

VISAGINO DRAUGYSTĖS PROGIMNAZIJA

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 METŲ III KETVIRČIO FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

2019-11-12 Nr. S-290
Visaginas

I. Bendroji dalis

1. Visagino Draugystės progimnazija įsteigta 2015 m. birželio 25 d Visagino miesto tarybos sprendimu Nr. TS-135 „Dėl Visagino Draugystės ir „Gerosios vilties“ vidurinių mokyklų tipo pavadinimo pakeitimo bei nuostatų patvirtinimo“.
2. Įmonės kodas 300135691. Įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2015 m. rugpjūčio 25 d..
3. Buveinė: Draugystės g. 12, Visaginas.
4. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš finansuojama iš savivaldybės biudžeto lėšų.
5. Visagino Draugystės progimnazija yra juridinis asmuo. Veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, Socialinio darbo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įstaigos nuostatais.
6. Įstaiga turi savo anspaudą.
7. Visagino Draugystės progimnazijos steigėjas – Visagino savivaldybė
8. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.
9. Pagrindinė veiklos rūšis – švietimas.
10. Įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.
11. Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurioms esant veikia įstaigą ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą – nėra.
12. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neturime.
13. Sprendimų dėl teisinių ginčų neturime.
14. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos neįvyko.
15. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius 74.

II. Apskaitos politika

Visagino Draugystės progimnazijos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais teisės aktais bei įstaigos buhalterinės apskaitos vadovu, reglamentuojančiu buhalterinės apskaitos tvarkymą. Išsami apskaitos politika išdėstyta prie 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Finansinė atskaitomybė pateikta Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

III. Pastabos
Finansinės būklės ataskaitoje

1. Informacija apie ilgalaikį turtą ir atsargas.

	Ilgalaikis turtas parodytas likutine verte	Atsargos parodytos įsigijimo savikaina	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
	(P03) (P04)	(P08)		
Iš valstybės biudžeto	53,88		187,47	241,35
Iš savivaldybės biudžeto	575299,50			575299,50
Iš Europos Sąjungos	378,09			378,09
Iš kitų šaltinių	27598,53			27598,53
Iš uždirbtų pajamų	1017,80	2057,62	117,09	3192,51
Iš viso	604347,80	2057,62	304,56	606709,98

(P10)

2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

Gautinos atsitiktinės sumos (A)	
Gautinos sumos už išlaikymą ©	0,00
Gautinos sumos už nuomą (J)	260,65
Kitos	
Iš viso	260,65

3. Sukauptos gautinos sumos

	Tiekėjams mokėtinos sumos	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Sukauptos mokėtinos (Atostogų rezervas)	Uždirbtos lėšos išde	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	47,31	55622,90	38543,27		94213,48
Iš savivaldybės biudžeto	2358,49	13555,47	8123,97		24037,93
Iš Europos Sąjungos					0,00
Iš kitų šaltinių					0,00
Iš uždirbtų pajamų				1630,57	1630,57
Iš viso	2405,8	69178,37	46667,24	1630,57	119881,98
Kredite VI klasė	118251,41				

4. Kitos gautinos, tai:

Nuomininkų skola už komunalines paslaugas	748,36
Iš viso	748,36

(P11)

5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje

Iš valstybės biudžeto	0
Iš savivaldybės biudžeto	1,83
Iš Europos Sąjungos	0
Iš kitų šaltinių	3,00
Iš uždirbtų pajamų (nepervesta į išdą)	55,75
Iš uždirbtų pajamų (paimta iš išdo, bet nepanaudota)	0
Iš viso	60,58

(P12)

6. Finansavimo sumų likučių iššifravimas pagal šaltinius

Likučiai 20 VSAFAS 4 priede	Ilgalaikio turto	Atsargų	Pinigų	Išankstinių apmokėjimų	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	53,88		0,00	187,47	241,35
Iš savivaldybės biudžeto	575299,50		1,83		575301,33
Iš Europos Sąjungos	378,09		0,00		378,09
Iš kitų šaltinių	27598,53		3,00		27601,53
Iš viso	603330,00	0,00	4,83	187,47	603522,30

