

AB PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS

***Nepriklausomo auditoriaus išvada
bei finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2004 m. gruodžio 31 d.***

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
BALANSAS	5 - 8
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	9
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	10 - 11
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	12 - 13
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	14 - 33

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB "Panevėžio statybos trestas" akcininkams:

1. Mes atlikome AB "Panevėžio statybos trestas" ir dukterinių įmonių (toliau – Grupė) 2004 m. gruodžio 31 d. konsoliduoto balanso ir atskirų AB "Panevėžio statybos trestas" (toliau – Įmonė) 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. balansų ir su jais susijusių pelno (nuostolio), pinigų srautų ir akcininkų nuosavybės pokyčių ataskaitų už tomis datomis pasibaigusius metus, auditus. Už šias finansines ataskaitas atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktais auditais, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas.
2. Mes atlikome auditus pagal Lietuvos Nacionalinius ir Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad auditas būtų planuojamas ir vykdomas taip, kad būtų surinkta pakankamai įrodymų, kurie auditorius įtikintų, jog finansinėse ataskaitose nėra jokių reikšmingų netikslumų. Atliekant auditą pasirinktinai tikrinami dokumentai, įrodantys finansinėse ataskaitose pateiktų sumų bei priedų prie finansinių ataskaitų teisingumą. Auditas taip pat įvertina taikytus apskaitos principus, svarbius Įmonės vadovybės sprendimus ir bendrą finansinės atskaitomybės pateikimą. Manome, kad atlikti auditai yra pakankamas pagrindas nuomonei pareikšti.
3. Mes neauditavome AB "Panevėžio statybos trestas" ir dukterinių įmonių konsoliduotų finansinių atskaitų už metus, pasibaigusius 2003 m. gruodžio 31 d., dėl to mes nepareiškiame nuomonės apie Grupės 2003 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas.
4. Mūsų nuomone, aukščiau paminėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Grupės 2004 m. gruodžio 31 d. ir Įmonės 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir metų, pasibaigusį 2004 m. gruodžio 31 d. Grupės veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir Įmonės 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Lietuvos Verslo apskaitos standartus.
5. Kaip aptarta 19 – oje šių finansinių ataskaitų pastaboje, dėl Lietuvos Verslo apskaitos standartų įsigaliojimo, nuo 2004 m. sausio 1 d. Įmonė pakeitė tam kai kurias apskaitos politikas, ir, kur tai praktiška, pertvarkė palyginamąsias finansines ataskaitas.

6. Kaip aptarta 1 – oje šių finansinių ataskaitų pastaboje, nuo 2004 m. gruodžio 31 d. Įmonė pakeitė pastatų apskaitos politiką, ir 2004 m. gruodžio 31 d. pastatus įvertino tikraja verte.
7. Kaip aptarta 1 – oje šių finansinių ataskaitų pastaboje, Įmonė retrospektyviai ištaisė esminę klaidą koreguojant akcininkų nuosavybę, dėl ko akcininkų nuosavybė ir turtas 2003 m. sausio 1 d. sumažėjo 4 380 tūkst. litų.

UAB „Deloitte & Touche“
Gen. direktorius Juozas Kabašinskas

Vilnius, Lietuva
2005 m. kovo 31 d.

Auditorė Lina Drakšienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000062

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

BALANSAS**2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

Turtas	Pasta- bos	Pertvarkyta (19-a pastaba)		2004 (Lt) Grupė	Neauditauta 2003 (Lt) Grupė
		2004 (Lt) Įmonė	2003 (Lt) Įmonė		
ILGALAIKIS TURTAS					
NEMATERIALUSIS TURTAS					
	2				-
Plėtros darbai		-	8,833	-	8,833
Prestižas		-	-	105,671	-
Patentai, licencijos		50,045	30,631	50,045	30,631
Programinė įranga		46,536	29,069	60,807	39,634
Kitas nematerialusis turtas		-	419,805	2,510	420,440
		96,581	488,338	219,033	499,538
MATERIALUSIS TURTAS					
	3				
Žemė		1646,179	1,646,179	1,646,179	1,646,179
Pastatai ir statiniai		10,485,220	5,729,642	11,288,703	5,961,511
Mašinos ir įrengimai		1,408,996	1,256,970	1,735,927	1,684,982
Transporto priemonės		1,266,716	1,395,268	1,607,816	1,574,117
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		2,586,287	2,274,052	2,825,621	2,448,660
Nebaigta statyba		29,492	794,039	70,944	794,039
Kitas materialusis turtas		32,656	23,288	87,197	67,949
		17,455,546	13,119,438	19,262,387	14,177,437
FINANSINIS TURTAS					
	4				
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones		3,697,790	5,824,263	-	-
Paskolos dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms		751,781	-	-	-
Po vienerių metų gautinos sumos		92,175	134,233	92,175	160,979
Atidėto pelno mokesčio turtas		339,620	-	421,081	-
Kitas finansinis turtas		55,500	328,3396	55,500	3,228,396
		4,936,866	6,286,892	568,756	3,389,375
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		22,488,993	19,894,668	20,050,176	18,066,350

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

BALANSAS**2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

Turtas	Pastabos	2004 (Lt) Įmonė	Pertvarkyta (19-a pastaba) 2003 (Lt) Įmonė	2004 (Lt) Grupė	Neauditauta 2003 (Lt) Grupė
TRUMPALAIKIS TURTAS					
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS					
Atsargos	5	4,728,423	2,922,139	6,384,200	4,193,544
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		381,528	2,526,412	1,369,255	3,457,472
Pagaminta produkcija		2,222,683	-	2,883,053	340,345
Pirktos prekės, skirtos perparduoti		2,124,212	395,727	2,124,212	395,727
Iš dukterinių ir patrunuojančių įmonių gautos atsargos		-	-	7,680	-
Išankstiniai apmokėjimai		861,546	3,452,048	1,128,125	3,543,125
Nebaigtos vykdyti sutartys		6,026,014	7,117,550	21,920,945	11,753,918
		11,615,983	13,491,737	29,433,270	19,490,587
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS					
Pirkėjų įsiskolinimas	6	26,637,274	24,342,723	27,776,066	25,810,392
Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos		2,997,133	951,470	22,203	1,872
Kitos gautinos sumos		1,855,601	2,542,151	4,195,149	2,497,178
		31,490,008	27,836,344	31,993,418	28,309,442
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS					
Kitas trumpalaikis turtas	4	2,900,000	-	2,900,000	-
		2,900,000	-	2,900,000	-
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI					
		1,433,214	4,506,269	3,131,179	1,65,958
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO					
		47,439,205	42,834,350	67,457,867	49,452,297
TURTO IŠ VISO					
		69,928,198	62,729,018	87,508,043	67,519,337

