

Suvestinė redakcija nuo 2023-06-29

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2012, Nr. [152-7799](#), i. k. 1122050ISAK001K-435

Nauja redakcija nuo 2023-06-29:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

ĮSAKYMAS

**DĖL 27-OJO VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTO PATVIRTINIMO**

2012 m. gruodžio 20 d. Nr. 1K-435

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 2 dalimi,

t v i r t i n u 27-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ (pridedama).

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

**27-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTAS „KONCESIJOS IR VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ
PARTNERYSTĖS SUTARTYS“**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 27-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ (toliau – standartas) nustatoma, kaip viešojo sektoriaus subjektas, dalyvaujantis įgyvendinant viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektus pagal koncesijos sutartį arba valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartį (toliau kartu – partnerystės sutartis), turi registruoti ūkines operacijas, atliekamas vykdant partnerystės sutartis, apskaitoje ir kaip informaciją apie partnerystės sutartis pateikti finansinėse ataskaitose.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

2. Standartas taikomas viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam grupės finansinių ataskaitų rinkinį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

3. Standartas taikomas ūkinių operacijų, susijusių su sutartimis, pagal kurias investuojama į turtą, kuris, pasibaigus sutarties terminui, priklausys viešojo sektoriaus subjektui, kai pagal teisės aktus ir (arba) viešojo administravimo subjektų nustatytus reikalavimus, ir (arba) partnerystės sutartyse, ir (arba) kituose dokumentuose nustatyta, kokias, kam ir už kokią atlyginimą privatus subjektas turi teikti viešąsias paslaugas ir (arba) teikti paslaugas ir vykdyti darbus vykdydamas ekonominę veiklą, apskaitai ir pateikimui finansinėse ataskaitose, išskyrus ūkines operacijas, susijusias su nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitomis panaudos sutartimis, pagal kurias vykdomoms ūkinėms operacijoms taikomos 19-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“, nuostatos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

4. Standarte vartojamos sąvokos:

4.1. **Turtas, dėl kurio sudaryta viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartis** (toliau – Turtas) – turtas, į kurį investuojama pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartį ir kuris pagal ją naudojamas viešosioms paslaugoms teikti.

4.2. **Viešojo paslauga** – kaip ši sąvoka apibrėžta Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatyme. 27-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ viešajai paslaugai taip pat priskiriama viešojo administravimo subjekto prižiūrima veikla pagal koncesijos sutartį arba valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartį ir (arba) kitus dokumentus, kuriais reglamentuojamas viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimas.

4.3. Kitos standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos arba vartojamos Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo

sektoriaus atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos koncesijų įstatyme, Lietuvos Respublikos investicijų įstatyme, Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatyme, Viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų rengimo ir įgyvendinimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. lapkričio 11 d. nutarimu Nr. 1480 „Dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės“, ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

5. Neteko galios nuo 2023-06-29

Punkto naikinimas:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

II. TURTO PRIPAŽINIMAS APSKAITOJE IR VERTINIMAS

6. Turtas, pripažįstamas viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pagal šį standartą, gali būti:

6.1. privataus subjekto iki partnerystės sutarties sudarymo nuosavybės ar patikėjimo teise valdytas turtas;

6.2. privataus subjekto pagal partnerystės sutartį naujai sukurtas, pastatytas arba įgytas turtas;

6.3. viešojo sektoriaus subjekto iki partnerystės sutarties sudarymo valdytas valstybės arba savivaldybės turtas;

6.4. viešojo sektoriaus subjekto atnaujintas turtas.

7. Viešojo sektoriaus subjektas Turtą pripažįsta ir registruoja savo apskaitoje, kai tenkinamos visos sąlygos:

7.1. viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja ir (arba) reguliuoja, kokias, kam ir už kokią atlyginimą privatus subjektas turi teikti viešąsias paslaugas ir (arba) teikti paslaugas ir vykdyti darbus vykdydamas ekonominę veiklą pagal partnerystės sutartį arba kitais nustatytais būdais valdydamas Turtą ir (arba) naudodamasis juo;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

7.2. nepriklausomai nuo to, kas gauna ekonominę naudą partnerystės sutarties galiojimo metu, sutarties pasibaigimo momentu Turto nuosavybės arba patikėjimo teisė priklauso viešojo sektoriaus subjektui.

