

**ALYTAUS APSKRITIES VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS**

**TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**PAGAL M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

Alytaus apskrities valstybinė mokesčių inspekcija  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188728974, Pulko g. 14, Alytus, -  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2016 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

16.08.03 Nr. 2-2/F16-95  
(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		1.629.449,26	1.640.397,88
I.	Nematerialusis turtas	1		
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licenzijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	1.613.227,97	1.624.176,59
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.603.086,62	1.613.239,10
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		340,94	454,58
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.732,69	2.895,05
II.6	Transporto priemonės		6.489,56	6.927,08
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		578,16	660,78
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	16.221,29	16.221,29
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		100.107,76	60.735,09
I.	Atsargos	4	3.058,79	4.573,21
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3.058,79	4.573,21
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	631,00	1.289,57
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	96.417,97	54.872,31
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, parduoti prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		96.399,56	54.809,78
III.6	Kitos gautinos sumos		18,41	62,53
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7		
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		1.729.557,02	1.701.132,97

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>			
I.	Iš valstybės biudžeto	8	1.616.768,47	1.629.912,75
II.	Iš savivaldybės biudžeto		1.609.890,62	1.621.996,03
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		6.877,85	7.916,72
E.	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		112.788,55	71.220,22
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	9	16.221,29	16.221,29
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		16.221,29	16.221,29
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		96.567,26	54.998,93
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	10		
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		853,76	853,76
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			
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		1.942,20	5.810,67
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		45.436,80	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		48.334,50	48.334,50
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	<b>GRYNASIS TURTAS</b>			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIE		1.729.557,02	1.701.132,97

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Administravimo ir personalo  
skyriaus

vedėjas

Romualdas Jučas

Finansų ataskaitos departamento  
Finansinių operacijų ir atskaitomybės  
skyriaus vyriausioji specialistė

Irena Slavinskienė

Alytaus apskrities valstybinė mokesčių inspekcija  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188728974, Pulko g. 14, Alytus, -  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

## VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

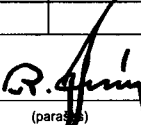
PAGAL 2016 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS  
16.08.03 Nr. (L.2) F16-96  
(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

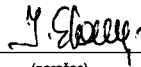
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	11	494.245,27	484.695,16
I.	<b>FINANSAVIMO PAJAMOS</b>		494.245,27	484.695,16
I.1.	Iš valstybės biudžeto		493.206,40	484.611,05
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.038,87	84,11
II.	<b>MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS</b>			
III.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS</b>			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		6.832,00	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-6.832,00	
B.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	12	494.245,21	484.694,36
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		440.266,10	427.596,97
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		10.948,62	12.310,35
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		25.698,84	25.173,63
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		29,04	29,96
V.	TRANSPORTO		4.262,87	3.809,27
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1.157,00	1.355,99
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOTAVIMO		305,72	152,08
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		5.403,25	6.110,51
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		4.689,57	6.703,68
XIV.	KITOS		1.484,20	1.451,92
C.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		0,06	0,80
D.	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI</b>	13	-0,06	-0,80
F.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
G.	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
H.	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
I.	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
J.	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Administravimo ir personalo  
skyriaus  
vedantis  
**Romualdas Jučas**

  
(parašas)

Finansų apskaitos departamento  
Finansinių operacijų ir atskaitomybės  
skyriaus vyriausioji specialistė

Irena Slavinskienė

**ALYTAUS APSKRITIES VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA**  
**2016 M. BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**  
**SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2016-08-08 Nr. (2.2) F16-97

**I. BENDROJI DALIS**

Alytaus apskrities valstybinė mokesčių inspekcija – vietos mokesčių administratorius (toliau – Alytaus AVMI) yra Lietuvos Respublikos valstybinės mokesčių inspekcijos sistemos institucijos struktūros dalis, pavaldi ir atskaitinga Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos – centriniam mokesčių administratoriui (toliau – VMI prie FM). Alytaus AVMI savininko teises ir pareigas įgyvendina VMI prie FM.

Alytaus AVMI yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo sąskaitas banke, antspaudą su Lietuvos Respublikos herbu, naudojami VMI simbolika.

Alytaus AVMI savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, ratifikuotomis ir įsigaliojusiomis Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Europos Sąjungos teisės aktais, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, finansų ministro, VMI prie FM viršininko įsakymais, Alytaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos nuostatais ir kitais teisės aktais.

Alytaus AVMI yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Alytaus AVMI įregistruota Juridinių asmenų registre, įstaigos kodas 188728974.

Alytaus AVMI darbą koordinuoja, kontroliuoja ir metodiškai vadovauja VMI prie FM.

Alytaus AVMI adresas: Pulko g. 14, LT-62133 Alytus, Lietuvos Respublika.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Alytaus AVMI neturi.

Svarbiausi Alytaus AVMI uždaviniai yra:

- padėti mokesčių mokėtojams įgyvendinti su mokesčiais susijusias savo teises ir pareigas;

- įgyvendinti mokesčių įstatymų nuostatas, kvalifikuotai atlikti mokesčių administravimo procedūras;

- užtikrinti, kad į valstybės ir savivaldybių biudžetus bei fondus būtų laiku sumokėti mokesčiai;

- spręsti visus kitus Lietuvos Respublikos įstatymuose, Vyriausybės nutarimuose, finansų ministro ir VMI prie FM viršininko įsakymuose numatytus uždavinius.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Alytaus AVMI valstybės biudžeto programai „Valstybinės mokesčių inspekcijos veikla“ vykdyti pareigybių sąrašė buvo patvirtinta 84 pareigybės, ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 80.

Alytaus AVMI finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 5 dalimi ir Nacionalinio euro įvedimo plano įgyvendinimo priemonių plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1173 „Dėl nacionalinio euro įvedimo plano įgyvendinimo priemonių plano patvirtinimo“ bei 28-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Euro įvedimas“ nuostatomis, Alytaus AVMI nuo 2015 metų finansinės atskaitos sudaromos duomenis pateikiant eurai.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Alytaus AVMI parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Alytaus AVMI, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. V-110 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ (2014 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. V-495 redakcija). Alytaus AVMI apskaitos politika aprašyta 2015 metų aiškinamajame rašte.

## III. PASTABOS

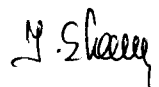
1. Ilgalaikio nematerialiojo turto Alytaus AVMI neturi.
2. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 1624176,59 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį Alytaus AVMI ilgalaikio materialaus turto neįsigijo. Nurašyta ilgalaikio materialiojo turto už 90933,58 Eur.  
2016 m. birželio 30 d. materialiojo ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra 3263719,31 Eur, sukaupta nusidėvėjimo suma – 1650491,34 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1613227,97 Eur.
3. Ilgalaikį finansinį turtą 16221,29 Eur sudaro dėl ekonomikos krizės 2009-2013 metais neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio ir kitų nuo darbo užmokesčio skaičiuojamų išmokų bei valstybinio socialinio draudimo įmokos apskaičiuotos nuo gražintinos neišmokėtos darbo užmokesčio dalies.
4. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje atsargų likutis buvo 4573,21 Eur, per ataskaitinį laikotarpį užpajamuota atsargų už 6632,88 Eur, panaudota įstaigos veikloje už 8147,30 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis yra 3058,79 Eur.
5. Išankstiniai apmokėjimai yra 631,- Eur, kuriuos sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos.
6. Per vienerius metus gautinos sumos yra 96417,97 Eur, iš jų sukauptos gautinos finansavimo pajamos 96399,56 Eur ir kitos gautinos sumos 18,41 Eur.
7. 2016 m. birželio 30 d. Alytaus AVMI banko sąskaitoje pinigų nebuvo.
8. Informacija apie finansavimo sumų pokyčius ir jų detalizavimas pateikiami priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ (pagal 20-ojo VSAFAS 4 priedo reikalavimus).
9. Ilgalaikius įsipareigojimus 16221,29 Eur Alytaus AVMI sudaro dėl ekonomikos krizės 2009–2013 metais neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio ir kitų nuo darbo užmokesčio skaičiuojamų išmokų bei valstybinio socialinio draudimo įmokos apskaičiuotos nuo gražintinos neišmokėtos darbo užmokesčio dalies, sumos.
10. Trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 96567,26 Eur sudaro: devintoje pastaboje paaiškintų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 853,76 Eur, tiekėjams mokėtinos sumos – 1942,20 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 45436,80 Eur, sukauptos mokėtinos sumos – 48334,50 Eur (sukauptos atostoginių sąnaudos – 36902,23 Eur, sukauptos socialinio draudimo sąnaudos – 11432,27 Eur).
11. Pagrindinės veiklos pajamas 494245,27 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių.
12. Alytaus AVMI per ataskaitinį laikotarpį pripažino pagrindinės veiklos sąnaudomis 494245,21 Eur, iš kurių Alytaus AVMI pareigybių sąrašė nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų – 440266,10 Eur.
13. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 0,06 Eur, tai yra patirtos sąnaudos dėl delspinigių sumokėjimo.  
Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, Alytaus AVMI nebuvo.  
Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pradžioje nebuvo. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto, sprendimų dėl teisinių ginčų pokyčių nuo ataskaitinių metų pradžios iki 2016 m. birželio 30 d. nebuvo.

Administravimo ir personalo skyriaus vedėjas,  
atliekantis viršininko funkcijas



Romualdas Jučas

VMI prie FM Finansų apskaitos departamento Finansinių  
operacijų ir atskaitomybės skyriaus vyriausioji  
specialistė



Irena Slavinskienė

Alytaus apskrities valstybinė mokesčių inspekcija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188728974, Pulko g. 14, Alytus, -

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

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ**

PAGAL 2016 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

16.08.03 Nr. (2.2) F16-98  
(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

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		1.621.996,03	438.450,73		1.060,48				451.616,62						1.609.890,62
1.1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):														
1.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1.620.706,46	5.735,16						18.242,48						1.609.259,62
1.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1.289,57	432.715,57		1.060,48				433.374,14						631,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):														
2.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti														
2.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti														
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar nepiniginiam turtui įsigyti)														
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti														

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turį	Finansavimo sumų pergrupavimą	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas 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	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	7.916,72										6.877,85	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	7.916,72						1.038,87				6.877,85	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti							1.038,87				6.877,85	
5.	<b>Iš viso finansavimo sumų:</b>	1.629.912,75	438.450,73		1.060,48			452.655,49				1.616.768,47	

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