

Biržų „Saulės” gimnazija

2021 METŲ BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

**BIRŽAI
2021**

BIRŽŲ „SAULĖS“ GIMNAZIJA
Kodas 190546110, Vytauto g.32, Lt- 41140, Biržai

**2021 M. BIRŽELIO 30 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2021 m. liepos 20 d.

Bendroji dalis

1. Biržų „Saulės“ gimnazija (įst. kodas 190546110) yra viešasis, veikiantis kaip biudžetinė įstaiga, juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąją sąskaitą AB Luminor Bank ir antspaudą. Adresas: Vytauto g. 32, LT-41140, Biržai.; tel. 8 450 37986; faksas 8 450 37987; el. p. birzusaule@gmail.com. Gimnazijos steigėjas – Biržų rajono savivaldybės taryba. Gimnazijos veiklą reglamentuoja Biržų rajono savivaldybės tarybos 2005 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T-31 „Dėl Biržų „Saulės“ gimnazijos nuostatų“ patvirtinti nuostatai su pakeitimais. Įstaiga finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžeto bei kitų šaltinių. Gimnazija atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.

2. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė veiklos rūšis – bendrasis vidurinis mokymas, papildoma - pagrindinis mokymas.

3. Be pagrindinės veiklos gimnazija teikia eksternų brandos egzaminų vykdymo organizavimo, patalpų nuomos ir transporto paslaugas.

4. Kontroliuojamų subjektų, t. y. filialų bei kitų struktūrinių padalinių, gimnazija neturi.

5. Per ataskaitinį laikotarpį vidutinis darbuotojų skaičius buvo 68, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną darbuotojų skaičius 68.

Apskaitos politika

6. Gimnazija, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir ruošdama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ai atskaitomybės standartais bei kitais Vyriausybės nustatytais teisės aktais, susijusiais su apskaita ir atskaitomybe.

7. Apskaitos politika vykdoma vadovaujantis 2009 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. V- 69 „Dėl buhalterinės apskaitos politikos patvirtinimo“.

8. Apskaita tvarkoma pagal sąskaitų planą, patvirtintą gimnazijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V- 174“ Dėl buhalterinės apskaitos sąskaitų plano patvirtinimo“.

9. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Pastabos

1. Finansinės būklės ataskaitoje (toliau- FBA) straipsnį „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs“ sudaro **156,60 Eur**. Šią sumą sudaro nenurašytos atsargos (iš jų: iš savivaldybės lėšų – už 156,60 Eur);
2. FBA straipsnį „Išankstiniai mokėjimai“ sudaro- **2555,60 Eur** (iš jų: valstybės lėšos- 2555,60 Eur).
3. FBA straipsnį „Gautinos finansavimo sumos“ sudaro- **1436,40 Eur** (iš jų: valstybės lėšos- 1436,40 Eur).
4. FBA straipsnį „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas“ sudaro- **6,86 Eur** (iš jų: pajamos už patalpų nuomą – 6,86 Eur).
5. FBA straipsnį „Sukauptos gautinos sumos“ sudaro- **198126,31 Eur** (iš jų: valstybės lėšos (Biržų rajono savivaldybės išdas) – 149211,97 Eur; valstybės lėšos (Nacionalinė švietimo agentūra) – 17,64 Eur; savivaldybės lėšos (Biržų rajono savivaldybės išdas) – 48829,80 Eur; sukauptos negražintos pajamos už suteiktas paslaugas iš biudžeto – 66,90 Eur).
6. FBA straipsnį „Kitos gautinos sumos“ sudaro- **301,14 Eur** (iš jų: iš kitų subjektų neapmokėti įsiskolinimai už naudojamą paslaugomis – 301,14 Eur).
7. FBA straipsnį „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ sudaro- **16974,29 Eur** (iš jų: paramos ir pavedimų lėšos – 3314,04 Eur; ES projektų ERASMUS+ vykdymui gautos lėšos – 13660,25 Eur).
8. Finansavimo sumos detalizuojamos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo formą (1 priedas).
 - 8.1. Per II ketvirčius gautas finansavimas (išskyrus nemokamai gautą turta)- **591163,94 Eur**. Šią sumą sudaro:
 - valstybės biudžeto lėšos- **439119,49 Eur** (iš jų:
 - iš Biržų rajono savivaldybės išdo – 430373,79 Eur;
 - iš Biržų rajono savivaldybės administracijos- 8745,70 Eur;
 - savivaldybės biudžeto lėšos- **137777,45 Eur** (iš jų:
 - iš Biržų rajono savivaldybės išdo – 137777,45 Eur;
 - ES lėšos- **14167,00 Eur** (iš jų:

iš Kupiškio rajono savivaldybės administracijos – 506,75 Eur
iš Italijos ENI ENRICO MATTEI fondo – 13660,25 Eur).