8. Šis standartas taikomas viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažintam Turtui visą partnerystės sutarties galiojimo laiką. Jei pasibaigus partnerystės sutarčiai, įstatymų nustatytais atvejais viešojo sektoriaus subjektas nuosavybės teisę į Turtą ir su juo susijusią būsimą ekonominę naudą bei rizikas perduoda privačiam subjektui, nuosavybės teisės perdavimo dieną Turtas nustojamas pripažinti viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje.

9. Pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje metu Turtas vertinamas tikrąja verte, išskyrus standarto 11 punkte nurodytą atvejį, o atlikus pirminį pripažinimą viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažintas Turtas vertinamas ir finansinėse ataskaitose rodomas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, nuostatas (toliau – 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

10. Turto tikroji vertė nustatoma taip:

10.1. kai taikomas šio standarto 16.1 punkte nurodytas atlyginimo būdas, Turto tikroji

vertė lygi mokėjimų už tą turtą dabartinių verčių sumai.

Amortizuota savikaina skaičiuojama pritaikius apskaičiuotų palūkanų normą:

$AS = PS_1 / (1+r) + PS_2 / (1+r)^2 + \dots + PS_n / (1+r)^n$, kur

AS – amortizuota savikaina;

$PS_1 \dots PS_n$ – 1-ojo–n-ojo laikotarpio grynieji būsimieji pinigų srautai;

r – pirminio pripažinimo metu nustatyta laikotarpio apskaičiuotų palūkanų norma;

1 ... n – laikotarpiai (metai arba mėnesiai), kurių grynieji būsimieji pinigų srautai skaičiuojami;

10.2. kai taikomas šio standarto 16.2 punkte nurodytas atlyginimo būdas, Turto tikroji vertė lygi suteiktų teisių ar kito perduoto turto tikrąja verte registruojamam įsipareigojimui – ateinančių laikotarpių pajamoms.

11. Jei viešojo sektoriaus subjekto iki partnerystės sutarties sudarymo jo apskaitoje pripažintas turtas, kaip nurodyta šio standarto 6.3 punkte, atitinka šio standarto 7 punkte nurodytas sąlygas, toks turtas pradedamas laikyti Turtu ir vertinamas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas.

12. Viešojo sektoriaus subjekto atliekami mokėjimai privačiam subjektui pagal partnerystės sutartį prieš tai, kai viešojo sektoriaus subjektas gali pripažinti Turtą savo apskaitoje, registruojami kaip išankstiniai mokėjimai.

III. ĮSIPAREIGOJIMŲ PRIPAŽINIMAS APSKAITOJE IR VERTINIMAS

13. Kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje pripažįsta Turtą pagal partnerystės sutartį, taip pat privalo pripažinti ir įsipareigojimus, išskyrus atvejį, nurodytą šio standarto 6.3 punkte.

14. Apskaitoje pripažinti įsipareigojimai, atsižvelgiant į šio standarto 16 punktą, pirminio pripažinimo metu turi būti įvertinami ta pačia suma kaip Turtas, koreguojant bet kokių papildomų viešojo sektoriaus subjekto atsiskaitymų privačiam subjektui vertę.

15. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami iki partnerystės sutarties galiojimo pabaigos.

16. Tais atvejais, kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje pripažįsta Turtą, gautą iš privataus subjekto, viešojo sektoriaus subjektas privačiam subjektui gali atsilyginti vienu būdu arba derindamas kelis būdus:

16.1. besąlygiškai mokėti atlyginimą partnerystės sutartyje nustatyta pinigų suma ar atsilyginti kitu finansiniu turtu (finansinių įsipareigojimų metodas);

16.2. atsilyginti kitomis priemonėmis (teisių suteikimo metodas), tokiomis kaip:

16.2.1. teisės uždirbti pajamas iš trečiųjų šalių, naudojančių Turtą, suteikimas;

16.2.2. leidimas privačiam subjektui naudotis kitu pajamas duodančiu turtu.

