

URDHËR
Nr. 13, datë 23.1.2026

**PËR SHPALLJEN E PËRKTHIMIT TË NDRYSHIMEVE NË STANDARDIN
NDËRKOMBËTAR TË KONTABILITETIT 21 “EFEKTET E NDRYSHIMEVE
NË KURSET E KËMBIMIT TË MONEDHAVE TË HUAJA” (SNK 21), SI DHE
SHPALLJEN E PËRKTHIMIT TË NDRYSHIMEVE NË SNK 21 QË
NDRYSHOJNË SNRF 19 “FILIALET PA PËRGJEGJËSI PUBLIKE: DHËNIA
E INFORMACIONEVE SHPJEGUESE” DHE SNK 29 “RAPORTIMI
FINANCIAR NË EKONOMITË HIPERINFLACIONISTE”**

Në mbështetje të nenit 3, pika 4 dhe pika 5, të ligjit nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 505, datë 17.7.2019, “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit”,

URDHËROJ:

1. Shpalljen e përkthimit të ndryshimeve në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit 21 “Efektet e ndryshimeve në kurset e këmbimit të monedhave të huaja” (SNK 21), si dhe shpalljen e përkthimit të ndryshimeve në SNK 21 që ndryshojnë SNRF 19 “Filialet pa përgjegjësi publike: Dhënia e informacioneve shpjeguese” dhe SNK 29 “Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste”.

2. Aplikimi i këtyre ndryshimeve ka datë efektive më 1 janar 2027, por lejohet zbatimi më i hershëm i tyre.

3. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTËR I FINANCEVE
Petrit Malaj

Ndryshime në SNK 21 Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja

Janë ndryshuar paragrafët 39, 42, 44, 47 dhe 55. Janë shtuar paragrafët 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A dhe 60O–60P. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përdorimi i një monedhe paraqitjeje të ndryshme nga monedha funksionale

Përkthimi në monedhën e paraqitjes

39 Nëse monedha funksionale e njësisë ekonomike është e ndryshme nga monedha e paraqitjes dhe të dyja janë monedha të ekonomive jo hiperinflacioniste, R-rezultati dhe pozicioni financiar i një njësie-njesisë ekonomike ~~monedha funksionale e së cilës nuk është monedhë e një ekonomie hiperinflacioniste~~ do të përkthehen në një monedhë të ndryshme monedhën e paraqitjes duke përdorur procedurat në vijim:

- (a) aktivet dhe detyrimet për çdo pasqyrë të pozicionit financiar të paraqitur (duke përfshirë krahasimet) duhet të përkthehen me kursin e mbylljes në datën e asaj pasqyre të pozicionit financiar;
- (b) të ardhurat dhe shpenzimet e çdo pasqyre që paraqet rezultatin dhe të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse (d.m.th. duke përfshirë shumat krahasuese) do të përkthehen me kurset e këmbimit në datat e kryerjes së transaksioneve; dhe
- (c) të gjitha diferencat që lindin nga këmbimi do të njihen në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse.

41A Nëse monedha funksionale e njësisë ekonomike është monedhë e një ekonomie jo hiperinflacioniste por monedha e paraqitjes është monedhë e një ekonomie hiperinflacioniste, rezultati dhe pozicioni financiar i njësisë ekonomike do të përkthehen në monedhën e paraqitjes duke përkthyer të gjitha shumat (d.m.th. aktivet, detyrimet, zërat e kapitalit neto, të ardhurat dhe shpenzimet, përfshirë shumat krahasuese) me kursin e këmbimit të mbylljes në datën e pasqyrës më të fundit të pozicionit financiar.

41B Nëse ekonomia, monedha e së cilës është monedhë paraqitjeje e njësisë ekonomike, nuk është më ekonomi hiperinflacioniste dhe monedha funksionale e njësisë ekonomike vijon të jetë monedhë e një ekonomie jo hiperinflacioniste, njësia ekonomike nuk do të zbatohet më paragrafin 41A, por do të zbatohet paragrafin 39. Njësia ekonomike do të veprojë kështu në mënyrë prospektive që nga fillimi i periudhës së raportimit në të cilën ekonomia nuk është më hiperinflacioniste—d.m.th. njësia ekonomike nuk do të ripërkthejë shumat që kanë rezultuar para fillimit të periudhës së raportimit.

