

PATVIRTINTA

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“**

*Standarto pavadinimas pakeistas:*

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

(*Žin.*, 2009, Nr. 159-7269; 2010, Nr. 132-6756; 2012, Nr. [153-7902](#); 2013, Nr. [116-5839](#))

### **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.

*Punktas pakeistas:*

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

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) atnaujina 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.

*Punktas pakeistas:*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

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

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

*Punktas pakeistas:*

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

## **II. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS**

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

*Punktas pakeistas:*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

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

## **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 atnaujina viešosioms paslaugoms teikti naudojamą infrastruktūrą, ją eksploatuoja ir prižiūri tam tikrą laikotarpį.

*Punktas pakeistas:*

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

12. Jeigu pagal partnerystės sutartį infrastruktūros objektą stato, atnaujina 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, prisiimtų įsipareigojimų, 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“.

*Punktas pakeistas:*

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

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

*Punktas pakeistas:*

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

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

#### IV. ATLYGIO APSKAITA

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

*Punktas pakeistas:*

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

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

*Punktas pakeistas:*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

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

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

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

*Punktas pakeistas:*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

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

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, kokiu mastu visuomenė naudosis teikiama paslauga.

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-23, 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11)*

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

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.

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-23, 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11)*

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

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 atkurto būklės infrastruktūrą.

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-23, 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11)*

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

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

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-23, 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11)*

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

*Punktas pakeistas:*

*Nr. VAS-23, 2010-11-04, Žin., 2010, Nr. 132-6756 (2010-11-11)*

## 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-ąjį 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“.

*Standarto VII skyrius „Informacijos atskleidimas aiškinamajame rašte“ pripažintas netekusiu galios.  
Nr. [VAS-45](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7902 (2012-12-29)*

## **VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

*Pakeistas skyriaus numeris:*

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

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.

*Pakeistas punkto numeris:*

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