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

BALANSAS**2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Pasta- bos	Pertvarkyta (19-a pastaba)		2004 (Lt) Grupė	Neauditauta 2003 (Lt) Grupė
		2004 (Lt) Įmonė	2003 (Lt) Įmonė		
NUOSAVAS KAPITALAS					
KAPITALAS	7				
Įstatinis (pasirašytasis)		16,350,000	16,350,000	16,350,000	16,350,000
		16,350,000	16,350,000	16,350,000	16,350,000
PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)		5,833,164	-	5,833,164	-
REZERVAI	8				
Privalomasis		1,287,090	1,248,107	1,287,090	1,248,107
		1,287,090	1,248,107	1,287,090	1,248,107
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	9				
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		2,958,784	197,279	2,958,784	197,279
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		792,490	1,437,920	450,464	1,437,920
		3,751,274	1,635,199	3,409,248	1,635,199
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		27,221,528	19,233,306	26,879,502	19,233,306
MAŽUMOS DALIS		-	-	823,078	506,658
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		-	-	-	-

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"
 Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

BALANSAS
2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Pastabos	2004	Pertvarkyta (19-a pastaba)	2004	Neauditauta
		(Lt) Įmonė	2003 (Lt) Įmonė	(Lt) Grupė	2003 (Lt) Grupė
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	10				
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI					
Finansinės skolos		7,502,167	1,092,772	18,120,137	3,544,021
Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	11	1,250,228	1,092,772	1,305,744	1,238,169
Kredito įstaigoms		6,251,939	-	16,814,393	2,200,000
Kitos finansinės skolos		-	-	-	105,852
Atidėtieji mokesčiai		856,507	-	947,883	-
		8,358,674	1,092,772	19,068,020	3,544,021
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		592,780	461,082	696,931	575,604
Finansinės skolos		-	3,341,206	2,302,000	3,371,206
Kredito įstaigoms		-	3,341,206	2,302,000	3,371,206
Skolos tiekėjams		17,470,260	24,059,129	19,009,298	25,279,157
Gauti išankstiniai apmokėjimai		7,342,235	9,210,375	9,029,044	9,364,238
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1,084,349	249,408	1,141,208	293,947
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		5,832,091	3,941,860	6,360,778	4,241,150
Atidėjimai		1,425,030	204,634	1,425,030	204,634
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		601,251	935,246	773,154	905,416
		34,347,996	42,402,940	40,737,443	44,235,352
MOKĖTINŲ SUMŲ IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		42,706,670	43,495,712	59,805,463	47,779,373
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		69,928,198	62,729,018	87,508,043	67,519,337

(Pabaiga)

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2005 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

	Pasta- bos	Pertvarkyta (19-a pastaba)		Neauditauta	
		2004 (Lt) Įmonė	2003 (Lt) Įmonė	2004 (Lt) Grupė	2003 (Lt) Grupė
PARDAVIMO PAJAMOS	13, 16	160,159,622	136,358,888	157,628,440	144,683,101
PARDAVIMO SAVIKAINA	14, 16	141,096,144	124,918,811	136,723,654	131,244,302
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		19,063,478	11,440,077	20,904,786	13,438,799
VEIKLOS SĄNAUDOS					
Pardavimo		190,014	439,690	190,014	439,690
Bendrosios ir administracinės	15	14,416,627	9,616,066	16,207,795	10,890,600
TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		4,456,837	1,384,321	4,506,977	2,108,509
KITA VEIKLA					
Pajamos		1,376,135	2,043,04	932,727	1,484,118
Sąnaudos		1,193,871	1,606,410	1,152,381	1,551,929
FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	17				
Pajamos		203,134	13,041	176,312	9,555
Sąnaudos		430,888	1,555,763	652,306	1,592,613
Dukterinių įmonių rezultatas (nuostolis)		(227,967)	168,785	-	-
ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		4,183,380	447,038	3,811,329	457,640
PAGAUTĖ		-	-	-	-
NETEKIMAI		-	-	-	-
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKEŠTINIMĄ		4,183,380	447,038	3,811,329	457,640
PELNO MOKEŠTIS	18	1,224,596	249,759	1,248,388	286,523
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ MAŽUMOS DALĮ		2,958,874	197,279	2,562,941	171,117
MAŽUMOS DALIS		-	-	53,817	26,162
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2,958,874	197,279	2,616,758	197,279

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2005 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatas)		Įstatymo numatyti rezervai (privalomasis)	Išstatymo numatyti rezervai (privalomasis)	Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto				
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d.	16,350,000	-	-	1,244,586	5,559,412	70,413	23,224,411
Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas	-	-	-	-	-	191,997	191,997
Esminių klaidų taisymo rezultatas	-	-	-	-	-	(4,380,381)	(4,380,381)
Pertvarkytas likutis 2002 m. gruodžio 31 d.	16,350,000	-	-	1,244,586	5,559,412	(4,117,971)	19,036,027
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai	-	-	-	-	-	197,279	197,279
Sudaryti rezervai	-	-	-	3,521	-	(3,521)	-
Panaudoti rezervai	-	-	-	-	(5,559,412)	5,559,412	-
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.	16,350,000	-	-	1,248,107	-	1,635,199	19,233,306
Pertvarkyta (19-a pastaba)	16,350,000	-	-	1,248,107	-	1,635,199	19,233,306
Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas	-	5,358,170	-	-	-	-	5,358,170
Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas	-	-	-	-	-	(803,726)	(803,726)
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu	-	-	474,994	-	-	-	474,994
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai	-	-	-	-	-	2,958,784	2,958,784
Sudaryti rezervai	-	-	-	38,983	-	(38,983)	-
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	16,350,000	5,358,170	474,994	1,287,090	-	3,751,274	27,221,528

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2005 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

**KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatas)		Įstatymo numatyti rezervai (privalomasis)	Išstatymo numatyti rezervai (privalomasis)	Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto				
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d. (neaudituoja)	16,350,000	-	-	1,244,586	5,559,412	70,413	23,224,411
Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas	-	-	-	-	-	191,997	191,997
Esminių klaidų taisymo rezultatas	-	-	-	-	-	(4,380,381)	(4,380,381)
Pertvarkytas likutis 2002 m. gruodžio 31 d. (neaudituoja)	16,350,000	-	-	1,244,586	5,559,412	(4,117,971)	19,036,027
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai	-	-	-	-	-	197,279	197,279
Sudaryti rezervai	-	-	-	3,521	-	(3,521)	-
Panaudoti rezervai	-	-	-	-	(5,559,412)	5,559,412	-
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d. (neaudituoja)	16,350,000	-	-	1,248,107	-	1,635,199	19,233,306
Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas	-	5,358,170	-	-	-	-	5,358,170
Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas	-	-	-	-	-	(803,726)	(803,726)
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu	-	-	474,994	-	-	-	474,994
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai	-	-	-	-	-	2,616,758	2,616,758
Sudaryti rezervai	-	-	-	38,983	-	(38,983)	-
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	16,350,000	5,358,170	474,994	1,287,090	-	3,409,248	26,879,502