42 Nëse monedha funksionale e njësisë ekonomike është e ndryshme nga monedha e paraqitjes dhe monedha funksionale është monedhë e një ekonomie hiperinflacioniste, R-rezultati dhe pozicioni financiar i një njësie-njesisë ekonomike ~~monedha funksionale e së cilës është monedhë e një ekonomie hiperinflacioniste~~ do të përkthehen në një monedhë të ndryshme monedhën e paraqitjes duke përdorur procedurat në vijim:

- (a) të gjitha shumat (d.m.th. aktivet, detyrimet, zërat e kapitalit neto, të ardhurat dhe shpenzimet, përfshirë edhe shumat krahasuese) do të përkthehen duke përdorur kursin e këmbimit të datës më të fundit të pasqyrës së pozicionit financiar, përveç
- (b) kur shumat janë përkthyer në monedhën e një ekonomie hiperinflacioniste, atëherë shumat krahasuese do të jenë ato shuma që janë paraqitur si shuma të vitit aktual në pasqyrat financiare përkatëse të vitit të mëparshëm (d.m.th. nuk bëhen rregullime për ndryshimet e mëpashme në nivelin e çmimeve ose ndryshimet e mëpashme të kurseve të këmbimit).

Përkthimi i një njësie ekonomike të huaj

- 44 Paragrafët 45–47A⁴⁷, në vazhdim të paragrafëve 38–43, zbatohen kur rezultatet dhe pozicioni financiar i një njësie ekonomike të huaj përkthehen në një monedhë paraqitjeje, me qëllimin që njësia ekonomike e huaj të mund të përfshihet në pasqyrat financiare të njësisë raportuese nëpërmjet konsolidimit ose metodës së kapitalit neto.
- ...
- 47 Çdo emër i mirë që lind nga blerja e një njësie ekonomike të huaj dhe çdo rregullim i vlerës së drejtë të vlerës kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve që lindin nga blerja e asaj njësie ekonomike të huaj, duhet të trajtohen si aktive dhe detyrime të njësisë ekonomike të huaj. Pra, ato do të shprehen në monedhën funksionale të njësisë ekonomike të huaj dhe do të përkthehen me kursin e mbylljes në përputhje me paragrafët 39, 41A dhe 42.
- 47A Nëse monedha funksionale e njësisë ekonomike dhe monedha e paraqitjes janë monedha të një ekonomie hiperinflacioniste (ose janë monedha të ekonomive të ndryshme hiperinflacioniste) dhe njësia ekonomike përkthen rezultatit dhe pozicionin financiar të një njësie ekonomike të huaj monedha funksionale e të cilës është monedhë e një ekonomie jo hiperinflacioniste, njësia ekonomike nuk do të zbatohet paragrafin 41A për shumat krahasuese të asaj njësie ekonomike të huaj. Në vend të saj, njësia ekonomike do të riparagesë shumat krahasuese të asaj njësie ekonomike të huaj të përfshira në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të publikuara më parë, duke zbatuar indeksin e përgjithshëm të cmimit që ajo përdor për shifrat korresponduese për periudhën e mëparshme raportuese në përputhje me paragrafin 34 të SNK 29.
- ...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- ...
- 53A Nëse njësia ekonomike zbaton paragrafin 41A për të përkthyer rezultatit dhe pozicionin e saj financiar ose rezultatit dhe pozicionin financiar të një njësie ekonomike të huaj, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për faktin se të gjitha shumat (d.m.th. aktivet, detyrimet, zërat e kapitalit neto, të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe, nëse nuk zbatohet paragrafi 47A shumat krahasuese) në pasqyrat e saj financiare ose rezultatet dhe pozicioni financiar i njësisë ekonomike të huaj, janë përkthyer me kursin e këmbimit të mbylljes në datën e pasqyrës më të fundit të pozicionit financiar.
- 53B Nëse monedha funksionale e njësisë ekonomike është monedhë e një ekonomie hiperinflacioniste dhe njësia ekonomike zbaton paragrafët 41A dhe 47A për të përkthyer rezultatet dhe pozicionin financiar të njësisë ekonomike të saj të huaja, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues përmblledhës financiar mbi njësitë e saj ekonomike të huaja, që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të vlerësojnë efektin e këtyre njësisë ekonomike të huaja në rezultatit dhe pasqyrat financiare të njësisë ekonomike. Njësia ekonomike duhet të emërtojë informacionin financiar përmblledhës krahasues mbi njësitë e saj ekonomike të huaja, për të identifikuar që njësia ekonomike ka përgatitur informacionin duke zbatuar indeksin e përgjithshëm të cmimit që ajo përdor për shifrat korresponduese për periudhën e mëparshme raportuese në përputhje me paragrafin 34 të SNK 29.
- ...
- 54A Nëse njësia ekonomike zbaton paragrafin 41B, ajo duhet të japë informacion shpjegues për faktin që monedha e saj e paraqitjes nuk është më monedha e një ekonomie hiperinflacioniste.
- 55 Kur një njësi ekonomike i paraqet pasqyrat e saj financiare në një monedhë të ndryshme nga monedha e saj funksionale, ajo duhet t'i përshkruajë pasqyrat e saj financiare në përputhje me SNRF-të vetëm nëse përmbushin të gjitha kërkesat e SNRF-ve duke përfshirë edhe metodën e përkthimit të paraqitur në paragrafët 39, 41A, dhe 42 dhe 47A.
- ...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- ...
- 60O Përkthimi në një Monedhë Paraqitjeje Hiperinflacioniste, i publikuar në nëntor 2025, shtoi paragrafët 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A dhe 60P, si dhe ndryshoi paragrafët 39, 42, 44, 47 dhe 55. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2027 ose pas kësaj

