

**PANEVĖŽIO APSKRITIES VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PAGAL 2016 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

Panevėžio apskrities valstybinė mokesčių inspekcija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188729357, Durpyno g. 3, Panevėžys, -

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2016 m. KOVO 31 d. DUOMENIS

16.05.10 Nr. (31.5)-F1- 295

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	.	2.181.298,68	2.189.206,87
I.	Nematerialusis turtas	1		
I.1	Pliėtos 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	2.116.649,09	2.124.557,28
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		2.051.513,75	2.057.916,70
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		29.307,26	30.022,07
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		35.208,61	35.957,73
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		619,47	660,78
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3	64.649,59	64.649,59
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS		395.909,76	234.054,75
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos	4	21.081,59	21.073,68
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		21.081,59	21.073,68
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	2.591,92	3.758,05
III.	Per vienus metus gautinos sumos	6	372.225,07	209.222,42
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		6.691,43	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduoti prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		365.533,64	209.222,42
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos	7	11,18	0,60
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		2.577.208,44	2.423.261,62

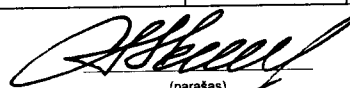
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS	8	2.138.509,77	2.149.389,01
I.	Iš valstybės biudžeto		2.135.223,08	2.146.050,90
II.	Iš savivaldybės biudžeto		2.667,22	2.677,33
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		619,47	660,78
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		438.698,67	273.872,61
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9	64.649,59	64.649,59
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		64.649,59	64.649,59
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	10	374.049,08	209.223,02
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		3.402,68	3.402,68
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			0,60
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			0,60
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		13.680,40	11.180,31
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		176.059,39	10.196,76
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		180.905,09	184.440,97
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		1,52	1,70
F.	GRYNASIS TURTAS			
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.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALI		2.577.208,44	2.423.261,62

Viršininkas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

VMI prie FM FOA skyriaus vedėja

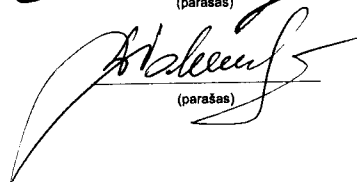
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Aldas Skvarnavičius

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Danutė Valentinavičienė

(vardas ir pavardė)

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

188729357, Durpyno g. 3, Panevėžys, -

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 m. KOVO 31 d. DUOMENIS

16.05.10 Nr. (31.5)-F1-294

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

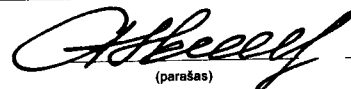
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	11	610.073,00	591.091,29
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		610.073,00	591.091,29
I.1.	Iš valstybės biudžeto		610.021,58	591.039,87
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		10,11	10,11
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		41,31	41,31
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		7.045,00	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-7.045,00	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	12	610.071,48	591.091,26
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		552.142,53	533.791,83
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		7.908,19	9.796,96
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		36.253,48	32.342,92
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			34,20
V.	TRANSPORTO		5.317,63	7.416,37
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		2.102,46	600,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOTAVIMO		73,28	510,91
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		3.015,14	3.605,63
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		2.341,65	1.650,72
XIV.	KITOS		917,12	1.341,72
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1,52	0,03
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI	13	-1,52	-0,03
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Viršininkas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

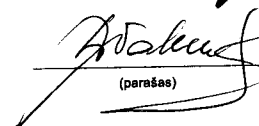
VMI prie FM FOA skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



Aldas Skvarnavičius

(vardas ir pavardė)



Danutė Valentinavičienė

(vardas ir pavardė)

PANEVĖŽIO APSKRITIES VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
2016 M. KOVO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016-05-10 Nr. (31.5)-F1 -296

I. BENDROJI DALIS

Panevėžio apskrities valstybinė mokesčių inspekcija – vietos mokesčių administratorius (toliau – Panevėžio 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). Panevėžio AVMI savininko teises ir pareigas įgyvendina VMI prie FM.

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

Panevėžio 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, Panevėžio apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos nuostatais ir kitais teisės aktais.

Panevėžio AVMI yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Panevėžio AVMI įregistruota Juridinių asmenų registre, įstaigos kodas 188729357.

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

Panevėžio AVMI adresas: Durpyno g. 3, LT-36227 Panevėžys, Lietuvos Respublika.

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Panevėžio AVMI neturi.

Svarbiausi Panevėžio 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 Panevėžio AVMI valstybės biudžeto programai „Valstybinės mokesčių inspekcijos veikla“ vykdyti pareigybių sąrašė buvo patvirtinta 200 pareigybių, ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius –190.