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2005 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

	Pasta- bos	2004 (Lt) Įmonė	Pertvarkyta (19-a pastaba) 2003 (Lt) Įmonė	2004 (Lt) Grupė
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas (nuostoliai)		2,958,784	197,279	2,616,758
Mažumos dalis		-	-	(53,817)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		2,410,468	2,368,035	2,669,991
Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		1,228,651	-	1,228,651
Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		42,059	(227,947)	(316,880)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		(1,806,284)	(1,038,533)	(2,190,656)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		2,590,502	(2,494,960)	(2,415,000)
Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas		1,091,536	(5,878,660)	(10,167,027)
Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas		(2,294,551)	(8,095,422)	(1,986,005)
Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas		(2,045,663)	114,690	-
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		662,599	(1,790,713)	(1,728,147)
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		(8,457,009)	18,982,543	(6,605,053)
Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		834,941	249,408	991,418
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		1,890,231	1,824,422	2,119,628
Atidėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		1,220,396	136,396	1,220,396
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(281,214)	250,575	(65,538)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		277,693	1,631,060	525,194
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		323,139	6,228,173	(9,326,087)
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(1,689,807)	(2,982,510)	(2,393,619)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		736,556	625,874	796,301
Ilgalaikių investicijų įsigijimas		(526,501)	(1,314,719)	(105,671)
Ilgalaikių investicijų perleidimas		-	959,100	-
Paskolų suteikimas		(751,781)	-	-
Paskolų susigrąžinimas		-	-	-
Gauti dividendai, palūkanos		15,990	-	1,519
Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		-	(378,339)	585,875
Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		-	1,028,268	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(2,215,543)	(2,062,326)	(1,115,595)

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

	Pasta- bos	Pertvarkyta (19-a pastaba)		
		2004 (Lt) Įmonė	2003 (Lt) Įmonė	2004 (Lt) Grupė
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais				
Akcijų išleidimas		-	-	-
Savininkų įnašai nuostoliams padengti		-	-	-
Savų akcijų supirkimas		-	-	-
Dividendų išmokėjimas		-	-	-
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		1,697,562	(3,238,590)	13,041,768
Finansinių skolų padidėjimas		2,910,733	-	13,439,335
Paskolų gavimas		2,910,733	-	13,439,335
Finansinių skolų sumažėjimas		(1,485,831)	(2,620,423)	417,621
Paskolų gražinimas		-	(1,590,641)	-
Sumokėtos palūkanos		(391,810)	(363,142)	(606,523)
Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai		(1,094,021)	(666,640)	(1,194,273)
Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas		289,154	-	188,902
Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		(66,724)	-	(66,724)
Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		140,049	43,469	140,049
Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		(89,819)	(661,636)	(89,819)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		1,697,562	(3,238,590)	11,810,947
Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai				
Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas		-	-	-
Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas		-	-	-
Grynieji ypatingųjų straipsnių pinigų srautai		-	-	-
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka gryųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiai		121,787	(1,177,582)	108,956
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(73,055)	(250,325)	1,478,221
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1,506,269	1,756,594	1,652,958
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1,433,214	1,506,269	3,131,179

(Pabaiga)

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2005 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius_____
Dalius Gesevičius

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

1 Apskaitos politika

Bendra informacija

AB "Panevėžio statybos trestas" (toliau – Įmonė) buvo įkurta 1957 m. ir ilgą laiką buvo Šiaurės Lietuvos statybos trestas. 1991 m. Įmonė buvo įregistruota kaip valstybinė įmonė. 1993 m. spalio 30 d. valstybinė įmonė buvo reorganizuota į akcinę bendrovę. Įmonės kodas 14773296, PVM kodas LT477329610. Registravimo pažymėjimo Nr. 013732, pažymėjimas išduotas 2004 09 27 Valstybinės įmonės Registru centro Panevėžio filialo.

2004 metais Įmonės sudėtyje veikė šie filialai: "Gerbusta" ir "Pastatų apdaila". Šie filialai organizuoja apskaitą savarankiškai, jų duomenys įtraukiami rengiant Įmonės atskaitomybę. Filialai „Klaipstata“ ir „Darmesta“ apskaitomi pagrindinės įmonės sudėtyje. Filialas „Vilsensta“ yra įregistruotas Vilniuje, neveikiantis, tačiau iš įmonių registro neišregistruotas. Įmonė turi Rusijoje dvi atstovybes: Čerepovece ir Kaliningrade- bei filialą Sankt-Peterburge.

Pagrindinė Įmonės veiklos sritis – įvairios paskirties pastatų, statinių, įrenginių ir komunikacijų bei kitų objektų projektavimas ir statyba Lietuvoje ir už jos ribų. Be šios veiklos Įmonė užsiima patalpų ir mechanizmų nuoma, komunalinių ir ryšių paslaugų perpardavimu, statybinių medžiagų prekyba.

2004 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 883 darbuotojai (2003 m. – 906).

2004 m. gruodžio 31 d. Grupėje dirbo 1,047 darbuotojai (2003 m. – 1,056).

Pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos nacionaline Lietuvos valiuta – litais (Lt).

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais bei Verslo apskaitos standartais (VAS).

Įmonė nepatiekia palyginamosios konsoliduotos pinigų srautų ataskaitos, kadangi tokia ataskaita nėra reikalaujama pagal Lietuvos Verslo apskaitos standartus, kai pirmą kartą pateikiamos konsoliduotos finansinės ataskaitos.

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo vertės principu, išskyrus tam tikro ilgalaikio materialaus turto perkainojimą. Toliau apibūdinti svarbiausi apskaitos principai.

Apskaitos politikos pasikeitimas

Nuo 2004 m. gruodžio 31 d. Įmonė pakeitė statybos sutarčių apskaitos politiką tam, kad atitiktų Lietuvos Verslo apskaitos standartus, įsigaliojusius nuo 2004 m. sausio 1 d. Iki 2004 m. sausio 1 d. su statybos sutartimis susijusios pajamos ir sąnaudos buvo pripažįstamos tik pasirašius atliktų darbų aktus. Nuo 2004 m. sausio 1 d. statybos sutartys apskaitomos pagal darbų atlikimo lygį. Įmonės vadovybė mano, kad nėra praktiška pertvarkyti paėjusio laikotarpio finansines ataskaitas tam, kad atspindėtų šį apskaitos politikos pasikeitimą, dėl ko 2003 metų finansinėse ataskaitose yra apskaityta nebaigtų sutarčių, kurių vertė yra 7,118 tūkst. litų, kurios pajamomis ir atitinkamomis sąnaudomis buvo pripažintos 2004 metais.

Nuo 2004 m. sausio 1 d. Įmonė pakeitė investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones, apskaitos politiką, kad atitiktų Lietuvos Verslo apskaitos standartus, įsigaliojusius nuo 2004 m. sausio 1 d. Iki 2004 m. sausio 1 d. Įmonė apskaitė investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones įsigijimo savikaina, o nuo 2004 m. sausio 1 d. Įmonė apskaito investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones nuosavybės metodu. Palyginamosios finansinės ataskaitos buvo pertvarkytos tam, kad atitiktų atspindėtų apskaitos politikos pasikeitimą, kas yra pateikta 19 – oje šių finansinių ataskaitų pastaboje.

Nuo 2004 m. gruodžio 1 d. Įmonė pakeitė pastatų apskaitos politiką. Iki 2004 m. gruodžio 31 d. Įmonė apskaitė pastatus įsigijimo savikaina, koreguota dėl atliktų indeksacijų, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. 2004 m. gruodžio 31 d. nepriklausomi turto vertintojai atliko turto vertinimą, pastatai buvo perkainoti ir apskaityti tikrąja verte.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Esminės klaidos taisymas

Įmonė retrospektyviai ištaisė esminę klaidą koreguojant akcininkų nuosavybę, dėl ko akcininkų nuosavybė ir turtas 2003 m. sausio 1 d. sumažėjo 4,380 tūkst. litų. Koregavimas yra susijęs su 1,191 tūkst. litų investicija į dukterinę įmonę, ir 3,189 tūkst. litų iš dukterinės įmonės gautina suma. Minima dukterinė įmonė yra bankrutuojanti.

Įmonė taip pat retrospektyviai apskaitė 751,164 litų esminę klaidą, susijusią su Įmonės filialo 2003 metais patirtomis sąnaudomis, kurios paaiškėjo 2004 metais. Palyginamieji skaičiai yra pateikti 19 – oje pastaboje.

Konsolidavimo principai

Finansinės atskaitos apima Įmonės ir dukterinių įmonių finansines ataskaitas (toliau – Grupė).

Dukterinės įmonės turtas ir įsipareigojimai įsigijimo dieną yra įvertinami tikrąja verte. Mažumos akcininkų dalis yra turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės mažumos proporcija. Dukterinės įmonės, įsigytos per metus, finansiniai rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotą pelno (nuostolio) ataskaitą nuo kontrolės perėmimo ar dukterinės įmonės įsigijimo dienos. Kontrolė reiškia įmonės galią valdyti kitos įmonės, į kurią investuotas kapitalas, finansų ir veiklos politiką, siekiant iš to gauti naudos

Visi reikšmingi Grupės įmonių tarpusavio balansiniai likučiai, sandoriai bei tarpusavio operacijų nerealizuotas pelnas (nuostolis) iš finansinių ataskaitų buvo eliminuoti.

Prestižas

Konsolidavimo metu atsirandantis prestižas atspindi įsigijimo kaštų perviršį vertinant dukterinės įmonės turtą ir įsipareigojimus tikrąja verte. Prestižas pripažįstamas turto ir yra nudėvimas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per numatomą naudingo tarnavimo laiką. Prestižas, atsirandantis įsigijus dukterinę įmonę, išskiriamas ir parodomas atskiroje eilutėje balanse. Pardavus dukterinę įmonę nenudėvėto prestižo suma pridedama prie pardavimo pelno ar nuostolio.

Įvertinimai

Finansinių ataskaitų pagal Verslo apskaitos standartus paruošimas reikalauja vadovybės įvertinimų ir prielaidų, įtakančių finansinėse ataskaitose pateiktas sumas ir finansinių ataskaitų pastabas. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Ilgalaikis nematerialus turtas

Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turto, jei jos atitinka šiuos kriterijus: pagrįstai tikimasi iš to turto gauti ekonominės naudos ateityje; turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės; įmonė gali tuo turto disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Ilgalaikis nematerialus turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
1.	Plėtros darbai	4
2.	Prestižas	5*
3.	Patentai ir licencijos	3
4.	Programinė įranga	3
5.	Kitas nematerialus turtas	4

*Išimtiniais atvejais konkretus amortizacijos laikotarpis nustatomas kiekvienu atveju atskirai, įvertinant prestižo teikiamą ekonominę naudą būsimais laikotarpiais.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudoms.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms.

Gautas pelnas ar patirtas nuostolis iš ilgalaikio nematerialaus turto perleidimo yra pripažįstamas tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesne už 1,000 Lt.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė yra lygi 1 Lt. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms arba pagamintai produkcijai ir veiklos sąnaudoms. Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai nauji	Nuo 8 iki 25
2.	Gyvenamieji namai	Nuo 20 iki 40
3.	Kiti ankščiau neišvardinti pastatai	Nuo 15 iki 25
4.	Mašinos ir įrengimai	Nuo 5 iki 10*
5.	Įrenginiai (statiniai, gręžiniai)	Nuo 8 iki 15*
6.	Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus komp. Tinklus)	8
7.	Baldai	6
8.	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
9.	Lengvieji automobiliai, ne senesni kaip 5 metai	6
10.	Kiti lengvieji automobiliai	iki 6*
11.	Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai ne senesni kaip 5 metai	4
12.	Kiti krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės ir autobusai	iki 4*
13.	Kitas aukščiau neišvardintas materialusis turtas	4

*Konkreči senesnių lengvųjų automobilių bei senesnių krovininių automobilių, priekabų ir puspriekabių ir autobusų nusidėvėjimo norma nustatoma pagal įsigyto seno turto būklę. komisija, patvirtinanti tokio turto naudojimo pradžią, akte numato kokį laikotarpį turtas teiks ekonominę naudą. Įsigijus pastatus, konkretus jo ekonominės naudos teikimo laikotarpis įvertinamas kiekvienu atveju atskirai. Įsigijus mašinas ir įrengimus, įrenginius nusidėvėjimo normą patvirtintose ribose nustato komisija, patvirtinanti tokio turto naudojimo pradžią.

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą, išskyrus nekilnojamą ilgalaikį materialų turtą.

2004 m. gruodžio 31 d. Įmonė pakeitė pastatų apskaitos metodą, ir apskaito pastatus perkainota verte, atėmus turto nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainota vertė buvo nustatyta nepriklausomų turto vertintojų. Perkainotos vertės perversis lyginant su lukutine turto verte buvo pripažintas perkainojimo rezervu. Dėl pastatų perkainojimo Įmonės turto . vertė 2004 m. gruodžio 31 d padidėjo 5,358,170 litais.

