

VIEŠOJI ĮTAIGA “INDĖLIŲ IR INVESTICIJŲ DRAUDIMAS”

PERTVARKYMO FONDAS

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

Turinys

| | |
|----------------------------------|---|
| Informacija apie įstaigą | 3 |
| Finansinės būklės ataskaita | 4 |
| Veiklos rezultatų ataskaita | 6 |
| Sutrumpintas 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 PERTVARKYMO FONDA

ADMINISTRUOJANČIĄ 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: | Juridinių asmenų registre (Registrų centre) |
| 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

PERTVARKYMO FONDAS

Administratorius - Viešoji įstaiga "Indėlių ir investicijų draudimas", įstaigos kodas: 11000694541
Savanorių pr.5, LT-03116 Vilnius, duomenys kaupiami ir saugojami Juridinių asmenų registre

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2024-03-31 | 2023-12-31 |
|-----------|--|--------------|--------------|--------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 0 | 0 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Mineraliniai ištekliai | | | |
| V. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 9 354 | 9 267 |
| I. | Atsargos | | | |
| I.1 | Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti | | | |
| I.2 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | | | |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 30 | 30 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | | | |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | | |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | 1 | 30 | 30 |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 2 | 9 324 | 9 237 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 9 354 | 9 267 |

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | 2024-03-31 | 2023-12-31 |
|-----------|--|--------------|--------------|--------------|
| 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 | | 0 | 0 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 0 | 0 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | | |
| II.10 | Sukauptos mokėtinos sumos | | | |
| II.11 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 9 354 | 9 267 |
| I. | Rezervai | | | |
| II. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| III. | Sukauptas perviršis ar deficitas | 3 | 9 354 | 9 267 |
| III.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 87 | 1 267 |
| III.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 9 267 | 8 000 |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO: | | 9 354 | 9 267 |

PERTVARKYMO FONDAS

Administratorius - Viešoji įstaiga "Indėlių ir investicijų draudimas", įstaigos kodas:
11000694541

Savanorių pr.5, LT-03116 Vilnius, duomenys kaupiami ir saugojami 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 | 2023-03-31 |
|-----------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | | |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| II.1. | Mokesčių pajamos grynąja verte | | | |
| II.1.1. | Mokesčių pajamos | | | |
| II.1.2. | Pervestinių mokesčių suma | | | |
| II.2. | Socialinių įmokų pajamos grynąja verte | | | |
| II.2.1. | Socialinių įmokų pajamos | | | |
| II.2.2. | Pervestinių socialinių įmokų suma | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | | |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | | |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS | | | |
| I. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | | |
| II. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | | |
| III. | FINANSAVIMO | | | |
| IV. | KITOS | | | |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | | |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | 4 | 87 | 38 |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 87 | 38 |
| H. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| I. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 87 | 38 |

PERTVARKYMO FONDAS

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

2024 M. KOVO 31 D. SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga „Indėlių ir investicijų draudimas“ (toliau – Įstaiga), vadovaujantis Lietuvos Respublikos indėlių ir išsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymu (toliau – Įstatymas) administruoja Pertvarkymo fondą (toliau – Fondas).

Fondas nėra juridinis asmuo, jį administruoja ir jo vardu veikia, buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius rengia Įstaiga, kuri yra iš valstybės turto teisės aktų nustatyta tvarka įsteigta viešoji įstaiga. Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Pertvarkymo fondas – tai Fondas, kuriame kaupiamos lėšos finansų sektoriaus subjekto pertvarkymo veiksmams finansuoti, kurie numatyti 2009 m. liepos 22 d. Lietuvos Respublikos finansinio tvarumo įstatymo 103 straipsnyje.