Panevėžio 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, Panevėžio AVMI nuo 2015 metų finansinės atskaitos sudaromos duomenis pateikiant eurai.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Panevėžio AVMI, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines atskaitas, 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). Panevėžio AVMI apskaitos politika aprašyta 2015 metų aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Per ataskaitinį laikotarpį Panevėžio AVMI nematerialaus turto nepirko ir nenurašė. 201 m. kovo 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar įstaigos veikloje naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra 25,49 Eur (programinė įranga).

2. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 2124557,28 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį Panevėžio AVMI ilgalaikio materialaus turto neįsigijo ir nenurašė

2016 m. kovo 31 d. materialiojo ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra 4714076,47 Eur, sukaupta nusidėvėjimo suma – 2597427,38 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2116649,09 Eur.

3. Ilgalaikį finansinį turta ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro ilgalaikės gautinos sumos neproporcingai sumažintam darbo užmokesčiui pagal 2015 m. birželio 30 d. „Asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies gražinimo“ įstatymu Nr. XII-1927 ir 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimu Nr. 903” Gražintinos asmeniui neišmokėto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies, socialinių ir kitų nuo darbo užmokesčio (atlyginimo) skaičiuojamų išmokų skirtumo apskaičiavimo ir išmokėjimo tvarkos aprašu” – 64649,59 Eur.

4. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje atsargų likutis buvo 21073,68 Eur, per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 7621,37 Eur, panaudota įstaigos veikloje už 7613,46 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutis yra 21081,59 Eur.

5. Išankstiniai apmokėjimai yra 2591,92 Eur, iš jų kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2591,92 Eur.

6. Per vienerius metus gautinos sumos yra 372225,07 Eur, kurias sudaro sukauptos gautinos finansavimo pajamos –365533,64 Eur ir gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 6691,43 Eur.

7. Pinigus ir pinigų ekvivalentus 2016 m. kovo 31 d. sudaro pinigai banko sąskaitoje –11,18 Eur.

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. Panevėžio AVMI laikotarpio pabaigoje turi ilgalaikių įsipareigojimų (mokėtinos sumos dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) sumos asmenims) – 64649,59 Eur.

10. Trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 374049,08 Eur sudaro:

ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 3402,68;

tiesiems mokėtinos sumos – 13680,40 Eur:

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 176059,39 Eur:

sukauptos mokėtinos sumos – 180905,09 Eur (sukauptos atostoginių sąnaudos – 135362,65 Eur, sukauptos socialinio draudimo sąnaudos – 41935,37 Eur);

kiti trumpalaikiai įsipareigojimai darbuotojams –1,52 Eur.

11. Pagrindinės veiklos pajamas 610073,00 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro finansavimo pajamos iš gautų ir gautinų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių.

12. Panevėžio AVMI per ataskaitinį laikotarpį pripažino pagrindinės veiklos sąnaudomis 610071,48 Eur, iš kurių Panevėžio AVMI pareigybių sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų – 552142,53 Eur.

13. Per ataskaitinį laikotarpį Panevėžio AVMI patyrė 1,52 Eur finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, Panevėžio AVMI nebuvo.

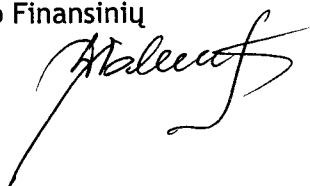
Neapibrėžtųjų įsipareigojimų Panevėžio AVMI neturi.

Viršininkas



Aldas Skvarnavičius

VMI prie FM Finansų apskaitos departamento Finansinių operacijų ir atskaitomybės skyriaus vedėja



Danutė Valentinavičienė

Panevėžio apskrities valstybinė mokesčių inspekcija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188729357, Dūrpyno g. 3, Panevėžys, -

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

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

PAGAL 2016 m. KOVO 31 d. DUOMENIS

16.05.10 Nr. (31.5)-F1-2

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	2	2.146.050,90	433.250,59		2.940,52			453.710,36				6.691,43		2.135.223,08
1.1	iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	2.142.292,85	2.868,02		2.940,52			15.470,23						2.132.631,16
1.1.1	nepiniginiam turtui įsigyti													
1.1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	3.758,05	430.382,57					438.240,13				6.691,43		2.591,92
2	iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	2.677,33						10,11						2.667,22
2.1.1	nepiniginiam turtui įsigyti	2.677,33						10,11						2.667,22
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														

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatygingintai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimą	Neatygingintai gautas turtas	Perduota kitoms 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
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	660,78						41,31				619,47
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	660,78						41,31				619,47
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų:	2.149.389,01	433.250,59		2.940,52			453.761,78			6.691,43	2.138.509,77

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