

# 27-ojo VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ taikymas, skirtumai tarp koncesijos ir partnerystės sutarčių



## BENDROSIOS NUOSTATOS

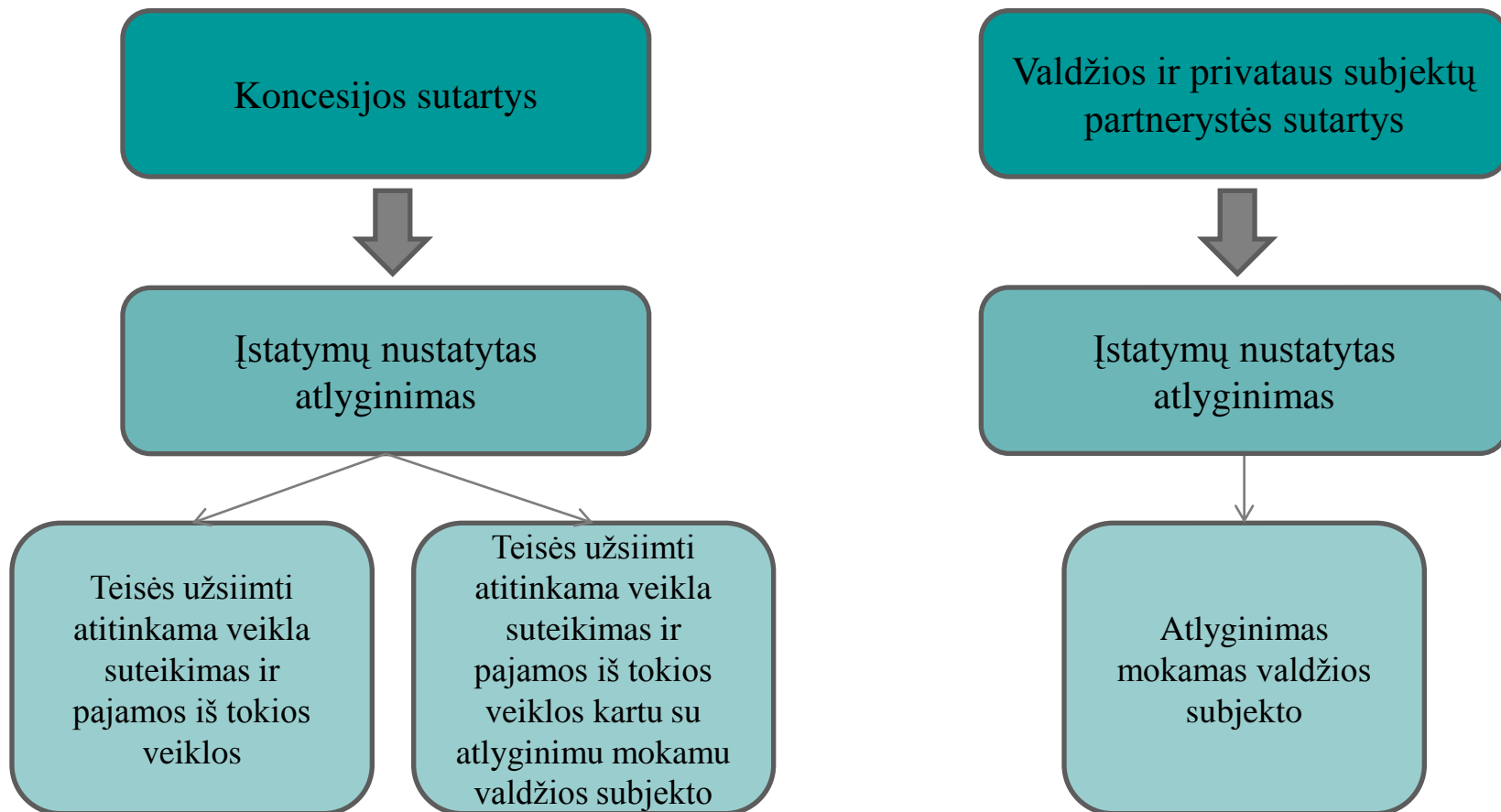
- ▶ 27-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ (toliau – standartas) **taikomas** ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, **susijusių su sutartimis**, pagal kurias **investuojama į turta**, kuris, pasibaigus sutarties terminui, toliau priklausys viešojo sektoriaus subjektui, kai pastarasis nustato, kokias, kam ir už kokį atlyginimą privatus subjektas turi teikti viešąsias paslaugas, apskaitai ir pateikimui finansinėse ataskaitose, išskyrus ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitomis panaudos sutartimis, pagal kurias vykdomoms ūkinėms operacijoms taikomas 19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