Gautas pelnas ar patirtas nuostolis iš ilgalaikio materialaus turto perleidimo yra pripažįstamas tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Investicinis turtas

Tai turtas, kuris yra laikomas nuomos bei to turto vertės padidėjimo pajamoms uždirbti. Investicinis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei vertės sumažėjimą. Investicinis turtas yra parodomas ilgalaikiame turte ir nusidėvėjimas jam skaičiuojamas per visą to turto naudingo ekonominio tarnavimo laikotarpį.

Turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų dieną Įmonė peržiūri likutinę ilgalaikio ir nematerialaus turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įmonė perskaičiuoja šio turto realią vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma paskaičiuoti turto realios vertės, Įmonė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, realią vertę.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) apskaičiuota reali vertė yra mažesnė nei šio turto likutinė vertė, likutinė turto vertė būna sumažinama iki realios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostolis dėl vertės sumažėjimo pripažįstamas iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostolis dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai likutinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto realios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų likutinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvęs pripažintas. Turto vertės padidėjimas pripažįstamas pajamomis iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės padidėjimas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

Investicijos

Investicijos pripažįstamos sandorio dieną ir pradžioje apskaitomos įsigijimo verte.

Laikomos pardavimui investicijos į nuosavybės vertybinius popierius vėliau yra perkainojamos tikrąją verte. Nektiruojami nuosavybės vertybiniai popieriai apskaitomi įsigijimo verte, atėmus vertės sumažėjimą. Pelnas ir nuostolis iš turimų pardavimui nuosavybės vertybinių popierių įtraukiamas į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

Nuosavybės vertybiniai popieriai yra apskaitomi įsigijimo verte, atėmus atskiros investicijos vertės sumažėjimą.

Fiksuoto termino skolos vertybiniai popieriai, kuriuos vadovybė turi tikslą ir galimybes išlaikyti iki pasibaigimo termino, yra priskiriami laikomam iki termino pabaigos turtui. Laikomo iki termino pabaigos investicijos yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus atidėjimus dėl vertės sumažėjimo.

Pajamų pripažinimas

Pajamos yra pripažįstamos tuomet, kai yra tikėtina, kad Įmonė gaus ekonominę naudą ir kai pajamas galima patikimai apskaičiuoti. Prieš pripažįstant pajamas taip pat įvertinamas atitikimas tokiems kriterijams:

Prekių pardavimai

Pajamos pripažįstamos, kai reikšminga rizika ir prekių nuosavybės teikiama nauda perėjo pirkėjui, o pajamas galima patikimai apskaičiuoti.

Paslaugų pardavimai

Pajamos pripažįstamos, kai sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas.

Palūkanos

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Dividendai

Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai akcininkai įgauna teisę gauti dividendus.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos.

Skolinimosi kaštai

Palūkanos už gautas paskolas, už lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigytą turtą ir kitos su skolinimusi susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tais laikotarpiais, kuriais jos susidaro.

Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos yra apskaitomos nominalia verte.

Statybos sutartys

Jeigu baigiamasis statybos sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos statybos sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigos datą. Nustatant sutarties darbų įvykdymo lygį, sutarties pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis iki esamo sutarties įvykdymo lygio. Sutartyje numatytų darbų pakeitimai, pretenzijos ir skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami, jeigu jie yra nustatomi užsakovo ir rangovo susitarimu.

Kai statybos sutarties rezultatai negali būti patikimai įvertinti, tada pajamomis pripažįstama tik ta patirtų sutarties išlaidų dalis, kuri, tikėtina, bus atgauta. Sutarties išlaidos turi būti pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro.

Kai yra tikėtina, kad bendrosios sutarties sąnaudos viršys bendrąsias sutarties pajamas, tikėtinas nuostolis nedelsiant pripažįstamas sąnaudomis.

Nuomos apskaita

Nuoma yra pripažįstama išperkamąja, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Turto nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma veiklos nuoma.

Įmonė kaip nuomotojas

Kai turtas yra išnuomojamas išperkamąja nuoma, dabartinė nuomos mokėjimų vertė yra apskaitoma kaip gautinos sumos. Skirtumas tarp bendrų gautinų sumų ir jų dabartinės vertės yra apskaitomas kaip neuždirbtos finansinės pajamos. Nuomos pajamos apskaitomos per nuomos laikotarpį grynosios investicijos metodu, naudojant pastovią palūkanų normą.

Turtas išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis yra apskaitomas balanse kaip ilgalaikis materialusis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Įmonė kaip nuomininkas

Išperkamąja nuoma nuomojamas turtas yra pripažįstamas kaip turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje. Atitinkamas įsipareigojimas nuomotojui yra atvaizduojamas balanse kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas. Finansinės sąnaudos (palūkanų sąnaudos), t.y. skirtumas tarp bendrų mokėtinų sumų ir įsigyto turto tikrosios vertės yra pripažįstamas sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per nuomos laikotarpį, naudojant pastovią palūkanų normą.

Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Atsargos

Finansinėse ataskaitose atsargos pateikiamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro įsigijimo kaina bei susiję mokesčiai (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos išlaidos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu.

Atsargų (produkcijos) pasigaminimo savikainą sudaro žaliavų įsigijimo savikaina, tiesioginės darbo užmokesčio išlaidos bei kitos tiesioginės ir netiesioginės su produkcijos gamyba susijusios išlaidos. Savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą (darant prielaidą, kad pirmiausia sunaudojamos anksčiau įsigytos ar pagamintos atsargos).

Grynoji realizacinė vertė yra įprastinėmis verslo sąlygomis numatoma pardavimo kaina, atėmus produkcijos užbaigimo savikainą ir pardavimų sąnaudas.

Mokesčiai

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo metų pelno, pakoreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuotos taikant pelno mokesčio normą, galiojusią balanso sudarymo dieną.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas įsipareigojimų metodu, atsižvelgiant į būsimus mokesčių tikslais atsirandančius skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri taikoma metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, apmokestinamajam pelnui apskaičiuoti. Atidėtų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins mokestinį pelną, o atidėtų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje mažins mokestinį pelną.

Atidėtų mokesčių sąnaudos ar pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su straipsniais apskaitomais nuosavame kapitale, kuomet atidėti mokesčiai taip pat apskaitomi nuosavam kapitalui.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus balanso sudarymo dienos valiutos kursu. 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. balanso sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

2004	2003
1 USD = 2.5345 Lt	1 USD = 2.7621 Lt
1 EUR = 3.4528 Lt	1 EUR = 3.4528 Lt
1 RUB = 0.09106 Lt	1 RUB = 0.09446 Lt
1 LTV = 4.9527 Lt	1 LTV = 5.1629 Lt

Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis apmokėjimo įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą tuo metu, kai jie atsiranda. Pelnas arba nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turta ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamos į metinę pelno (nuostolių) ataskaitą.

