\ 000 \times 10\ \text{Lt} : 3,45280 : 60\ 000 = 2,8962\ \text{EUR}$$

Gauta reikšmė apvalinama iki dviejų skaitmenų po kablelio ir gaunama 2,90 EUR.

Privilegijuotųjų akcijų nominalioji vertė apskaičiuojama analogiškai:

$$4\ 000 \times 100\ \text{Lt} : 3,45280 : 4\ 000 = 28,962\ \text{EUR}$$

Gauta reikšmė apvalinama iki dviejų skaitmenų po kablelio ir gaunama 28,96 EUR.

3. Apskaičiuojamas įstatinio kapitalo dydis eurai.

Galutinį įmonės „A“ įstatinio kapitalo dydį eurai sudaro visų pasirašytų įmonės akcijų nominaliųjų verčių eurai ir euro centais suma:

$$60\,000 \times 2,90 \text{ EUR} + 4\,000 \times 28,96 \text{ EUR} = 289\,840,00 \text{ EUR}$$

Susidaro 219,98 EUR (289 840 EUR – 289 620,02 EUR) skirtumas. Iš jo:

227,99 EUR (60 000 x 10 Lt : 3,4528 – 60 000 x 2,90 EUR) dėl paprastųjų akcijų nominaliosios vertės perskaičiavimo.

–8,01 EUR (4 000 x 100 Lt : 3,4528 – 4 000 x 28,96 EUR) dėl privilegijuotųjų akcijų nominaliosios vertės perskaičiavimo.

Perskaičiavusi litais išreikšto įstatinio kapitalo dydį, įmonė „A“ į pelną (nuostolius) dėl euro įvedimo įtraukia 219,98 EUR ataskaitinių euro įvedimo metų sąnaudų:

D 639 Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	219,98 EUR
D 3012 Privilegijuotosios akcijos	8,01 EUR
K 3011 Paprastosios akcijos	227,99 EUR

Sudarant 2015 m. finansines ataskaitas, įstatinio kapitalo straipsnio sumos pasikeitimas (pavyzdyje – padidėjimas) parodomas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos 26 eilutėje *Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)*.

Daroma prielaida, kad perskaičiuojant įmonės turto ir įsipareigojimų likučius skirtumų neatsirado. Per 2015 metų ataskaitinį laikotarpį įmonė uždirbo 13 999 EUR tipinės veiklos pelno. 2014 metų pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo parodyta 51 793 Lt tipinės veiklos pelno, 7 769 Lt apskaičiuoto pelno mokesčio ir 44 024 Lt grynojo pelno. Perskaičiuojant lyginamąją informaciją į ekvivalentą eurai, litais išreikštos pelno (nuostolių) ir kitų finansinių ataskaitų straipsnių sumos perskaičiuojamos pagal perskaičiavimo kursą ir apvalinamos iki sveiko euro (ar tūkstančių eurų, jei įmonėje nustatytas toks duomenų pateikimo lygis):

Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)	51 793 Lt : 3,45280 = 15 000 EUR
Pelno mokestis	7 769 Lt : 3,45280 = 2 250 EUR
Grynasis pelnas (nuostoliai)	44 024 Lt : 3,45280 = 12 750 EUR

Įmonės „A“ 2015 m. pelno (nuostolių) ataskaitos ištrauka

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai (EUR)	Praėję finansiniai metai (EUR)
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		13 999	15 000

VI.	KITA VEIKLA		0	0
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(220) ²	0
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		13 779	15 000
IX.	PAGAUTĖ		0	0
X.	NETEKIMAI		0	0
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		13 779	15 000
XII.	PELNO MOKESTIS		2 067	2 250
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		11 712	12 750

Įmonės „A“ 2015 m. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ištrauka

	Apmokėtas įstatinis kapitalas (EUR)	Akcijų priedai (EUR)	Privalomasis rezervas (EUR)	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) (EUR)	Iš viso (EUR)
Perskaičiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	289 620	8 840	28 962	205 661	533 083
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)				12 750	12 750
Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	289 620	8 840		218 411	545 833
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)				11 712	11 712
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	220				220
Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	289 840	8 840	28 962	230 123	557 765