17. Viešojo sektoriaus subjektas, kai už Turtą atsilyginama derinant standarto 16 punkte nurodytus būdus, kiekvieną įsipareigojimo dalį apskaitoje rodo atskirai pagal standarto IV ir V skyrių nuostatas. Jei pagal partnerystės sutartį atsiranda neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar turto, taikomos 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“, nuostatos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

IV. FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ METODAS

18. Jei viešojo sektoriaus subjektas įsipareigoja privačiam subjektui besąlygiškai mokėti atlyginimą, lygų partnerystės sutartyje nustatytai pinigų sumai, ar atsilyginti kitu finansiniu turtu už Turto statymą ar atnaujinimo paslaugas, tai šį atlyginimą viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje registruoja ir finansinėse ataskaitose rodo kaip finansinį įsipareigojimą.

19. Viešojo sektoriaus subjekto įsipareigojimas besąlygiškai mokėti privačiam subjektui

yra tada, kai viešojo sektoriaus subjektas yra garantavęs privačiam subjektui sumokėti partnerystės sutartyje nurodytas konkrečias arba galimas nustatyti sumas ar šių sumų ir iš viešosios paslaugos vartotojų gautų sumų skirtumą.

20. Finansinių įsipareigojimų, pripažintų pagal standarto 13 punktą, apskaitai taikomos 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“, nuostatos, jei standarte nenurodyta kitaip.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

21. Viešojo sektoriaus subjektas paskirsto mokėjimus privačiam subjektui ir registruoja juos apskaitoje pagal tų mokėjimų pobūdį: dengiama investicijų į Turtą dalimi mažinamas finansinis įsipareigojimas, apskaičiuotų palūkanų dalimi pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, mokėjimų už paslaugas dalimi pripažįstamos atitinkamos veiklos sąnaudos.

22. Jei pagal partnerystės sutartį galima atskirti sutarties sąlygas, susijusias su Turtu (pvz., investicijų vertė, jų padengimo sąlygos) ir paslaugomis, viešojo sektoriaus subjekto mokėjimai privačiam subjektui paskirstomi atsižvelgiant į Turto ir paslaugų tikrąją vertę. Jei su Turtu ir paslaugomis susijusios sąlygos negali būti atskirtos, viešojo sektoriaus subjekto mokėjimai privačiam subjektui paskirstomi naudojant kitus turto ir paslaugų vertinimo būdus.

V. TEISIŲ SUTEIKIMO METODAS

23. Jei viešojo sektoriaus subjektas neturi besąlyginio įsipareigojimo privačiam subjektui besąlygiškai mokėti atlyginimą, lygų partnerystės sutartyje nustatytai pinigų sumai, ar atsilyginti kitu finansiniu turtu už Turto statymą ar atnaujinimo paslaugas, o vietoj to suteikia privačiam subjektui teisę uždirbti pajamas naudojantis šiuo Turtu arba suteikia kitą turtą, iš kurio galima uždirbti pajamas, tai tokį įsipareigojimą, jei jį galima pripažinti pagal šio standarto 13 punktą, viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje registruoja ir finansinėse ataskaitose rodo kaip ateinančių laikotarpių pajamas.

24. Viešojo sektoriaus subjektas pripažįsta pajamas ir mažina šio standarto 23 punkte nurodytą įsipareigojimą (ateinančių laikotarpių pajamas) atsižvelgdamas į partnerystės sutarties ekonominę prasmę, t. y. kadangi privačiam subjektui suteiktos teisės galioja partnerystės sutartyje nurodytą laikotarpį, viešojo sektoriaus subjektas nepripažįsta Turto pajamomis iš karto, o palaipsniui, atsižvelgdamas į privataus sektoriaus uždirbamų ir numatomų uždirbti pajamų pasiskirstymą.

