

**“G. STEPONKAUS KONTORA”
(FINANSŲ MAKLERIO UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ)**

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS ATASKAITA IR
2002 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

Nepriklausomo auditoriaus išvada
FMUAB G. Steponkaus kontora akcininkams

Mes atlikome čia pridedamų FMUAB G. Steponkaus kontora 2002 metų gruodžio 31 dienos balanso ir susijusių 2002 metų pelno (nuostolio) ataskaitos bei aiškinamojo rašto auditą. Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, parengtus Tarptautinės apskaitininkų federacijos (IFAC), Nacionalinius audito standartus ir esamą praktiką. Šie standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas pagal nustatytą tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Kaip aprašyta pastaboje 5, ilgalaikio finansinio turto pardavimo sąnaudos sumažintos 56,5 tūkst. Lt.

Kaip aprašyta pastaboje 8, mes nedalyvavome grynųjų pinigų inventorizacijoje ir mums nebuvo pateikti grynųjų pinigų inventorizacijos rezultatai.

Kaip aprašyta pastaboje 9, balanso ateinančių laikotarpių sąnaudose nėra apskaitytos 2003 metų draudimo sąnaudos 6,1 tūkst. Lt.

Kaip aprašyta pastaboje 10, skolos dalis 48,8 tūkst. Lt, kurią teks grąžinti po 2003 metų turi būti apskaitoma ilgalaikių skolų straipsnyje.

Kaip aprašyta pastaboje 14, netekimų straipsnyje neturi būti apskaitomos veiklos ir finansinės investicinės veiklos sąnaudos.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kuri finansinei atskaitomybei turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi FMUAB G. Steponkaus kontora 2002 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2002 metų veiklos rezultatus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

UAB "Moore Stephens Vilnius"
(leidimas Nr.000158)

Auditorė D. Pranckėnienė
(licencija Nr.000126)

2003 m. balandžio 25 d.
Vilnius

FMUAB G. Steponkaus kontora

2002 m. gruodžio 31 d.
Balansas
(litais)

	<u>Pastaba</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>
A. Ilgalaikis turtas			
Nematerialus turtas	3	1 414	673
Materialus turtas	4	381 686	248 414
Ilgalaikis finansinis turtas	5	192 770	267 189
		575 870	516 276
B. Trumpalaikis turtas			
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai	6	2 271	253
Gautinos sumos	7	148 021	227 721
Investicijos			11 657
Gryni pinigai	8	314 726	149 329
Ateinančio laikotarpio sąnaudos	9	358	
		465 376	388 960
C. Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansinės skolos	10	79 891	171
Skolos tiekėjams	10	34 595	15 099
Išankstiniai apmokėjimai	10	64 344	50 640
Mokesčiai, atlyginimai ir soc. draudimas	10	8 398	4 445
		187 228	70 355
Grynasis trumpalaikis turtas (B – C)		278 148	318 605
D. Ilgalaikiai įsipareigojimai			
(A + B – C – D)		854 018	834 881
E. Finansavimo šaltiniai			
Įstatinis kapitalas	11	1 000 000	1 000 000
Rezervai			
Nepaskirstytas pelnas (nuostolis)		(145 982)	(165 119)
Akcininkų nuosavybė (E)		854 018	834 881

Įmonės Administracijos vardu patvirtino

G. Steponkus

Direktorius

FMUAB G. Steponkaus kontora

**2002 m. gruodžio 31 d.
Pelno (nuostolio) ataskaita
(litas)**

	<u>Pastaba</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Pardavimai	13	281 674	330 306
Parduotų prekių, suteiktų paslaugų savikaina	14	53 315	34 614
Bendrasis pelnas		<u>228 359</u>	<u>295 692</u>
Veiklos sąnaudos	14	206 169	181 275
Pagrindinės veiklos rezultatas		<u>22 190</u>	<u>114 417</u>
Kitos veiklos rezultatai	13,14	(42 084)	(7 343)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai	13,14	51 943	(184 917)
Įprastinės veiklos rezultatas		<u>32 049</u>	<u>(77 843)</u>
Pagautė	13	2 582	543
Netekimai	14	15 494	
Finansinių metų rezultatas prieš apmokestinimą		<u>19 137</u>	<u>(77 300)</u>
Pelno mokestis			
Grynasis ataskaitinių metų rezultatas		<u>19 137</u>	<u>(77 300)</u>
Pelnas (nuostolis) vienai akcijai, Lt	15	1,91	(7,73)