## BENDROSIOS NUOSTATOS (2)

- ▶ **Viešojo ir privataus sektorių partnerystė** – valstybės ar savivaldybės institucijos ir privataus subjekto įstatymuose nustatyti bendradarbiavimo būdai, kuriais valstybės arba savivaldybės institucija perduoda jos funkcijoms priskirtą veiklą privačiam subjektui, o privatus subjektas investuoja į šią veiklą ir jai vykdyti reikalingą turtą, už tai gaudamas įstatymų nustatytą atlyginimą:
  - ▶ **Valdžios ir privataus subjektų partnerystė** – viešojo ir privataus sektorių partnerystės būdas, kai privatus subjektas valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartyje nustatytais sąlygomis investuoja į valdžios subjekto funkcijoms priskirtas veiklos sritis ir šiai veiklai vykdyti reikalingą valstybės arba savivaldybės turtą ir vykdo tose srityse nustatytą veiklą, už kurią privačiam subjektui atlyginimą moka valdžios subjektas;
  - ▶ **Koncesija** – vadovaujantis koncesijos sutartimi ir joje nustatytais sąlygomis suteikiančiosios institucijos koncesininkui suteikiamas leidimas vykdyti ūkinę komercinę veiklą, nustatytą Lietuvos Respublikos koncesijų įstatyme, teikti viešąsias paslaugas, valdyti ir (ar) naudoti valstybės, savivaldybės turtą, kai koncesininkas pagal koncesijos sutartį prisiima visą ar didžiąją dalį su tokia veikla susijusios rizikos bei atitinkamas teise ir pareigas, o koncesininko atlyginimą už tokią veiklą sudaro tik teisės užsiimti atitinkama veikla suteikimas ir pajamos iš tokios veiklos ar tokios teisės suteikimas ir pajamos iš tokios veiklos kartu su atlyginimu, mokamu koncesininkui suteikiančiosios institucijos, atsižvelgiant į jos prisiimtą riziką.

Viešojo ir privataus sektorių partnerystės būdus nustato Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymas (Žin., 1996, Nr. 92-2141; 2003, Nr. 70-3163), Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas (Žin., 1999, Nr. 66-2127) ir kiti įstatymai.

## BENDROSIOS NUOSTATOS (3)



## BENDROSIOS NUOSTATOS (4)

- ▶ **Viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties dalykas** – viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartyje nurodyta **privataus subjekto vykdoma ūkinė komercinė veikla**, apimanti infrastruktūros objektų projektavimą, statybą, plėtrą, atnaujinimą, pakeitimą, remontą, valdymą, naudojimą ir (ar) priežiūrą, viešųjų paslaugų teikimą, valstybės, savivaldybės arba valstybės ar savivaldybės kontroliuojamų subjektų nuosavybės, patikėjimo teise valdomo ir (ar) naudojamo turto valdymą ir (ar) naudojimą (taip pat ir gamtos išteklių naudojimą).
- ▶ **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.

# TURTO PRIPAŽINIMAS APSKAITOJE IR VERTINIMAS



## TURTO PRIPAŽINIMAS APSKAITOJE IR VERTINIMAS (2)

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

1. viešojo sektoriaus subjektas **kontroliuoja ir reguliuoja**, kokias viešąsias paslaugas, kam ir už kokią atlyginimą pagal partnerystės sutartį privatus subjektas, valdydamas Turtą ir (arba) naudodamasis juo, turi teikti;

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

## TURTO PRIPAŽINIMAS APSKAITOJE IR VERTINIMAS (3)

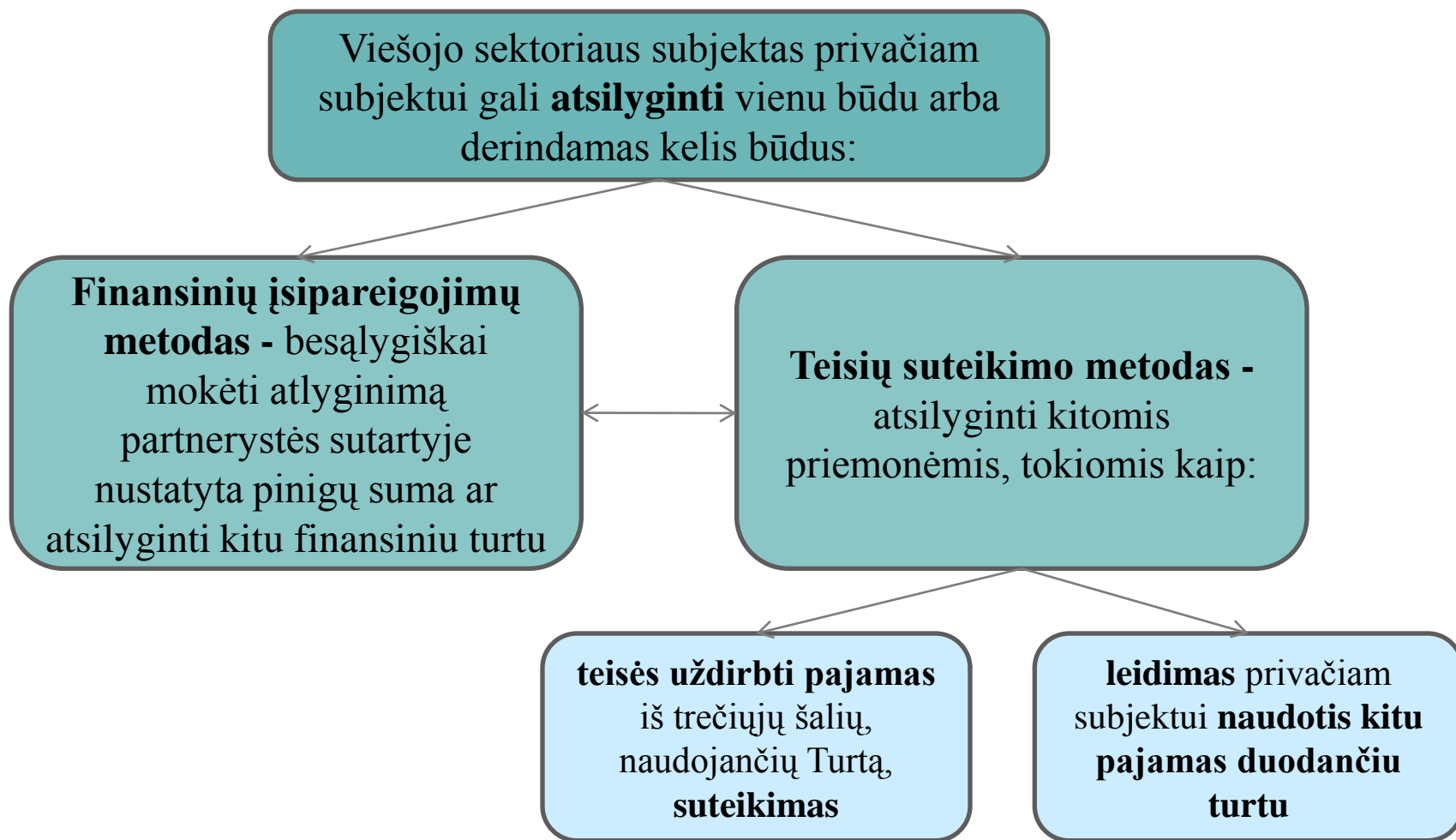
- ▶ Jei pasibaigus partnerystės sutarčiai, įstatymų nustatytais atvejais viešojo sektoriaus subjektas **nuosavybės teisę į Turtą** ir su juo susijusią būsimą ekonominę naudą bei rizikas **perduoda privačiam subjektui**, nuosavybės teisės perdavimo dieną **Turtas nustojamas pripažinti** viešojo sektoriaus subjekto **apskaitoje**.
- ▶ **Pirminio pripažinimo** viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje **metu Turtas vertinamas tikrąja verte**, išskyrus turtą, kuris ir iki partnerystės sutarties sudarymo valdytas viešojo sektoriaus subjekto, o po pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažintas Turtas vertinamas ir finansinėse ataskaitose rodomas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas” nuostatas.
- ▶ 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**.



