

Švenčionių raj. Pabradės "Žeimenos" gimnazija
190506888, Vilniaus g. 43, Pabradė 18177 Švenčionių r.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2022-05-17
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		195369,50	188116,81
I.	Nematerialusis turtas	1	40,40	0,00
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		40,40	
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	195329,10	188116,81
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		68465,21	68474,42
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,87	0,87
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		22662,03	17028,18
II.6	Transporto priemonės		14082,38	16093,96
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		58294,73	54596,55
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		27740,27	27839,22
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		4083,61	4083,61
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS	3	0,00	0,00
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		310191,97	163239,03
I.	Atsargos	4	2703,75	1663,01
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir tikinis inventorių		2703,75	1663,01
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	5	2809,84	4139,10
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	162172,01	112434,92
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			390,78
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		1672,20	1590,02
III.5	Sukauptos gautinos sumos		160462,99	110003,72
III.6	Kitos gautinos sumos		36,82	450,40
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	142506,37	45002,00
	IŠ VISO TURTO:		505561,47	351355,84
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	229545,38	233973,66
I.	Iš valstybės biudžeto		48731,71	44740,96
II.	Iš savivaldybės biudžeto		94388,53	95959,80
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		71305,42	77832,97
IV.	Iš kitų šaltinių		15119,72	15439,93
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		268200,31	110498,11
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	268200,31	110498,11
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
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	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos		1195,56	700,36
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		17536,24	8379,00
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		100122,77	13545,93
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		149297,98	87837,87
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		47,76	34,95

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
F.	GRYNASIS TURTAS	11	7815,78	6884,07
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		7815,78	6884,07
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		931,71	1357,72
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		6884,07	5526,35
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		505561,47	351355,84

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai vykdanti direktoriaus funkcijas

BĮ centralizuotos buhalterijos skyriaus l.e.p. vedėja



Irina Zubkova

Romualda Žeimo

Švenčionių raj. Pabradės "Žeimenos" gimnazija
190506888, Vilniaus g. 43, Pabradės m., Švenčionių r. sav.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

2022-05-17
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		471402,51	415678,35
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	12	462009,05	414200,62
I.1.	Iš valstybės biudžeto		373335,94	340225,93
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		81665,15	67837,63
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6669,73	5280,83
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		338,23	856,23
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	13	9393,46	1477,73
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		9393,46	1477,73
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	14	470470,80	415819,03
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		412680,27	373000,52
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		6021,44	4654,77
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		17722,68	13350,37
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			
V.	TRANSPORTO		4480,76	2315,21
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		2839,35	2011,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		365,64	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		9766,98	2295,07
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		9873,04	14452,69
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		5974,64	3729,63
XIV.	KITOS		746,00	9,77
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		931,71	-140,68
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	-5,18
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			5,18
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		931,71	-145,86
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		931,71	-145,86
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriaus pavaduotoja ugdyimui, laikinai vykdanti direktoriaus funkcijas



Irina Zubkova

Bū centralizuotos buhalterijos skyriaus l.e.p. vedėja



Romualda Žeimo

ŠVENČIONIŲ RAJONO PABRADĖS „ŽEIMENOS“ GIMNAZIJA

SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 M. I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ BENDROJI DALIS

1. Švenčionių rajono Pabradės „Žeimenos“ gimnazija įsteigta 1994 m. rugsėjo 1 d., įregistruota Juridinių asmenų registre kodas 190506888. Gimnazija yra viešasis juridinis asmuo, turintis atsiskaitomąsias sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, antspaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimą. Gimnazijos buveinė – Vilniaus g. 43, LT-18177 Pabradė, Švenčionių r. sav., Lietuvos Respublika.
2. Gimnazijos teisinė forma – biudžetinė įstaiga, priklausomybė – savivaldybės.
3. Gimnazijos savininkas – Švenčionių rajono savivaldybė (Vilniaus g. 19, LT-18116 Švenčionys, kodas 111108284).
4. Gimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Švenčionių rajono savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba). Savivaldybės taryba:
 - 4.1. tvirtina ir keičia Gimnazijos nuostatus;
 - 4.2. tvirtina Gimnazijos asignavimus ir skiria lėšas darbo užmokesčiui;
 - 4.3. priima sprendimą dėl Gimnazijos buveinės pakeitimo;
 - 4.4. priima sprendimus dėl Gimnazijos pertvarkymo, reorganizavimo ar likvidavimo;
 - 4.5. priima sprendimus dėl Gimnazijos struktūros pertvarkos – Gimnazijos grupės ar tipo pakeitimo arba vykdomos organizacinės veiklos pakeitimo (klasių, grupių, skyrių, filialų steigimo ar likvidavimo, Gimnazijos paskirties keitimo);
 - 4.6. skiria ir atleidžia likvidatorių arba sudaro likvidavimo komisiją ir nutraukia jos įgaliojimus;
 - 4.7. priima sprendimą dėl Gimnazijos atstovybės steigimo ir jos veiklos nutraukimo;
 - 4.8. nustato didžiausią leistiną pareigybių skaičių Gimnazijoje;
 - 4.9. priima sprendimus dėl kainų ir tarifų už Gimnazijos teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymo;
 - 4.10. teisės aktų nustatyta tvarka skiria į pareigas ir atleidžia iš jų Gimnazijos direktorių;
 - 4.11. priima sprendimus dėl sutikimo Gimnazijai stoti ir jungtis į asociacijas, dalyvauti jų veikloje;
 - 4.12. sprendžia kitus teisės aktais nustatytus ir jos kompetencijai priskirtus klausimus.
5. Gimnazija turi paramos gavėjo statusą, gauna paramos lėšas ir jas apskaito kitų lėšų sąskaitoje.
6. Gimnazijos darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 81.
7. Gimnazija vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas. Gimnazijos veiklos sritis – švietimas, kodas 85. Švietimo veiklos rūšys:
 - 7.1. pagrindinė švietimo veiklos rūšis – vidurinis ugdymas, kodas 85.31.20;
 - 7.2. kitos švietimo veiklos rūšys:
 - 7.2.1. pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10;
 - 7.2.2. priešmokyklinis amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20;
 - 7.2.3. pradinis ugdymas, kodas 85.20;
 - 7.3. kitos ne švietimo veiklos rūšys:
 - 7.3.1. kitas, niekur kitur nepriskirtas, keleivinis sausumos transportas, kodas 49.39;
 - 7.3.2. nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas, kodas 68.20;
 - 7.3.3. kultūrinis švietimas, kodas 85.52;
 - 7.3.4. bibliotekų ir archyvų veikla, kodas 91.01
 - 7.3.5. kitų maitinimo paslaugų teikimas, kodas 56.29.
8. Gimnazija kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.
9. Gimnazija filialų ar struktūrinių vienetų neturi.
10. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022 metų kovo 31 d. duomenis eurais ir centais.