Įmonės Administracijos vardu patvirtino

G. Steponkus

Direktorius

FMUAB G. Steponkaus kontora**2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė****Pastabos****1. Apskaitos politika****(a) Apskaitos pagrindas**

Finansinės atskaitos parengtos remiantis kaupimo ir veiklos tęstinumo principais. Pagal kaupimo principą sandorių ir kitų įvykių poveikis pripažįstamas tada, kai jis atsiranda, užregistruojamas apskaitos įrašuose ir pateikiamas finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, su kuriais jie susiję.

Finansinės atskaitos parengtos remiantis prielaida, kad įmonė neturi ketinimų ar poreikio likviduotis arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimties.

(b) Ilgalaikis turtas ir nusidėvėjimas

Finansinėje atskaitomybėje visi ekonominiai ištekliai, kuriais disponuoja įmonė, pripažįstami turtu, jeigu įmonė tikisi ateityje gauti naudą iš šių išteklių naudojimo bei pastarieji turi vertę, kurią galima patikimai išmatuoti.

Ilgalaikis turtas, pateiktas finansinėje atskaitomybėje, yra įvertintas to turto faktine įsigijimo arba jo pasigaminimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Bendrovėje ilgalaikiam materialiam turtui yra priskiriami objektai, kurių pradinė įsigijimo vertė yra 500 Lt ir didesnė ir kurie tarnavo ne trumpiau kaip vienerius metus. Nuo 2002 m. nebuvo patvirtinti ilgalaikio turto minimalios kainos, nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai ir skaičiavimo metodai. Tvirtinant normatyvus nebuvo laikomasi LR pelno mokesčio įstatymo priedelyje išvardintų ilgalaikio turto grupių. Turto likvidacinė vertė yra vienas litas.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo arba pardavimo ir kai visa naudojamo ilgalaikio turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į produkcijos (darbų, paslaugų) savikainą.

Turtas yra nudėvimas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai, kurie keleriems metams nepagerina turto naudingųjų savybių, vertė įskaitoma į sąnaudas iš karto tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jie atliekami.

FMUAB G. Steponkaus kontora**2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė****Pastabos (tęsinys)**

Nustatant apmokestinamąjį pelną, iš mokestinių metų pajamų atimamos mokestiniais metais patirtos ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo sąnaudos ir remonto sąnaudos, mokestiniais metais neviršijančios 50 procentų šio turto įsigijimo vertės.

(c) Atsargos

Finansinėje atskaitomybėje atspindimas trumpalaikis turtas turi būti įkainotas faktine to turto įsigijimo arba jo pasigaminimo savikaina.

Atsargų įsigijimo savikaina jas perkant iš kitų asmenų nustatoma prie jų pirkimo kainos pridėdant visus su pirkimu susijusius mokesčius (muitų ir kt.), transportavimo ir paruošimo bei kitas tiesiogines išlaidas, susijusias su atsargų įsigijimu bei atimant gautus pirkimo diskontus ir nuolaidas. Nereikšmingos (arba jeigu jos yra keletą ataskaitinių laikotarpių pastovios) atsargų transportavimo ir jų paruošimo naudoti sumos neįskaičiuojamos į jų įsigijimo savikainą, bet nurašomos kaip veiklos sąnaudos.

(d) Pajamų pripažinimas

Pajamų uždirbimo momentu laikomas paslaugų suteikimo momentas. Paslaugos laikomos parduotomis, jeigu pirkėjas sumoka už teikiamas paslaugas iš karto arba be esminių papildomų sąlygų įsipareigoja sumokėti vėliau (kai abi sandorio pusės pasirašo atitinkamą dokumentą: sąskaitą-faktūrą, važtaraštį ar pan.). Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje fiksuojami kaip įmonės įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik pardavus paslaugas.

(e) Sąnaudų pripažinimas

Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikainos rodiklis visuomet siejamas su ataskaitiniu laikotarpiu parduota produkcija ir suteiktomis paslaugomis. Į šį rodiklį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri buvo padaryta per ataskaitinį laikotarpį parduotai produkcijai pagaminti ar paslaugoms suteikti.

FMUAB G. Steponkaus kontora

2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė

Pastabos (tęsinys)

2. Organizacinė struktūra ir pagrindinė veikla

FMUAB G. Steponkaus kontora yra uždaroji akcinė bendrovė. Bendrovė įsteigta 1994 m. kovo 03 d. Įmonės rejestro Nr. AB 94 – 379, įmonės kodas 2260123. Bendrovės adresas: Ukmergės g. 41 - 512, Vilnius. 2002 m. spalio 15 d. Bendrovė pakeitė pavadinimą iš UAB FMĮ „Jungtinė maklerio kontora“ į FMUAB G. Steponkaus kontora.

Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir administracijos vadovas. Bendrovės valdybą sudaro trys nariai.

Pagrindinė Bendrovės veikla yra finansinis tarpininkavimas, vertybinių popierių birža ir lėšų valdymas.

3. Ilgalaikis nematerialus turtas, Lt

	Įsigijimo savikaina	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
2002 m. sausio 1 d.	1 154	481	673
Įsigijimai	1 447		1 447
Nusidėvėjimas		706	(706)
Nurašymai			
2002 m. gruodžio 31 d.	2 601	1 187	1 414

2002 metais Bendrovė įsigijo iš Lietuvos centrinio vertybinių popierių depozitoriumo kompiuterinę programą EMITA už 1,4 tūkst. Lt.

2002 m. gegužės 27 d. buvo pasirašyta sutartis sukurti kompiuterinę finansų maklerio sistemą. Iš UAB „Loris“ 2002 m. birželio 3 d. gauta sąskaita faktūra daliniam apmokėjimui, kurį apskaityta kaip sąnaudos 0,8 tūkst. Lt. Gautą sąskaitą už kompiuterinės sistemos sukūrimą reikėtų apskaityti kaip nebaigtą arba dar nenaudojamą turtą, nes tai nėra 2002 m. sąnaudos ir sistemos vertė pagal sutartį yra 4,2 tūkst. Lt.

4. Ilgalaikis materialus turtas, Lt

	Įsigijimo savikaina	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
2002 m. sausio 1 d.	359 493	111 079	248 414
Įsigijimai	167 491		167 491
Nusidėvėjimas		34 219	(34 219)
Nurašymai			
2002 m. gruodžio 31 d.	526 984	145 298	381 686

2002 m. birželio 26 d. Bendrovė įsigijo 2000 metų gamybos automobilį Mercedes Benz S 320 už 152,5 tūkst. Lt. Kredito grąžinimo terminas yra 2005 m. birželio 27 d. Automobilis yra

FMUAB G. Steponkaus kontora

2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė

Pastabos (tęsinys)

Įkeistas kreditavimo sutarties prievelei užtikrinti ir apdraustas 180 tūkst. Lt Vilniaus banko naudai.

Kiti 2002 metų įsigijimai: portfelis už 2,0 tūkst. Lt, telefonas Ericsson 1,7 tūkst. Lt, ventiliatorius už 1,4 tūkst. Lt, automobilio apsaugos sistema už 3,9 tūkst. Lt, keturios padangos už 2,1 tūkst. Lt, rankinė dokumentams už 1,0 tūkst. Lt bei uniforma už 2,9 tūkst. Lt.

Finansų maklerio įmonei uniforma nėra privaloma pagal darbų saugos reikalavimus ir jos įsigijimo sąnaudos nėra priskiriamos prie leidžiamų riboto dydžio atskaitymų, todėl uniformos nusidėvėjimo sąnaudos nemažins apmokestinamojo pelno mokestinėje apskaitoje. Šį pirkinį reikėtų laikyti išmoka darbuotojui natūra ir atitinkamai priskaičiuoti fizinių asmenų pajamų mokesčių ir socialinio draudimo įmokas.

Mes nedalyvavome ilgalaikio turto inventORIZACIJOJE ir mums nebuvo pateikti inventORIZACIJOS rezultatai. Iš auditui pateikto ilgalaikio turto sąrašo negalima nustatyti koks turtas nebenaudojamas įmonės veikloje, pilnai nudėvėtas ilgalaikis turtas buvo nurašytas 2001 metais.

Naujai įsigyto ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją aktai auditui pateikti nebuvo.

5. Ilgalaikis finansinis turtas, Lt

	Įsigijimo savikaina
2002 m. sausio 1 d.	267 189
Įsigijimai	5 800
Nurašymai	(1 959)
Pardavimai	(78 260)
2002 m. gruodžio 31 d.	192 770

Bendrovė 2002 metais įsigijo ir tais pačiais metais už įsigijimo kainą pardavė Panevėžio statybos tresto akcijų už 5,8 tūkst. Lt. Be to buvo parduoti visi Bendrovės turimi VVP ir dešimt NVPB akcijų. Parduotų NVPB akcijų kaina nurašyta į sąnaudas nesilaikantis vidutinio savikainos nurašymo metodo, todėl finansinės investicinės veiklos sąnaudos sumažintos 56,5 tūkst. Lt.

AB „Suskystintos dujos“ įstatinis kapitalas 2002 metais buvo sumažintas ir Bendrovės finansinis turtas sumažėjo 1 960 Lt.

6. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai, Lt

	2002 / 12 / 31	2001 / 12 / 31
Atsargos	2 019	253
Išankstiniai apmokėjimai	252	
	2 271	253

FMUAB G. Steponkaus kontora

2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė

Pastabos (tęsinys)

Balanso atsargų straipsnyje apskaityta:

✓ Oda	1 811 Lt;
✓ PVM sąskaitos faktūros	120 Lt;
✓ Benzinas	88 Lt.

Metinės inventORIZACIJOS rezultatai ir sunaudoto kuro nurašymo aktai auditui pateikti nebuvo.

Išankstinis apmokėjimas yra už laikraščio „Verslo žinios“ prenumeratą 252 Lt.

7. Gautinos sumos, Lt

	2002 / 12 / 31	2001 / 12 / 31
Pirkėjų skolos	69 144	67 262
Suteiktos paskolos	71 206	155 310
Gautinos sumos iš valstybės biudžeto	7 671	
Kitos gautinos sumos		5 149
	148 021	227 721

Didžiausios Lietuvos pirkėjų skolos yra:

✓ AB „Lietuvos energija“	12 508 Lt;
✓ SPUAB „Mintis“	6 786 Lt;
✓ UAB „Vis Vitalis“	5 810 Lt;
✓ AB „Tvoklė“	5 694 Lt.

Visos skolos yra suderintos su pirkėjais.

Bendrovės pagrindinis akcininkas Giedrius Steponus 2000 metais pasiskolino 150 tūkst. Lt. Sutartimi numatytos 3% metinės palūkanos. Šios paskolos gražinimo terminas nėra apibrėžtas. 2002 metais buvo gražinta dalis paskolos 87 310 Lt ir priskaičiuotos palūkanos 3 206 Lt.

Gautinose sumose iš valstybės biudžeto yra 4 244 Lt avansu apmokėtas pelno mokestis ir PVM permoka į biudžetą 3 427 Lt. Reikėtų kreiptis į Valstybinę mokesčių inspekciją su prašymu užskaityti pelno mokesčio permoką. PVM permoką reikia apskaitoje užskaityti su mokėtino į biudžetą PVM suma.

8. Grynai pinigai banke ir kasoje, Lt

	2002 / 12 / 31	2001 / 12 / 31
Lėšos Vilniaus banke nacionaline valiuta	2 305	10 867
Lėšos Lietuvos banko atsiskaitymo sąskaitoje	37 322	54 222
Lėšos įmonės kasoje	275 099	84 240
	314 726	149 329

FMUAB G. Steponkaus kontora

2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė

Pastabos (tęsinys)

Mes nedalyvavime Bendrovės grynujų pinigų inventorizacijoje, mums nebuvo pateikti grynujų pinigų inventorizacijos rezultatai.