date. Lejohet zbatimi i ndryshimeve për periudha më të hershme. Nëse njësia ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

60P

Kur zbaton *Përkthimi në një Monedhë Paraqitjeje Hiperinflacioniste*:

- (a) njësia ekonomike, për të cilën monedhat funksionale dhe të paraqitjes janë monedha të një ekonomie hiperinflacioniste (ose janë monedha të ekonomive të ndryshme hiperinflacioniste) dhe që përkthen rezultatet dhe pozicionin financiar të njësive ekonomike të huaja, që kanë si monedhë funksionale atë të një ekonomie jo hiperinflacioniste, duhet:
 - (i) të zbatojë ndryshimet nga fillimi i periudhës vjetore të raportimit në të cilën njësia ekonomike zbaton për herë të parë këto ndryshime;
 - (ii) të riparagesë shumat krahasuese të njësive të saj ekonomike të huaja të përfshira në pasqyrat financiare të njësive ekonomike të publikuara më parë duke zbatuar indeksin e përgjithshëm të çmimit që ajo përdor për shifrat korresponduese në përputhje me paragrafin 34 të SNK 29; dhe
 - (iii) të japë informacion shpjegues financiar të përmbledhur krahasues mbi njësitë e saj ekonomike të huaja dhe të emërtojë këtë informacion për të identifikuar se njësia ekonomike ka përgatitur informacionin duke zbatuar pikën (ii).
- (b) me përjashtim të sa specifikuar në germën (a), njësia ekonomike duhet të zbatojë ndryshimet në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8; dhe
- (c) njësive ekonomike nuk i kërkohet të japë informacionin shpjegues që ndryshe do të kërkohej nga paragrafi 28(f) i SNK 8. Në mënyrë të ngjashme, një njësie ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* nuk i kërkohet të japë informacionin shpjegues që ndryshe do të kërkohej nga paragrafi 178(f) të SNRF 19.