8.2. Per II ketvirčius neatlygintinai gauto turto suma sudaro **124,55** Eur (iš jų:
valstybės lėšos- 98,41 Eur;
savivaldybės lėšos – 26,14 Eur).

Tai turtas gautas iš Biržų rajono savivaldybės administracijos.

8.3. II ketvirčio pabaigoje gautinas finansavimas sudaro **1436,40** Eur (iš jų:
valstybės biudžeto lėšos- **1436,40** Eur (iš jų:
iš Biržų rajono savivaldybės administracijos- 1436,40 Eur).

9. FBA straipsnį „Tiekėjams mokėtinos sumos“ sudaro- **19362,27** Eur (iš jų:
įsiskolinimas iš valstybės biudžeto lėšų- 1478,05 Eur;
įsiskolinimas iš savivaldybės biudžeto lėšų – 17583,08 Eur;
įsiskolinimas iš kitų šaltinių- 301,14 Eur).

10. FBA straipsnį „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ sudaro- **94110,78** Eur (iš jų:
darbo užmokesčio įsiskolinimas – 41618,84 Eur;
įsiskolinimas sveikatos ir socialiniam draudimui- 37487,94 Eur;
gyventojų pajamų mokesčio įsiskolinimas – 14771,65 Eur;
įsiskolinimai pagal vykdomuosius dokumentus – 214,71 Eur;
įsiskolinimai pagal avansines apyskaitas – 17,64 Eur).

11. FBA straipsnį „Sukauptos mokėtinos sumos“ sudaro- **86442,33** Eur. Tai sukauptos sumos atostogų rezervui (iš jų:

valstybės biudžeto lėšos- 71963,43 Eur;
savivaldybės biudžeto lėšos – 14478,90 Eur).

12. FBA straipsnį „Sukauptas perviršis ar deficitas“ sudaro: **73,76** Eur (iš jų:
pajamų už paslaugas ir patalpų nuomą perviršis – 73,76 Eur).

13. Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau- VRA) straipsnį „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ sudaro- **600352,47** Eur (iš jų:

darbo užmokesčio sąnaudos – 591479,43 Eur;
socialinio draudimo sąnaudos – 8873,04 Eur).

14. VRA straipsnį „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ sudaro- **16034,62** Eur (iš jų:
nusidėvėjimo sąnaudos – 16034,62 Eur).

15. VRA straipsnį „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“ sudaro- **44183,00** Eur (iš jų:
šildymo sąnaudos 38352,25 Eur;
elektros energijos sąnaudos – 3063,42 Eur;

vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos – 721,83 Eur;
kitų komunalinių paslaugų sąnaudos – 1264,50 Eur;
ryšių paslaugų sąnaudos – 781,00 Eur).

16. VRA straipsnį „Socialinių išmokų sąnaudos“ sudaro- **10182,10** Eur . Tai nemokamo mokinių maitinimo sąnaudos.

17. VRA straipsnį „Kitos veiklos pajamos“ sudaro- **294,11** Eur . Šias pajamas sudaro:
pajamos iš trumpalaikės patalpų nuomos – 52,61 Eur;
pajamos iš kitų atsitiktinių paslaugų – 12,00 Eur;
pajamos iš parduotą metalo laužą – 229,50 Eur).

18. VRA straipsnį „Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos“ sudaro- **229,50** Eur . Tai valstybinei mokesčių inspekcijai negražintinai pervestinos gautos pajamos už parduotą metalo laužą.

19. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto pokyčio nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

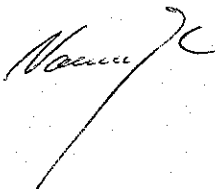
20. Nei teisinių ginčų, nei sprendimų dėl teisinių ginčų nėra.