17. Įsipareigojimai, susiję su įstatinio (pagrindinio) kapitalo didinimu (mažinimu), jei sprendimas didinti (mažinti) įstatinį (pagrindinį) kapitalą jau priimtas, bet įstatinio (pagrindinio) kapitalo padidėjimas (sumažėjimas) apskaitoje dar neužregistruotas, euro įvedimo dieną į eurus perskaičiuojami ta pačia tvarka, kaip nuosavo kapitalo straipsnių duomenys. Skirtumai, susidarę dėl tokių įsipareigojimų perskaičiavimo, apskaitoje registruojami didinant (mažinant) nepaskirstytąjį pelną arba mažinant (didinant)

² 219,98 EUR nuostolių, susidariusių perskaičiavus litais išreikšto įstatinio kapitalo dydį.

nepaskirstytuosius nuostolius ir parodomi finansinėse ataskaitose kaip pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai).

III. FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMAS IR LIT AIS IŠREIKŠTOS LYGINAMOSIOS INFORMACIJOS PERSKAIČIAVIMAS Į EURUS

18. Finansinės ataskaitos, kurių ataskaitiniai laikotarpiai baigiasi iki euro įvedimo dienos, sudaromos litais nepriklausomai nuo jų pateikimo datos.

Įmonės, kurių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, paskutinių iki euro įvedimo metų finansines ataskaitas turi rengti litais, t. y. tos valiutos piniginiiais vienetais, kuri oficialiai cirkuliuoja šalyje ataskaitinių metų pabaigoje. Todėl į ataskaitinių metų, kurie baigiasi iki euro įvedimo dienos, finansines ataskaitas įtrauktos pinigų sumos turi būti nurodytos litais.

19. Finansinės ataskaitos, kurių paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena yra euro įvedimo arba vėlesnė diena, sudaromos eurais.

Įmonės, kurių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais ir kurių finansinių metų paskutinė diena yra vėlesnė už euro įvedimo dieną, finansines ataskaitas turi rengti eurais. Pinigų sumas, įtrauktas į euro įvedimo dieną arba po jos pasibaigiančių ataskaitinių metų finansines ataskaitas, reikia nurodyti eurais.

Eurais parengtų finansinių ataskaitų praėjusių ataskaitinių laikotarpių duomenys, išreikšti litais, turės būti perskaičiuojami ir nurodomi eurais. Jei finansinėms ataskaitoms sudaryti trūksta informacijos, įmonės turėtų perskaičiuoti ir litais išreikštas sąskaitų apyvartas, kurios buvo iki euro įvedimo dienos.

20. Sudarydamos euro įvedimo dieną ar vėliau pasibaigiančio ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas eurais, lyginamąją praėjusio ataskaitinio laikotarpio informaciją, išreikštą litais, įmonės turi perskaičiuoti į eurus taikydamos perskaičiavimo kursą ir apvalinti juos iki sveiko euro pagal šio standarto 12 punkte nurodytas skaičių apvalinimo taisykles. Dėl litais išreikštos lyginamosios praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacijos perskaičiavimo į eurus susidarę skirtumai parodomi koreguojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutį.

Pirmųjų eurais parengtų finansinių ataskaitų lyginamąją informaciją, t. y. litais išreikštus buvusių ataskaitinių laikotarpių rodiklius, reikia perskaičiuoti į eurus pagal perskaičiavimo kursą.

Lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija perskaičiuojama į eurus perskaičiuojant finansinėse ataskaitose pateiktas straipsnių ir rodiklių sumas, bet ne jų sudėtinės dalis.

Jei perskaičiuojant į eurus litais išreikštus lyginamuosius praėjusio ataskaitinio laikotarpio rodiklius susidaro skirtumų, priklausomai nuo perskaičiavimo rezultato – pelno arba nuostolių – jie parodomi didinant arba mažinant praėjusio ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutį.

Remiantis vyraujančia finansinių ataskaitų sudarymo praktika ir norminiais aktais, reglamentuojančiais jų sudarymą, finansinių ataskaitų duomenis reikia apvalinti iki sveiko euro pagal šio standarto 12 punkte nurodytą apvalinimo principą. Jei finansinių ataskaitų duomenų tikslumo lygis yra tūkstantis finansinių ataskaitų valiutos vienetų, į eurus perskaičiuoti lyginamieji rodikliai apvalinami iki tūkstančių eurų.

IV. APSKAITOS TVARKYMAS GRYNŲJŲ EURŲ IR LITŲ BENDROS APYVARTOS LAIKOTARPIU

21. Grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, per kurį bus leidžiami atsiskaitymai eurų ir litų banknotais bei monetomis, nuo euro įvedimo dienos iki nustatytos dienos, nuo kurios euras tampa vienintele privaloma priimti mokėjimo priemone, neatsižvelgiant į tai, kokia valiuta – eurai ar litais – vykdoma ūkinė operacija, apskaitoje ji registruojama eurai. Perskaičiuojant litus į eurus ir eurus į litus grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, taikomas perskaičiavimo kursas. Litais sumokėtos ar gautos pinigų sumos perskaičiuojamos į eurus ir apvalinamos iki euro cento taikant šio standarto 12 punkte nurodytas skaičių apvalinimo taisykles.

Nuo pat euro įvedimo dienos jis taps vienintele valiuta, kurią privaloma priimti atsiskaitant, išskyrus apibrėžtą 15 dienų trukmiantį grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpį (nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. sausio 15 d.), kurio metu bus galima atsiskaityti ir litų banknotais bei monetomis. Grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu didžioji litų banknotų ir monetų dalis bus pakeista į eurus arba išleista perkant prekes ar paslaugas.

22. Dėl apskaitoje eurai užregistruotų, bet litais sumokamų sumų perskaičiavimo susidarę skirtumai pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – parodomas ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos straipsniuose.

V. EURO ĮVEDIMO IŠLAIDOS

23. Su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu susijusios išlaidos, pavyzdžiui, mokėjimo sistemų pertvarkymu, kainų nurodymu litais ir eurai ir panašiomis, jei jos atitinka sąnaudų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę, pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio, kada jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis, jei jos nėra susijusios su ekonominės naudos gavimu būsimais ataskaitiniais laikotarpiais.

24. Jei šio standarto 23 punkte nurodytos išlaidos atitinka turto apibrėžimą ir požymius, nustatytus atitinkamame verslo apskaitos standarte, ir yra susijusios su ekonominės naudos gavimu būsimais ataskaitiniais laikotarpiais, jos pripažįstamos turtu.

Valstybės institucijų išlaidos, susijusios su euro įvedimu, bus finansuojamos iš bendrų šių institucijų asignavimų. Euro įvedimui įmonės pasirengs savo lėšomis. Įmonių ir fizinių asmenų išlaidos, susijusios su pasirengimu euro įvedimui ir euro įvedimu, iš valstybės biudžeto ir Lietuvos banko lėšų nebus kompensuojamos.

Lietuvos bankas komerciniams bankams, prekybos įstaigoms nemokamai teiks informaciją apie valiutos keitimo tvarką, aprūpins leidiniais, organizuos su grynųjų pinigų priėmimu ir išdavimu susijusių kasininkų ir kitų darbuotojų mokymą, kad geriau pažintų eurų apsaugos požymius.

Įmonėms svarbu iš anksto parengti apskaitos ir kitas informacines sistemas, kad prieš pat euro įvedimą nepritrūktų išteklių, peržiūrėti sutartis ir pakeisti jų nuorodas dėl palūkanų normų į EURIBOR. Pirmomis euro įvedimo dienomis didesnis krūvis gali tekti personalui, kai kuriose institucijose gali prireikti daugiau darbuotojų (ypač prekybos įmonėse).