11. Gimnazijos buhalterinę apskaitą vykdo Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterijos skyrius. Buhalterinė apskaita organizuojama vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Gimnazijos direktoriaus patvirtinta apskaitos politika, finansų kontrolės taisyklėmis ir Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimais.

APSKAITOS POLITIKA

12. Gimnazijos 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, Gimnazija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

13. Gimnazijos 2022 metų I ketvirčio 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.

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

15. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuo požymius:

15.1. valstybės funkcija;

15.2. programą;

15.3. priemonę;

15.4. lėšų šaltinį;

15.5. biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

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

17. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

18. Gimnazijos minimalios apskaitos politikos nuostatos aprašytos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita Nematerialus turtas

1. Gimnazijos nematerialus turtas – tai programinė įranga ir jos licencijos. Nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte – 40,40 Eur.

Ilgalaikis materialus turtas

2. Ilgalaikis turtas finansinės būklės ataskaitoje rodomas likutine verte – 195329,10 EUR.

Gimnazijoje yra ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, bet dar naudojamas veikloje.

3. Gimnazija biologinio turto neturi.

Atsargos

4. Atsargų likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro maisto produktų, medžiagų, degalų ir atsarginių dalių likutis – 2703,75 EUR.

Išankstiniai apmokėjimai

5. Išankstiniai apmokėjimai sudaro – 2809,84 EUR, tai ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2777,09 EUR ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 32,75 EUR.

Per vienus metus gautinos sumos

6. Per vienus metus gautinos sumos sudaro:

Gautinos sumos už parduotas prekes, paslaugas ir turto nuoma – 1672,20 Eur;

Sukauptos gautinos sumos – tai sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto – 6075,85 Eur, sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 38636,65 Eur, sukauptos finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 111974,15 Eur (ML lėšos), kitos sukauptos gautinos sumos – 4167,12 Eur (NM lėšos);

Kitos gautinos sumos (debitoriai biudžetas) – 36,82 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

7. Pinigus banko sąskaitoje sudaro savivaldybės biudžeto lėšos – 21,00 Eur, mokymo lėšos – 106501,62 Eur, labdaros ir paramos lėšos – 2442,01 Eur, įplaukos už paslaugas – 406,34 Eur, projektų lėšos – 33135,40 Eur, iš jų - 11174,40 Eur projektas „Kokybės krepšelis“ ir 21036,00 Eur projektas „Erasmus+“.

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:

Mokėtinos socialinės išmokos – 1195,56 Eur;

Tiekėjams mokėtinos sumos už prekės ir suteiktas paslaugas – 17536,24 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 100122,77 Eur;

Sukauptos mokėtinos sumos – 149297,98 EUR (t.y. sukaupta atostogų rezervo ir įmokų soc. draudimui suma).

Gauti išankstinai mokėjimai už pailgintą grupę – 47,76 Eur.

Grynasis turtas

11. Grynojo turto likutį sudaro einamųjų metų perviršis – 931,71 EUR ir ankstesnių metų perviršis – 6884,07 EUR.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pagrindinės veiklos pajamos

12. Finansavimo pajamos 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 mokinių maitinimą, mokestis už pailgintą grupę ir ir tėvų įmokos už vaikų išlaikymą.

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 ir pagal panaudos sutartį gautas turtas.

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

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai
vykdanti direktoriaus funkcijas

Irina Zubkova

Biudžetinių įstaigų centralizuotos
buhalterijos skyriaus l.e.p. vedėja

Romualda Žeimo

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

Pabrūdės Žeimenos gimnazija
FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

2022-01-01 - 2022-03-31

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
		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):																
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	39797,17		5705,92	7785,45												
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	4943,79	333152,63	-5705,92													45448,46
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	95959,80	72159,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94388,53
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	92573,13		6291,52													
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3386,67	72159,08	-6291,52													91765,23
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):	77832,97	0,00	0,00	142,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71305,42
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	39181,31	142,18														
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	38651,66															36488,19
4.	Iš kitų šaltinių:	15439,93	0,00	0,00	18,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15119,72
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	12997,92			18,02												
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2442,01															2442,01
5.	Iš viso finansavimo sumų	233973,66	405511,71	0,00	7945,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-390,78	0,00	229545,38

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