# ĮSIPAREIGOJIMŲ PRIPAŽINIMAS APSKAITOJE IR VERTINIMAS

- ▶ Kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje pripažįsta Turta pagal partnerystės sutartis, išskyrus turta, kuris ir iki partnerystės sutarties sudarymo valdytas viešojo sektoriaus subjekto, taip pat **privalo pripažinti ir įsipareigojimus**.
- ▶ Apskaitoje pripažinti įsipareigojimai **pirminio pripažinimo metu** turi būti įvertinami **ta pačia suma kaip Turtas**, koreguojant bet kokių papildomų viešojo sektoriaus subjekto atsiskaitymų privačiam subjektui vertę.
- ▶ Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami iki partnerystės sutarties galiojimo pabaigos.

## ĮSIPAREIGOJIMŲ PRIPAŽINIMAS APSKAITOJE IR VERTINIMAS (2)



# FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ METODAS

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**.

Įsipareigojimas **besąlygiškai** mokėti yra tada, kai viešojo sektoriaus subjektas yra **garantavęs** privačiam subjektui **sumokėti** :

partnerystės sutartyje nurodytas konkretias arba galimas nustatyti sumas

ar

partnerystės sutartyje nurodytų konkrečių arba galimų nustatyti sumų ir iš viešosios paslaugos vartotojų gautų sumų **skirtumą**

## FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ METODAS (2)

- ▶ Kai taikomas finansinių įsipareigojimų metodas, **Turto tikroji vertė** lygi mokėjimų už tą turtą dabartinių verčių sumai.
- ▶ Amortizuota savikaina skaičiuojama pritaikius apskaičiuotų palūkanų normą:

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

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.

## FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ METODAS (3)

Viešojo sektoriaus subjektas paskirsto mokėjimus privačiam subjektui ir registruoja juos apskaitoje pagal tų mokėjimų pobūdį:

Dengiama investicijų į Turta  
dalimi **mažinamas finansinis  
įsipareigojimas**

D 62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų  
einamųjų metų dalis  
K 24xxxxx Pinigai ir pinigų  
ekvivalentai

Apskaičiuotų palūkanų dalimi  
**pripažįstamos finansinės ir  
investicinės veiklos sąnaudos**

D 891xxxx Palūkanų sąnaudos  
K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai  
  
D 2282101 Sukauptos finansavimo  
pajamos  
K 70xxxxx Finansavimo pajamos

Mokėjimų už paslaugas dalimi  
**pripažįstamos atitinkamos  
veiklos sąnaudos**

D 8712xxx Kitų paslaugų sąnaudos  
K 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos  
  
D 2282101 Sukauptos finansavimo  
pajamos  
K 70xxxxx Finansavimo pajamos

## FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ METODAS (4)

- ▶ Jei pagal partnerystės sutartį **galima atskirti sutarties sąlygas, susijusias su Turtu** (pvz., investicijų vertė, jų padengimo sąlygos) **ir paslaugomis**, viešojo sektoriaus subjekto **mokėjimai** privačiam sektoriui **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.

## TEISIŲ SUTEIKIMO METODAS

- ▶ 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 viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje registruoja ir finansinėse ataskaitose rodo kaip **ateinančių laikotarpių pajamas**.
- ▶ Kai taikomas teisių suteikimo metodas, **Turto tikroji vertė** lygi suteiktų teisių ar kito perduoto turto tikraja verte registruojamam įsipareigojimui – ateinančių laikotarpių pajamoms.
- ▶ Viešojo sektoriaus subjektas **pripažįsta pajamas ir mažina 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.

# Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, atsirandančių iš valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutarčių, registravimo apskaitoje pavyzdžiai





# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, AT SIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI

## 1 PAVYZDYS

- ▶ 2X00 m. sudaryta valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis **10 (dešimties) metų laikotarpiui**.
- ▶ Pagal sutarties sąlygas **privatus subjektas įsipareigoja** per 1 (vienus) metus **sukurti naują infrastruktūros objektą**, t. y. pastatyti bendrojo lavinimo mokyklą.
- ▶ Pastatytą ir pripažintą tinkamu naudoti nekilnojamąjį turtą (mokyklą) privatus subjektas užregistruoja Nekilnojamojo turto registre nuosavybės teise.
- ▶ Partnerystės sutarties vykdymo laikotarpiu privačiam subjektui įstatymų numatytais būdais bus suteikta žemės sklypo nuomos teisė arba žemės sklypas sutarčiai vykdyti bus suteiktas kitais įstatymuose nustatytais pagrindais.
- ▶ Sutartyje nustatyta, kad **privatus subjektas sukurtą nekilnojamąjį turtą (mokyklą) 9 (devynerius) metus naudos nekilnojamojo turto (mokyklos) priežiūros paslaugoms teikti**, t. y. privatus subjektas, naudodamas turtą, vykdys ekonominę veiklą.
- ▶ Sutarties įgyvendinimo pabaigoje privatus subjektas **perleis** sukurtą nekilnojamąjį turtą (mokyklą) valdžios subjektui **be jokio papildomo atlyginimo**.

## ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, AT SIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (2)

- ▶ Sutarties galiojimo laikotarpiu privatus subjektas investuos į sukurtą turtą, tuo užtikrindamas, kad turtas visą laikotarpį atitiks techninėje specifikacijoje nurodytas turto savybes.
- ▶ Taip pat sutarties galiojimo laikotarpiu valdžios subjektas pagal partnerystės sutartį **įsipareigoja mokėti** privačiam subjektui **metinį partnerystės atlyginimą** už privataus subjekto lėšomis sukurtą turtą ir teikiamas ūkio priežiūros bei administravimo paslaugas.
- ▶ Valdžios subjektas pradės mokėti privačiam subjektui metinį partnerystės atlyginimą tuomet, kai privatus subjektas pabaigs mokyklos statybos darbus ir bus pasirašytas statybos užbaigimo aktas ir turto priėmimo–perdavimo dokumentas.
- ▶ Sutarties šalys susitarė, kad **bazinį metinį partnerystės atlyginimą sudarys 7 mln. Lt** (su PVM), kuris išskaidytas į šias sudedamąsias dalis:
  - ▶ statyba ir įrengimas – 4 mln. Lt;
  - ▶ paslaugos ir kompensacijos (ūkio priežiūra ir administravimas, kapitalo (projekto finansavimo) sąnaudos, energiniai ištekliai, nekilnojamojo turto mokestis, žemės nuomos mokestis, rizikos eliminavimo mokestis, kitos išlaidos) – 3 mln. Lt.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIKANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (3)

- ▶ Atsižvelgdamas į sutarties sąlygas ir analogiškų paslaugų kainas rinkoje, privatus subjektas nustatė, kad mokyklos statybos darbai kainuos 27 mln. Lt. Tačiau pabaigus statybos darbus paaiškėjo, kad privatus subjektas, kurdamas nekilnojamąjį turtą (mokyklą), nesuvaldė statybos rizikos, kuri buvo įkainota apskaičiuojant metinį partnerystės atlyginimą, ir mokyklos statybos darbų kaina padidėjo 5 mln. Lt, nei buvo planuota, tačiau valdžios subjekto mokamas partnerystės atlyginimas dėl to nesikeičia.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (4)

Pagal valdžios ir privataus subjektų partnerystės ar koncesijos sutartis gautas (įsigytas) ilgalaikis materialusis **turtas** ir ilgalaikis **įsipareigojimas pirminio pripažinimo momentu** valdžios subjekto apskaitoje registruojami **tikraja verte**.

Ilgalaikio turto tikroji vertė po turto pirminio pripažinimo laikoma šio turto **įsigijimo savikaina** ir vėliau šio turto apskaitai taikomas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Ilgalaikis įsipareigojimas po pirminio pripažinimo apskaitoje rodomas **amortizuota savikaina** pagal 17-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas.

Ilgalaikis turtas ir ilgalaikis įsipareigojimas pripažįstami ir valdžios subjekto apskaitoje registruojami, kai **pasirašomas statybos užbaigimo aktas**, neatsižvelgiant į tai, kad turtas Nekilnojamojo turto registre yra užregistruotas privataus subjekto vardu.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (5)

1 lentelė. Diskontuotinių sumų apskaičiavimas (litas)											
	Duomenų pavadinimas	2X01 m.	2X02 m.	2X03 m.	2X04 m.	2X05 m.	2X06 m.	2X07 m.	2X08 m.	2X09 m.	2X10 m.
A	Metinis atlyginimas		7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000
B	Paslaugos ir kompensacijos		-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000	-3.000.000
C	Diskontuotina suma (C=A-B)		4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000

Apskaičiuota palūkanų norma nustatoma pagal šią formulę:  $\sum_{n=0}^N \frac{PS_n}{(1+r)^n} = 0$ , kur

$PS_n$  – n-ojo laikotarpio grynieji būsimieji pinigų srautai,

n – laikotarpis,

N – laikotarpių skaičius,

r – nustatyta laikotarpio apskaičiuotų palūkanų norma pirminio pripažinimo metu.