Ndryshime në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF

SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*

Janë shtuar paragrafët 219A–219B, 220A dhe A4A. Teksti i ri është nënvizuar.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese

SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja*

- 219A Nëse njësia ekonomike zbaton paragrafin 41A të SNK 21 për të përkthyer rezultatin dhe pozicionin e saj financiar ose rezultatin dhe pozicionin financiar të një njësie ekonomike të huaj, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për faktin se të gjitha shumat (d.m.th. aktivet, detyrimet, zërat e kapitalit neto, të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe, nëse nuk zbatohet paragrafi 47A i SNK 21, shumat krahasuese) në pasqyrat e saj financiare ose rezultatet dhe pozicioni financiar i njësive ekonomike të saja të huaja, janë përkthyer me kursin e këmbimit të mbylljes në datën e pasqyrës më të fundit të pozicionit financiar.
- 219B Nëse monedha funksionale e njësive ekonomike është monedhë e një ekonomie hiperinflacioniste dhe njësia ekonomike zbaton paragrafët 41A dhe 47A të SNK 21 për të përkthyer rezultatin dhe pozicionin financiar të njësive ekonomike të saja të huaja, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues financiar të përmbledhës mbi to. Njësia ekonomike duhet të emërtojë informacionin financiar të përmbledhës krahasues mbi njësitë e saj ekonomike të huaja, për të identifikuar që njësia ekonomike ka përgatitur informacionin duke zbatuar indeksin e përgjithshëm të çmimit që ajo përdor për shifrat korresponduese për periudhën e mëparshme raportuese në përputhje me paragrafin 34 të SNK 29.
- 220A Nëse njësia ekonomike zbaton paragrafin 41B të SNK 21, ajo duhet të japë informacion shpjegues për faktin që monedha e saj e paraqitjes nuk është më monedha e një ekonomie hiperinflacioniste.

Shtojca A—Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

Ndryshime në SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja*

A4A *Përkthimi në një Monedhë Paraqitjeje Hiperinflacioniste*, i publikuar në nëntor 2025, ndryshoi SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja* dhe shtoi paragrafët 219A–219B dhe 220A. Kërkesat tranzitore të paragrafëve 219A–219B dhe 220A paraqiten në paragrafin 60P të SNK 21. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime kur zbaton ndryshimet në SNK 21.

SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*

Janë ndryshuar paragrafët 8 dhe 34. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Riparaqitja e pasqyrave financiare

8 Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike, e cila ka si monedhë funksionale monedhën e një ekonomie hiperinflacioniste, qoftë kur ato janë bazuar në metodën e kostos historike, qoftë në metodën e kostos aktuale, duhet të paraqiten me vlerat e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës së raportimit. Shifrat korresponduese për periudhat e mëparshme që kërkohen nga SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* dhe çdo informacion në lidhje me periudhat më të hershme gjithashtu duhet të paraqiten me vlerat e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës së raportimit. Me qëllim paraqitjen e shumave krahasuese në një monedhë paraqitjeje të ndryshme, zbatohen paragrafët 41A, 42(b), dhe 43 dhe 47A të SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja*.

...

Shifrat korresponduese

34 Shifrat korresponduese për periudhat raportuese të mëparshme, qoftë kur ato janë bazuar në metodën e kostos historike, qoftë në metodën e kostos aktuale, riparaqiten duke zbatuar një indeks të përgjithshëm të çmimeve, kështu që pasqyrat financiare krahasuese të paraqiten me vlerat e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës raportuese. Informacioni që është dhënë si shpjegim në lidhje me periudhat e mëparshme gjithashtu shprehet me vlerat e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës raportuese. Me qëllim paraqitjen e shumave krahasuese në një monedhë paraqitjeje të ndryshme, zbatohen paragrafët 41A, 42(b), dhe 43 dhe 47A të SNK 21.

Amendments to IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*

Paragraphs 39, 42, 44, 47 and 55 are amended. Paragraphs 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A and 60O–60P are added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Use of a presentation currency other than the functional currency

Translation to the presentation currency

...

