

**TELŠIŲ APSKRITIES VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

Telšių apskrities valstybinė mokesčių inspekcija

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188729738, Birutės g.5A, Telšiai, -

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2016 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

16.07.19 Nr. (4.6) F9-380

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		983.523,60	993.251,34
I.	Nematerialusis turtas	P01		
I.1	Plėtros 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	P02	959.043,18	968.770,92
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		957.645,19	965.337,41
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		1.377,04	3.370,56
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		20,95	62,95
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	P03	24.480,42	24.480,42
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		108.659,49	78.987,04
I.	Atsargos	P04	7.097,78	11.017,04
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		7.097,78	11.017,04
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	P05	1.325,37	1.079,66
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P06	100.202,54	66.890,34
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, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		100.181,78	66.689,69
III.6	Kitos gautinos sumos		20,76	200,65
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P07	33,80	
	IŠ VISO TURTO:		1.092.183,09	1.072.238,38

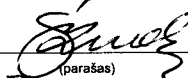
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P08	967.327,46	980.739,82
I.	Iš valstybės biudžeto		967.327,46	980.482,24
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			257,58
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		124.834,68	91.435,61
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	P09	24.480,42	24.480,42
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		24.480,42	24.480,42
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	P10	100.354,26	66.955,19
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		1.288,47	1.288,47
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		1.727,65	809,17
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		32.480,59	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		64.857,55	64.857,55
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS	P11	20,95	62,95
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		20,95	62,95
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-42,00	-84,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		62,95	146,95
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIE		1.092.183,09	1.072.238,38

MPS vedėja, atliekanti viršininko funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji specialistė

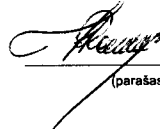
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Sigita Žudienė

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Ramunė Žvirzdinienė

(vardas ir pavardė)

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

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

188729738, Birutės g.5A, Telšiai

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

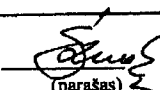
2016-07-19 Nr.(4.6) F7 - 379

(data)

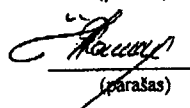
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		524547,53	478910,60
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		524547,53	478910,60
I.1.	Iš valstybės biudžeto		524289,95	478910,60
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		257,58	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	P12		
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1728,00	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-1728,00	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	P13	524570,11	478920,08
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		410780,59	366886,12
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		9708,32	11458,50
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		24943,47	22951,40
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		228,00	158,20
V.	TRANSPORTO		3555,32	3160,03
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		399,00	258,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		360,06	793,03
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		6190,58	3727,28
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		67130,40	67130,40
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		1093,17	1365,53
XIV.	KITOS		181,20	1031,59
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-22,58	-9,48
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-19,42	-32,52
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P14	1400,29	2100,24
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-1400,29	-2100,24
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		19,42	32,52
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P15		
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-42,00	-42,00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-42,00	-42,00
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

MPS vedėja, atliekanti viršininko funkcijas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)


(parašas) Sigita Žudienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas) Ramunė Žvirzdinienė
(vardas ir pavardė)

Y

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

2016-07-19 Nr. (4.6) F7 - 381

I. BENDROJI DALIS

Telšių apskrities valstybinė mokesčių inspekcija – vietos mokesčių administratorius (toliau – Telšių 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).

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

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

Telšių AVMI yra biudžetinė įstaiga finansuojamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, įregistruota Juridinių asmenų registre, įstaigos kodas 188729738, adresas Birutės g. 5 A, LT – 87121, Telšiai. Telšių AVMI darbą koordinuoja, kontroliuoja ir metodiškai vadovauja VMI prie FM. Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Telšių AVMI neturi.

Svarbiausi Telšių 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, valstybės biudžeto programai „Valstybinės mokesčių inspekcijos veikla“ vykdyti, Telšių AVMI pareigybių sąrašė buvo patvirtinta 79 pareigybės, ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 72.

Telšių 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, Telšių AVMI nuo 2015 metų finansinės atskaitos sudaromos duomenis pateikiant eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Telšių 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. Nr.V-495 redakcija).

Telšių AVMI apskaitos politika aprašyta 2015 metų aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

P01. Nematerialiojo turto (programinės įrangos ir jos licencijų) įsigijimo savikaina - 376,22 Eur. Nematerialusis turtas visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje. Per ataskaitinį laikotarpį Telšių AVMI nematerialiojo turto neįsigijo ir nenurašė.