Direktorius



Dainius Korsakas

Vyr. buhalterė



Vida Vaserienė

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

Biržu "Saulės" gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vytauto g. 32, LT-41140 Biržai 190546110

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2021 m. birželio 30 d. DUOMENIS

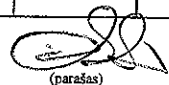
2021 m. liepos 20 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais, centais

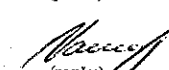
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		698 306,78	599 564,98
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		698 306,78	599 564,98
I.1.	Iš valstybės biudžeto		514 709,31	442 099,00
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		177 820,47	155 428,57
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		5 368,94	1 758,68
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		408,06	278,73
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS	13-16	699 094,59	599 542,38
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	13	600 352,47	525 762,90
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	14	16 034,62	12 225,92
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	15	44 183,00	37 511,57
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		17,64	111,01
V.	TRANSPORTO		1 038,73	2 573,20
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		580,46	318,40
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		10 065,55	4 297,43
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		6 769,67	4 996,95
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	16	10 182,10	
XI.	NUOMOS		167,00	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		9 703,35	11 745,00
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-787,81	22,60
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	17-18	64,61	274,80
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	17	294,11	274,80
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	18	229,50	
III.	KITOS VEIKLOS ŠANAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-113,99	-106,00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		-837,19	191,40
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-837,19	191,40
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotasis administracijos vadovas)

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Dainius Korsakas
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Vida Vasarienė
(vardas ir pavardė)

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

Biržų „Saulės“ gimnazija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190546110 Vyriauto g. 32, LT-41140 Biržai

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

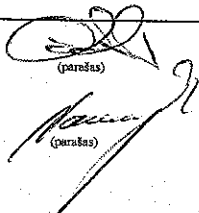
**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2021 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2021 m. liepos 20 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai, centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas		403 245,53	416 724,15
I.1	Pietros darbai		0,00	0,00
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		403 245,53	416 724,15
II.1	Zemė			
II.2	Pastatai		352 225,45	360 273,88
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		5 722,39	7 785,13
II.6	Transporto priemonės		27 639,79	30 956,59
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		17 657,90	17 708,55
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	1-7	219 557,20	95 158,91
I.	Atsargos	1	156,60	1 157,86
I.1	Strateginės ir nefinansinės atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1	156,60	1 157,86
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	2	2 555,60	134,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3-6	199 870,71	90 629,94
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	3	1 436,40	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	4	6,86	9,15
III.5	Suakauptos gautinos sumos	5	198 126,31	89 993,28
III.6	Kitos gautinos sumos	6	301,14	627,51
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	16 974,29	3 237,11
	IŠ VISO TURTO:		622 802,73	511 883,06
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	422 813,59	420 329,35
I.	Iš valstybės biudžeto	8	16 192,84	13 067,09
II.	Iš savivaldybės biudžeto	8	356 492,68	365 624,19
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	8	44 533,73	35 735,67
IV.	Iš kitų šaltinių	8	5 594,34	5 902,40
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	9-11	199 915,38	90 642,76
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	9-11	199 915,38	90 642,76
II.1	Ilgalaikio atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikio 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 biudžetą ir fondus		0,00	0,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	9	19 362,27	4 175,16
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	10	94 110,78	25,27
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	11	86 442,33	86 442,33
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	12	73,76	910,95
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Suakauptas perviršis ar deficitas	12	73,76	910,95
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-837,19	9,15
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		910,95	901,80
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		622 802,73	511 883,06

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


(parašas)

Dainius Korsakas
(vardas ir pavardė)

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Vida Vasarienė
(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	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginamą gautą turį	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlyginamai gautas turis	Perduota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
1	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	13 067,09	439 119,49	0,00	98,41	0,00	0,00	-437 528,55	0,00	1 436,40	16 192,84		
1.1.	nepiniginiam turui įsigyti	13 067,09	9 610,37		98,41			-6 583,03			16 192,84		
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		429 509,12					-430 945,52		1 436,40	0,00		
2.	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	365 624,19	137 777,45	0,00	26,14	0,00	0,00	-146 935,10	0,00	0,00	356 492,68		
2.1.	nepiniginiam turui įsigyti	365 490,19	7 365,53		26,14			-16 389,18			356 492,68		
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	134,00	130 411,92					-130 545,92			0,00		
3.	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	35 735,67	14 167,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5 368,94	0,00	0,00	44 533,73		
3.1.	nepiniginiam turui įsigyti	35 735,67						-4 862,19			30 873,48		
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		14 167,00					-506,75			13 660,25		
4.	IS kitų šaltinių:	5 902,40	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-408,06	0,00	0,00	5 594,34		
4.1.	nepiniginiam turui įsigyti	2 665,29						-384,99			2 280,30		
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3 237,11	100,00					-23,07			3 314,04		
5.	IS viso finansavimo sumų	420 329,35	591 163,94	0,00	124,55	0,00	0,00	-590 240,65	0,00	1 436,40	422 813,59		

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