39 When an entity's functional currency and presentation currency differ and are the currencies of non-hyperinflationary economies, the ~~The results and financial position of the an entity whose functional currency is not the currency of a hyperinflationary economy shall be translated into the a different~~ presentation currency using the following procedures:

- (a) assets and liabilities for each statement of financial position presented (ie including comparatives) shall be translated at the closing rate at the date of that statement of financial position;
 - (b) income and expenses for each statement presenting profit or loss and other comprehensive income (ie including comparatives) shall be translated at exchange rates at the dates of the transactions; and
 - (c) all resulting exchange differences shall be recognised in other comprehensive income.
- ...

41A When an entity's functional currency is the currency of a non-hyperinflationary economy but its presentation currency is the currency of a hyperinflationary economy, the results and financial position of the entity shall be translated into the presentation currency by translating all amounts (ie assets, liabilities, equity items, income and expenses, including comparatives) at the closing rate at the date of the most recent statement of financial position.

41B When the economy whose currency is the entity's presentation currency ceases to be hyperinflationary and the entity's functional currency continues to be the currency of a non-hyperinflationary economy, the entity shall no longer apply paragraph 41A and instead apply paragraph 39. The entity shall do so prospectively from the beginning of the reporting period in which the economy ceases to be hyperinflationary—ie the entity shall not retranslate amounts that arose before the beginning of the reporting period.

42 When an entity's functional currency and presentation currency differ and the entity's functional currency is the currency of a hyperinflationary economy, the ~~The results and financial position of the an entity whose functional currency is the currency of a hyperinflationary economy shall be translated into the a different~~ presentation currency using the following procedures:

- (a) all amounts (ie assets, liabilities, equity items, income and expenses, including comparatives) shall be translated at the closing rate at the date of the most recent statement of financial position, except that
 - (b) when amounts are translated into the currency of a non-hyperinflationary economy, comparative amounts shall be those that were presented as current year amounts in the relevant prior year financial statements (ie not adjusted for subsequent changes in the price level or subsequent changes in exchange rates).
- ...

Translation of a foreign operation

44 Paragraphs 45–~~47A~~47, in addition to paragraphs 38–43, apply when the results and financial position of a foreign operation are translated into a presentation currency so that the foreign operation can be included in the financial statements of the reporting entity by consolidation or the equity method.

...

47 Any goodwill arising on the acquisition of a foreign operation and any fair value adjustments to the carrying amounts of assets and liabilities arising on the acquisition of that foreign operation shall be treated as assets and liabilities of the foreign operation. Thus they shall be expressed in the functional currency of the foreign operation and shall be translated at the closing rate in accordance with paragraphs 39, 41A and 42.

47A When an entity's functional currency and presentation currency are the currency of a hyperinflationary economy (or are the currencies of different hyperinflationary economies) and the entity translates the results and financial position of a foreign operation whose functional currency is that of a non-hyperinflationary economy, the entity shall not apply paragraph 41A to the comparative amounts of that foreign operation. Instead, the entity shall restate the comparative amounts of that foreign operation included in the entity's previously issued financial statements by applying the general price index it applies to corresponding figures for the previous reporting period in accordance with paragraph 34 of IAS 29.

...

Disclosure

...

53A When an entity applies paragraph 41A to translate its results and financial position or the results and financial position of a foreign operation, the entity shall disclose the fact that all amounts (ie assets, liabilities, equity items, income and expenses and, if not applying paragraph 47A, comparatives) in its financial statements, or the results and financial position of its foreign operations, have been translated at the closing rate at the date of the most recent statement of financial position.

53B When an entity's functional currency is that of a hyperinflationary economy, and that entity applies paragraphs 41A and 47A to translate the results and financial position of its foreign operations, the entity shall disclose summarised financial information about its foreign operations that enables users of financial statements to assess the effect of these foreign operations on the entity's results and financial position. The entity shall label the comparative summarised financial information about its foreign operations to identify that the entity prepared the information by applying the general price index it applies to corresponding figures for the previous reporting period in accordance with paragraph 34 of IAS 29.

...

54A When an entity applies paragraph 41B, the entity shall disclose the fact that its presentation currency has ceased to be the currency of a hyperinflationary economy.

55 When an entity presents its financial statements in a currency that is different from its functional currency, it shall describe the financial statements as complying with IFRSs only if they comply with all the requirements of IFRSs including the translation method set out in paragraphs 39, 41A, and 42 and 47A.