Visos patirtos su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu susijusios išlaidos, tokios kaip mokėjimo sistemų pertvarkymas, programinės įrangos tobulinimas ir pritaikymas litais išreikštų apskaitos duomenų perskaičiavimui į eurus ir tolimesnei apskaitai eurais, prekių ir paslaugų kainų nurodymas litais ir eurais, papildomai apmokamas personalo darbo laikas ir kitos panašios išlaidos, pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio, kada jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis. Jei tokios išlaidos atitinka turto apibrėžimą ir požymius ir yra susijusios su įmonės ekonomine nauda būsimais po euro įvedimo ataskaitiniais laikotarpiais, jos pripažįstamos turtu. Pavyzdžiui, specialios apskaitos programos, pritaikytos litais išreikštiems apskaitos duomenims perskaičiuoti į eurus ir apskaitai eurais, sukūrimo išlaidos arba turimos programos tobulinimo išlaidos, jei pagal 13-ojo verslo apskaitos standarto „Nematerialusis turtas“ 39 punkto nuostatas jos gali būti patikimai įvertinamos, priskiriamos konkrečiam turtui ir jei įmonė gali patikimai nustatyti, kad jos leis ateityje iš to turto gauti didesnę ekonominę naudą, galėtų būti pripažįstamos nematerialiuoju turtu ir amortizuojamos per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE IR SUTRUMPINTAME AIŠKINAMAJAME RAŠTE

25. Sudaromų iškart po euro įvedimo dienos pasibaigusio ataskaitinio laikotarpio ir mažiausiai vieno po jo einančio ataskaitinio laikotarpio metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ar sutrumpintame aiškinamajame rašte turi būti atskleidžiama ši ataskaitinių finansinių metų ir mažiausiai vienu praėjusių finansinių metų informacija:

25.1. finansinių ataskaitų valiutos pakeitimo faktas;

25.2. apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus atsiradusių skirtumų suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis;

25.3. apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus susidariusių skirtumų suma, pateikta nuosavo kapitalo dalyje;

25.4. sprendimo didinti (mažinti) įstatinį (pagrindinį) kapitalą dėl nominaliosios akcijų (pagrindinio kapitalo sudedamųjų dalių) vertės pokyčio, jei toks sprendimas visuotinio akcininkų (narių) susirinkimo jau priimtas, bet pakeisti įstatai dar neįregistruoti, priėmimo faktas ir nominaliosios akcijų (pagrindinio kapitalo sudedamųjų dalių) vertės pokytis;

25.5. kita reikšminga informacija.

Ataskaitinio laikotarpio, apimančio euro įvedimo dieną, ir mažiausiai vieno po jo einančio ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir sutrumpintas aiškinamasis raštas sudaromas pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ ir (arba) atitinkamų verslo apskaitos standartų, ir šio standarto reikalavimus.

Įmonių grupės aiškinamojo rašto pastabų dalis rengiama pagal šio standarto VI skyriaus *Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir sutrumpintame aiškinamajame rašte*, 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ ir 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones“ XV skyriaus *Informacijos atskleidimas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte* reikalavimus.

Mažosios bendrijos ir neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, pasirinkusieji tvarkyti apskaitą ir sudaryti finansines ataskaitas pagal 38-ojo verslo apskaitos standarto „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrijų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“ nuostatas, turėtų vadovautis šio standarto VI skyriaus *Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir sutrumpintame aiškinamajame rašte* ir 38-ojo verslo apskaitos standarto „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrijų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“ nuostatomis.

Mažosios bendrijos, pasirinkusios tvarkyti apskaitą ir sudaryti finansines ataskaitas pagal visus verslo apskaitos standartus, ir neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie turi teisę sudaryti sutrumpintas finansines ataskaitas, turėtų vadovautis šio standarto VI skyriaus *Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir sutrumpintame aiškinamajame rašte* ir 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimais.

Neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, pasirinkusieji tvarkyti apskaitą ir sudaryti finansines ataskaitas pagal visus kitus verslo apskaitos standartus, rengdami aiškinamąjį raštą turėtų vadovautis šio standarto VI skyriaus *Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir sutrumpintame aiškinamajame rašte* ir 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimais.

Neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie teisės aktų nustatyta tvarka tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansines ataskaitas privalo vadovautis ne 38-ojo verslo apskaitos standarto „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrijų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“ nuostatomis, o visais kitais verslo apskaitos standartais, t. y. ūkinės bendrijos, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės ar uždarnosios akcinės bendrovės, aiškinamąjį raštą turėtų rengti vadovaudamiesi šio standarto VI skyriaus *Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir sutrumpintame aiškinamajame rašte* ir 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimais.

Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų aiškinamasis raštas turėtų būti rengiamas vadovaujantis šio standarto VI skyriaus *Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir sutrumpintame aiškinamajame rašte*, 39-ojo verslo apskaitos standarto „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“ XIII skyriaus *Aiškinamojo rašto informacija* ir 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nuostatomis, jeigu jos neprieštarauja 39-ojo verslo apskaitos standarto nuostatomis.

Rengdamos aiškinamąjį raštą, kredito unijos turėtų vadovautis šio standarto VI skyriaus *Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte ir sutrumpintame aiškinamajame rašte*, 43-iojo verslo apskaitos standarto „Kredito unijų apskaita ir finansinės ataskaitos“ VII skyriaus *Informacijos atskleidimas aiškinamajame rašte* ir 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nuostatomis, jeigu jos neprieštarauja 43-iojo verslo apskaitos standarto nuostatomis.

Kaip kitą reikšmingą informaciją įmonės gali pateikti su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu susijusias išlaidas, jei tokios išlaidos įmonei yra reikšmingos.

Pavyzdys

UAB „A“ įstatinis kapitalas 140 000 Lt. Jį sudaro 14 000 akcijų, iš jų:

- 11 000 paprastųjų akcijų;
- 3 000 privilegijuotųjų akcijų.

Iš 11 000 paprastųjų akcijų 1 500 yra darbuotojų akcijos.

Vienos akcijos nominalioji vertė 10 Lt.

UAB „A“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto ištrauka

Nuo 2015 m. sausio 1 d. įmonės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu.

Litais išreikštus apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis pripažinta 75 EUR, iš jų 53 EUR sąnaudų susidarė dėl litais išreikštos akcijų nominaliosios vertės perskaičiavimo į eurus ir apvalinimo.

Litais išreikštus apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, nuosavo kapitalo dalyje susidaręs 11 EUR skirtumas priskirtas pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintoms pajamoms. Skirtumai susidarė perskaičiuojant į eurus ir apvalinant litais išreikštus privalomojo ir perkainojimo rezervų straipsnių duomenis.

Įstatinio kapitalo struktūra ir nominaliosios akcijų vertės pokytis

Akcijų rūšys	Akcijų	Suma (Lt)	Nominalioji	Nominalioji	Suma
--------------	--------	-----------	-------------	-------------	------

Audito ir apskaitos tarnyba

	skaičius		vertė prieš apvalinimą (EUR)	vertė po apvalinimo (EUR)	(EUR)
1. Paprastosios akcijos	11 000	110 000	2,8962	2,90	31 900
1.1. Darbuotojų akcijos	1 500	15 000	2,8962	2,90	4 350
1.2. Kitų asmenų akcijos	9 500	95 000	2,8962	2,90	27 550
2. Privilegiuotosios akcijos	3 000	30 000	2,8962	2,90	8 700
Iš viso (Lt)	14 000	140 000			
Iš viso (EUR)		40 547			40 600
Skirtumų suma (EUR)					53

Įmonė patyrė ir pripažino 1 527 EUR su euro įvedimu susijusių ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų. Iš jų:

– 579 EUR išlaidų programinei įrangai pritaikyti litais išreikštiems apskaitos duomenims perskaičiuoti į eurus, apskaitos duomenims eurais registruoti ir finansinėms ataskaitoms eurais sudaryti.

– 948 EUR papildomam darbuotojų darbo laikui apmokėti.