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

25. *Neteko galios nuo 2023-06-29*

Punkto naikinimas:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

26. Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte privaloma informacija apie partnerystės sutartis pagal standarto 1 priede pateiktą formą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

27. Viešojo sektoriaus subjektų grupės ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte privaloma informacija apie partnerystės sutartis pagal standarto 2 priede pateiktą formą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

28. Standartas taikomas partnerystės sutartims, kurios standarto įsigaliojimo dieną nėra pasibaigusios, taikant retrospektyvinį apskaitos politikos keitimo būdą pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“, nuostatas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

29. Viešojo sektoriaus subjektas, taikydamas šį standartą pirmą kartą, inventorizuoja pagal partnerystės sutartis apskaitoje pripažintą turtą ir apskaitoje registruoja jį pagal šio standarto reikalavimus.

30. *Neteko galios nuo 2023-06-29*

Punkto naikinimas:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

**(Informacijos apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis
viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte forma)**

**INFORMACIJA APIE KONCESIJOS IR VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ
PARTNERYSTĖS SUTARTIS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

Bendra informacija apie viešojo ir privataus sektorių partnerystės (toliau – VPSP) projektą (toliau – Projektas)	Projektą įgyvendinanti institucija	
	Projekto pavadinimas	
	VPSP sutarties rūšis	
	VPSP sutarties pasirašymo data	
	VPSP sutarties įsigaliojimo visa apimtimi data	
	VPSP sutarties trukmė (metais)	
	VPSP sutarties vertė (valdžios ir privataus subjektų partnerystės atveju)	
	Projekto vertė (teikiant koncesiją)	
	VPSP sutarties pakeitimai per ataskaitinį laikotarpį	
Informacija apie turtą, dėl kurio sudaryta VPSP sutartis	Turto pavadinimas	
	Statybos laikotarpis (metų skaičius)	
	Turto nuosavybės teisė pasibaigus VPSP sutarties galiojimui	
	VPSP sutartyje numatyta investicijų vertė	
	Faktiškai atliktų investicijų vertė	
	Turto balansinė vertė	
	Įsipareigojimų už turtą likutis	
Informacija apie atliktus ar gautus mokėjimus	Einamaisiais metais privačiam subjektui sumokėtas metinis atlyginimas, iš jo už:	
	- investicijas į turtą	
	- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas	
	- paslaugas	
	Gautos įmokos iš privataus subjekto	
Informacija apie rizikos poveikio ir pasireiškimo tikimybės vertinimą	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų atsiradimo tikimybė ir rizikos poveikio pinigine išraiška vertinant tiesioginius sutartinius įsipareigojimus:	
	tikra (> 90 %)	
	tikėtina (> 50 %)	
	įmanoma (≤ 50 %)	
	maža (< 10 %)	
	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų atsiradimo tikimybė ir rizikos poveikio pinigine išraiška vertinant netiesioginius įsipareigojimus:	
	tikra (> 90 %)	
	tikėtina (> 50 %)	
	įmanoma (≤ 50 %)	
	maža (< 10 %)	

Kita svarbi informacija		
------------------------------------	--	--

Pastaba. VPSP sutarties rūšis gali būti koncesija arba valdžios ir privataus subjektų partnerystė.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-087](#), 2015-03-05, paskelbta TAR 2015-03-19, i. k. 2015-03983

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

(Informacijos apie koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis viešojo sektoriaus subjektų grupės ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KONCESIJOS IR VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARTIS VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS IR AUKŠTESNIOJO LYGIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjektas (sutarties šalis)	Viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties rūšis	Turto, dėl kurio sudaryta viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartis, pavadinimas	Turto balansinė vertė		Su turtu susijusių įsipareigojimų balansinė vertė	
				ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8

Pastaba. Viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties rūšis gali būti koncesija arba valdžios ir privataus subjektų partnerystė.

Papildyta priedu:

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-087](#), 2015-03-05, paskelbta TAR 2015-03-19, i. k. 2015-03983

Dėl finansų ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymo Nr. 1K-435 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 27-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-249](#), 2023-06-28, paskelbta TAR 2023-06-28, i. k. 2023-12932

Dėl finansų ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymo Nr. 1K-435 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 27-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo