

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS
„INDĖLIŲ IR INVESTICIJŲ DRAUDIMAS“**

**2024 M. TARPINIS (3 MĖNESIŲ)
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

Turinys

Informacija apie įstaigą	3
Finansinės būklės ataskaita	4
Veiklos rezultatų ataskaita	6
Aiškinamasis raštas	7

VIEŠOJI ĮSTAIGA „INDĖLIŲ IR INVESTICIJŲ DRAUDIMAS“

įstaigos kodas 110069451, Savanorių pr.5, LT-03116 Vilnius, duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE ĮSTAIGĄ

Įstaigos pavadinimas:	VšĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“
Dalininko (savininko) kapitalas:	16 303 268 eurų
Įregistravimo data:	1996-12-16
Įstaigos kodas:	110069451
Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija:	LR Finansų ministerija
Buveinės adresas:	Savanorių pr. 5, LT-03116, Vilnius
Teisinė forma:	Viešoji įstaiga
Duomenys kaupiami ir saugomi: centre)	Juridinių asmenų registre (Registru
Galiojančių įstatų patvirtinimo data:	2023-09-18
Telefono numeris:	(8-5) 213 56 57
Elektroninio pašto adresas:	idf@idf.lt
Interneto tinklalapis:	www.iidraudimas.lt
Įstaigos valdymo organai:	Taryba ir Įstaigos vadovas.
Įstaigos tarybą 2024 metų kovo 31 d. sudarė 5 nariai:	
Tarybos pirmininkė:	Vilma Mačerauskienė, Finansų ministerijos Finansų rinkų politikos departamento direktorė.
Tarybos pirmininko pavaduotoja:	Lina Frejutė, LR Finansų ministerijos Apskaitos informacinių sistemų strategijos valdymo grupės vadovė.
Tarybos nariai:	Akvilė Kalantaitė, LR Finansų ministerijos Finansų rinkos politikos, Kredito ir mokėjimų rinkų skyriaus vedėja;
	Renata Bagdonienė, Lietuvos banko Bankų ir draudimo priežiūros departamento direktorė;
	Jokūbas Markevičius, Lietuvos banko Finansinio stabilumo departamento direktorius.
Įstaigos direktorė:	Aurelija Mažintienė

Viešoji įstaiga „Indėlių ir investicijų draudimas“
įstaigos kodas 110069451, Savanorių pr. 5, LT-03116 Vilnius, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024-03-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		13.653.346	
I.	Nematerialusis turtas	1	1.209	
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1.207	
I.3	Kitas nematerialusis turtas		2	
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	13.089	
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.011	
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		12.078	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	13.639.048	
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.799.353	
I.	Atsargos	4	11.206	
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		11.193	
I.3	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		13	
II.	Išankstiniai apmokėjimai		17.241	
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	84.719	
III.	Kitos gautinos sumos		84.719	
IV.	Trumpalaikės investicijos	3	1.430.800	
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	1.255.387	
	IŠ VISO TURTO:		16.452.699	

D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		146.961	
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		146.961	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	7	53.582	
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	8	24.947	
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	8	67.682	
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	8	750	
F.	GRYNASIS TURTAS		16.305.738	
I.	Dalininkų kapitalas	9	16.303.268	
II.	Rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	10	2.470	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		32.277	
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	11	-29.807	
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		16.452.699	

Viešoji įstaiga „Indėlių ir investicijų draudimas“
įstaigos kodas 110069451, Savanorių pr.5, LT-03116 Vilnius, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2024-03-31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	12	194.204	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		194.204	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		194.204	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		194.168	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		150.592	
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		1.413	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		4.451	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		5.391	
V.	TRANSPORTO		1.103	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		359	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		73	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		50	
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS		4.051	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		26.685	
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		36	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		1.005	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	13	1.042	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		37	
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI	14	31.236	
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		32.277	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	10	32.277	
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

**2024 M. KOVO 31 D.
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Indėlių ir investicijų draudimas“ (toliau – Įstaiga) yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės iš valstybės turto teisės aktų nustatyta tvarka įsteigta Įstaiga. Jos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra LR Finansų ministerija.

Įstaigos pagrindinės veiklos pobūdis yra detalizuotas Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatyme (toliau – Įstatymas). Šio įstatymo 36 straipsnio 4 punkte yra nustatyti Įstaigos veiklos tikslai – šio Įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka drausti indėlininkų indėlius, įsipareigojimus investuotojams, administruoti Indėlių draudimo fondą, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondą ir Pertvarkymo fondą (toliau – administruojami fondai), taip pat atlikti kitas įstatymų nustatytas funkcijas.

