

**Švenčionių lopšelis-darželis "Gandriukas"**  
190503582, Sodų g. 30, Švenčionių m., Švenčionių r. sav.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

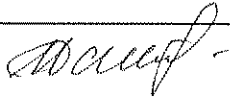
2016.08.13  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tikslumais eurai*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>209239,58</b>	<b>212399,61</b>
I.	Nematerialusis turtas	1	0,00	0,00
I.1	Pėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	209239,58	212399,61
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		201183,97	203692,51
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		3,48	3,48
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		4840,08	5021,52
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		220,38	312,99
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2991,67	3369,11
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mįraminiai ištekčiai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>	3	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>69245,21</b>	<b>61896,00</b>
I.	Atsargos	4	598,83	537,18
I.1	Strateginės ir nekečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		598,83	537,18
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 apmokejimai	5	126,70	18,67
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	41724,50	58027,36
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			53,20
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		10189,35	10866,61
III.5	Sukauptos gautinos sumos		28554,35	47107,55
III.6	Kitos gautinos sumos		2980,80	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	26795,18	3312,79
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>278484,79</b>	<b>274295,61</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	8	<b>235653,88</b>	<b>210536,63</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		26903,54	2455,13
II.	Iš savivaldybės biudžeto		206108,41	203787,16
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		242,84	330,67
IV.	Iš kitų šaltinių		2399,09	3963,67
<b>E.</b>	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>		<b>30881,59</b>	<b>63245,18</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	30881,59	63245,18
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
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		0,00	0,00
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		2186,83	30141,68
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		20985,49	14145,08
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		7651,31	18897,05
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		57,96	61,37
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	11	<b>11949,32</b>	<b>513,80</b>

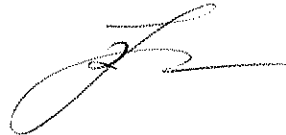
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		11949,32	513,80
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		11435,52	6125,91
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		513,80	-5612,11
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŪNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		278484,79	274295,61

Direktorė



Ulenija Poklikajeva

B) centralizuotos buhalterijos skyriaus vyr. buhalterė



Romualda Žeimo

**Švenčionių lopšelis-darželis "Gandriukas"**  
190503582, Sodų g. 30, Švenčionių m., Švenčionių r. sav.

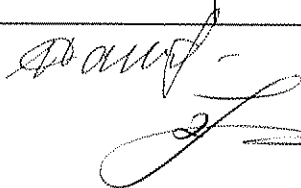
**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**  
**PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2016.08.13  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tikslumais eury*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>271381,79</b>	<b>249662,70</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	12	238248,60	216647,13
I.1.	Iš valstybės biudžeto		101765,70	94790,16
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		134615,49	120610,56
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		87,83	42,25
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1779,58	1204,16
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	13	33133,19	33015,57
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		33133,19	33015,57
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	14	<b>259946,27</b>	<b>243125,25</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		194876,35	177042,36
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		3160,03	2988,02
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		20619,81	24502,23
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO			
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		603,75	379,40
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		699,97	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		31854,76	30561,32
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		1293,56	873,08
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		5792,20	6478,84
XIV.	KITOS		1045,84	300,00
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>11435,52</b>	<b>6537,45</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			-1,61
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>11435,52</b>	<b>6535,84</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>11435,52</b>	<b>6535,84</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktore



Ulenija Poklikajeva

B) centralizuotos buhalterijos skyriaus vyr. buhalterė



Romualda Žeimo

# ŠVENČIONIŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „GANDRIUKAS“

## SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2016 M. I PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ 2016 m. rugpjūčio 13 d.

### BENDROJI DALIS

1. Švenčionių lopšelis-darželis „Gandriukas“ įsteigtas 1982 m. gruodžio 7 d., įmonės kodas 190503582. Lopšelis-darželis yra viešasis juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąsias sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimą. Lopšelio-darželio buveinė – Sodų g. 30, LT-18126 Švenčionys, Švenčionių r. sav., Lietuvos Respublika.

2. Lopšelis-darželis yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto.

3. Lopšelio-darželio savininkas – Švenčionių rajono savivaldybė (Vilniaus g. 19, LT-18116 Švenčionys, kodas 111108284).

4. Lopšelio-darželio savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Švenčionių rajono savivaldybės taryba. Taryba tvirtina lopšelio-darželio nuostatus, nustato mokinių priėmimo į lopšelių-darželių tvarką, priima sprendimus dėl lopšelio-darželio reorganizavimo ar likvidavimo, sprendžia kitus teisės aktais nustatytus ir jos kompetencijai priskirtus klausimus

5. Lopšelis-darželis turi paramos gavėjo statusą, gauna paramos lėšas ir jas apskaito kitų lėšų sąskaitoje.

6. Lopšelio-darželio vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 53.

7. Lopšelis-darželis vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Lopšelio-darželio veiklos sritis – švietimas, kodas 85. Švietimo veiklos rūšys:

7.1. pagrindinė švietimo veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10;

7.2. kita švietimo veiklos rūšis – priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20;

7.3. kitos ne švietimo veiklos rūšys:

7.3.1. kitų maitinimo paslaugų teikimas, kodas 56.29;

7.3.2. nuosavo arba nuomojamo nekilnojamo turto nuoma ir eksploatavimas, kodas 68.20.

8. Lopšelis-darželis kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

9. Lopšelis-darželis filialų ar struktūrinių vienetų neturi.

10. Tolesnę lopšelio-darželio veiklą gali paveikti šios sąlygos:

10.1. nuo vaikų skaičiaus grupėse priklauso gaunama mokinio krepšelio dotacija;

11. 2015 m. sausio 1 d., įvedus Lietuvoje Europos bendrąją valiutą eurą, apskaita tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurais ir centais. Likučiai litais, kurie buvo dieną, einančią prieš euro įvedimo dieną, perskaičiuoti į eurus, taikant nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą 3,45280.

