

**(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
finansinės būklės ataskaitos forma)****195328165 Ateities g. 13, Druskininkai**

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

Druskininkų Saulės pagrindinė mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**PAGAL 2023-09-30 DUOMENIS**

2023-11-16

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas tab os Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		971429,07	996891,85
I.	Nematerialusis turtas		110,29	147,87
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		110,29	147,87
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		971318,78	996743,98
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		776920,92	785833,57
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		123452,74	134325,39
II.6	Transporto priemonės		1699,95	2136,05
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		69245,17	74448,97
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		602229,54	202635,4
I.	Atsargos		30,63	196,6
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		30,63	196,6
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		764,22	3742,12
III.	Per vienus metus gautinos sumos		344146,48	188780,75
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, turtą, paslaugas		1846,18	1581,97
III.5	Sukauptos gautinos sumos		342169,43	182469,19
III.6	Kitos gautinos sumos		130,87	4729,59
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		257288,21	9915,93
	IŠ VISO TURTO:		1573658,61	1199527,25
D.	FINANSAVIMO SUMOS		1274312,56	1083754,77
I.	Iš valstybės biudžeto		468595,19	281482,31
II.	Iš savivaldybės biudžeto		586480,46	588775,84
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		194827,96	182067,05
IV.	Iš kitų šaltinių		24408,95	31429,57
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		294483,27	112048,68
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		294483,27	112048,68
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		1713,33	1371,53
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		1713,33	1371,53
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		13821,06	
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		10699,42	14980,03
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		169004,13	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		95697,12	95697,12
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		3548,21	
F.	GRYNASIS TURTAS		4862,78	3723,8
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0	0
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		4862,78	3723,8
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1138,98	-780,21
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3723,8	4504,01
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO		1573658,61	1199527,25

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(pa
raš
...)

Lina Bagdanavičienė
(vardas, pavardė)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(pa
raš
...)

Loreta Kriščiūnienė
(vardas, pavardė)

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

Druskininkų Saulės pagrindinė mokykla

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Ateities g. 13, Druskininkai 195328165

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 m. rugsėjo 30 d. DUOMENIS

2023 m. lapkričio 16 d.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1 879 940,66	1 512 648,14
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 872 893,99	1 506 000,70
I.1.	Iš valstybės biudžeto		1 535 863,81	1 214 491,79
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		321 568,20	278 502,27
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4 899,19	5 850,75
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		10 562,79	7 155,89
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		7 046,67	6 647,44
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		15 322,10	12 561,67
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		8 275,43	-5 914,23
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		1 878 801,68	1 510 007,54
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1 549 969,50	1 236 824,45
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		34 076,80	28 096,71
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		34 180,19	34 837,07
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		74,94	0,00
V.	TRANSPORTO		2 117,73	980,59
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1 553,26	1 885,60
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		23 428,00	23 050,01
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		115,13	0,00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		95 301,52	68 236,46
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		0,00	0,00
XI.	NUOMOS		0,00	0,00
XII.	FINANSAVIMO		0,00	0,00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		136 403,73	114 106,19
XIV.	KITOS		1 580,88	1 990,46
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1 138,98	2 640,60
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	335,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	335,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00	0,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G.	PELNO MOKESTIS		0,00	0,00
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		1 138,98	2 640,60
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00	0,00
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1 138,98	2 640,60
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

(parašas)

Lina Bagdanavičienė
(vardas ir pavardė)

Centralizuotos buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Loreta Kriščiūnienė
(vardas ir pavardė)

DRUSKININKŲ „SAULĖS“ PAGRINDINĖ MOKYKLA

2023 METŲ III KETVIRČIO SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-11-16

I. BENDROJI DALIS

1. Informacija apie įstaigą

1.1 Mokykla įsteigta 1999 m. gegužės 20 d. Druskininkų miesto tarybos sprendimu Nr. 387 „Dėl 3-osios vidurinės mokyklos reorganizavimo“. 2006 m. sausio 31 d. Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-31 „Dėl Druskininkų „Ryto“ gimnazijos ir „Saulės“ pradinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo“ pakeistas mokyklos tipas iš pradinės į pagrindinę. 2012 m. balandžio 26 d. Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-103 „Dėl Druskininkų sanatorinės mokyklos vykdytos pradinio ir pagrindinio ugdymo programos; 2012 m. rugpjūčio 13 d. Turto perdavimo- priėmimo aktu gautas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas; gauti trumpalaikiai įsipareigojimai.

1.2 Įstaigos veiklos pradžia- 1999 m. rugsėjo 1 d.

1.3 Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti juridinio asmens teises, antspaudą sąskaitas banke. Mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo įstatymu, kitais įstatymais, Vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, savivaldybės administracijos direktoriaus, Švietimo skyriaus vedėjo įsakymais, kitais teisės aktais ir mokyklos nuostatais.

2. Finansiniai metai

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi gruodžio 31 d.

3. Mokyklos veikla

3.1 Pagrindinė veiklos sritis- švietimas, pagrindinė veiklos rūšis – bendrasis pagrindinis ugdymas, kodas 80.21.10.

3.2 Kitos veiklos rūšys: specialusis ugdymas, kodas 80.10.40., priešmokyklinis ugdymas.

4. Informacija apie kontroliuojamus subjektus ir asocijuotuosius subjektus

Mokykla kontroliuojamų, asocijuotųjų ar kitų finansinių padalinių neturi.

5. Svarbios sąlygos ir aplinkybės, kurioms esant veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą

Svarbių sąlygų ir aplinkybių, kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą neturime.

II. APSKAITOS POLITIKA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2003, Nr. 123-5586; 2007, Nr. 82-3236) 9 straipsnio 2 dalimi, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, 2022 m. vasario 28 d. Druskininkų švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr. V1-20 „Dėl Druskininkų švietimo centro Buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“ patvirtintas Druskininkų švietimo centro Buhalterinės apskaitos vadovas.

Mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, mokykla vadovaujasi VSAFAS.

Sudarydama finansines ataskaitas, mokykla vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

pinigų, subjekto, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas parodytas likutine verte, skaičiuojant nusidėvėjimo sumą atėmus iš įsigijimo savikainos. Ataskaitiniu laikotarpiu turto vertė sumažėjo dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo. Per 2023 m. 9 mėnesius įsigyta teniso stalas – 562,65 Eur.; elektrinė orkaitė Bosh – 565,00 Eur.; sistema su stumdomomis durimis – 3550,00 Eur.; virtuvės baldai – 3900,01 Eur.

Trumpalaikis turtas

Lyginant su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu trumpalaikis turtas padidėjo dėl išankstinių mokėjimų už prekes ir paslaugas, dėl sukauptų gautinų sumų ir pinigų likučio banko sąskaitose. Išankstiniai mokėjimai už prekes ir paslaugas sumažėjo (2977,90 Eur.); sukauptos gautinos sumos padidėjo (159700,24 Eur.) dėl priskaičiuoto ir neišmokėto darbo užmokesčio už rugsėjo mėn. ir atsiskaitymo už prekes ir paslaugas.

Atsargų likutis – nepanaudotas kuras tarnybinio automobilio bake (30,63 Eur).

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos- tai spaudos prenumeratos, transporto priemonių, civilinės atsakomybės ir turto draudimas (764,22 Eur).

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas- tai priskaičiuotos pajamos už naudojimąsi patalpomis (105,39 Eur.), ir priskaičiuotos pajamos už mokinių išlaikymą pailgintos dienos grupėje (1740,79 Eur).

Pinigų likutis banko sąskaitose:

Biudžeto asignavimų – 236489,30 Eur.;

Spec. programų lėšų surenkamoji sąskaita - 0,41 Eur.;

Pavedimų lėšų -596,31 Eur.;

Paramos gavimo – 3316,14 Eur.;

ES projektų –1005,51 Eur.;

Kitų šaltinių lėšų - 15880,00 Eur.;

Tėvų įnašų surenkamoji – 0,54 Eur.

