

VIEŠOJI ĮTAIGA “INDĖLIŲ IR INVESTICIJŲ DRAUDIMAS”

PERTVARKYMO FONDAS

2026 M. (3 MĖN.)

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

TURINYS

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE PERTVARKYMO FONDA	3
ADMINISTRUOJANČIA ĮSTAIGA	3
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	4
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	5
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	6

VIEŠOJI ĮSTAIGA „INDĖLIŲ IR INVESTICIJŲ DRAUDIMAS“

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

PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE PERTVARKYMO FONDA ADMINISTRUOJANČIĄ ĮSTAIGĄ

Istaigos pavadinimas	VšĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“
Dalininko (savininko) kapitalas	16 303 268 eurų
Įregistravimo data:	1996-12-16
Istaigos kodas	110069451
Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija:	Lietuvos Respublikos (LR) finansų ministerija
Buveinės adresas:	Savanorių pr. 5, LT-03116, Vilnius
Teisinė forma:	Viešoji įstaiga
Duomenys kaupiami ir saugomi:	Juridinių asmenų registre (Registru centre)
Galiojančių įstatų patvirtinimo data:	2024 m. rugsėjo 9 d. įsakymo Nr.1K-297 redakcija
Telefono numeris	+370 5 213 56 57
Elektroninio pašto adresas:	idf@idf.lt
Interneto tinklalapis	www.iidraudimas.lt
Istaigos valdymo organai	Taryba ir Įstaigos vadovas

Istaigos tarybą 2026 metų kovo 31 d. sudarė 5 nariai:

Tarybos pirmininkė: Vilma Mačerauskienė, LR Finansų ministerijos Finansų rinkų politikos departamento direktorė.

Tarybos pirmininko pavaduotoja: Lina Frejutė, LR Finansų ministerijos laikinai einanti Apskaitos informacinių sistemų strategijos valdymo grupės vadovės funkcijas.

Tarybos nariai:

Vilija Petronienė, LR Finansų ministerijos Finansų rinkų politikos departamento vyresnioji patarėja;

Renata Bagdonienė, Lietuvos banko Prudencinės priežiūros departamento direktorė;

Nijolė Valinskytė, Lietuvos banko Finansinio stabilumo departamento direktorė

Istaigos direktorė: Aurelija Mažintienė

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2026 M. KOVO 31 D. DUOMENIS
2026-04-29**

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2026-03-31	2025-12-31
1	2	3	4	5
1.	Ilgalaikis finansinis turtas			
2.	TRUMPALAIKIS TURTAS		10 882	10 835
2.1.	IŠ ANKSTO SUMOKĖTOS SUMOS			
2.2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		16	16
2.2.1.	Suteiktos paskolos			
2.2.2.	Gautinos įmokų į fondus sumos			
2.2.3.	Gautinos finansavimo sumos			
2.2.4.	Kitos gautinos sumos	P01	16	16
2.3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
2.4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	P02	10 866	10 819
3.	IŠ VISO TURTO		10 882	10 835
4.	FINANSAVIMO SUMOS			
4.1.	IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO			
4.2.	IŠ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO			
4.3.	IŠ EUROPOS SĄJUNGOS, UŽSIENIO VALSTYBIŲ IR TARPTAUTINIŲ ORGANIZACIJŲ			
4.4.	IŠ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PAJAMŲ			
4.5.	IŠ FIZINIŲ IR PRIVAČIŲ JURIDINIŲ ASMENŲ			
5.	ĮSIPAREIGOJIMAI		0	0
5.1.	ATIDĖJINIAI			
5.2.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
5.2.1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai			
5.2.2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
5.3.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		0	0
5.3.1.	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai			
5.3.2.	Mokėtinos socialinės išmokos			
5.3.3.	Mokėtinos sumos už fondo administravimą			
5.3.4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		0	0
5.3.4.1.	Mokėtinos sumos tarptautinėms institucijoms, į biudžetus ir fondus			
5.3.4.2.	Kiti įsipareigojimai			
6.	GRYNASIS TURTAS	P03	10 882	10 835
6.1.	REZERVAI			
6.2.	SUKAPTAS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		10 882	10 835
7.	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO		10 882	10 835

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2026 M KOVO 31 D. DUOMENIS**