(P17)

7. Įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio iššifravimas pagal šaltinius

Įsipareigojimai	Tiekėjams mokėtinos sumos	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Sukauptos mokėtinos (Atostogų rezervas)	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų permoka)	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	47,31	55622,90	38543,27		94213,48
Iš savivaldybės biudžeto	2358,49	13555,47	8123,97		24037,93
Iš Europos Sąjungos					0
Iš kitų šaltinių					0
Iš uždirbtų pajamų	3236,61			32,67	3269,28
Nuomininkų skola už komunalines paslaugas	748,36				748,36
Iš viso	6390,77	69178,37	46667,24	32,67	122269,05

(P18)

8. GRYNAJĖ TURTA sudaro iš pajamų gautas turtas, mažinant įsipareigojimus iš pajamų:

1. Ilgalaikio turto, įsigyto iš pajamų likutinė vertė	1017,80
1. Atsargų likutis iš pajamų	2057,62
2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	260,65
3. Pinigų likutis išde	1630,57
5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje (nepervesta į išdą)	55,75
Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje (paimta, bet nepanaudota)	0,00
7. Tiekėjams mokėtinos sumos iš pajamų	-3236,61

7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai iš pajamų	0,00
7.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (tėvų mok. permoka)	-32,67
1.	Išankstiniai apmokėjimai	117,09
	Grynasis turtas iš viso	1870,20

Veiklos rezultatų ataskaitoje

"Veiklos rezultatų ataskaita" 3-ojo VSAFAS 2 priede išdėstytos pagrindinės veiklos finansavimo pajamos pagal šaltinius, o sąnaudos pagal ekonominę klasifikaciją.

(P21)

9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Atsitiktinės pajamos (A)	
Pajamos už išlaikymą ©	0,00
Pajamos už patalpų nuomą (J)	260,65
Kitos	
Iš viso	260,65

(P02)

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praeitų metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo dėl darbo užmokesčio padidėjimo, atostoginių kaupinių padidėjimo.

(P22)

11. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su praeitų metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo dėl nuo 2019-01-01 d. pedagogų ir kitų kvalifikuotų specialistų darbo užmokesčio padidėjimo (pasikeitę pareigybinės algos pastoviosios dalies koeficientai ir bazinės algos dydis)

Taip pat nuo 2019-01-01 d. padidėjo minimalus atlyginimas.

Nuo 2019 metais dalyvauja šiuose projektuose:

1. Ugdymo plėtotės centro projektas "Bendrojo ugdymo mokytojų bendųjų ir dalykinių kompetencijų tobulinimas", kuris įgyvendinamas Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšomis (projektas prasidėjo 2018 m. gegužės mėnesį ir baigsis 2019 m. gruodžio mėnesį).

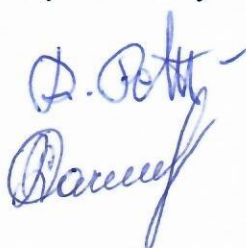
2. Lietuvos kino centro prie Kultūros ministerijos nuo 2017 m. kovo mėnesio įgyvendinimas neterminuotas tarptautinis projektas "Europos kino klubų ir mokyklų licencijavimas".

Dalyvaudama projektuose progimnazija negavo jokio papildomo finansavimo ir finansinių įsipareigojimų.

2019 m. birželio mėnesį Visagino Draugystės progimnazija dalyvavo projekte „Pažink ir mylėk savo miestą 2019“. 2019-04-18 d. Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. ĮTV-E-88 „Dėl lėšų skyrimo 2019 metų vaikų socializacijos projektų vykdytojams Visagino savivaldybėje“ pagrindu buvo pasirašyta sutartis dėl vaikų socializacijos projekto įgyvendinimo (vaikų socializacijos projekto vasaros poilsui ir užimtumui organizuoti „Paink ir mylėk savo miestą 2019“). Šis projektas vyko nuo 2019 m. birželio 10 d. iki 2019 m. birželio 21 d. Šiam projektui vykdyti buvo pildomai skirta lėšų iš savivaldybės biudžeto – 1460,00 Eur, kurios pilnai panaudotos.