Pertvarkymo fondo dalyviai – subjektai, kurie nepatenka į 2014 m. liepos 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 806/2014, kuriuo nustatomos kredito įstaigų ir tam tikrų investicinių įmonių pertvarkymo vienodos taisyklės ir vienoda procedūra, kiek tai susiję su bendru pertvarkymo mechanizmu ir Bendru pertvarkymo fondu, ir iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 1093/2010 (OL 2014 L 225, p. 1), 2 straipsnyje nurodytą to reglamento taikymo apimtį. Kiti Lietuvos Respublikos finansinio tvarumo įstatymo 1 straipsnio 2 dalyje nurodyti subjektai moka įmokas į Bendrą pertvarkymo fondą Reglamento (ES) Nr. 806/2014 ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nustatyta tvarka.

Fondo lėšas sudaro (Įstatymo 32 straipsnio 2 dalis):

- periodinės (*ex ante*) įmokos, įskaitant mokėjimo išsipareigojimus Fondui;
- specialiosios (*ex post*) įmokos;
- paskolos, gautos iš finansų įstaigų ar kitų trečiųjų asmenų, taip pat kitų valstybių narių finansavimo struktūrų;
- pajamos iš Fondo lėšų investavimo;
- išlaidų, patirtų Lietuvos Respublikos finansinio tvarumo įstatymo 103 straipsnyje nurodytais tikslais, dalis, kuri išieškoma atliekant pertvarkymo veiksmus;
- lėšos, gautos kitų valstybių narių finansavimo struktūroms grąžinant fondo suteiktą paskolą, įskaitant palūkanas ir delspinigius;
- įmokas mokančių įstaigų sumokėti delspinigiai;
- kitos teisės aktuose nustatytos sumos.

Fondo lėšų naudojimas (Įstatymo 32 straipsnio 3 dalis):

- išlaidoms, patirtoms Lietuvos Respublikos finansinio tvarumo įstatymo 103 straipsnyje nurodytais tikslais, padengti;
- Fondo lėšų investavimo sąnaudoms padengti;
- paskolų, gautų iš kitų valstybių narių finansavimo struktūrų, finansų įstaigų ar kitų trečiųjų asmenų, grąžinimo įmokoms, įskaitant palūkanas ir delspinigius.

II. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant fondo finansines ataskaitas, pasibaigusius 2024 m. kovo 31 d. yra šie:

Finansinių ataskaitų forma

Fondo 2024 m. tarpinė 3 mėnesių finansinė atskaitomybė parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kurie apima standartus ir išaiškinimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos finansų ministro.

Fondo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Finansinės atskaitomybės atitikimas standartams

Fondo 2024 m. tarpinė 3 mėnesių finansinė atskaitomybė parengta atskirai pagal VSAFAS ir, kaip tai numatyta Įstatymo 45 straipsnio 2 punkte.

Finansinių ataskaitų valiuta

Fondo apskaita tvarkoma ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumos pateiktos eurais.

Gautinos sumos

Vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai fondo sąskaitoje banke. Fondo lėšos laikomos atskiroje banko sąskaitoje.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Skoliniai įsipareigojimai

Vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ skolos iš pradžių pripažįstamos įsigijimo verte. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Fondo pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Fondo pajamos ir sąnaudos apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose laikantis pajamų ir sąnaudų kaupimo principo.

Vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“ fondo pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Fondo pajamos grupuojamos į pagrindinės veiklos kitos pajamos bei į finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Fondo draudėjų draudimo įmokos priskiriamos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms.

Vadovaujantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“ sąnaudos – pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką ir kai galima patikimai nustatyti jų vertę.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, įskaitant pridėtinės vertės mokestį. Fondo sąnaudos priskiriamos pagrindinės veiklos kitoms paslaugų

sąnaudoms. Fondo sąnaudoms priskiriama: draudimo išmokos, administravimo išlaidos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos ir kt.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, įskaitant pridėtinės vertės mokestį. Fondo sąnaudos priskiriamos pagrindinės veiklos kitoms paslaugų sąnaudoms.

Fondo pajamų ir išlaidų sąmatą tvirtina Įstaigos savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija – Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Įstaigos taryba tvirtina fondo administravimo sąnaudų sąmatą.

Užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos reikalavimai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą.

Periodo uždarymo apskaita

Užregistravus visas buhalterines operacijas, visos pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos. Visų pajamų ir sąnaudų sąskaitų paskutinės finansinių metų dienos likučiai perkeliama į sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“ paskutinę finansinių metų dieną. Einamųjų metų perviršis ar deficitas – einamųjų metų fondo sukauptas perviršis ar patirtas deficitas. Finansinių metų pradžioje praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas ankstesniųjų metų sukauptu perviršiu arba deficitu.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Fondo lėšos laikomos atskiroje banko depozitinėje sąskaitoje. 2024 m. kovo 31 d. Fondo pinigų likutis banko sąskaitoje sudarė 9 324 eurą.

1 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų likutį

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2024-03-31 | 2023-12-31 |
|----------|--|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Pinigai iš valstybės biudžeto | | |
| 2. | Pinigai iš savivaldybės biudžeto | | |
| 3. | Kiti pinigai ir pinigų ekvivalentai | 9 324 | 9 237 |
| 3.1. | Pinigai bankų sąskaitose | 9 324 | 9 237 |
| 3.2. | Pinigai kasoje | | |
| 3.3. | Pinigai kelyje | | |
| 3.4. | Pinigai įšaldytose sąskaitose | | |
| 3.5. | Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas | | |
| 3.6. | Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių | | |
| 3.7. | Kiti pinigų ekvivalentai | | |
| 4. | Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų | 9 324 | 9 237 |
| 5. | Iš jų išteklių fondų lėšos | 9 324 | 9 237 |

2 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinos sumos detalizuojamos 2 lentelėje, jas sudaro per vienus metus gautina suma priskaičiuotos palūkanos už Lietuvos banke laikomus pinigus.

2 lentelė. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2024-03-31 | 2023-12-31 |
|-----------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso | 30 | 30 |
| 1.1. | Gautinos finansavimo sumos | | |
| 1.2. | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | |
| 1.3. | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | | |
| 1.4. | Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos | | |
| 1.5. | Sukauptos gautinos sumos | | 0 |
| 1.6. | Kitos gautinos sumos | 30 | 30 |
| 2. | Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | |
| 3. | Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė | 30 | 30 |

3 pastaba. Sukauptas perviršis ar deficitas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai „Sukauptas perviršis ar deficitas“ - 9 354 eurai, kuris apskaičiuojamas prie ankstesnių metų perviršio ar deficito - 9267 eurai (Pertvarkymo fondo dalyvio sumokėtos draudimo įmokos, kurias vadovaujantis Lietuvos banko valdybos 2017 m. balandžio 13 d. nutarimu Nr. 03-216 patvirtintu „Pertvarkymo fondo administravimo tvarkos aprašu“, į Pertvarkymo fondą, administruojamą VĮ Indėlių ir investicijų draudimas, moka tik tie subjektai, kurie nepatenka į ES Reglamento Nr. 806/2014 taikymo sritį) pridedant finansinės investicinės veiklos rezultata, kurį sudaro 87 eurai.

4 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Ataskaitiniu laikotarpiu pajamas sudaro priskaičiuotos palūkanos už laikomą pinigų likutį Lietuvos banke.

3 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | 2024-03-31 | 2023-03-31 |
|-----------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Finansinės ir investicinės veiklos pajamas | 87 | 38 |
| 1.1. | Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 1.2. | Baudų ir delspinigių pajamas | | |
| 1.3. | Palūkanų pajamos | 87 | 38 |
| 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 | 0 | 0 |
| 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: | | 0 |
| 3. | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2) | 87 | 38 |

5 pastaba. Poataskaitiniai įvykiai

Be aukščiau paminėtų, iki šių tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo dienos neįvyko jokių kitų poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos tarpinėms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti atskleisti tarpinėse finansinėse ataskaitose 2024 m. kovo 31 d.

Direktorė

Aurelija Mažintienė

Vyr. finansininkė

Daiva Štelling