9. Ateinančio laikotarpio sąnaudos, Lt

Šiame balanso straipsnyje apskaitytos 2003 metų automobilio draudimo sąnaudos 358 Lt. Draudimo bendrovės automobilio Mercedes Benz draudimo polisų duomenimis 2003 metams tenkančios draudimo sąnaudos turėtų būti 6 168 Lt. Automobilio BMW draudimo polisai auditui pateikti nebuvo.

10. Trumpalaikiai įsipareigojimai, Lt

	2002 / 12 / 31	2001 / 12 / 31
Finansinės skolos	79 891	171
Skolos tiekėjams	34 595	15 099
Iš pirkėjų avansu gautos sumos	64 344	50 640
Mokėtini mokesčiai	5 523	2 343
Mokėtinas darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2 875	2 102
	187 228	70 355

2002 metų birželio 27 dieną Bendrovė pasirašė kreditavimo sutartį su Vilniaus banku. Bankas suteikė paskolą 90 000 Lt automobilio Mercedes Benz pirkimui. Kreditas turi būti gražintas iki 2005 metų birželio 27 dienos. Už naudojimąsi kredito suma Bendrovė įsipareigoja mokėti bankui palūkanas, apskaičiuojamas kaip šešių mėnesių VILIBOR ir 3,5 procento maržos suma. Bendrovės balanse skolos dalis 48 880 Lt, kurią teks gražinti po 2003 metų, turi būti apskaitoma ilgalaikių skolų straipsnyje.

Skolas tiekėjams sudaro 34 595 Lt. Didžiausios skolos yra šiems tiekėjams: AB bankas „Hansa-LTB“ 14 301 Lt už sandorių registravimą NVPB, Lietuvos centriniam depozitoriumui 6 946 Lt, UAB „Savas automobilis“ 3 000 Lt ir UAB „Melga“ 2 440 Lt.

Bendrovė gavo avansą iš AB „Alytaus keramika“ 1 332 Lt ir iš klientų akcijų pirkimui 63 012 Lt.

2002 m. gruodžio 31 d. Bendrovės skola biudžetui buvo 5 523 Lt:

✓ PVM	4 655 Lt;
✓ Fizinių asmenų pajamų mokestis	511 Lt;
✓ Nekilnojamojo turto mokestis	302 Lt.
✓ Atskaitymai į kelių priežiūros programos sąskaitą	49 Lt;
✓ Įmokos į Garantinį fondą	6 Lt.

Ataskaitinių metų pabaigoje mokėtini atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos sudaro 2 875 Lt. Šią sumą sudaro atlyginimai už gruodį 1 819 Lt ir socialinio draudimo įmokos 1 056 Lt.

FMUAB G. Steponkaus kontora

2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė

Pastabos (tęsinys)

11. Įstatinis kapitalas ir akcijų priedai, Lt

Bendrovės įstatinį kapitalą 2002 m. gruodžio 31 d. sudarė 10 000 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė lygi 100 litų.

12. Akcininkai ir kontrolė

2002 m. gruodžio 31 d. 97,5 % Bendrovės akcijų priklausė Giedriui Steponui ir 2,5 % Pijui Raliui.

13. Pajamos, Lt

2002 metais Bendrovės paslaugų pardavimai sudarė 281 674 Lt iš jų:

✓ Komisiniai už prekybą vertybiniais popieriais	59 198 Lt;
✓ Vertybinių popierių apskaita	125 840 Lt;
✓ Kitos operacijos su vertybiniais popieriais	3 390 Lt;
✓ Konsultacijos	75 097 Lt;
✓ LCVPD mokesčiai	14 066 Lt;
✓ Kitos paslaugos	4 083 Lt.

Kitos veiklos pajamas sudaro patalpų Kaune nuoma– 6 000 Lt.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas 133 372 Lt sudaro pajamos už parduotus vertybinius popierius 125 728 Lt, dividendai 4 182 Lt ir palūkanos 3 462 Lt.