2. Finansavimo sumos

Informacija pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

3. Įsipareigojimai

Įsipareigojimų sumą sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokos, tiekėjams mokėtinos sumos; kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos).

4. Grynasis turtas

Einamųjų metų sukauptą perviršį ar deficitą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas ir patirtų sąnaudų iš pajamų už suteiktas paslaugas skirtumas.

5. Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos už naudojimąsi mokyklos aktu, sporto sale, valgyklos patalpomis (7046,67 Eur.). Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu, pajamos padidėjo 399,23 Eur.

6. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Lyginant su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu:

- padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (313145,05 Eur.). Tai lėmė minimalios algos padidėjimas, padidėjęs bazinis dydis, bei darbo apmokėjimo įstatymo pokyčiai;
- nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo (5980,09 Eur.) dėl įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo;
- sumažėjo komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos dėl anksčiau (lyginant su 2022 metais) baigto patalpų šildymo sezono ir pradėjus funkcionuoti saulės elektrinei;
- komandiruočių sąnaudos padidėjo 74,94 Eur.
- transporto išlaikymo sąnaudos padidėjo 1137,14 Eur. Atliktas automobilio remontas, įsigyta priemonių automobilio priežiūrai.
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sumažėjo 332,34 Eur;
- padidėjo paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 377,99 Eur; Įrengti 4 nauji kabinetai (spec. poreikių klasė 16 kab.), 2 priešmokyklinio ugdymo klasės (17 kab. ir 39 kab.), technologijų kabinetas (20 kab.).
- sunaudotų atsargų savikaina padidėjo 27065,06 Eur. Įsigyta mokyklinių baldų ir mokyklinių suolų naujai įrengtiems kabinetams.
- kitų paslaugų sąnaudų padidėjimą (22297,54 Eur.) lėmė padidėjęs mokinių gaunančių nemokamą maitinimą skaičius, išlaidos vasaros stovyklai, poreikis pažintinėms išvykoms;
- pagrindinės veiklos kitos sąnaudos sumažėjo 409,58 Eur.

Direktorė

Lina Bagdanavičienė

Centralizuotos buhalterinės apskaitos ir
finansų skyriaus vyresnioji specialistė

Asta Jurčiukonienė

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio 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
			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 perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) 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):	281 482,31	1 554 269,45	0,00	53,28	0,00	0,00	-1 367 209,85	0,00	0,00	0,00	468 595,19
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	192 074,04	555,26	48 703,01	53,28	0,00	0,00	-47 968,05	0,00	0,00	0,00	193 417,54
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	89 408,27	1 553 714,19	-48 703,01	0,00	0,00	0,00	-1 319 241,80	0,00	0,00	0,00	275 177,65
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	588 775,84	327 656,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-329 952,06	0,00	0,00	0,00	586 480,46
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	588 775,84	17 402,38	41 846,62	0,00	0,00	0,00	-61 544,38	0,00	0,00	0,00	586 480,46
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	310 254,30	-41 846,62	0,00	0,00	0,00	-268 407,68	0,00	0,00	0,00	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):	182 067,05	16 262,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 501,62	0,00	0,00	0,00	194 827,96
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	180 318,25	0,00	505,72	0,00	0,00	0,00	-2 121,49	0,00	0,00	0,00	178 702,48
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 748,80	16 262,53	-505,72	0,00	0,00	0,00	-1 380,13	0,00	0,00	0,00	16 125,48
4.	Iš kitų šaltinių:	31 429,57	2 165,25	0,00	2 735,24	0,00	0,00	-11 921,11	0,00	0,00	0,00	24 408,95
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	27 317,72	6 308,49	0,00	2 735,24	0,00	0,00	-11 952,50	0,00	0,00	0,00	24 408,95
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	4 111,85	-4 143,24	0,00	0,00	0,00	0,00	31,39	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	1 083 754,77	1 900 353,91	0,00	2 788,52	0,00	0,00	-1 712 584,64	0,00	0,00	0,00	1 274 312,56

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