

**VARĖNOS JADVYGOS ČIURLIONYTĖS MENŲ MOKYKLOS
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2023 METŲ II KETVIRČIO TARPINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

I. BENDROJI DALIS

Varėnos Jadvygos Čiurlionytės menų mokykla įsteigta 1965 m. rugpjūčio 25 d. Mokykla yra Varėnos rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą. Mokyklos tipas – neformaliojo vaikų švietimo mokykla ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo mokykla. Mokyklos grupė – neformaliojo švietimo mokykla ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo mokykla. Mokyklos buveinė – Vytauto g. 29, LT65217 Varėna, kodas - 290110060. Viešojo subjekto steigėjas yra Varėnos rajono savivaldybės taryba, indentifikavimo kodas 288630730, adresas Vytauto g. 12, LT65184, Varėna. Mokymosi formos – grupinio mokymosi forma, pavienio mokymosi forma. Pagrindinė veiklos sritis – papildomas mokymas, švietimas, kodas – 85.

Ataskaitinis laikotarpis: 2023 m. sausio 1 d. – 2023 m. birželio 30 d.

II. PASTABOS

Už ataskaitinį laikotarpį Varėnos Jadvygos Čiurlionytės menų mokyklos parengtos ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) reikalavimus taikytinus biudžetinių įstaigų apskaitai. Tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių apskaitų rinkinį, vadovaujamės šiais principais: kaupimo, veiklos tęstinumo, periodiškumo, piniginio mato, atsargumo. Ataskaitose pateikiama informacija apie mokyklos veiklos finansavimo šaltinius, finansavimo būklę ir jos pokyčius, galimybes finansuoti savo veiklą ir vykdyti įsipareigojimus, pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus.

Mokyklos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos), registruojamas nebalansinėje sąskaitoje.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami mokyklos sąskaitų plano sąskaitose parengtose pagal VSAFAS reikalavimus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms. Mokykla rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

2023 m. II-ojo ketvirčio finansinį rinkinį sudaro:

Finansinės būklės ataskaita – 2-ojo VSAFAS 2-ame priede (pridedama);

Veiklos rezultatų ataskaita – 3-ojo VSAFAS 2-ame priede (pridedama);

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį – 8-ojo VSAFAS 1-ame priede (pridedama);

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį – 12-ojo VSAFAS 1-ame priede (pridedama);

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį – 20-ojo VSAFAS 4-ame priede (pridedama).

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai apibūdina mokyklos finansinę būklę.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos reikalingi mokyklos veiklos rezultatams įvertinti. Vertindama finansinių ataskaitų elementais, mokykla vadovaujasi VSAFAS reikalavimais ir taisyklėmis, aprašytais VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose.

Atsargos ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro – 134,14 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro 1207659,23 Eur. Palyginti su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena šio turto vertė sumažėjo 624,28 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sukauptas nusidėvėjimas - 15824,28 Eur.

Finansinėse ataskaitose visos sumos pateiktos eurais.

Neformaliojo švietimo muzikos mokytoja,
pavadojanti direktorę

Loreta Tiškienė

Buhalterė

Jolita Andriulionienė

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

290110060 Vytauto g. 29, Varėna

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansines būklės ataskaitą, kodas, adresas)

J. Čiurlionytės menų mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2023 m. birželio 30 d. DUOMENIS

2023-07-13 Nr.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tikslumais eury

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1207659,23	1208283,51
I	Nematerialusis turtas		0	0
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programine įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestizas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas		1207659,23	1208283,51
II.1	Zemė			
II.2	Pastatai		1037659,72	1048897,9
II.3	Infrastruktūros statiniai		102504,51	104415,27
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		15608,55	16679,31
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		51886,45	38291,03
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		116715,96	64469,03
I.	Atsargos		134,14	134,14
I.1	Strategines ir nebeįgyvendinamas atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		134,14	134,14
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		0,72	20,72
III	Per vienus metus gautinos sumos		115975,14	61508,29
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, turta, paslaugas		2086,69	5982,69
III.5	Suakauptos gautinos sumos		113636,24	55022
III.6	Kitos gautinos sumos		252,21	503,6
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		605,96	2805,88
D.	IŠ VISO TURTO		1324375,19	1272752,54
D.	FINANSAVIMO SUMOS		1202375,37	1205268,61
I	Iš valstybės biudžeto		623,03	673,25
II	Iš savivaldybės biudžeto		302737,37	294137,64
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		896780,6	907675,84
IV	Iš kitų šaltinių		2234,37	2781,88
E.	ĮSIPAREIGIJIMAI		108524,06	55890,86
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		12011,32	12011,32
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai		12011,32	12011,32
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		96512,74	43879,54
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 iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondus		0	0
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		2254,57	1568,86
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		51862,53	100,94
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos		42209,74	42209,74
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		185,9	
F.	GRYNASIS TURTAS		13475,76	11593,07
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai		0	0
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		13475,76	11593,07
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		2079,03	196,34
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		11396,73	11396,73
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1324375,19	1272752,54

Neformaliojo švietimo muzikos mokytoja, pavaduojanti direktore
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba įgalioto administracijos vadovo pareigų
pavadinimas)

(parašas)

Loreta Tiškienė
(vardas, pavardė)Buhalterė
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jolita Andriulionienė
(vardas, pavardė)

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

J. Čiurlionytės menų mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

290110060 Vytauto g. 29, Varėna

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 m. birželio 30 d. DUOMENIS

2023 m. liepos 13 d.

Nr. _____


(data)


Eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		413 689,49	352 683,79
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		393 186,49	333 767,03
I.1.	Iš valstybės biudžeto		50,22	40 559,36
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		380 851,46	275 752,19
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		10 895,24	17 455,48
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1 389,57	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		20 503,00	18 916,76
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		20 503,00	18 916,76
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		411 806,80	350 220,40
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		373 024,45	313 013,45
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		15 824,28	15 373,45
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		8 740,63	7 016,49
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1 384,35	90,00
V.	TRANSPORTO		3 152,20	2 812,01
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		651,00	699,20
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		130,00	280,00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		3 136,69	4 963,32
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		3 988,35	5 972,48
XIV.	KITOS		1 774,85	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 882,69	2 463,39
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
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		1 882,69	2 463,39
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1 882,69	2 463,39
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Neformaliojo švietimo muzikos mokytoja, pavaduojanti direktorę
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))


(parašas)


(parašas)

Loreta Tiškienė
(vardas ir pavardė)

Jolita Andriulionienė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie balansinę atsargų vertę pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamos atsargos	Medžiagos, žalavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti vykdyti produkcija		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Iš viso	
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0	134,14	0	0	0	0	0	134,14
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)	0	3136,69	0	0	0	0	0	3136,69
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina	0	2994,63	0	0	0	0	0	2994,63
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina	0	142,06	0	0	0	0	0	142,06
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	0	3136,69	0	0	0	0	0	3136,69
3.1.	Parduota	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.	Perleista (paskirstyta)	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.	Sunaudoita veikloje	0	3136,69	0	0	0	0	0	3136,69
3.4.	Kiti nurašymai	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Pergrupavimai (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0	134,14	0	0	0	0	0	134,14
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukauptas nuvertėjimo suma (iki perdavimo)	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Atsargų nuvertėjimo ankūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1.	Parduota	0	0	0	0	0	0	0	0
10.2.	Perleista (paskirstyta)	0	0	0	0	0	0	0	0
10.3.	Sunaudoita veikloje	0	0	0	0	0	0	0	0
10.4.	Kiti nurašymai	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	0	134,14	0	0	0	0	0	134,14
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	0	134,14	0	0	0	0	0	134,14

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

22.	Užskaitinio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6 – 13 – 21) iš jos:	1037659,72	102504,51	0	15608,55	0	51886,45	0	1207659,23
22.1.	pagal finansinės nuomos (lizingo) pažymus atitinkantis sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigus, likutinė vertė								0
22.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privatus sektorų partnerystės sutartys, likutinė vertė								0
22.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys su teisės aktais, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								0
22.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								0
22.5.	laikini nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								0
22.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								0
23.	Užskaitinio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 – 7 – 14) iš jos:	1048897,9	104415,27	0	16679,31	0	38291,03	0	1208283,51
23.1.	pagal finansinės nuomos (lizingo) pažymus atitinkantis sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigus, likutinė vertė								0
23.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privatus sektorų partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys su teisės aktais, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
23.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5.	laikini nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								

- Pastabos:
1. X pažymėti laukai nepildomi.
 2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
 3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame 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
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
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):	673,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,22	0,00	0,00	0,00	623,03	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	670,25						-47,22				623,03	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3,00						-3,00				0,00	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	294 137,64	337 728,11	0,00	0,00	0,00	0,00	-329 128,38	0,00	0,00	0,00	302 737,37	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	294 137,64	14 000,00					-5 400,27				302 737,37	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		323 728,11					-323 728,11				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 ES projektams finansuoti):	907 675,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 895,24	0,00	0,00	0,00	896 780,60	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	907 675,84						-10 878,24				896 780,60	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	17,00						-17,00				0,00	
4.	Iš kitų šaltinių:	2 781,88	-1 400,00	2 100,00	142,06	0,00	0,00	-1 389,57	0,00	0,00	0,00	2 234,37	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	2 012,03	-2 000,00	2 100,00	142,06			-168,31				2 085,78	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	769,85	600,00					-1 221,26				148,59	
5.	Iš viso finansavimo sumų	1 205 268,61	336 328,11	2 100,00	142,06	0,00	0,00	-341 463,41	0,00	0,00	0,00	1 202 375,37	

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