12. Buhalterinės apskaitos duomenų litais perskaičiavimo į eurus registravimo apskaitoje reikalavimus nustato 28-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (VSAFAS)

13. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 metų birželio 30 d. duomenis eurais ir centais.

### APSKAITOS POLITIKA

14. Lopšelio-darželio parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Lopšelis-darželis vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

15. Lopšelio-darželio 2016 metų I pusmečio finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, LR biudžetinių įstaigų įstatymu ir kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

16. Buhalterinei apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės programos FINISA ir FINNET, darbo užmokesčio skaičiavimui naudojama kompiuterinė programa VYRA. Programos pritaikytos buhalterinei apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

17. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuo požymius:

17.1.valstybės funkciją;

17.2.programą;

17.3.priemonę;

17.4.lėšų šaltinį;

17.5.biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

18. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo principai.

19. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

20. Lopšelio-darželio minimalios apskaitos politikos nuostatos aprašytos 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

## **PASTABOS**

### **Finansinės būklės ataskaita**

#### **Nematerialus turtas**

1. Lopšelis-darželis nematerialiojo turto neturi.

#### **Ilgalaikis materialus turtas**

2. Ilgalaikis turtas finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte – 209239,58 EUR.

Lopšelyje-darželyje yra ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, nebuvo.

3. Lopšelis-darželis biologinio turto neturi.

#### **Atsargos**

4. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktų likutis – 502,24 EUR, medžiagų likutis – 84,14 EUR ir atsarginių dalių likutis – 12,45 EUR.

#### **Išankstiniai apmokėjimai**

5. Išankstiniai apmokėjimai – 126,70 EUR, tai ateinančių laikotarpių sąnaudos – 73,87 EUR ir kiti išankstiniai mokesčiai – 52,83 EUR.

#### **Per vienus metus gautinos sumos**

6. Per vienus metus gautinos sumos sudaro:

Gautinos sumos už turto nuomą – 50,00 EUR;

Gautinos sumos už vaikų išlaikymą lopšeliuose-darželiuose ir suteiktas paslaugas – 10139,35 EUR;

Sukauptos gautinos sumos – tai sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto – 1645,49 EUR, sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 13395,11 EUR, sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 13372,13 EUR (MK lėšos) ir kitos sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto - 141,62 EUR (NM lėšos).

Kitos gautinos sumos – 2980,80 EUR, tai debitoriai.

#### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

7. Pinigus banko sąskaitoje sudaro įplaukos už paslaugas– 308,32 EUR, labdaros ir paramos lėšos – 1848,47 EUR ir mokinio krepšelio lėšos – 24636,93 EU, nemokamo maitinimo lėšos – 1,46 EUR.

#### **Finansavimo sumos**

8. Pateikiame informaciją apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedą.

**Įsipareigojimai**

9. Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

10. Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro:

Tiekėjams mokėtinos sumos už prekės ir suteiktas paslaugas – 2186,83 EUR;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 20985,49 EUR, iš jų:

mokėtinas darbo užmokestis(kortelės) – 3742,16 EUR;

mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9% - 4119,05 EUR;

mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 270,07 EUR;

mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98% - 12854,21 EUR.

Sukauptos mokėtinos sumos – 7651,31 EUR (t. y. sukaupta atostogų rezervo ir įmokų soc. draudimui suma).

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 57,96 EUR (t.y. tėvų išankstiniai apmokėjimai už vaikų išlaikymą).

**Grynasis turtas**

11. Grynojo turto likutį sudaro einamųjų metų perviršis – 11435,52 EUR ir ankstesnių metų perviršis – 513,80 EUR.

**Veiklos rezultatų ataskaita****Pagrindinės veiklos pajamos**

12. Finansavimo pajamas sudaro per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikiam turtui ir atsargoms) ir kitoms išlaidoms.

13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos tai pajamos už vaikų išlaikymą lopšeliuose-darželiuose ir vaikų maitinimą.

**Pagrindinės veiklos sąnaudos**

14. Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal jų pobūdį.

Nebalansinėje sąskaitoje apskaitomas ūkinis inventorių, kuris naudojamas veikloje.

PRIDEDAMA: Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas.

Direktorė

Biudžetinių įstaigų centralizuotos  
buhalterijos skyriaus vyr. buhalterė




Ulenija Poklikajeva

Romualda Žeimo

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atskirajame rašte forma)  
Sveikintų Ltd Gandriubas  
**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**  
2016-01-01 - 2016-06-30

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1	iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	2455,13	124551,94	0,00	16,15	0,00	0,00	-100119,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26903,54
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2455,13	230		16,15		-434,67								2266,61
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		124321,94				-99685,01								24636,93
2.	iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	203787,16	158781,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-156460,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206108,41
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	203768,49	14181,57				-11915,52								206034,54
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	18,67	144599,88				-144544,68								73,87
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 ES projektams finansuoti);	330,67	53,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-87,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-53,20	242,84
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	277,47					-34,63								242,84
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	53,2	0,00	0,00	0,00	0,00	-53,2							-53,2	0,00
4.	iš kitų šaltinių:	650,88	1464,32	0,00	215	0,00	0,00	-1779,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2399,09
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3312,79	-1464,32		215		-1779,58								550,62
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti														1848,47
5.	iš viso finansavimo sumų	210536,63	283386,59	0,00	231,15	0,00	0,00	-258447,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-53,20	235653,88

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