$$-\frac{27000000}{(1+r)^0} + \frac{4000000}{(1+r)^1} + \frac{4000000}{(1+r)^2} + \frac{4000000}{(1+r)^3} + \frac{4000000}{(1+r)^4} + \frac{4000000}{(1+r)^5} + \frac{4000000}{(1+r)^6} + \frac{4000000}{(1+r)^7} + \frac{4000000}{(1+r)^8} + \frac{4000000}{(1+r)^9} = 0$$

Išsprendus lygtį, r yra lygi 0,061756, arba 6,18 proc.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATsirandančių iš VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRavimo APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (6)

**2 lentelė. Įsipareigojimo amortizuotos savikainos, taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, apskaičiavimas (litais)**

Duomenų pavadinimas	2X01 m.	2X02 m.	2X03 m.	2X04 m.	2X05 m.
Įsipareigojimo vertė laikotarpio pradžioje		27.000.000	24.667.423,25	22.190.794,91	19.561.218,89
Palūkanų sąnaudos*		1.667.423,25	1.523.371,67	1.370.423,98	1.208.030,78
Turto tikroji vertė	27.000.000				
Pinigų srautai, kuriais mažinamos mokėtinos sumos		-4.000.000	-4.000.000	-4.000.000	-4.000.000
Diskontuota įsipareigojimo vertė	27.000.000	24.667.423,25	22.190.794,91	19.561.218,89	16.769.249,67

Duomenų pavadinimas	2X06 m.	2X07 m.	2X08 m.	2X09 m.	2X10 m.
Įsipareigojimo vertė laikotarpio pradžioje	16.769.249,67	13.804.858,44	10.657.397,03	7.315.559,68	3.767.342,43
Palūkanų sąnaudos*	1.035.608,77	852.538,59	658.162,65	451.782,75	232.657,57
Turto tikroji vertė					
Pinigų srautai, kuriais mažinamos mokėtinos sumos	-4.000.000	-4.000.000	-4.000.000	-4.000.000	-4.000.000
Diskontuota įsipareigojimo vertė	13.804.858,44	10.657.397,03	7.315.559,68	3.767.342,43	0,00

4.000.000 Lt – už turto vertės dengimą mokėtina suma. Metinės įmokos suma (turto vertės dengimo suma ir palūkanos). Palūkanų sąnaudos lygios įsipareigojimo vertės likučiui metų pradžioje, padaugintam iš apskaičiuotų palūkanų normos, kuri lygi 6,18 proc.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (7)

**Valdžios subjekto buhalteriniai įrašai, kai turtas (mokykla) pastatomas ir perduodamas valdžios subjektui:**

Registruojamas turtas ir įsipareigojimas tikraja verte:

D 12xxxx1 Ilgalaikis materialusis turtas – 27.000.000 Lt

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 27.000.000 Lt

Per vienus metus mokėtina suma iškeliamą į trumpalaikių įsipareigojimų dalį:

D 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 4.000.000 Lt

K 62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 4.000.000 Lt

Darome prielaidą, kad privatus subjektas mokyklos statybos darbus baigė 2X01 metais ir metų pabaigoje turtą perdavė valdžios subjektui, todėl už 20X1 metus palūkanos neskaičiuojamos.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (8)

2X02 m. I ketv.:

Apskaičiuojama ilgalaikio įsipareigojimo amortizuota savikaina:

D 891xxxx Palūkanų sąnaudos – 416.855,81 Lt (1.667.423,25 Lt / 4 ketv. = 416.855,81 Lt)

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 416.855,81 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 416.855,81 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos – 416.855,81 Lt

Priskaičiuojamos sąnaudos už paslaugas ir kompensuojamas sumas:

D 8712xxx Kitų paslaugų sąnaudos – 750.000 Lt (3.000.000 Lt / 4 ketv. = 750.000 Lt)

K 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos – 750.000 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 750.000 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos – 750.000 Lt

**2X02 m. II, III ir IV ketv. daromi analogiški buhalteriniai įrašai (kaip parodyta 2X02 m. I ketv.).**

24



# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (9)

20X2-12-31

Teikiama paraiška gauti finansavimą:

D 2221005 Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 7.000.000 Lt

K 4151001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) – 2.332.576,75 Lt (7.000.000 Lt – 4.667.423,25 Lt)

K 4152001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) – 4.667.423,25 Lt (1.667.423,25 Lt + 3.000.000 Lt)

D 4252002 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) – 4.667.423,25 Lt

K 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 4.667.423,25 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (10)

## Gaunamas finansavimas:

D 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 7.000.000 Lt

K 2221005 Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 7.000.000 Lt

D 4151001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) – 2.332.576,75 Lt

D 4152001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) – 4.667.423,25 Lt

K 4251101 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) – 2.332.576,75 Lt

K 4252001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) – 4.667.423,25 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (11)

Sumokama metinė partnerystės įmoka:

D 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos – 3.000.000 Lt

D 62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 4.000.000 Lt

K 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 7.000.000 Lt

Per vienus metus mokėtina suma iškeliamą į trumpalaikių įsipareigojimų dalį:

D 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 4.000.000 Lt

K 62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 4.000.000 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (12)

**Kitais (2X03–2X10) metais buhalteriniai įrašai tokie patys, tik skirsis palūkanų suma.**

Ilgalaikio turto naudojimo laikotarpis nustatomas ir turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tokia pat tvarka, kaip ir kitų valdžios subjekto turimų tokių pat pastatų.

