

Suvestinė redakcija nuo 2013-11-10

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2009, Nr. [159-7269](#), i. k. 10920AAISAK00VAS-11

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS AUDITO IR APSKAITOS TARNYBOS DIREKTORIAUS

**ĮSAKYMAS
DĖL 27-OJO VERSLO APSKAITOS STANDARTO „KONCESIJOS SUTARTYS“
TVIRTINIMO**

2009 m. gruodžio 29 d. Nr. VAS-11
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. [99-3515](#)) 3 straipsnio 4 dalimi ir atsižvelgdamas į Apskaitos standartų komiteto 2009 m. gruodžio 29 d. nutarimą Nr. 24-27-1,

t v i r t i n u 27-ąjį verslo apskaitos standartą „Koncesijos sutartys“ (pridedama).

DIREKTORIUS

AUDRIUS LINARTAS

PATVIRTINTA
Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos
tarnybos direktoriaus
2009 m. gruodžio 29 d.
įsakymu Nr. VAS-11

27-ASIS VERSLO APSKAITOS STANDARTAS „VIEŠOJO IR PRIVATAUS SEKTORIŲ PARTNERYSTĖS SUTARTYS“

Pakeistas priedo pavadinimas:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio standarto tikslas – nustatyti ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, susijusių su koncesijos, valdžios ir privataus subjektų partnerystės ir kitomis panašiomis sutartimis (toliau – partnerystės sutartys), registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose tvarką.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

2. Šis standartas taikomas, kai įstatymų nustatyta tvarka pagal partnerystės sutartis:

2.1. Suteikiančioji institucija ar valdžios subjektas, remdamiesi teise gauti naudą, nuosavybės ar kitokia teise, kontroliuoja visas reikšmingas viešųjų paslaugų infrastruktūros dalis, kurios pasibaigus sutarties terminui jiems toliau priklausys, ir nustato, kokias viešąsias paslaugas, kam ir kokia kaina koncesininkas ar privatus subjektas turi teikti.

2.2. Koncesininkas ar privatus subjektas stato ir (ar) atnauja esamus infrastruktūros objektus arba juos įgyja iš trečiosios šalies, o suteikiančioji institucija ar valdžios subjektas suteikia jam teisę tą infrastruktūrą naudoti ir valdyti sutartyje numatytą laiką.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

3. Standartas netaikomas finansinės nuomos, nuomos ir panaudos sutarčių apskaitai. Tokių sutarčių apskaitos reikalavimus nustato 20-asis verslo apskaitos standartas „Nuoma, lizingas (finansinė nuoma) ir panauda“.

4. Šiame standarte žodžiai „partnerystės sutartis“ suprantami kaip suteikiančiosios institucijos ar valdžios subjekto ir koncesininko ar privataus subjekto rašytinė sutartis, kuri sudaryta atitinkamai pagal Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymą (*Žin.*, 1996, Nr. [92-2141](#); 2003, Nr. [70-3163](#)) arba Lietuvos Respublikos investicijų įstatymą (*Žin.*, 1999, Nr. [66-2127](#)) ir kurioje nustatytos šalių teisės ir pareigos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

5. Kadangi įvairiose sutartyse sutarties šalys gali būti įvardijamos skirtingai, šiame standarte jos apibendrintai vadinamos suteikiančiąja institucija ir koncesininku, t. y. Koncesijų įstatyme apibrėžta suteikiančioji institucija ir Investicijų įstatyme apibrėžtas valdžios subjektas toliau standarte vadinami suteikiančiąja institucija, o minėtuose įstatymuose apibrėžti koncesininkas ir privatus subjektas – koncesininku.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

6. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip apibrėžtos Koncesijų įstatyme ir Investicijų įstatyme.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, Žin., 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

II. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS

7. Koncesininkas suteikiančiosios institucijos vardu naudoja infrastruktūrą viešosioms paslaugoms teikti partnerystės sutartyje nurodytomis sąlygomis.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, Žin., 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

8. Jei koncesininkui pagal sutartį perduodama teisė valdyti ir naudoti viešųjų paslaugų infrastruktūrą, bet teisė ja disponuoti neperduodama, ši infrastruktūra ilgalaikiu materialiuoju turtu nepripažįstama ir koncesininko apskaitoje neregistruojama.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

9. Jeigu pagal sutarties sąlygas sukurtas naujas infrastruktūros objektas pasibaigus sutarties galiojimo laikui nebus perduodamas suteikiančiajai institucijai, jis turi būti registruojamas įmonės apskaitoje 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

III. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

10. Už suteiktas infrastruktūros statybos, atnaujinimo ir kitas paslaugas gautas pajamas ir patirtas sąnaudas koncesininkas pripažįsta ir vertina 10-ojo verslo apskaitos standarto „Pajamos“, 11-ojo verslo apskaitos standarto „Sąnaudos“ ir 25-ojo verslo apskaitos standarto „Statybos ir kitos ilgalaikės sutartys“ nustatyta tvarka.