Įgyvendindama veiklos tikslus ir vadovaudamasi Įstatymo 38 straipsniu, Įstaiga:

- surenka indėlių draudimo, įsipareigojimų investuotojams draudimo ir pertvarkymo fondų įmokas ir kaupia jas atitinkamame administruojamame fonde;
 - apskaičiuoja ir išmoka indėlių draudimo išmokas ir įsipareigojimų investuotojams draudimo išmokas;
 - investuoja administruojamų fondų ir draudimo įstaigos nuosavo kapitalo lėšas;
 - tvarko administruojamų fondų buhalterinę apskaitą, rengia finansinių ataskaitų rinkinius, pajamų ir išlaidų sąmatas ir teikia jas tvirtinti draudimo įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai;
 - prižiūri, ar indėlių draudimo sistemos dalyviai ir įsipareigojimų investuotojams draudimo sistemos dalyviai laikosi šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nustatytų reikalavimų;
 - vertina trečiųjų valstybių, kurių kredito įstaigos, finansų maklerių įmonės ar valdymo įmonės steigia filialus Lietuvos Respublikoje, indėlių ar įsipareigojimų investuotojams draudimo (kompensavimo) arba kitokio saugumo užtikrinimo sąlygas;
 - vertina savo, Indėlių draudimo fondo ir Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondo riziką;
 - bendradarbiauja ir keičiasi informacija su kitų valstybių narių ir trečiųjų valstybių indėlių draudimo sistemų administratoriais, priežiūros institucijomis ir Europos bankininkystės institucija;
 - atlieka indėlių draudimo sistemos testavimą nepalankiausiomis sąlygomis;
- atlieka įstatais ir kitais įstatymais jai pavestas funkcijas.

2024 m. kovo 31 d. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų subjektų neturėjo.

2024 m. kovo 31 d. Įstaiga filialų neturėjo.

2024 m. kovo 31 d. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 16.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos ketvirtinės finansinės ataskaitos parengtos pagal apskaitos politiką, kuri buvo parengta perkeliant likučius pagal VSAFAS.

Parengtos ataskaitos visais atžvilgiais atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant įstaigos tarpines finansines ataskaitas už 2024 m. 3 mėnesius, pasibaigusius 2024 m. kovo 31 d., yra šie:

Tvarkydama finansinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas įstaiga vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Finansinės ataskaitos parengtos taikant kaupimo principą ir vienodus apskaitos metodus toms pačioms ir panašioms ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams registruoti.

Teikiamose finansinėse ataskaitose visi duomenys išreikšti nacionaline valiuta – eurais.

Nematerialusis turtas

Įstaigos nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos bei kitas nematerialusis turtas. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi 1 eurui.

Visas įstaigos turimas nematerialusis turtas turi ribotą naudojimo laiką. Įstaigoje nustatyti nematerialiojo turto grupės amortizacijos normatyvai (žr. 1 lentelę), kurie, patvirtinti 2024 m. sausio 9 d. Direktorius įsakymu Nr.V-6 „Dėl Viešosios įstaigos indėlių ir investicijų draudimas ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo metodo ir normatyvo nustatymo“ Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą taip, kad nematerialiojo turto savikaina būtų sistemingai paskirstyta per jo naudingo tarnavimo laiką.

1 lentelė. Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai

Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos normatyvo reikšmė (metais)
1	2
Programinė įranga ir jos licencijos	3
Patentai, išradimai, licencijos, kitos teisės, įsigytos neterminuotam laikotarpiui	3
Kitas nematerialusis turtas	3

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė lygi 1 eurui. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas apskaičiuojamas pagal 22-ąjį VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai

proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo būdą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis 2024 m. sausio 9 d. Direktorius įsakymu Nr.V-6 „Dėl Viešosios įstaigos indėlių ir investicijų draudimas ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo metodo ir normatyvo nustatymo“. nustatytais materialiojo turto grupių nusidėvėjimo normatyvais (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Nusidėvėjimo normatyvo reikšmė (metais)
1	2
Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo ryšio įrenginiai	5
Baldai	12
Kompiuteriai ir jų įranga	7
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
Kita biuro įranga	10

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaita tvarkoma taip, kaip reikalauja 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis finansinis turtas. Jei išpirkimo terminas sueina per vienus metus skaičiuojant nuo metinės finansinės būklės ataskaitos datos, finansinis turtas rodomas finansinės būklės trumpalaikio turto straipsnyje Trumpalaikės investicijos.

Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo dieną. Įsigijimo metu finansinis turtas apskaitoje yra registruojamas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, tačiau neįtraukiant sandorio sudarymo sąnaudų (jei tokie buvo).

Iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizacijos dalis, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama veiklos rezultatų ataskaitoje finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų straipsniuose.

Su vertybinių popierių įsigijimu susijusios išlaidos pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis veiklos rezultatų ataskaitose.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaita tvarkoma taip, kaip reikalauja 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“, 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma taip, kaip reikalauja 8-asis VSAFAS „Atsargos“. Atsargų įsigijimo savikaina sudaro atsargų įsigijimo išlaidos, įskaitant pridėtinės vertės mokesčių. Apskaičiuodamas sunaudotų ar parduotų (perduotų) atsargų savikainą, įstaiga taiko konkrečių kainų būdą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių, kurio vertė mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Atiduoto naudoti įstaigoje veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“ reikalavimais. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, t. y. didesnė kaip 50 proc., o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes.

Finansinės nuomos sutartys

Finansinės nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jei su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui. Įstaiga turi sudariusi veiklos nuomos sutarčių.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai, parduodamos prekės ar kita, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos pajamas bei finansinės ir investicinės veiklos pajamas. Pajamų sąskaitos uždaromos metų pabaigoje perkeltiant sąskaitų likučius į sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos sąnaudas bei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. Sąnaudų sąskaitos uždaromos metų pabaigoje, perkeltiant sąskaitų likučius į sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą.

Segmentai

Informacija pagal *segmentus* pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Įstaiga turto, įsipareigojimų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai pagal segmentus užregistruoti pagrindines veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojanti euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS leidžia būtent tokias užskaitas.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Po ataskaitiniai įvykiai

Po ataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos, nėra padarę reikšmingo poveikio finansinei būklei paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t.y.) šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos), yra nekoreguojantieji po ataskaitiniai įvykiai. Įvykus šiems įvykiams, finansinės ataskaitos nekoreguojamos. Nekoreguojantieji po ataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Apskaitos politika

Apskaitos politikos keitimas. Ūkinių operacijų pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išipareigojimų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Apskaitiniai įverčiai

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidos

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų *apskaitos klaidų*, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Klaidos, kuri nėra esminė, taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodoma toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija.

Rizikų valdymas

Įstaiga savo veikloje susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis. *Rizikų* valdymo metodai pateikiami žemiau:

Kredito rizika, arba partnerio išipareigojimų nevykdymo rizika, kontroliuojama taikant kredito terminus ir procedūrų kontrolę.

Įstaiga nesusiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pardavimų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei euras. Per 2024 m. 3 mėnesius Įstaiga neturėjo užsienio valiutos keitimo rizikos.

Įstaigos politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą. Lėšos investuojamos į aukštą skolinimosi reitingą turinčių Vyriausybių skolos vertybinių popierių, todėl norimu laiku yra galimybė parduoti investicijas.

Valdant palūkanų normos riziką, laikoma, kad investicijų į vertybinius popierius modifikuotos trukmės rodiklis, kurio reikšmė neviršija 6 yra priimtinas rizikos lygis (2023 m. gruodžio 12 d. LR finansų ministro įsakymu Nr. 1K-400 patvirtintos „Viešosios įstaigos „Indėlių ir investicijų draudimas“ administruojamų fondų ir nuosavo kapitalo lėšų investavimo taisyklės“).

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Įstaiga nuo 2024 m. sausio 1 d. pradėjo tvarkyti apskaitą remiantis Viešojo sektoriaus apskaitos standartais (toliau – VSAFAS), todėl 2023 m. palyginamų skaičių neteikia.

Pastaba 1. Informacija apie Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį

		Programinė įranga ir jos licencijos	Patentai, autorių ir kitos teisės	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
1	2	4	5	6	7
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	60.973		7.072	68.045
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį				
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma				
4.	Pergrupavimai (+/-)				
5.	Kiti pokyčiai				
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	60.973		7.072	68.045
6.1.	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo	47421		7072	54 493
7.	Sukaupta amortizacijos suma	58.637		7.070	65.707
8.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma				
9.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	1.129			1.129
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma				
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	59.766		7.070	66.836
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
13.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma				
14.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.207		2	1.209
15.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.336		2	2.338
16.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	358			

Pastaba 2. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta, 4 lentelėje.

4 lentelė. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Eil. Nr.	Straipsniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	5.666		53.083	58.749
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį			6.473	6.473
3.	Pergrupavimai (+/-)			-8.224	-8.224
4.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	5.666		51.332	56.998
4.1.	iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina	4 117		35 606	
5.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	4.588		47.257	51.845
6.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma				
7.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	66		219	285
8.	Pergrupavimai (+/-)			-8.221	-8.221
9.	Kiti pokyčiai				
10.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	4.654		39.255	43.909
11.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1.011		12.078	13.089
12.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	1.077		5.826	6.903

Pastaba 3. Informacija apie finansinį turtą: Įstaiga turi įsigijusi Vyriausybės vertybinių popierių (obligacijų), informacija pateikiama 5 lentelėje.

5 lentelė. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pokyčiai

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 2023-12-31	Per ataskaitinį laikotarpį (2024 m. 3 mėnesius)						Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2024-03-31	
			Įsigyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansinė vertė pabaigoje)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos Suma, sukauptos atkarpos	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Pinigines įplaukas		Nurašyta
1.	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	13 634 773				20 545		(16 270)		13 639 048
1.1.	Suteiktos paskolos									
1.2.	Obligacijos	13 634 773				20 545		(16 270)		13 639 048
1.3.	Vekseliai									
1.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai									
2.	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	1 428 899				1 901				1 430 800
2.1.	Suteiktos paskolos									
2.2.	Obligacijos	1 428 899				1 901				1 430 800
2.3.	Vekseliai									
2.4.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.5.	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai									
3.	Iš viso	15 063 672				22 446		(16 270)		15 069 848

Pastaba 4. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta, 6 lentelėje.

6 lentelė. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Eil. Nr.	Straipsniai	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Pagaminta produkcija ir kitos atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
			pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	4	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje				19.214	19.214
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)	11.243				11.243
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina	11.243				11.243
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina					
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	50			10.557	10.607
3.1.	Parduota				10.557	10.557
3.2.	Perleista (paskirstyta)					
3.3.	Sunaudota veikloje	50				50,00
3.4.	Kiti nurašymai					
4.	Pergrupavimai (+/-)				8.224	8.224
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	11.193			16.882	28.075
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje				19.200	19.200
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas				10.552	10.552
10.1.	Parduota				10.552	10.552
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)				-8.221	-8.221
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	11.193			13	11.206
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)				14	14

Pastaba 5. Per vienus metus gautinos sumos sudaro 84 719 eurus: už Indėlių draudimo fondo administravimą – 80 817 eurai, už Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondo administravimą – 423 eurai, Lietuvos banko priskaičiuotos palūkanos – 3 465 eurai, gautina suma iš Vilniaus miesto savivaldybės administracijos už atliekų tvarkymo mokesčio koregavimą - 14 eurai. (žr. 7 lentelė)

7 lentelė. Informacija per vienus metus gautinas sumas:

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024-03-31			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	84.719	14				
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kt. netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	84.719	14				
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	84.719	14				

Pastaba 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Įstaigos lėšos laikomos bankų depozitinėse sąskaitoje. 2024 m. kovo 31 d. Įstaigos pinigų likutis bankų sąskaitose sudarė 1 255 387 eurą (žr. 8 lentelė)

8 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų likutį

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024-03-31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	
1.	Kiti pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.255.387	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1.255.387	
3.2.	Pinigai kasoje		
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	1.255.387	

Pastaba 7: Atidėjinių suma – 53 582 eurai: tai sudaryti atidėjiniai susiję su darbo santykiais.

Pastaba 8: Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta, 9 lentelėje.

9 lentelė. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.

Eil. Nr.	Straipsniai	2024-03-31			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	24.947					
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	67.682					
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	67.682					
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos						
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	750					
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	750					
5.3.	Kitos mokėtinos sumos						
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	93.379					

Pastaba 9. 2023 m. rugsėjo 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr.1K-320 „Dėl valstybės įmonės „Indėlių ir investicijų draudimas“ pertvarkymo į viešąją įstaigą“ patvirtintas dalininko kapitalas – 16 303 268 eurai.