Nuo 2X02 metų pradedamas skaičiuoti turto nusidėvėjimas, kuris registruojamas taip:

D 8703xxx Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

K 12xxxx4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas

D 4251102 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)

K 701xxxx Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (13)

## 2 PAVYZDYS

- ▶ 2X00 m. sudaryta valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis **19 (devyniolikos) metų laikotarpiui.**
- ▶ Pagal sutarties sąlygas per 4 (ketverius) projekto įgyvendinimo metus privatus subjektas įsipareigoja atnaujinti esamus gatvių apšvietimo įrenginius, užtikrinti efektyvų jų eksploatavimą ir apšvietimo lygio valdymą sutarties galiojimo laikotarpiu, t. y. 19 (devyniolika) projekto įgyvendinimo metų.
- ▶ Įgyvendindamas projektą **valdžios subjektas perduoda** privačiam subjektui apšvietimo tinklų infrastruktūrą atnaujinti ir priežiūrą atlikti.
- ▶ Sutartyje numatyta, kad pasibaigus projektui **privatus subjektas privalo gražinti valdžios subjektui** atnaujinimui ir priežiūrai perduotą **turtą.**
- ▶ Taip pat sutarties galiojimo laikotarpiu valdžios subjektas pagal partnerystės sutartį **įsipareigoja mokėti** privačiam subjektui **metinį partnerystės atlyginimą** už privataus subjekto lėšomis atnaujintus apšvietimo įrenginius ir teikiamas eksploatavimo ir apšvietimo lygio valdymo paslaugas.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (14)

- ▶ Didžioji dalis projekto įgyvendinimo rizikos pagal partnerystės sutarties nuostatas perduota privačiam subjektui.
- ▶ Sutarties šalys susitaria, kad bazinis metinis partnerystės atlyginimas sudarys 15.000.000 Lt (su PVM). Metinis partnerystės atlyginimas į sudedamąsias dalis nėra išskaidytas.
- ▶ Mokėjimai pradami vykdyti nuo pirmųjų sutarties įgyvendinimo metų.
- ▶ **Pastaba.** Pagal šį pavyzdį atlikti gatvių apšvietimo įrenginių atnaujinimo darbai nėra laikomi esminiu turto pagerinimu.
- ▶ Pagal šią sutartį naujas ilgalaikis materialusis turtas nesukuriamas, todėl valdžios subjektas pagal šią sutartį ilgalaikių įsipareigojimų neregistruoja, o partnerystės atlyginimas, mokamas nuo pirmųjų sutarties įgyvendinimo metų, pripažįstamas valdžios subjekto sąnaudomis.
- ▶ Metinis 15.000.000 Lt partnerystės atlyginimas mokamas vieną kartą per metus metų pabaigoje.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (15)

2X00 m. valdžios subjektas registruoja partnerystės atlyginimo sukauptas sąnaudas ir kitų paslaugų sąnaudas kiekvieną ketvirtį:

D 8712xxx Kitų paslaugų sąnaudos – 3.750.000 Lt (15.000.000 Lt / 4 ketv. = 3.750.000 Lt)

K 69521xx Sukauptos sąnaudos – 3.750.000 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 3.750.000 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos – 3.750.000 Lt

Metų pabaigoje, gavus sąskaitą faktūrą, mažinamos sukauptos sąnaudos ir registruojamos mokėtinos sumos:

D 69521xx Sukauptos sąnaudos – 15.000.000 Lt

K 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos – 15.000.000 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (16)

## Teikiama paraiška gauti finansavimą:

- D 2221005 Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 15.000.000 Lt
- K 4152001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) – 15.000.000 Lt
  
- D 4252002 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) – 15.000.000 Lt
- K 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 15.000.000 Lt

## Gaunamas finansavimas:

- D 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 15.000.000 Lt
- K 2221005 Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 15.000.000 Lt
  
- D 4152001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) – 15.000.000 Lt
- K 4252001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) – 15.000.000 Lt



# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ VALDŽIOS IR PRIVATAUS SUBJEKTŲ PARTNERYSTĖS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDŽIAI (17)

Sumokama metinė įmoka:

D 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos – 15.000.000 Lt

K 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 15.000.000 Lt

Visais kitais metais buhalteriniai įrašai tokie patys.

# Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, atsirandančių iš koncesijos sutarčių, registravimo apskaitoje pavyzdys



# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATsirandančių iš KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRavimo APSKAITOJE PAVYZDYS

- ▶ 2X00 m. pasirašyta koncesijos sutartis tarp valdžios subjekto ir privataus subjekto **10 (dešimties) metų laikotarpiui**, kurioje numatyta, kad privatus subjektas **įsipareigoja nuosavomis lėšomis prisidėti** prie slidinėjimo trasų įrengimo ir ūkinei veiklai slidinėjimo trasose vykdyti būtinos įrangos bei patalpoms reikalingų baldų ir kitos veiklai vykdyti reikalingos įrangos įsigijimo.
- ▶ Valdžios subjektas privačiam subjektui pagal priėmimo–perdavimo aktą perduoda statybos leidimą ir statybvietę (savivaldybės patikėjimo teise valdomą teritoriją) su joje esančia inžinerine infrastruktūra.
- ▶ Privatus subjektas perimtą turtą galės valdyti ir naudoti tiek, kiek tai susiję su ūkinės veiklos vykdymu projekto įgyvendinimo laikotarpiu.
- ▶ Privatus subjektas darbus turi atlikti per 2 (dvejus) metus nuo sutarties pasirašymo datos.
- ▶ Sukurta infrastruktūra, pripažinus ją tinkama naudoti, Nekilnojamojo turto registre **įregistruojama savivaldybės vardu**.
- ▶ Pagal sutartį didžioji dalis su ūkinės veiklos vykdymu susijusios rizikos perduota privačiam subjektui.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATsirandančių iš KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRavimo APSKAITOJE Pavyzdys (2)