...

Effective date and transition

...

60O Translation to a Hyperinflationary Presentation Currency, issued in November 2025, added paragraphs 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A and 60P and amended paragraphs 39, 42, 44, 47 and 55. An entity shall apply those amendments for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2027. Earlier application of the amendments is permitted. If an entity applies the amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.

60P In applying *Translation to a Hyperinflationary Presentation Currency*:

(a) an entity, whose functional currency and presentation currency are the currency of a hyperinflationary economy (or are the currencies of different hyperinflationary economies) and that translates the results and financial position of foreign operations whose functional currency is that of a non-hyperinflationary economy, shall:

(i) apply the amendments from the beginning of the annual reporting period in which it first applies the amendments;

- (ii) restate the comparative amounts of its foreign operations included in the entity's previously issued financial statements by applying the general price index it applies to corresponding figures in accordance with paragraph 34 of IAS 29; and
- (iii) disclose comparative summarised financial information about its foreign operations and label such information to identify that the entity prepared the information by applying (ii).
- (b) except as specified in (a), an entity shall apply the amendments retrospectively in accordance with IAS 8; and
- (c) an entity is not required to disclose the information that would otherwise be required by paragraph 28(f) of IAS 8. Similarly, an entity that applies IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* is not required to disclose the information that would otherwise be required by paragraph 178(f) of IFRS 19.

Amendments to other IFRS Accounting Standards

IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*

Paragraphs 219A–219B, 220A and A4A are added. New text is underlined.

Disclosure requirements

...

IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*

...

- 219A When an entity applies paragraph 41A of IAS 21 to translate its results and financial position or the results and financial position of a foreign operation, the entity shall disclose the fact that all amounts (ie assets, liabilities, equity items, income and expenses and, if not applying paragraph 47A of IAS 21, comparatives) in its financial statements, or the results and financial position of its foreign operations, have been translated at the closing rate at the date of the most recent statement of financial position.
 - 219B When an entity's functional currency is that of a hyperinflationary economy, and that entity applies paragraphs 41A and 47A of IAS 21 to translate the results and financial position of its foreign operations, the entity shall disclose summarised financial information about its foreign operations. The entity shall label the comparative summarised financial information about its foreign operations to identify that the entity prepared the information by applying the general price index it applies to corresponding figures for the previous reporting period in accordance with paragraph 34 of IAS 29.
 - 220A When an entity applies paragraph 41B of IAS 21, the entity shall disclose the fact that its presentation currency has ceased to be the currency of a hyperinflationary economy.
- ...

Appendix A—Effective date and transition

...

Amendments to IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*

...

A4A Translation to a Hyperinflationary Presentation Currency, issued in November 2025, amended IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates* and added paragraphs 219A–219B and 220A. The transition requirements for paragraphs 219A–219B and 220A are set out in paragraph 60P of IAS 21. An entity shall apply these amendments when it applies the amendments to IAS 21.

IAS 29 *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*

Paragraphs 8 and 34 are amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

The restatement of financial statements

...

- 8** The financial statements of an entity whose functional currency is the currency of a hyperinflationary economy, whether they are based on a historical cost approach or a current cost approach, shall be stated in terms of the measuring unit current at the end of the reporting period. The corresponding figures for the previous period required by IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and any information in respect of earlier periods shall also be stated in terms of the measuring unit current at the end of the reporting period. For the purpose of presenting comparative amounts in a different presentation currency, paragraphs 41A, 42(b), ~~and 43~~ and 47A of IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates* apply.

...

Corresponding figures

- 34** Corresponding figures for the previous reporting period, whether they were based on a historical cost approach or a current cost approach, are restated by applying a general price index so that the comparative financial statements are presented in terms of the measuring unit current at the end of the reporting period. Information that is disclosed in respect of earlier periods is also expressed in terms of the measuring unit current at the end of the reporting period. For the purpose of presenting comparative amounts in a different presentation currency, paragraphs 41A, 42(b), ~~and 43~~ and 47A of IAS 21 apply.
-