11. Pagal partnerystės sutartį koncesininkas veikia kaip paslaugų teikėjas. Koncesininkas stato ar atnauja viešosioms paslaugoms teikti naudojamą infrastruktūrą, ją eksploatuoja ir prižiūri tam tikrą laikotarpį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, Žin., 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

12. Jeigu pagal partnerystės sutartį infrastruktūros objektą stato, atnauja ar viešąją paslaugą teikia dvi ar daugiau įmonių, kurios sudarė grupę, kad būtų pripažintos vienu koncesininku, tai kiekviena įmonė atsižvelgdama į tarpusavio susitarimus dėl turto, pajamų ir sąnaudų paskirstymo finansinėse ataskaitose parodo jai tenkančią finansinio turto ir (ar) nematerialiojo turto, priimtų išipareigojimų, patirtų sąnaudų ir pajamų dalį, jei sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertinamas. Jeigu įmonės teikia paslaugas pagal jungtinės veiklos sutartį, bendrosios ekonominės veiklos dalių apskaitai jos taiko 37-ąjį verslo apskaitos standartą „Jungtinė veikla“.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, Žin., 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

13. Pajamos ir sąnaudos pagal partnerystės sutartį pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį, kuris nustatomas paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, Žin., 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

IV. ATLYGIO APSKAITA

14. Atlygis, kurį suteikiančioji institucija moka koncesininkui, nustatomas partnerystės sutartyje ir (ar) pagal šias sutartis reglamentuojančius teisės aktus, jeigu jų yra.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

15. Jeigu koncesininkas teikia statybos, atnaujinimo ar kitas paslaugas, jo gautas ar gautinas atlygis įvertinamas tikrąja verte.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

16. Jeigu koncesininkas pagal vieną partnerystės sutartį teikia daugiau negu vieną paslaugą (pavyzdžiui, statybos, atnaujinimo ir eksploatavimo), už kiekvieną suteiktą paslaugą gautas ar gautinas atlygis turi būti įvertinamas tikrąja verte atskirai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

17. Jei koncesininkas teikia statybos ar atnaujinimo paslaugas, jis įvertina atlygio pobūdį ir gautą ar gautiną atlygį apskaitoje pripažįsta atitinkamai finansiniu arba nematerialiuoju turtu.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

18. Finansinis turtas pripažįstamas:

18.1. jeigu koncesininkas turi besąlyginę teisę už statybos ar kitas paslaugas iš suteikiančiosios institucijos arba pastarosios nurodymu gauti grynus pinigus ar kitą finansinį turtą;

18.2. arba jeigu suteikiančiosios institucijos atlygio mokėjimas įteisintas teisės aktu.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

19. Koncesininkas turi besąlyginę teisę gauti pinigus, jeigu suteikiančioji institucija garantuoja jam sumokėti partnerystės sutartyje nurodytas arba galimas nustatyti sumas ar šių sumų ir iš viešosios paslaugos vartotojų gautų sumų skirtumą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

20. Jeigu koncesininkas gauna leidimą imti mokesčius iš viešosios paslaugos vartotojų, bet neįgyja besąlyginės teisės gauti nustatytą pinigų sumą, tai už statybos ir (ar) atnaujinimo paslaugas gautinas atlygis koncesininko apskaitoje pripažįstamas nematerialiuoju turtu. Leidimas imti mokesčius iš viešosios paslaugos vartotojų nėra besąlyginė teisė gauti nustatytą pinigų sumą, nes gautina suma priklausys nuo to, koku mastu visuomenė naudosis teikiama paslauga.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

21. Jeigu už statybos ir (ar) atnaujinimo paslaugas viena gautino atlygio dalis pagal pobūdį turi būti pripažįstama finansiniu turtu, o kita – nematerialiuoju turtu, tai kiekvienas gautino atlygio komponentas apskaitoje turi būti registruojamas atskirai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

22. Nuo atlygio pobūdžio priklauso jo apskaitos tvarka. Finansiniu ir nematerialiuoju

turtu pripažinto atlygio apskaitos tvarka pateikta 27–31 punktuose.

23. Jeigu koncesininko atlygio dalį sudaro suteikiančiosios institucijos perleista tam tikro objekto, kurį koncesininkas gali valdyti ar naudoti savo nuožiūra, nuosavybės teisė, toks turtas nelaikomas valstybės dotacija, kaip nurodoma 21-ajame verslo apskaitos standarte „Dotacijos ir subsidijos“, o pripažįstamas koncesininko turtu, kuris pirmą kartą registruojant apskaitoje įvertinamas tikrąja verte. Neįvykdytas prievolės už mainais gautą turtą koncesininkas pripažįsta įsipareigojimais.

V. ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITA

24. Koncesininkas gali turėti sutartinių įsipareigojimų, kuriuos privalo įvykdyti už suteiktą leidimą imti mokesčius iš viešosios paslaugos vartotojų, pavyzdžiui, išlaikyti nurodytą infrastruktūros lygį ar, pasibaigus partnerystės sutarties galiojimui, suteikiančiajai institucijai grąžinti atkurtos būklės infrastruktūrą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, *Žin.*, 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

25. Sutartiniai įsipareigojimai išlaikyti arba atkurti infrastruktūrą, išskyrus pagal šio standarto 10 punktą registruojamas paslaugas, pripažįstami ir vertinami pagal 19-ąją verslo apskaitos standartą „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei pobalansiniai įvykiai“.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

26. Jei atidėjiniams reikšmingos įtakos turi pinigų laiko vertės pokyčiai, atidėjiniai turi būti diskontuojami iki dabartinės jų vertės.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, *Žin.*, 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

VI. FINANSINIO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

27. Finansinio turto, pripažinto pagal šio standarto 18, 19 ir 21 punktus, apskaitai taikomas 18-asis verslo apskaitos standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

28. Suteikiančiosios institucijos mokėtinos sumos arba jos nurodymu mokėtinos sumos pagal 18-ąją verslo apskaitos standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ koncesininko apskaitoje priskiriamos šioms finansinio turto grupėms:

28.1. suteiktų paskolų ir gautinų sumų;

28.2. parduoti laikomo.

29. Jeigu iš suteikiančiosios institucijos gautina suma koncesininko apskaitoje priskiriama suteiktų paskolų ir gautinų sumų finansinio turto grupei, palūkanos apskaičiuojamos taikant apskaičiuotų palūkanų metodą pagal 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.

30. Jeigu iš suteikiančiosios institucijos gautina suma koncesininko apskaitoje priskiriama parduoti laikomo finansinio turto grupei, toks turtas turi būti įvertinamas tikrąja verte pagal 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.

31. Nematerialiojo turto, pripažinto pagal šio standarto 20 ir 21 punktus, apskaitai taikomas 13-asis verslo apskaitos standartas „Nematerialusis turtas“.

7 skyrius. Neteko galios nuo 2013-01-01

Skyriaus naikinimas:

Nr. [VAS-45](#), 2012-12-21, *Žin.* 2012, Nr. 153-7902 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-45

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Skyriaus numeracijos pakeitimas:

Nr. [VAS-45](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7902 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-45

32. Pagal šį standartą tvarkoma 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių finansinių metų apskaita ir sudaromos 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VAS-45](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7902 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-45

Pakeitimai:

1.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAS-23](#), 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11), i. k. 11020AAISAK00VAS-23

Dėl 27-ojo verslo apskaitos standarto "Koncesijos sutartys" pakeitimo

2.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAS-45](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7902 (2012-12-29), i. k. 11220AAISAK00VAS-45

Dėl viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. VAS-11 "Dėl 27-ojo verslo apskaitos standarto "Koncesijos sutartys" tvirtinimo" pakeitimo

3.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAS-20](#), 2013-11-05, Žin., 2013, Nr. 116-5839 (2013-11-09), i. k. 11320AAISAK00VAS-20

Dėl viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. VAS-11 "Dėl 27-ojo verslo apskaitos standarto "Koncesijos sutartys" tvirtinimo" pakeitimo