2026-04-29

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2026-03-31	2025-03-31
1	2	3	4	5
1.	PAJAMOS		47	66
1.1.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
1.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
1.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
1.1.3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
1.1.4.	Iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų			
1.1.5.	Iš fizinių ir privačių juridinių asmenų			
1.2.	KITŲ ĮMOKŲ Į FONDUS PAJAMOS			
1.3.	KITOS PAJAMOS		47	66
1.3.1.	Baudų ir kitų netesybų pajamos			
1.3.2.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	P04	47	66
1.3.2.1.	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas			
1.3.2.2.	Palūkanų pajamos	P04	47	66
1.3.2.3.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos			
1.3.3.	Kitos			
1.3.4.	Negražintinai pervestinos į valstybės ar savivaldybių biudžetus pajamos			
2.	SĄNAUDOS			
2.1.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄNAUDOS			
2.2.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ SĄNAUDOS			
2.3.	FINANSAVIMO SĄNAUDOS			
2.4.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS			
2.4.1.	Finansinio turto vertės sumažėjimas, perleidimo nuostolis, nuvertėjimas ir nurašymas			
2.4.2.	Palūkanų sąnaudos			
2.4.3.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos			
2.5.	KITOS SĄNAUDOS			
3.	PERVIRŠIS AR DEFICITAS IŠ VYKDOMOS VEIKLOS	P03	47	66
4.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ĮTAKA			
5.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	P03	47	66

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PAGAL 2026 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

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.

2026 metais Pertvarkymo fonde tikėtina ne bus vykdomi pertvarkymo veiksmai, todėl fondas nevykdys aktyvios veiklos. Fondo lėšos buvo kaupiamos depozitinėje sąskaitoje, o jų paskirtis išlieka skirta galimiems finansų įstaigų pertvarkymo veiksmams ateityje.

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 gražinant 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, gražinimo įmokoms, įskaitant palūkanas ir delspinigius.

II. APSKAITOS POLITIKA

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant fondo finansines ataskaitas, pasibaigus 2026 m. kovo 31 d. yra šie:

Finansinių ataskaitų forma

Fondo 2026 m. metų tarpinės finansinės ataskaitos 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 2026 m. metų finansinė atskaitomybė parengta atskirai pagal VSAFAS ir, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo 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.

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.

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 mokesčių.

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

Fondo pajamų ir išlaidų sąmatą tvirtina Įstaigos savininko teises 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

Apskaitos politika. 2026 metų I ketvirtį apskaitos politika keista nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nebuvo.

P 01 Per vienus metus gautinos sumos. Per vienus metus gautinos sumos detalizuojamos 1 lentelėje, jas sudaro gautinos priskaičiuotos palūkanos už Lietuvos banke laikomus pinigus.

1 lentelė. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2026-03-31			2025-12-31		
		Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS	Iš viso	Tarp jų iš VSS	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne VSS
1	2	3			4		
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso	16			16		
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas						
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1	Iš biudžeto						
1.5.2	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	16			16		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	16			16		

P 02 Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Fondo lėšos laikomos atskiroje banko depozitinėje sąskaitoje. 2026 m. kovo 31d. Fondo pinigų likutis Lietuvos banko sąskaitoje sudarė 10 866 Eur.

2 lentelė. Informacija apie pinigų ir pinigų ekvivalentų likutį

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2026-03-31		2025-12-31	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	4	5
1.	Kiti pinigai ir pinigų ekvivalentai	10 866		10 819	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	10 866		10819	

1.2.	Pinigai kasoje			
2.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų	10 866		10 819
3.	Iš jų išteklių fondų lėšos			

P 03 **Grynasis turtas** Grynasis turtas sudarė – 10 882 Eur, kuris susidėjo iš „Sukaupto perviršio ar deficito“.

„Sukauptas perviršis ar deficitas“ sudaro 10 882 Eur. Ši suma apskaičiuota sudėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytą einamųjų metų „perviršis ar deficitas iš vykdomos veiklos“ – 47 Eur sumą ir Finansinės būklės ataskaitoje ankstesnių metų „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodytą sumą 10 835 Eur. (tai - 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 VšĮ Indėlių ir investicijų draudimas, moka tik tie subjektai, kurie nepatenka į ES Reglamento Nr. 806/2014 taikymo sritį).

P 04 **Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.** Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamos (palūkanų pajamos) – 47 Eur. (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. *Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2026-03-31	2025-03-31
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	47	66
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3.	Palūkanų pajamos	47	66
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		
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos		

P 05 **Poataskaitiniai įvykiai.** Vadovaudamasis IĮDĮ 33 straipsnio 1 ir 5 dalimis, Lietuvos bankas nustatė, kad 2025 m. gruodžio 31 d. Pertvarkymo fondo turimos lėšos buvo didesnės nei šio fondo tikslinis lygis, todėl 2026 m. periodinės (ex ante) įmokos į Pertvarkymo fondą nebus renkamos.

Be aukščiau paminėtų, iki šių finansinių ataskaitų sudarymo dienos neįvyko jokių kitų poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti atskleisti finansinėse ataskaitose 2026 m. kovo 31 d.

Direktorė

Aurelija Mažintienė

Vyr. finansininkė

Daiva Štelling