Pastaba 10. „Sukauptas perviršis ar deficitas“, kurio suma yra 2 470 euras gaunama sudėjus „Einamųjų metų perviršio ar deficito“ 32 277 eurų perviršio sumą ir sukaupto „Ankstesnių metų perviršio ar deficito“ (–) 29 807 euro deficito sumą.

Visų pajamų ir sąnaudų sąskaitų paskutinės tarpinės ataskaitos dienos likučiai perkeliama į sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. „Einamųjų metų perviršio ar deficito“ 32 277 eurų perviršio suma apskaičiuojama iš pagrindinės veiklos pajamų bendros sumos 194 204 eurų (žr. 12 pastabą) atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas 194 168 eurus, pridėjus kitos veiklos rezultatą – 1 005 eurus bei pridėjus finansinės ir investicinės veiklos rezultatą 31 236 eurus (žr. 14 pastabą).

Pastaba 11. Susidaręs skirtumas tarp turto tikrosios vertės ir patvirtinto dalininko kapitalo įkeliamas į finansinės būklės ataskaitos deficito eilutę (–) 29 807 eurai.

Pastaba 12. Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos – 194 204 eurai, tai Indėlių draudimo fondo ir Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondo lėšos šių fondų administravimo sąnaudoms dengti bei Pertvarkymo fondų dalyvių mokamos įmokos

Pastaba 13. Kitos veiklos pajamos – 1 042 eurai, tai pajamos už parduotą turtą aukcione.

Pastaba 14. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta, 10 lentelėje.

10 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2024-03-31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	33.686	
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	33.686	
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	2.450	
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	2.450	
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai (1 - 2)	31.236	

Pastaba 15. Per ataskaitinį laikotarpį klaidų taisymo, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, kurie turėtų įtakos finansinės būklės ataskaitos ir veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams, nebuvo.

Perėjimo VSAFAS poveikis nebuvo reikšmingas, įtaka buvo tik grynajam turtui dėl pasikeitusio dalininko kapitalo (žr. 9 ir 10 pastabą)., standartų perėjimo įtaka pateikta 11 lentelėje.

11 lentelė. Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie vsafas taikymo poveikis kitų viešojo sektoriaus subjektų pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal vsafas rodomai informacijai

Eil. Nr.		Suma*
A.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	16 391 276
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	
4.	Biologinio turto registravimas apskaitoje	
5.	Atsargų balansinės vertės pasikeitimas	
6.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	
7.	Kiti koregavimai	
B.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	16391 276
C.	Savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	16 391 276
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	
1.1.	Finansavimo sumų, lygių nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio, ilgalaikio finansinio turto ir atsargų balansinių verčių sumai, įkėlimas	

Eil. Nr.		Suma*
1.2.	Finansavimo sumų kitoms išlaidoms vertės pasikeitimas (+/-)	
2.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
2.1.	Atidėjinių suformavimas	
2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	
2.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
3.	Grynojo turto likučio registravimas	
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	16 391 276

Pastaba 16. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto įstaiga neturi.

Pastaba 17. Teisinių ginčų nevyksta.

Pastaba 18. Iki šių tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo dienos neįvyko jokių kitų po atskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos tarpinėms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti atskleisti tarpinėse finansinėse ataskaitose 2024 m. kovo 31 d.

Pastaba 19. Įstaigos administruojami fondai – indėlių draudimo fondas, Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondas, Pertvarkymo fondas, kurie nėra juridiniai asmenys. Įstaigos administruojamų fondų turtas sudaro 328 609 401 eurus (žr. 12 lentelę).

12 lentelė. Įstaigos administruojamų fondų turtas

Įstaigos administruojami fondai	2024-03-31	2023-12-31
Indėlių draudimo fondas	325 441 947	316 312 988
Įsipareigojimų investuotojams draudimo fondas	3 158 101	3 073 324
Pertvarkymo fondas	9 353	9 267
Viso	328 609 401	319 395 579

Fondų apskaita yra tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Kiekvienam fondui atskirai yra sudaromi finansinių ataskaitų rinkiniai. Plačiau apie kiekvieno fondo finansinę būklę ir aiškinamąją informaciją žiūrėti Fondų už 2024 metų 3 mėnesius finansinių ataskaitų rinkinius.

Direktorė
Vyr. finansininkė

Aurelija Mažintienė
Daiva Štelling