Pagautė 2 582 Lt yra po mokesčių inspekcijos patikrinimo priskaičiuotas gražintinas iš biudžeto PVM 2 082 Lt ir 500 Lt apmokėta ankstesniais metais nurašyta kaip beviltiška „Vilniaus žuvys“ skola.

14. Sąnaudos, Lt

Paslaugų savikainą sudaro LCVPD mokesčiai 29 015 Lt ir sandorių registravimo NVPB sąnaudos 24 300 Lt. 2002 metais buvo gauta sąskaita už 2001 metų sandorių registravimą. Šios sąnaudos 14 156 Lt turi būti priskiriamos 2001 metų sąnaudoms, kurios pagal Lietuvos apskaitos principus būna netekimuose.

2002 metų veiklos sąnaudos (206 169 Lt) pagal atskiras išlaidų rūšis pasiskirsto taip:

✓ atlyginimai ir socialinis draudimas	42 842 Lt;
✓ ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	34 925 Lt;
✓ ryšių paslaugos	30 952 Lt;
✓ nuoma	23 630 Lt;
✓ automobilio nuoma	10 785 Lt;
✓ kuras	9 928 Lt;
✓ kitos sąnaudos	53 107 Lt.

FMUAB G. Steponkaus kontora

2002 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė

Pastabos (tęsinys)

Bendrovė gruodžio mėnesį atvaizdavo ryšių sąnaudų straipsnyje ir grąžino iš biudžeto PVM už pokalbius devyniais mobiliais telefonais, nors darbuotojų gruodžio mėnesį buvo tik keturi.

Dalis 2001 metų sąnaudų (1 275 Lt) apskaitytos 2002 metais. Tokiomis sąnaudomis negalima mažinti pelno mokesčio 2002 metais.

Prie kitų sąnaudų neteisingai priskirtas išankstinis apmokėjimas už programinę įrangą 847 Lt.

Prie sąnaudų už konsultacijas priskirta 1 500 Lt už NVPB auditą. Mums nebuvo pateikta auditoriaus ataskaita ir mes negalime patikrinti, ar buvo ši paslauga atlikta Bendrovei.

Kitos veiklos sąnaudas (48 084 Lt) sudaro neatskaitomas PVM 44 748 Lt, kelių mokesčio sąnaudos 2 063 Lt, nekilnojamojo turto mokestis 1 208 Lt bei garantinio fondo įmokos 65 Lt.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro parduotų vertybinių popierių nurašymas 78 260 Lt, palūkanos 3 168 Lt.

Bendra netekimų suma yra 15 494 Lt. Iš jų:

✓ parama Lietuvos laisvosios rinkos instituto programai „Laisvoji rinka Lietuvos gerovei“	5 600 Lt;
✓ beviltiškų skolų nurašymas	2 450 Lt;
✓ vanduo iš Rent A Cooler	2 110 Lt;
✓ nario mokestis	1 500 Lt;
✓ baudos ir delspinigiai	1 874 Lt;
✓ AB „Suskystintos dujos“ įstatinio kapitalo mažinimas	1 960 Lt.

Visos šio išlaidos neturi būti apskaitomos kaip netekimai. Tai yra veiklos (vanduo, nario mokesčiai) ir finansinės investicinės veiklos (beviltiškos skolos ir baudos bei delspinigiai) sąnaudos. Paramos teikimas turėjo būti atvaizduotas per pelno (nuostolio) paskirstymo ataskaitą.

15. Pelnas akcijai

Pelnas vienai akcijai buvo skaičiuojamas dalijant akcijų savininkams priklausantį grynąjį laikotarpio pelną 19 137 Lt iš esančių apyvartoje laikotarpio pabaigoje paprastųjų akcijų skaičiaus – 10 000 akcijų.

16. Pastabos

2002 m. liepos 22 d. visuotinis akcininkų susirinkimas remiantis korporacijos „Matininkai“ ataskaita patvirtino nekilnojamojo turto vertę balanse 250 000 Lt, tačiau šis turto vertės padidinimas apskaitoje atvaizduotas nebuvo.

Auditui nebuvo pateikta forma FR 0475B „Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo deklaracija“, nors 2002 metais Bendrovė pardavė dalį jai priklausančių vertybinių popierių.