P02. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 968770,92 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsigijimo savikaina 2301799,28 Eur, sukaupta nusidėvėjimo suma 1342756,10 Eur, likutinė vertė 959043,18 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį Telšių AVMI ilgalaikio materialiojo turto neįsigijo ir nenurašė.

P03. Ilgalaikis finansinis turtas 24480,42 Eur, tai 2017 - 2020 metais gautinos sumos, skirtos ekonomikos krizės laikotarpiu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimui.

P04. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 11017,04 Eur, per ataskaitinį laikotarpį įsigyta už 4410,92 Eur, panaudota įstaigos veikloje už 8330,18 Eur, atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 7097,78 Eur.

P05. Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1325,37 Eur, tai nenurašytos ateinančių laikotarpių sąnaudos, iš jų: transporto draudimo sąnaudos -196,50 Eur; spaudinių prenumeratos sąnaudos - 465,81 Eur; komunalinių atliekų išvežimo sąnaudos - 663,06 Eur.

P06. Per vienus metus gautinos sumos 100202,54 Eur, iš jų sukauptos gautinos finansavimo pajamos 100181,78 Eur ir kitos gautinos sumos 20,76 Eur.

P07. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, tai valstybės biudžeto lėšų likutis esantis banko sąskaitoje 33,80 Eur.

P08. Finansavimo sumų detali informacija pateikiama priede "Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį"(pagal 20-ojo VSAFAS 4 priedo reikalavimus).

P09. Ilgalaikiai įsipareigojimai - 24480,42 Eur (iš jų socialinio draudimo įmokos - 5783,59 Eur), tai 2017-2020 metais grąžintina, ekonomikos krizės laikotarpiu neproporcingai sumažinto, darbo užmokesčio dalis.

P10. Trumpalaikius įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 100354,26 Eur sudaro: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis - 1288,47 Eur (tai ekonomikos krizės laikotarpiu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalis, iš jų socialinio draudimo įmokos - 304,40 Eur); tiekėjams mokėtinos sumos 1727,65 Eur; su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 32480,59 Eur; sukauptos mokėtinos sumos 64857,55 Eur (iš jų sukauptos atostoginių sąnaudos 49517,12 Eur ir sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo atostoginių 15340,43 Eur).

P11. Grynąjį turtą 20,95 Eur sudaro ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš nebiudžetinių lėšų, likutinės vertės 62,95 Eur ir šio turto ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudų 42,00 Eur skirtumas.

P12. Pagrindinės veiklos kitas pajamas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pagal ATPK paskirtų baudų suma 1728,00 Eur ir pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma -1728,00 Eur.

P13. Pagrindinės veiklos sąnaudos 524570,11 Eur, iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos pareigybių sąrašė patvirtintiems darbuotojams 410780,59 Eur.

P14. Kitos veiklos pajamos už ilgalaikio materialiojo turto nuomą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1400,29 Eur.

P15. Per ataskaitinį laikotarpį Telšių AVMI finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį 42,00 Eur deficitas susidarė todėl, kad ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš nebiudžetinių lėšų, nusidėvėjimo sąnaudoms nėra pripažįstamos finansavimo pajamos.


Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ar esminių klaidų taisymo, kaip nustato 7-asis VSAFAS "Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas", atlikti nebuvo.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį Telšių AVMI neturėjo.

MPS vedėja, atliekanti viršininko funkcijas

 Sigita Žudienė

Vyriausioji specialistė, įgaliota atlikti
vyriausiojo buhalterio funkcijas

 Ramunė Žvirzdinienė

pridedas

20-ojo VSAFAS "Finansavimo sumos" 4 priedas

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

188729738, Birutės g.5A, Telšiai, -

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

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

PAGAL 2016 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

16.07.19 Nr. _____
(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		
1		980.482,24	476.638,03		1.005,05			490.797,86					967.327,46
1.1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	979.402,58	3.576,43		1.005,05			17.981,97					966.002,09
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti	1.079,66	473.061,60					472.815,89					1.325,37
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 pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimą	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo 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:	257,58						257,58				
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	257,58						257,58				
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų:	960.739,82	476.638,03		1.005,05			491.055,44				967.327,46

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