Išstaigos vadovas

Vyriausiasis buhalteris



Rimantas Petravičius

Danutė Naruk

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Visagino Draugystės progimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019.09.30 D. DUOMENIS

2019.11.13 Nr. S-291

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		729489,95	675079,00
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		714196,66	655280,29
I.1.	Iš valstybės biudžeto		486415,45	448556,48
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		225509,74	204481,47
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1526,60	1544,16
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		744,87	698,18
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		15293,29	19798,71
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		15293,29	19798,71
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		737764,22	677988,04
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		595614,62	544619,42
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		11942,82	11457,37
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		36925,27	29992,51
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		42,34	192,41
V.	TRANSPORTO		835,08	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		627,00	238,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		6126,26	33075,78
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		33542,97	33752,86
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		20324,00	17875,15
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		31758,53	6784,54
XIV.	KITOS		25,33	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-8274,27	-2909,04
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		8896,65	6043,62
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		8896,65	6043,62
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		622,38	3134,58
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		622,38	3134,58
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. buhalteris

vyriausiasis buhalteris (buhalteris)

(parašas)

(parašas)

(parašas)

Rimantas Petravičius

(vardas ir pavardė)

Danutė Naruk

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

Visagino Draugystės progimnazija
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019.09.30 D. DUOMENIS**

2019.11.13 Nr. 5-292
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		604347,80	611269,29
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		604347,80	611269,29
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		556232,65	565482,19
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		40104,60	39750,48
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		4571,47	1370,15
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		881,58	2108,97
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2557,50	2557,50
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		123313,75	108997,08
I.	Atsargos		2057,62	1200,26
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2057,62	1200,26
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		304,56	223,45
III.	Per vienus metus gautinos sumos		120890,99	106624,25
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, turą, paslaugas		260,65	981,55
III.5	Sukauptos gautinos sumos		119881,98	105038,66
III.6	Kitos gautinos sumos		748,36	604,04
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		60,58	949,12
	IŠ VISO TURTO:		727661,55	720266,37
D.	FINANSAVIMO SUMOS		603522,30	610253,45
I.	Iš valstybės biudžeto		241,35	587,17
II.	Iš savivaldybės biudžeto		575301,33	583596,96
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		378,09	364,76
IV.	Iš kitų šaltinių		27601,53	25704,56
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		122269,05	105221,20
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		122269,05	105221,20
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos		6390,77	4085,37
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		69178,37	54401,78
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos		46667,24	44679,42
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		32,67	2054,63
F.	GRYNASIS TURTAS		1870,20	4791,72
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		1870,20	4791,72
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		622,38	3134,58
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1247,82	1657,14
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		727661,55	720266,37

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

R. Petavičius

(parašas)

Rimantas Petravičius

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalteris

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

Danutė Naruk

(parašas)

Danutė Naruk

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atskleidžiamame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos) pasikeitimas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	161,78	410222,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-410143,03	0,00	0,00	0,00	241,35	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	36,80	1356,82	20324,00				-21680,82				36,80	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	124,98	408865,78	-20324,00				-388462,21				204,55	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	586851,09	191632,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-203182,57	0,00	0,00	0,00	575301,33	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	586851,09	6953,08					-18502,84				575301,33	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		184679,73					-184679,73				0,00	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų E.S. projektams finansuoti):	208,46	1526,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-1356,97	0,00	0,00	0,00	378,09	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	208,46	1251,49					-1081,86				378,09	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		275,11					-275,11				0,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	25820,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1781,23	0,00	0,00	0,00	27601,53	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	25291,68						2306,85				27598,53	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	528,62						-525,62				3,00	
5.	Iš viso finansavimo sumų	613041,63	603382,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-612901,34	0,00	0,00	0,00	603522,30	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis