

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos apskaitos instituto
standartų tarybos 2003 m. gruodžio 18 d.
nutarimu Nr. 1

20-ASIS VERSLO APSKAITOS STANDARTAS „NUOMA, LIZINGAS (FINANSINĖ NUOMA) IR PANAUDA“

*(Žin., 2004, Nr. 20-616; 2007, Nr. 1-57; 2008, Nr. 134-5222; 2010, Nr. 144-7403;
2012, Nr. [153-7895](#), 2013, Nr. [137-6959](#); TAR, 2015-09-07, i. k. [2015-13573](#))*

VšĮ Lietuvos Respublikos apskaitos instituto direktoriaus 2006 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. VAS-29 „Dėl 20-ojo verslo apskaitos standarto „Nuoma, lizingas (finansinė nuoma) ir panauda“ pakeitimo“ priimti pakeitimai turi būti taikomi sudarant 2006 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

VšĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008 m. lapkričio 17 d. įsakymu Nr. VAS-11 „Dėl 20-ojo verslo apskaitos standarto „Nuoma, lizingas (finansinė nuoma) ir panauda“ pakeitimo“ priimti pakeitimai turi būti taikomi tvarkant 2009 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių finansinių metų apskaitą ir sudarant 2009 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Pakeitimai gali būti taikomi ir anksčiau prasidedančių finansinių metų apskaitai ir sudaromoms ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansinėms ataskaitoms.

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio standarto tikslas – nustatyti lizingo (finansinės nuomos) (toliau lizingo), nuomos ir panaudos apskaitos ir pateikimo finansinėje atskaitomybėje tvarką.
2. Standartas taikomas:
 - 2.1. visų rūšių nuomos, lizingo ir panaudos sutartims;
 - 2.2. visoms sutartims, kuriomis perduodama teisė valdyti ir naudoti turta, netgi jei šio turto eksploatacijos ar priežiūros paslaugas teikia nuomotojas.
3. Standartas netaikomas:
 - 3.1. gamtos išteklių naudojimo ir tyrinėjimo nuomos, lizingo ir panaudos sutartims;
 - 3.2. patentų ir autorinėms sutartims.

II. PAGRINDINĖS SĄVOKOS

Bendroji investicija į lizingą iš lizingo davėjo pozicijų – minimalių lizingo įmokų ir negarantuotos likvidacinės vertės suma.

Ekonominio tarnavimo laikas – laikotarpis, per kurį vienas ar keli turto naudotojai gaus ekonominės naudos iš turto naudojimo, arba produkcijos vienetų ar paslaugų skaičius.

Garantuota likvidacinė vertė iš lizingo gavėjo pozicijų – ta likvidacinės vertės dalis, kurią padengti garantuoja pats lizingo gavėjas ar su juo susijęs trečiasis asmuo.

Garantuota likvidacinė vertė iš lizingo davėjo pozicijų – ta likvidacinės vertės dalis, kurią padengti garantuoja lizingo gavėjas ar su lizingo davėju nesusijęs trečiasis asmuo.

Grynoji investicija į lizingą iš lizingo davėjo pozicijų – bendroji investicija į lizingą, atėmus neuždirbtas lizingo pajamas.

Kompensuoti mokesčiai – mokesčiai ar kitos išlaidos, dėl kurių kompensavimo šalys

susitaria.

Lizingas – nuomos rūšis, kai perduodama didžioji dalis rizikos ir naudos, susijusios su turtine nuosavybe. Nuosavybės teisė į turtą vėliau gali būti perduodama arba neperduodama.

Lizingo davėjas – asmuo, kuris teisėtai disponuoja turtu arba įsigyja lizingo gavėjo nurodytą turtą ir perduoda jį naudoti lizingo gavėjui.

Lizingo gavėjas – asmuo, kuris pagal sutartį savo veikloje naudoja turtą, priklausantį lizingo davėjui.

Lizingo laikotarpis – laikotarpis, kuriuo lizingo gavėjas sutartimi įsipareigoja nuomotis turtą, bei vėlesni laikotarpiai, kuriais lizingo gavėjas turi pasirinkimo teisę pratęsti lizingo sutartį mokant nuomos mokesį arba jo nemokant, kai, sudarant lizingo sutartį, labai tikėtina, kad šia teise lizingo gavėjas pasinaudos.

Lizingo arba nuomos mokestis – minimalių įmokų, kompensuotinių mokesčių ir neapibrėžtų nuompinigių suma.

Minimalios lizingo įmokos – suma, kurią lizingo gavėjas sumoka per visą lizingo laikotarpį arba kurią (per šį laikotarpį) iš jo gali būti pareikalauta sumokėti, įskaitant ir garantuotą likvidacinę vertę, išskyrus neapibrėžtus nuompinigių, kompensuotinius mokesčius, kuriuos sumokėti įsipareigoja lizingo gavėjas. Jei lizingo sutartyje numatyta, kad lizingo gavėjas turi teisę įsigyti turtą lizingo laikotarpio pabaigoje už kainą daug mažesnę už tuo metu tikėtiną to turto tikrąją vertę, ir jei labai tikėtina, kad jis pasinaudos šia teise, į minimalių lizingo įmokų sumą įskaitoma suma, kurią reikės sumokėti įsigyjant turtą lizingo laikotarpio pabaigoje.

Naudingo tarnavimo laikas – ribotas laikotarpis, kuriuo įmonės veikloje naudojamas turtas gali teikti naudos. Naudingo tarnavimo laikas taip pat gali būti nustatomas pagal gaminių ir produkcijos vienetų, kuriuos tikimasi pagaminti (gauti) naudojant šį turtą, skaičių.

Sąvoka pakeista:

Nr. VAS-35, 2010-12-01, Žin., 2010, Nr. 144-7403 (2010-12-09)

Neapibrėžti nuompinigiai – sutartyje numatyta nefiksuota lizingo ar nuomos mokesčio dalis, nustatoma ne pagal lizingo laikotarpio trukmę, o pagal kitus veiksnius (procentą nuo pagamintos produkcijos, rinkos palūkanų normą, kainų indeksą ar pan.).

Negarantuota likvidacinė vertė – ta pagal lizingo sutartį perduoto turto likvidacinės vertės dalis, kurios padengti lizingo gavėjas negarantuoja arba kurią padengti garantuoja su lizingo davėju susijęs trečiasis asmuo.

Neuždirbtos lizingo pajamos – lizingo sutartyje numatyta gauti, bet dar negauta palūkanų dalis. Jei lizingo sutartyje palūkanos nenurodytos, neuždirbtos lizingo pajamos yra dar negautų minimalių lizingo įmokų sumos, įskaitant negarantuotą likvidacinę vertę, ir šių įmokų dabartinės vertės skirtumas.

Nuoma – nuomotojo už mokesį suteikta teisė nuomininkui sutartą laiką valdyti ir naudoti turtą.

Nuomininkas – juridinis ar fizinis asmuo, kuris pagal nuomos sutartį valdo ir naudoja nuomotojo perduotą turtą.

Nuomotojas – juridinis ar fizinis asmuo, kuris pagal nuomos sutartį išnuomoja turtą.

Nuomos, lizingo pradžia – turto perdavimo momentas arba sutartyje nurodyta data, nuo kurios pradedamas skaičiuoti nuomos mokestis.

Panauda – panaudos davėjo perduota teisė panaudos gavėjui sutartą laiką neatlygintinai valdyti ir naudoti turtą.

Panaudos davėjas – juridinis ar fizinis asmuo, kuris pagal panaudos sutartį perduoda panaudos gavėjui naudoti turtą.

Panaudos gavėjas – juridinis ar fizinis asmuo, kuris pagal panaudos sutartį valdo ir naudoja panaudos davėjo perduotą turtą.

Panaudos pradžia – turto perdavimo momentas arba sutartyje nurodyta data.

Rizika – galimybė patirti nuostolių dėl turto technologinio senėjimo, prastovų, besikeičiančių ekonominių sąlygų, turto praradimo ar sugedimo.

Tikroji vertė – suma, už kurią vertės nustatymo dieną sandorio šalys viena kitai įprastomis rinkos sąlygomis gali parduoti turtą ar paslaugas arba perleisti įsipareigojimą.

Sąvoka pakeista:

Nr. VAS-35, 2010-12-01, Žin., 2010, Nr. 144-7403 (2010-12-09)

Nr. [VAS-45](#), 2015-09-04, paskelbta TAR 2015-09-07, i. k. 2015-13573

Turto vertės dengimo suma – lizingo sutartyje arba mokėjimų grafike nurodyta turto vertė, neįskaitant palūkanų, paslaugų ir kompensuotinių mokesčių bei neapibrėžtų nuompinigių.

III. LIZINGAS

4. Ar apskaitoje bus registruojamas lizingas, ar nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

5. Apskaitoje registruojamas lizingas, jei sutartyje yra bent vienas iš šių kriterijų:

5.1. lizingo laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė į turtą pereina lizingo gavėjui;

5.2. jei lizingo gavėjas turi teisę lizingo laikotarpio pabaigoje įsigyti turtą už kainą kur kas mažesnę už jo tikrąją vertę, ir lizingo laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

5.3. lizingo laikotarpis trunka didesniąją turto ekonominio tarnavimo laiko dalį, netgi jei nuosavybės teisė neperduodama. Šis laikotarpis turėtų būti ne trumpesnis kaip 75 procentus turto ekonominio tarnavimo laiko;

5.4. lizingo laikotarpio pradžioje dabartinė minimalių įmokų vertė yra lygi turto tikrajai vertei arba sudaro ne mažiau kaip 90 procentų turto tikrosios vertės;

5.5. turtas yra specifinės paskirties ir, neatlikus didesnių pakeitimų, jį naudoti gali tik šis lizingo gavėjas.

6. Jei vertinant sutartį pagal šio standarto 5 punkte nurodytus požymius lieka neaišku, kaip apskaitoje registruoti sandorį, reikia atsižvelgti į šiame punkte nurodomus papildomus kriterijus. Apskaitoje registruojamas lizingas, jei sutartyje yra nors vienas šių kriterijų:

6.1. lizingo gavėjas gali nutraukti sutartį tik tada, kai jis padengia dėl sutarties nutraukimo susidarančius lizingo davėjo nuostolius;

6.2. turto tikrosios vertės svyravimų teikiamas pelnas arba nuostoliai tenka lizingo gavėjui;

6.3. lizingo gavėjas turi teisę pratęsti sutartį kitam laikotarpiui už mokesį mažesnę už rinkos kainą.

7. Ar sandoris yra nuomos, ar lizingo, nustatoma lizingo laikotarpio pradžioje. Jeigu per nuomos ar lizingo laikotarpį šalys susitaria pakeisti sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimo atvejį) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas apskaitoje registruojamas kaip naujas sandoris.

8. Keičiantis apskaitiniams įvertinimams, tokiems kaip ekonominio tarnavimo laikas, likvidacinė vertė, nuomos rūšis apskaitos požiūriu nesikeičia.

IV. APSKAITA LIZINGO GAVĖJO ĮMONĖJE

9. Lizingo gavėjas, gavęs turtą pagal lizingo sutartį, registruoja ilgalaikį turtą ir ilgalaikius įsipareigojimus turto vertės dengimo suma, o jei palūkanos nenumatytos – diskontuota pagal vidutinę rinkos palūkanų normą minimalių lizingo įmokų suma. Jei prieš gaudamas turtą, lizingo gavėjas sumoka avansą, ilgalaikiai įsipareigojimai registruojami turto vertės dengimo suma, atėmus sumokėto avanso sumą.

10. Su lizingo sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, priskiriamos pagal lizingo sutartį gauto turto vertei. Šioms išlaidoms nepriskiriamos palūkanų sąnaudos.

11. Pagal lizingo sutartį naudojamo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikoma tokia pat apskaitos politika kaip ir nuosavo turto nusidėvėjimo apskaitai.

12. Jei sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turtą lizingo laikotarpio pabaigoje pereina lizingo gavėjui arba jei lizingo gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus lizingo laikotarpiui, turtas turi būti nudėvimas per sutartyje nustatytą lizingo laikotarpį.

13. Apskaitoje registruojamo lizingo įmokos turi būti suskaidomos išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinus mokesčius, neapibrėžtus nuompinigius). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms, kurios įtraukiamos į apskaitą kaupimo principu. Turto vertės dengimo suma mažinamos pagal lizingo sutartį mokėtinos skolos, o kompensuotini mokesčiai ir neapibrėžti nuompinigiai priskiriami ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudoms, jeigu šios išlaidos nepriskiriamos kito turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainai.

14. Nutraukus lizingo sutartį, lizingo gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti lizingo sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų straipsnyje.

15. Pagal lizingo sutartį naudojamo turto vertės sumažėjimo ar padidėjimo sumos, remonto ir eksploatacijos išlaidos apskaitoje registruojamos 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 23-iojo verslo apskaitos standarto „Turto nuvertėjimas“ nustatyta tvarka.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-29, 2006-12-22, Žin., 2007, Nr. 1-57 (2007-01-04)

16. Lizingo gavėjai užbalansinėse sąskaitose turi fiksuoti informaciją apie palūkanas, kurias reikės sumokėti per lizingo sutarties laikotarpį.

V. APSKAITA LIZINGO DAVĖJO ĮMONĖJE

17. Lizingo davėjas, perdavęs lizingo gavėjui turtą pagal lizingo sutartį, apskaitoje registruoja po vienerių metų gautinas sumas, tokia suma, kuri lygi grynujų investicijų į lizingą sumai.

18. Pagal lizingo sutartį gautas įmokas lizingo davėjas pripažįsta kaip skolos dengimą (turto vertės dengimo suma) ir pardavimo pajamas (palūkanų suma) arba kitos veiklos pajamas, jei lizingo veikla nėra pagrindinė.

19. Palūkanų pajamos turi būti pripažįstamos kaupimo principu. Palūkanos paskirstomos laikotarpiams taip, kad būtų galima nustatyti pastovią palūkanų normą likusiai turto daliai padengti.

20. Jei sutartyje nenurodoma palūkanų suma, bet nurodomas palūkanų procentas, pajamomis laikoma palūkanų suma, apskaičiuota pagal sutartyje nurodytą palūkanų procentą. Jei sutartyje nenurodomas palūkanų procentas arba palūkanos yra labai mažos, laikomasi principo, kad palūkanų norma yra pastovi ir lygi vidutinei lizingo sutarties sudarymo laikotarpio pradžios

rinkos palūkanų normai.

21. Negarantuota likvidacinė vertė, pagal kurią apskaičiuojamos lizingo davėjo bendrosios investicijos į lizingą, turi būti reguliariai peržiūrima. Jeigu negarantuota likvidacinė vertė sumažėja, turi būti perskaičiuojamas lizingo laikotarpio pajamų paskirstymas, o vertės sumažėjimo suma turi būti pripažįstama sąnaudomis.

22. Tiesioginės išlaidos, kurios atsiranda sudarant lizingo sutartį (užmokestis už teisinės paslaugas, rinkliavos, komisiniai ir kt.), pripažįstamos veiklos sąnaudomis lizingo laikotarpio pradžioje. Vėlesnių laikotarpių išlaidos, susijusios su turtu, perduotu pagal lizingo sutartį, pripažįstamos sąnaudomis tais laikotarpiais, kuriais jos patiriamos.

23. Jei lizingo davėjas sumoka kompensuotinus mokesčius, jie priskiriami mokėjimo laikotarpio veiklos sąnaudoms, o kai lizingo gavėjas juos kompensuoja, sumažinamos to laikotarpio veiklos sąnaudos.

24. Jei lizingo sutartis nutraukiama ir turtas grąžinamas lizingo davėjui, šis turtas registruojamas lizingo davėjo apskaitoje suma, kuri lygi neapmokėtai turto vertės dengimo sumai.

25. Lizingo davėjas turi registruoti užbalansinėse sąskaitose informaciją apie neuždirbtas lizingo pajamas.

26. Jei lizingo davėjo pagal lizingo sutartį perduodamo savos gamybos turto tikroji vertė skiriasi nuo jo pasigaminimo savikainos, laikoma, kad lizingo davėjas iš šio sandorio uždirba pardavimo ir palūkanų pajamas. Pardavimo pajamos ir pardavimo savikaina apskaitoje pripažįstamos sandorio metu pagal įprastiniams pardavimo sandoriams įmonės taikomą apskaitos politiką. Palūkanų pajamos pripažįstamos visą lizingo laikotarpį. Jei nustatoma dirbtinai maža palūkanų norma, turi būti taikomos šio standarto 20 punkto nuostatos.

27. Jei lizingo davėjas nėra pagal lizingo sutartį perduodamo turto, kuriuo jis disponuoja, gamintojas ir jei šio turto balansinė vertė dėl tam tikrų priežasčių skiriasi nuo jo tikrosios vertės, lizingo davėjas pripažįsta pardavimo ir palūkanų pajamas taip, kaip nurodyta šio standarto 26 punkte.

Standarto VI skyrius „Informacijos apie lizingą atskleidimas finansinėje atskaitomybėje“ pripažintas netekusiu galios:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

VI. APSKAITA NUOMININKO ĮMONĖJE

Pakeistas skyriaus numeris:

Nr. VAS-38, 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

28. Nuomos mokestis pagal nuomos sutartį turi būti pripažįstamas sąnaudomis, jeigu išlaidos nepriskiriamos gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai arba joms netaikomas 29 punkto nuostatos.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

29. Jei nuomotojas, skatindamas sudaryti nuomos sutartį, sutinka padengti dalį nuomininko išlaidų, nuomininkas turi sumažinti nuomos sąnaudas per nuomos arba skatinimo laikotarpį.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

30. Išsinuomoto turto eksploatacijos išlaidos, jeigu jų nekompensuoja nuomotojas ir jeigu jos nepriskiriamos gaminamos produkcijos savikainai, pripažįstamos nuomininko veiklos sąnaudomis.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

31. Jei nuomotojas nekompensuoja nuomininko patirtų turto rekonstravimo ar remonto išlaidų, šios išlaidos pripažįstamos nuomininko veiklos sąnaudomis tą laikotarpį, per kurį jos buvo patirtos. Jeigu rekonstravimo ar remonto išlaidos tą patį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, šios išlaidos registruojamos pagal 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį ar planuojamą naudingo tarnavimo laiką, atsižvelgiant, kuris laikotarpis yra trumpesnis.

Standartas papildytas nauju punktu:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, *Žin.*, 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

32. Jei nuomotojas sutinka kompensuoti atliktos rekonstrukcijos ar remonto vertę ar ją sumažinti nuomos mokesčių, nuomininkas remonto išlaidas apskaitoje registruoja kaip gautiną sumą.

Standartas papildytas nauju punktu:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, *Žin.*, 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

33. Išsinuomoto turto draudimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis per draudimo sutarties galiojimo laikotarpį, jei tų išlaidų turto nuomotojas nekompensuoja. Jei draudimo išlaidos kompensuojamos, pripažintos sąnaudos sumažinamos.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, *Žin.*, 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

34. Išsinuomoto turto nusidėvėjimą skaičiuoja ir pripažįsta sąnaudomis turto savininkas.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, *Žin.*, 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

VII. APSKAITA NUOMOTOJO ĮMONĖJE

Pakeistas skyriaus numeris:

Nr. VAS-38, 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

35. Pagal nuomos sutartį išnuomotą turtą nuomotojas savo balanse registruoja pagal turto pobūdį.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, *Žin.*, 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

36. Pajamos, apskaičiuotos pagal nuomos sutartį, pripažįstamos tą laikotarpį, kada jos uždirbamos, išskyrus atvejus, kai taikomos 37 punkto nuostatos.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, *Žin.*, 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

37. Jei nuomotojas, skatindamas sudaryti nuomos sutartį padengia dalį nuomininko išlaidų, jis turi sumažinti nuomos pajamas per nuomos arba skatinimo laikotarpį.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, *Žin.*, 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

38. Jei nuomotojas kompensuoja nuomininko patirtas rekonstrukcijos ar remonto išlaidas, jos apskaitoje registruojamos pagal šių išlaidų pobūdį, atsižvelgiant į sandorio turinį ir ekonominę prasmę. Išlaidos, atitinkančios turto pripažinimo kriterijus, apskaitoje registruojamos turto sąskaitose. Jei nuomotojo kompensuojamos nuomininko patirtos rekonstrukcijos ar

remonto išlaidos neatitinka turto pripažinimo kriterijų, jos pripažįstamos sąnaudomis.

Standartas papildytas nauju punktu:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

39. Išlaidos, susijusios su išnuomotu turtu, įskaitant ir turto nusidėvėjimą, pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos susidaro.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

40. Išlaidos, susijusios su nuomos sutarties sudarymu, ir kitos išlaidos, kurios susidaro dėl to, kad norima gauti pajamų iš turto nuomos, gali būti sukauptos ir pripažįstamos sąnaudomis per turto nuomos laikotarpį arba tuo laikotarpiu, kuriuo jos susidaro.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

41. Išnuomoto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tą pačią apskaitos politiką kaip ir kitam tos pačios grupės įmonės naudojamam turtui.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

42. Išnuomoto turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas registruojamas taikant 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 23-iojo verslo apskaitos standarto „Turto nuvertėjimas“ nuostatas.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-29, 2006-12-22, Žin., 2007, Nr. 1-57 (2007-01-04)

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

43. Nuomotojas, išnuomodamas savos gamybos turtą, pardavimo pajamų nepripažįsta, nes toks sandoris pagal turinį ir ekonominę prasmę nėra pardavimas.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

Standarto IX skyrius „Informacijos apie nuomą atskleidimas finansinėje atskaitomybėje“ pripažintas netekusiu galios:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

VIII. ATGALINĖ NUOMA

Pakeistas skyriaus numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

44. Atgalinės nuomos arba atgalinio lizingo sandorio esmė yra tai, kad turtas įsigyjamas ir po to tas pats turtas išnuomojamas (perduodamas pagal lizingo sutartį) tam pačiam pardavėjui. Įmokų pagal nuomos arba lizingo sutartį dydis ir turto pardavimo kaina paprastai viena nuo kitos priklauso, nes jos aptariamoms kartu. Šių sandorių apskaitos tvarka priklauso nuo nuomos rūšies.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

45. Jei parduotas turtas nuomojamas pagal atgalinės nuomos sutartį, kuri pagal turinį ir ekonominę prasmę yra lizingo sutartis, pelnas, gautas pardavus turtą, neturi būti pripažįstamas tuo laikotarpiu, kuriuo turtas buvo parduotas. Jis turi būti kaupiamas ir amortizuojamas per lizingo laikotarpį. Atgalinės lizingo sutarties ekonominė prasmė gali būti prilyginama finansavimui už užstatą, kai nuomotojas skolina nuomininkui pinigų, kaip užstatą naudodamas

nupirktą ir išnuomotą turtą.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

46. Jei parduotas turtas nuomojamas pagal atgalinės nuomos sutartį, kuri pagal turinį ir ekonominę prasmę yra nuomos sutartis, pardavimo pajamos pripažįstamos taikant tą pačią apskaitos politiką kaip ir kitiems ilgalaikio turto pardavimo sandoriams, t.y. pelnas arba nuostolis pripažįstamas iš karto.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

Standarto XI skyrius „Informacijos apie atgalinę nuomą atskleidimas finansinėje atskaitomybėje“ pripažintas netekusiu galios:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

IX. APSKAITA PANAUDOS GAVĖJO ĮMONĖJE

Pakeistas skyriaus numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

47. Pagal panaudos sutartį naudojamo turto eksploatacijos išlaidos pripažįstamos pagal šio standarto 30 punktą.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

48. Pagal panaudos sutartį naudojamo turto rekonstrukcijos ar remonto išlaidos apskaitoje registruojamos pagal šio standarto 31 ir 32 punktus.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

49. Pagal panaudos sutartį naudojamo turto draudimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis per draudimo sutarties galiojimo laikotarpį, jei tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

X. APSKAITA PANAUDOS DAVĖJO ĮMONĖJE

Pakeistas skyriaus numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

50. Pagal panaudos sutartį perduotą turtą panaudos davėjas savo balanse registruoja pagal turto pobūdį. Pagal panaudos sutartį perduoto turto rekonstrukcijos ir remonto išlaidos panaudos davėjo apskaitoje registruojamos vadovaujantis šio standarto 38 punktu.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

51. Išlaidos, susijusios su pagal panaudos sutartį perduotu turtu, įskaitant ir turto nusidėvėjimą, pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos susidaro.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

52. Išlaidos, susijusios su panaudos sutarties sudarymu, pripažįstamos sąnaudomis tuo

laikotarpiu, kai jos susidaro.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

53. Pagal panaudos sutartį perduoto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tą pačią apskaitos politiką kaip ir kitam tai pačiai grupei priskiriamam turtui.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

54. Pagal panaudos sutartį perduoto turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas apskaitoje registruojamas taikant 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 23-iojo verslo apskaitos standarto „Turto nuvertėjimas“ nuostatas.

Punktas pakeistas:

Nr. VAS-29, 2006-12-22, Žin., 2007, Nr. 1-57 (2007-01-04)

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Pakeistas punkto numeris:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

55. Panaudos davėjas, pagal panaudos sutartį perduodamas savos gamybos turtą, pardavimo pajamų nepripažįsta, nes toks sandoris pagal turinį ir ekonominę prasmę nėra pardavimas.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

Standarto XIV skyrius „Informacijos apie panaudą atskleidimas finansinėje atskaitomybėje“ pripažintas netekusiu galios:

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

XI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Pakeistas skyriaus numeris:

Nr. VAS-38, 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)

56. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2004 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansinę atskaitomybę.

Pakeistas punkto numeris:

Nr. VAS-11, 2008-11-17, Žin., 2008, Nr. 134-5222 (2008-11-22)

Nr. [VAS-38](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7895, (2012-12-29)