

Kelmės "Kūlverstuko" lopšelis-darželis  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190113365, A.Mackevičiaus g. 21, Kelmė

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2018 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. balandžio 24 d. Nr. B-54

(data)

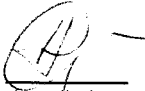
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai su centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>297199,71</b>	<b>301827,09</b>
I.	Nematerialusis turtas	1	0,00	0,00
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	297199,71	301827,09
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		211927,04	213285,56
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		27049,47	27568,26
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		15969,05	16525,40
II.6	Transporto priemonės		31789,85	33234,83
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		6992,51	7585,61
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3471,79	3627,43
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>96146,19</b>	<b>71660,21</b>
I.	Atsargos	3	2054,15	4584,61
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		2054,15	4584,61
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			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	4	63558,24	43408,35
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, turta, paslaugas		6726,73	5616,01
III.5	Sukauptos gautinos sumos		56831,51	37792,34
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	30533,80	23667,25
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>393345,90</b>	<b>373487,30</b>


Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>6</b>	<b>323095,42</b>	<b>325258,79</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		35207,14	36769,55
II.	Iš savivaldybės biudžeto		123633,34	122893,72
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		158057,80	158510,19
IV.	Iš kitų šaltinių		6197,14	7085,33
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>7</b>	<b>58075,64</b>	<b>37797,78</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		58075,64	37797,78
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 išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		6003,97	437,68
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		122,00	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		51949,67	37360,10
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>12174,84</b>	<b>10430,73</b>
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		12174,84	10430,73
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1744,11	-2203,36
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		10430,73	12634,09
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		<b>393345,90</b>	<b>373487,30</b>

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

Vyr. buhalteris  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

Lilija Paradnikienė  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas)

Martynas Kmita  
(vardas ir pavardė)

**Kelmės "Kūlverstuko" lopšelis-darželis**  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)  
**190113365, A.Mackevičiaus g. 21, Kelmė**  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą  
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**  
**PAGAL 2018 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**


2018 m. balandžio 24 d. Nr. B-55  
(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai su centais*

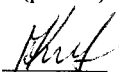
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>196558,42</b>	<b>176850,62</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		181538,43	161215,14
I.1.	Iš valstybės biudžeto		52011,15	56629,21
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		117751,89	99766,68
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		9780,39	3494,16
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1995,00	1325,09
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	8	15019,99	15635,48
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		15019,99	15635,48
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>	<b>9</b>	<b>194814,31</b>	<b>181334,07</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		147808,68	135357,57
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		4627,38	2924,91
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		13153,67	10729,71
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		5615,00	1950,00
V.	TRANSPORTO		3191,36	4287,90
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		150,00	222,50
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		2040,40	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		14761,89	24899,61
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO		1278,58	
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		1833,35	961,87
XIV.	KITOS		354,00	
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>1744,11</b>	<b>-4483,45</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>1744,11</b>	<b>-4483,45</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>1744,11</b>	<b>-4483,45</b>
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

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

Vyr. buhalteris \_\_\_\_\_  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

  
(parašas)

Lilija Paradnikienė  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas)

Martynas Kmita  
(vardas ir pavardė)

Kelmės "Kūlverstuko" lopšelis-darželis  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190113365, A. Mackevičiaus 21, Kelmė  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą),  
kodas, adresas)

**SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE 2018 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2018 m. balandžio 24 d. Nr. B-56

**I. BENDROJI DALIS**

Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelis-darželis yra biudžetinė įstaiga, kuri įregistruota 1995 m. birželio 2 d. Įstaigos kodas 190113365, buveinės adresas: A. Mackevičiaus 21, Kelmė. Įstaigos steigėjas yra Kelmės rajono savivaldybė. Savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kelmės rajono savivaldybės taryba. Įstaiga priklauso Kelmės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei, kontroliuojantis subjektas – Kelmės rajono savivaldybės administracija. Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelis-darželis kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų neturi.

Pagrindinė įstaigos veikla – ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo su pagyvenusiais ir neįgaliais asmenimis veikla. Savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Jungtinių Tautų vaikų teisių konvencija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministerijos teisės aktais, Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimais, įstaigos nuostatais ir kitais teisės aktais. Įstaigos veiklos laikotarpis – neribotas. 2014 m. spalio 15 d. įstaigai suteikta licencija, teikti institucinę socialinę globą (dienos) vaikams su negalia.

Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelis-darželis yra viešasis juridinis asmuo, turintis savo antspaudą, atsiskaitomąją sąskaitą ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos bankuose. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 61 darbuotojas.

Įstaiga sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį pateiktas tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys – 2018 m. I ketvirtis.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS). Įstaiga, rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Išsamesnė įstaigos apskaitos politika apie turtą ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas pateikta 2017 m. gruodžio 31d. nebuvo pakeista.

### III. PASTABOS

**Pastaba Nr. 1** Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus turto nepirko, negavo ir nenurašė. 2018 m. kovo 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 133,28 Eur. Likutinė nematerialaus turto vertė 2018 m. kovo 31 d. buvo lygi 0 Eur.

**Pastaba Nr. 2** 2018 m. kovo 31 d. ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė – 297199,71 Eur. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 301827,09 Eur. Vertės sumažėjimą lėmė apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 4627,38 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga ilgalaikio materialiojo turto nepirko, negavo ir nenurašė. Visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 2018 m. kovo 31 d. sudaro 18389,70 Eur.

**Pastaba Nr. 3** Atsargų likutis 2018 m. kovo 31 d. yra 2054,15 Eur. Jį sudarė: dyzelinas – 26,78 Eur, ūkinės medžiagos – 11,63 Eur, maisto produktai – 2000,74 Eur, kitos medžiagos – 15,00 Eur.

**Pastaba Nr. 4** Per vienus metus gautinos sumos yra 63558,24 Eur. Jas sudaro: tėvų, globėjų įsiskolinimas įstaigai už vaikų lankytas dienas darželyje – 6726,73 Eur ir sukauptos gautinos sumos – 56831,51 Eur, kurias sudaro patirtos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų.

**Pastaba Nr. 5** 2018 m. kovo 31 d. įstaigos banko sąskaitose buvo 30533,80 Eur, kurių sudarė:

1. Biudžeto lėšų likutis – 6050,10 Eur.
2. Tėvų įnašų likutis (įstaigos pajamų sąskaita) – 602,45 Eur.
3. Paramos (kitų) lėšų likutis – 1500,94 Eur.
4. Lėšos, skirtos „Erasmus+“ projektų finansavimui – 18161,87 Eur.
5. Lėšos, skirtos „Nordplus“ projekto finansavimui – 4218,44 Eur.

**Pastaba Nr. 6** Parodytas finansavimo sumų likutis 323095,42 Eur. Išsamesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti priede pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimus.

**Pastaba Nr. 7** Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimai siekė 58075,64 Eur. Juos sudarė tik trumpalaikiai įsipareigojimai: 6003,97 Eur – skola tiekėjams už komunalinius patarnavimus, prekes, kitas paslaugas, 122,00 Eur – su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

(mokėtinis kelionių į darbą kompensacijos pedagoginiams darbuotojams), 51949,67 Eur – sukauptos mokėtinis sumos t. y. atostoginių kaupiniai.

**Pastaba Nr. 8** Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitos pajamos – 15019,99 Eur, praėjusį ataskaitinį laikotarpį buvo 15635,48 Eur. Jas sudaro įstaigos gaunamos įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės globos įstaigose bei kitų prekių ir paslaugų pajamos. 2018 m. I ketvirtį, lyginant su 2017 m. atitinkamu laikotarpiu, įstaigos pajamos sumažėjo 615,49 Eur, arba 3,94 proc.

**Pastaba Nr. 9** Parodytos pagrindinės veiklos sąnaudos 194814,31 Eur, tai per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos vykdant įstaigos veiklą. Lyginant su 2017 m. atitinkamu laikotarpiu jos padidėjo 13480,24 Eur, arba 7,43 proc. Ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos (2017 m. rugsėjo mėnesį gauto naujo autobuso), komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių (vyko daugiau mokymosi vizitų bei partnerių susitikimų pagal įstaigoje įgyvendinamus projektus), paprastojo remonto ir eksploataavimo, kitų paslaugų. Taip pat įstaiga patyrė finansavimo sąnaudų įgyvendindama Nordplus programos projektą ir pervesdama gautas projekto lėšas kitiems partneriams. Kitose sąnaudose parodytos pedagoginių darbuotojų kelionių išlaidų į darbą kompensacijos. 2018 m. I ketvirtį, lyginant su 2017 m. I ketvirčiu, sumažėjo transporto, kvalifikacijos kėlimo, sunaudotų atsargų sąnaudos. Ženkliai sumažėjusiais sunaudotų atsargų sąnaudas daugiausia lėmė, tai jog 2017 m. I ketvirtį buvo atnaujintas minkštas inventorių (patalynė).

Direktorė



Lilija Paradnikienė

Vyr. buhalteris



Martynas Kmita

PRIDEDAMA:

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį 2018 m. kovo 31 d.

Kelmės "Kulverstuko" lopšelis-darželis

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ 2018.03.31

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12			
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygin-tinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygin-tinai 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	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13		
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	36769,55	44592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46154,41	0,00	0,00	0,00	35207,14		
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	36769,55	1570,00					3580,83				34758,72		
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		43022,00					42573,58				448,42		
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	122893,72	105281,40	0,00	27,68	0,00	0,00	104569,46	0,00	0,00	0,00	123633,34		
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	122893,72	1049,00		27,68			2653,31				121317,09		
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		104232,40					101916,15				2316,25		
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):	158510,19	9328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8501,81	1278,58	0,00	0,00	158057,80		
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	137706,60		221,40				2250,51				135677,49		
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	20803,59	9328,00	-221,40				6251,30	1278,58			22380,31		
4.	Iš kitų šaltinių:	7085,33	628,91	0,00	477,90	0,00	0,00	1995,00	0,00	0,00	0,00	6197,14		
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	4891,11	0,00	112,19	477,90			785,00				4696,20		
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	2194,22	628,91	-112,19				1210,00				1500,94		
5.	Iš viso finansavimo sumų	325258,79	159830,31	0,00	505,58	0,00	0,00	161220,68	1278,58	0,00	0,00	323095,42		

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