- ▶ Atlyginimą už slidinėjimo trasų įrengimą privatus subjektas gaus iš:
  - ▶ ūkinės veiklos vykdymo;
  - ▶ valdžios subjekto atliekamų mokėjimų.
- ▶ Planuojama, kad privatus subjektas iš paslaugos vartotojų kasmet gaus po 100.000 Lt (valdžios subjektas neįsipareigoja primokėti, jei privatus subjektas kasmet negaus planuojamos sumos iš paslaugos vartotojų).
- ▶ Valdžios subjektas **koncesijos atlyginimą** pradės mokėti po to, kai bus pasirašytas slidinėjimo trasų tinkamumo naudoti aktas ir **jis kasmet sudarys 10 mln. Lt.**
- ▶ Atsižvelgdamas į sutartinius įsipareigojimus, privatus subjektas apskaičiuo, kad slidinėjimo trasų sukūrimo ir įrengimo išlaidos sudarys 50 mln. Lt, **eksploatavimo paslaugos kainuos 200.000 Lt.**
- ▶ Sutartyje numatyta, kad privatus subjektas aštuntaisiais sutarties vykdymo metais turės atlikti reinvesticijas, kas sudarys 8 mln. Lt.

## ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATsirandančių iš KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRavimo APSKAITOJE Pavyzdys (3)

- ▶ Sutartyje numatyta, kad privatus subjektas įsipareigoja valdžios subjektui mokėti atlyginimą, jei privataus subjekto grynasis pelnas viršija 10 proc.
- ▶ Atlyginimo dydis lygus 50 proc. sumos, viršijančios 10 proc. privataus subjekto grynojo pelno dydžio.
- ▶ Darykime prielaidą, kad penktaisiais sutarties vykdymo metais privataus subjekto grynasis pelnas viršijo 10 proc.
- ▶ Privatus subjektas suskaičiavo, kad 80.000 Lt uždirbto pelno dalimi turi dalintis su valdžios subjektu, t. y. 50 proc. šios sumos turi sumokėti valdžios subjektui.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PĀVYZDYS (4)

3 lentelė. Diskontuotinių sumų apskaičiavimas (litais)											
	Duomenų pavadinimas	2X01 m.	2X02 m.	2X03 m.	2X04 m.	2X05 m.	2X06 m.	2X07 m.	2X08 m.	2X09 m.	2X10 m.
<b>A</b>	<b>Metinis atlyginimas</b>			10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
<b>B</b>	<b>Eksplotavimo paslaugos</b>			-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
<b>C</b>	<b>Privataus subjekto reinvesticijos</b>								-8.000.000		
<b>D</b>	<b>Diskontuotina suma (D=A-B-C)</b>			9.975.000	9.975.000	9.975.000	9.975.000	9.975.000	1.975.000	9.975.000	9.975.000

Nustatoma apskaičiuotų palūkanų norma:

$$-\frac{25000000}{(1+r)^0} - \frac{25000000}{(1+r)^1} + \frac{9975000}{(1+r)^2} + \frac{9975000}{(1+r)^3} + \frac{9975000}{(1+r)^4} + \frac{9975000}{(1+r)^5} + \frac{9975000}{(1+r)^6} + \frac{1975000}{(1+r)^7} + \frac{9975000}{(1+r)^8} + \frac{9975000}{(1+r)^9} = 0$$

Išsprendus lygtį, r yra lygi 0,081316, arba 8,13 proc.

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PĀVYZDYS (5)

<b>4 lentelė. Įsipareigojimo amortizuotos savikainos, taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, apskaičiavimas (litas)</b>					
<b>Duomenų pavadinimas</b>	<b>2X01 m.</b>	<b>2X02 m.</b>	<b>2X03 m.</b>	<b>2X04 m.</b>	<b>2X05 m.</b>
<b>Ilgalaikio įsipareigojimo vertė laikotarpio pradžioje</b>		25.000.000	52.032.900	46.289.007,30	40.078.044,21
<b>Palūkanų sąnaudos</b>		2.032.900	4.231.107,30	3.764.036,92	3.258.986,24
<b>Slidinėjimo trasų įrengimo paslaugų tikroji vertė</b>	25.000.000	25.000.000			
<b>Trasų eksploatavimo paslaugų tikroji vertė</b>			25.000	25.000	25.000
<b>Privataus subjekto reinvesticijos</b>					
<b>Pinigų srautai, kuriais mažinamos mokėtinos sumos</b>			-10.000.000	-10.000.000	-10.000.000
<b>Diskontuota ilgalaikio įsipareigojimo vertė</b>	25.000.000	52.032.900	46.289.007,30	40.078.044,21	33.362.030,46

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PĀVYZDYS (6)

<b>5 lentelė. Įsipareigojimo amortizuotos savikainos, taikant apskaičiuotų palūkanų metodą, apskaičiavimas (litas)</b>					
<b>Duomenų pavadinimas</b>	<b>2X06 m.</b>	<b>2X07 m.</b>	<b>2X08 m.</b>	<b>2X09 m.</b>	<b>2X10 m.</b>
<b>Ilgalaikio įsipareigojimo vertė laikotarpio pradžioje</b>	33.362.030,46	26.099.897,33	18.247.236,58	17.756.028,87	9.224.878,11
<b>Palūkanų sąnaudos</b>	2.712.866,87	2.122.339,25	1.483.792,29	1.443.849,24	750.121,89
<b>Slidinėjimo trasų įrengimo paslaugų tikroji vertė</b>					
<b>Trasų eksploatavimo paslaugų tikroji vertė</b>	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
<b>Privataus subjekto reinvesticijos</b>			8.000.000		
<b>Pinigų srautai, kuriais mažinamos mokėtinos sumos</b>	-10.000.000	-10.000.000	-10.000.000	-10.000.000	-10.000.000
<b>Diskontuota ilgalaikio įsipareigojimo vertė</b>	26.099.897,33	18.247.236,58	17.756.028,87	9.224.878,11	0,00



# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATsirandančių iš KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRavimo APSKAITOJE Pavyzdys (7)

2X01 metų pabaigoje registruojamas turtas ir ilgalaikės mokėtinės sumos:

D 12xxxx1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 25.000.000 Lt

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 25.000.000 Lt

2X02-03-31 registruojamos palūkanų sąnaudos ir ilgalaikio įsipareigojimo  
amortizuota savikaina:

D 891xxxx Palūkanų sąnaudos – 508.225 Lt (2.032.900 Lt / 4 ketv. = 508.225 Lt)

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 508.225 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 508.225 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms  
pajamos – 508.225 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PĀVYZDYS (8)

2X02-06-30 registruojamos palūkanų sąnaudos ir ilgalaikio įsipareigojimo  
amortizuota savikaina:

D 891xxxx Palūkanų sąnaudos – 508.225 Lt

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 508.225 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 508.225 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms  
pajamos – 508.225 Lt

2X02-09-30 registruojamos palūkanų sąnaudos ir ilgalaikio įsipareigojimo  
amortizuota savikaina:

D 891xxxx Palūkanų sąnaudos – 508.225 Lt

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 508.225 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 508.225 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms  
pajamos – 508.225 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PĀVYZDYS (9)

2X02-12-31 registruojamos palūkanų sąnaudos ir ilgalaikio įsipareigojimo amortizuota savikaina:

D 891xxxx Palūkanų sąnaudos – 508.225 Lt

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 508.225 Lt

D 2282101 Sukaustos finansavimo pajamos – 508.225 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos – 508.225 Lt

Antrųjų metų pabaigoje registruojamas turtas ir ilgalaikės mokėtinos sumos:

D 12xxxx1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 25.000.000 Lt

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 25.000.000 Lt

Registruojama ilgalaikių mokėtinų sumų einamųjų metų dalis:

D 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 10.000.000 Lt

K 62xxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 10.000.000 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDYS (10)

2X03-03-31 Registruojamos palūkanų sąnaudos ir ilgalaikio įsipareigojimo amortizuota savikaina:

D 891xxxx Palūkanų sąnaudos – 1.057.776,83 Lt (4.231.107,30 Lt / 4 ketv. = 1.057.776,83 Lt)

K 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 1.057.776,83 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 1.057.776,83 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos – 1.057.776,83 Lt

2X03-03-31 registruojamos paslaugų sąnaudos:

D 8712xxx Kitų paslaugų sąnaudos – 6.250 Lt (25.000 Lt / 4 ketv. = 6.250 Lt)

K 69521xx Sukauptos sąnaudos – 6.250 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 6.250 Lt

K 7025001 Panaudotos finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos – 6.250 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATSIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDYS (11)

**2X03 m. II, III ir IV ketv. daromi analogiški buhalteriniai įrašai  
(registruojant palūkanų sąnaudas ir paslaugų sąnaudas).**

2X03-12-31 registruojamos mokėtinos sumos už paslaugas:

D 69521xx Sukauptos sąnaudos – 25000 Lt

K 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos – 25000 Lt

Teikiama paraiška gauti finansavimą:

D 2221005 Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 10000000 Lt

K 4151001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti  
(gautinos) – 5743892,97 Lt (10000000 Lt – 4256107,03 Lt)

K 4152001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms  
(gautinos) – 4256107,03 Lt (4231107,03 Lt + 25000 Lt)

D 4252002 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms  
(panaudotos) – 5743892,97 Lt

K 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos – 5743892,97 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, ATsirandančių iš KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRavimo APSKAITOJE PAVYZDYS (12)

## Gaunamas finansavimas:

D 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 10.000.000 Lt

K 2221005 Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 10.000.000 Lt

D 4151001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) – 5.743.892,97 Lt

D 4152001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) – 4.256.107,03 Lt

K 4251101 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) – 5.743.892,97 Lt

K 4252001 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) – 4.256.107,03 Lt

# ŪKINIŲ OPERACIJŲ IR ŪKINIŲ ĮVYKIŲ, AT SIRANDANČIŲ IŠ KONCESIJOS SUTARČIŲ, REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDYS (13)

## Sumokama metinė partnerystės įmoka:

D 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos – 25.000 Lt

D 62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 9.975.000 Lt

K 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 10.000.000 Lt

## Registruojama ilgalaikių mokėtinų sumų einamųjų metų dalis:

D 52xxxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai – 9.975.000 Lt

K 62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 9.975.000 Lt

## **Kitais (2X04–2X10) metais buhalteriniai įrašai tokie patys, tik skirsis sumos atitinkamai pagal metus.**

Penktaisiais sutarties vykdymo metais valdžios subjektas, gavęs iš privataus subjekto 40.000 Lt, apskaitoje registruoja:

D 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 40.000 Lt

K 7xxxxxx Pajamos – 40.000 Lt