Geografinis segmentas

Geografinis segmentas - išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

Verslo segmentas

Verslo segmentas - išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami atskiri arba susiję produktai ar teikiamos atskiros arba susijusios paslaugos ir kurios verslo rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų įmonės verslo dalių.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai - pinigai įmonės kasoje ir bankų sąskaitose. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nėra priskiriamos pinigų ekvivalentams.

Finansinės rizikos valdymo politika

Įmonė veikia tarptautiniu mastu, todėl patiria padidintą palūkanų normos, kredito, valiutos keitimo ir likvidumo riziką. Rizikai valdyti įmonė naudoja įvairius, žemiau apibūdintus metodus:

Kredito rizika

Įmonės kredito rizika daugiausia yra susijusi su prekybos gautinomis sumomis. Kredito rizika arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama nustatant kredito limitus bei kontrolės procedūras. Įmonėje taikomos procedūros, užtikrinančios, jog produkcija parduodama ar paslaugos suteikiamos tik patikimiems klientams, neviršijant nustatytų kredito rizikos limitų.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes įmonė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Įmonės neturi reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes kredito rizika pasiskirsčiusi tarp daugelio pirkėjų.

Palūkanų normos rizika

Įmonės paskolas sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR (EURLIBOR, VILIBOR). Įmonė neturėjo jokių finansinių instrumentų, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Užsienio valiutos rizika

Įmonė laikosi politikos derinti pinigų srautus iš tikėtinų pardavimų ateityje su pirkimais bei kitomis išlaidomis kiekviena užsienio valiuta. Šiuo metu įmonė nenaudoja jokių išvestinių finansinių instrumentų užsienio valiutos kurso kitimo rizikos valdymui.

Likvidumo rizika

Tam, kad išlaikytų reikalingą grynųjų pinigų kiekį ir valdytų likvidumo riziką, įmonė atlieka mėnesinių ir metinių pinigų srautų prognozes.

Finansiniai instrumentai

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažįstami Įmonės balanse, kai Įmonė įgyja teisę ar pareigą pagal pasirašytą finansinių instrumentų sutartį.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Tikroji vertė atspindi finansinių instrumentų vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar įsipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai, vadovybės nuomone, finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė žymiai skiriasi nuo jų apskaitinės vertės, tikroji tokio finansinio turto ir įsipareigojimų vertė yra atskleidžiama atskirai šių finansinių ataskaitų pastabose.

Atidėjimai

Atidėjimai yra pripažįstami, kai Įmonė praėjusių įvykių pasėkoje turi galiojančius teisinius įsipareigojimus, ir yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti bei galima patikimai įvertinti šių įsipareigojimų sumą.

Gautinos sumos

Gautinos sumos yra apskaitomos nominalia verte, atėmus atidėjimus abejotinoms gautinoms sumoms.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"
Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2 Nematerialus turtas
(Lt)

2.1 Nematerialus turtas – Įmonė

	Plėtos darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė						
2003 m. gruodžio 31 d.	8,833	-	30,631	29,069	419,805	488,338
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina						
2003 m. gruodžio 31 d.	42,346	-	78,033	223,633	494,050	838,062
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas	-	-	35,726	40,274	-	76,000
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	-	-	2,605	-	2,605
- perkelta į ilgalaikį materialų turtą	-	-	-	-	494,050	494,050
2004 m. gruodžio 31 d.	42,346	-	113,759	261,302	-	417,407
b) Amortizacija						
2003 m. gruodžio 31 d.	33,513	-	47,402	194,564	74,245	349,724
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų amortizacija	8,833	-	16,312	22,806	49,405	97,356
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)	-	-	-	2,604	-	2,604
- perkelta į ilgalaikį turtą	-	-	-	-	123,650	123,650
2004 m. gruodžio 31 d.	42,346	-	63,714	214,766	-	320,826
d) Likutinė vertė						
2004 m. gruodžio 31 d.						
(a) - (b) - (c)	-	-	50,045	46,536	-	96,581

2.2 Nematerialus turtas – motininė Grupė

	Plėtos darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė						
2003 m. gruodžio 31 d.	8,833	-	30,631	39,634	419,805	499,538
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina						
2003 m. gruodžio 31 d.	42,346	-	78,033	253,660	498,278	872,317
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas	-	107,462	35,726	54,168	2,620	199,976
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	-	-	5,505	-	5,505
- perkelta į ilgalaikį materialų turtą	-	-	-	-	494,050	494,050
2004 m. gruodžio 31 d.	42,346	107,462	113,759	302,323	6,848	572,738
b) Amortizacija						
2003 m. gruodžio 31 d.	33,513	-	47,402	214,026	77,838	372,779
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų amortizacija	8,833	1,791	16,312	31,769	50,150	108,855
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)	-	-	-	4,279	-	4,279
- perkelta į ilgalaikį turtą	-	-	-	-	123,650	123,650
2004 m. gruodžio 31 d.	42,346	1,791	63,714	241,516	-	353,705
d) Likutinė vertė						
2004 m. gruodžio 31 d.						
(a) - (b) - (c)	-	105,671	50,045	60,807	2,510	219,033

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"
 Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

3 Ilgalaikis materialusis turtas
(Lt)

3.1 Ilgalaikis materialusis turtas - Įmonė

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Trans- porto prie- monės	Kita įranga, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas mate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė								
2003 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	5,729,642	1,256,970	1,395,268	2,274,052	794,039	23,288	13,119,438
a) Įsigijimo savikaina								
2003 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	12,297,388	5,093,290	4,272,133	7,717,317	794,039	122,435	31,942,781
Finansinių metų pokyčiai:								
- turto įsigijimas		540,225	575,081	297,220	1,248,766	26,496	20,040	2,707,828
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		1,373,785	210,343	285,680	495,052	791,043	12,877	3,168,780
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-		501,214	(151,713)	81,769	61,910		870	494,050
2004 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	11,965,042	5,306,315	4,635,442	8,532,941	29,492	130,468	31,975,879
b) Perkainojimas								
2003 m. gruodžio 31 d.								
Finansinių metų pokyčiai:								
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/-		5,214,501						5,214,501
2004 m. gruodžio 31 d.		5,214,501						5,214,501
c) Nusidėvėjimas								
2003 m. gruodžio 31 d.		6,567,746	3,836,320	2,876,865	5,443,265		99,147	18,823,343
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		572,252	391,107	403,352	943,777		2,624	2,313,112
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		598,376	195,464	263,258	457,934		10,239	1,525,271
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-		152,701	(134,644)	81,767	17,546		6,280	123,650
2004 m. gruodžio 31 d.		6,694,323	3,897,319	3,098,726	5,946,654		97,812	19,734,834
e) Likutinė vertė								
2004 m. gruodžio 31 d.								
(a) + (b) - (c)	1,646,179	10,485,220	1,408,996	1,266,716	2,586,287	29,492	32,656	17,455,546

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"
 Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

3.2 Ilgalaikis materialus turtas - Grupė

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė								
2003 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	5,961,511	1,684,982	1,574,118	2,448,660	794,039	67,949	14,177,438
a) Įsigijimo savikaina								
2003 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	12,630,762	5,688,683	4,588,445	8,124,589	794,039	230,304	33,703,001
Finansinių metų pokyčiai:								
- turto įsigijimas	-	540,225	575,081	609,361	1,391,435	67,948	50,608	3,234,658
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	1,373,785	212,598	370,857	512,349	791,043	13,397	3,274,029
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-	-	501,214	(151,713)	81,769	61,910	-	870	494,050
2004 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	12,298,416	5,899,453	4,908,718	9,065,585	70,944	268,385	34,157,680
b) Perkainojimas								
2003 m. gruodžio 31 d.								
Finansinių metų pokyčiai:								
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/-	-	5,942,706	-	-	-	-	-	5,942,706
2004 m. gruodžio 31 d.	-	5,942,706	-	-	-	-	-	5,942,706
c) Nusidėvėjimas								
2003 m. gruodžio 31 d.	-	6,669,251	4,003,701	3,014,327	5,675,929	-	162,355	19,525,563
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas	-	585,174	492,074	494,237	1,020,696	-	23,311	2,615,492
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	598,376	197,605	289,429	474,207	-	10,239	1,570,375
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-	-	152,701	(134,644)	81,767	17,546	-	6,280	123,650
2004 m. gruodžio 31 d.	-	6,808,750	4,163,526	3,30,902	6,239,964	-	181,188	20,694,330
d) Vertės sumažėjimas								
2003 m. gruodžio 31 d.								
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas	-	143,669	-	-	-	-	-	143,669
2004 m. gruodžio 31 d.	-	143,669	-	-	-	-	-	143,669
e) Likutinė vertė								
2004 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	11,288,703	1,735,927	1,607,816	2,825,621	70,944	87,197	19,262,387
(a) + (b) - (c) - (d)	1,646,179	11,288,703	1,735,927	1,607,816	2,825,621	70,944	87,197	19,262,387

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

3.3 Įkeistas ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikio materialiojo turto įkeitimas

Įkeisto turto grupės	Įmonė		Grupė	
	Balansinė vertė (Lt)	Įkeitimo pabaigos data	Balansinė vertė (Lt)	Įkeitimo pabaigos data
Pastatai ir statiniai	3,789,252	2006 03 01	3,789,252	2006 03 01

3.4 Nenaudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įmonė	Grupė
	Įsigijimo savikaina	Įsigijimo savikaina
Pastatai ir statiniai	1,479,362	1,485,658
Mašinos ir įrengimai	2,869,491	2,924,199
Transporto priemonės	2,372,973	2,420,167
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	3,291,068	3,427,600
Kitas materialusis turtas	67,388	89,434

4 Finansinis turtas

Dukterinės įmonės	Veiklos pobūdis	Valdoma dalis (proc.)	Grynasis pelnas (nuostoliai) (Lt)	Investicija apskaityta nuosavybės metodu
UAB "Skydmedis"	Medinių konstrukcijų namų gamyba	100 proc.	2,432	236,781
UAB "Metalo meistrai"	Metalinių konstrukcijų gamyba	100 proc.	8,090	234,241
UAB "Vekada"	Elektros montavimo darbai	96 proc.	56,527	1,403,568
TŪB "Vilniaus papėdė"	Statybos darbai	69 proc.	(66)	10,022
UAB "Audros rūmai"	Nekilnojamo turto statyba	67 proc.	(112,956)	1,495,123
UAB "Sėkmės šaltinis"	Nekilnojamo turto statyba	100 proc.	(183,549)	-
UAB "Alinita"	Oro kondicionavimo įranga	100 proc.	2,340	242,340
UAB "Inžinerinės veiklos centras"	Inžinerinė veikla	51 proc.	(785)	75,715
Iš viso			(227,967)	3,697,790

Investicijų į dukterines ir asocijuotas įmonės judėjimas:

	2004	2003
Pradinis likutis	5,824,263	5,655,478
Investicijų įsigijimas	526,500	-
Einamųjų metų dukterinių ir asocijuotų įmonių rezultatas	(227,967)	168,785
Dukterinių įmonių ilgalaikio materialaus turto perkainojimas	474,994	-
Perkelta į trumpalaikį turtą	2,900,000	-
Galutinis likutis	3,697,790	5,824,263

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones straipsnyje 2003 m. gruodžio 31 d. yra apskaityta kartu su dukterine įmone įsigyta žemės nuomos teisė, kurios vertė yra 2,900,000 Lt. Įmonė šią nuomos teisę 2004 m. gruodžio 31 d. pergrupavo į kitą trumpalaikį turtą, kadangi tikimasi, kad ši žemės nuomos teisė bus realizuota kartu su statomu nekilnojamu turtu.

Kitos investicijos:

Pavadinimas	Įmonė (Lt)	Grupė (Lt)
Klaipėdos laisvosios ekonominės zonos valdymo įmonė	50,000	50,000
Panevėžio krepšinio sporto klubas	5,000	5,000
Aukštaitijos profesinės karjeros centras	500	-
Iš viso	55,500	55,000

5 Atsargos (Lt)

5.1 Atsargos - Įmonė

	Žaliavos ir komplek- tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina 2003 m. gruodžio 31 d.	2,526,412	-	-	395,727	2,922,139
2004 m. gruodžio 31 d.	381,528	-	2,222,683	2,158,119	4,762,330
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas) 2003 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	33,907	33,907
c) Grynoji galimo realizavimo vertė (a) - (b) 2003 m. gruodžio 31 d.	2,526,412	-	-	395,727	2,922,139
2004 m. gruodžio 31 d.	381,528	-	2,222,683	2,124,212	4,728,423
Atsargos pas trečiuosius asmenis	-	-	-	1,982,601	1,982,601

5.2 Atsargos - Grupė

	Žaliavos ir komplek- tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina 2003 m. gruodžio 31 d.	3,457,472	-	340,345	395,727	4,193,544
2004 m. gruodžio 31 d.	1,427,456	-	2,885,127	2,158,119	6,470,702
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas) 2003 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d.	50,521	-	2,074	33,907	86,502
c) Grynoji galimo realizavimo vertė (a) - (b) 2003 m. gruodžio 31 d.	3,457,472	-	340,345	395,727	4,193,544
2004 m. gruodžio 31 d.	1,376,935	-	2,883,053	2,124,212	6,384,200
Atsargos pas trečiuosius asmenis	-	-	-	1,982,601	1,982,601

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

6 Prekybos ir kitos gautinos sumos (Lt)

	Įmonė		Grupė	
	2004	2003	2004	2003
Pirkėjų įsiskolinimas	31,870,818	27,502,047	30,102,577	28,020,696
Kitos gautinos sumos	1,855,601	2,542,151	4,195,149	2,497,178
Atimti: Atidėjimai abejotinoms gautinoms sumoms	(2,236,411)	(2,207,854)	(2,304,308)	(2,208,432)
Iš viso per 12 mėnesių gautinos sumos	31,490,008	27,836,344	31,993,418	28,309,442

Atidėjimų abejotinoms sumoms pasikeitimas per metus:

	Įmonė		Grupė	
	2004	2003	2004	2003
2004 m. sausio 1 d.	2,207,854	-	2,208,432	-
Atidėjimų sudarymas	102,252	2,221,038	169,571	2,221,616
Atidėjimų atstatymas	57,028	3,548	57,028	3,548
Blogų skolų nurašymas	16,667	9,636	16,667	9,636
2004 m. gruodžio 31 d.	2,236,411	2,207,854	2,304,308	2,208,432

7 Įstatinio kapitalo struktūra

	Akcijų skaičius	Suma (Lt)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
Pagal akcijų rūšis		
Paprastosios akcijos	16,350,000	16,350,000
IŠ VISO:	16,350,000	16,350,000

Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Nominali vienos akcijos vertė 1 litas.

8 Rezervai

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami 5 proc. grynojo paskirstytinojo pelno, kol privalomas rezervas ir akcijų priedai pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Jis gali būti naudojamas tik būsimiems nuostoliams dengti.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.****9 Pelno paskirstymo projektas**

	Suma (Lt)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	792,480
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	<u>2,958,784</u>
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	<u>3,751,274</u>
Paskirstytinas pelnas	3,751,274
Pelno paskirstymas:	710,630
- į įstatymo numatytus rezervus	147,939
- dividendai	<u>562,691</u>
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	<u><u>3,040,644</u></u>

**10 Įmonės įsipareigojimų būklė
(Lt)**

Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Įmonė			Grupė		
	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos			Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Finansinės skolos: (tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)						
Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	592,780	1,250,228		696,931	1,305,744	-
Kredito įstaigoms	-	6,251,939		2,302,000	16,814,393	-
Kitos finansinės skolos	-	-			947,883	-
Kitos skolos	33,755,216	-		37,738,512		-
IŠ VISO	34,347,996	7,502,167		40,737,443	19,068,020	-

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.****11 Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai**

Gruodžio 31 d. būsimus minimalius Įmonės ir Grupės ilgalaikio turto išperkamosios nuomos mokėjimus sudarė:

	Įmonė		Grupė	
	Minimalūs nuomos mokėjimai	Minimalių nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs nuomos mokėjimai	Minimalių nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Per vienerius metus	652,112	592,780	761,781	696,931
Nuo vienerių iki penkerių metų	1,326,857	1,250,228	1,383,976	1,305,744
Atimti būsimas palūkanas	135,961		143,082	
Dabartinė išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	1,843,008	1,843,008	2,002,675	2,002,675

12 Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis (Lt)

	Įmonė			Grupė		
	2004	2003	Likutis 2004 m. gruodžio 31 d	2004	2003	Likutis 2004 m. gruodžio 31 d
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:						
Vadovams	1,239,636	1,141,691	-	1,466,007	1,353,990	
B. Įmonės suteiktos paskolos:						
Vadovams	-	14,560	14,560		14,560	4,500
Vidutinis vadovų skaičius per metus	18	18	X	24	24	X

13 Pardavimai (Lt)

	Įmonė		Grupė	
	2004	2003	2004	2003
Statybos ir montavimo darbai	151,654,787	130,643,162	139,759,675	131,737,903
Nekilnojamo ir kito turto pardavimai	5,638,968	3,846,142	14,975,388	11,054,597
Kiti pardavimai	2,865,867	1,869,584	2,893,377	1,890,601
Pardavimai iš viso	160,159,622	136,358,888	157,628,440	144,683,101

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.****14 Pardavimų savikaina
(Lt)**

	Įmonė		Grupė	
	2004	2003	2004	2003
Paradavimo savikaina	141,096,144	124,918,811	136,723,654	131,244,302
Tarp jų subrangovų paslaugos	53,871,584	47,552,359	53,973,070	47,664,538

15 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Įmonė		Grupė	
	2004	2003	2004	2003
Atlyginimai ir su tuo susiję socialinio draudimo ir kitos sąnaudos	7,979,004	4,909,172	8,640,577	5,642,332
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	1,075,698	962,829	1,188,882	1,052,032
Įvairūs atidėjimai	526,087	298,809	526,087	298,809
Turto sunaudojimo sąnaudos	588,797	458,255	803,797	636,817
Reklamos sąnaudos	299,906	99,799	387,192	169,216
Trečiųjų asmenų paslaugos įmonei	2,665,221	1,419,048	3,070,995	1,476,075
Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	262,989	426,789	388,129	426,789
Veiklos mokesčiai	826,689	858,615	964,077	966,835
Kitos sąnaudos	192,236	182,750	238,059	221,695

Bendrosios ir administracinės sąnaudos iš viso

14,416,627	9,616,066	16,207,795	10,890,600
-------------------	------------------	-------------------	-------------------

**16 Informacija apie geografinius segmentus
(Lt)**

	Segmentai (geografiniai)				Iš viso	
	Lietuva		Rusijos Federacija		2004	2003
	2004	2003	2004	2003		
Pajamos	122,475,309	128,049,787	39,263,582	10,365,206	161,738,891	138,414,993
Sąnaudos	119,334,317	126,099,336	38,221,194	11,868,620	157,555,511	137,967,956
Veiklos pelnas	3,140,992	1,950,451	1,042,388	(1,503,414)	4,183,380	447,037

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"
Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

17 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai
(Lt)

	Įmonė		Grupė	
	2004	2003	2004	2003
FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS				
Teigiama valiutos įtaka	121,787	-	108,956	-
Palūkanos	1,990	10,605	1,519	3,073
Baudos ir delspinigiai	65,357	2,436	65,837	6,482
	189,134	13,041	176,312	9,555
FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS				
SĄNAUDOS				
Palūkanų ir joms prilygintos sąnaudos	391,810	363,142	606,525	373,351
Baudos ir delspinigiai	39,078	1,177,583	45,783	15,726
Neigiama valiutos įtaka	-	15,038	-	1,201,536
	430,888	1,555,763	652,308	1,592,613
FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS				
REZULTATAS	(227,754)	(1,542,722)	475,996	1,583,058

18 Pelno mokestis
(Lt)

Gruodžio 31 d. pelno mokesčio sąnaudas sudarė:

	Įmonė		Grupė	
	2004	2003	2004	2003
Einamųjų metų pelno mokestis	1,619,716	249,759	1,698,223	286,523
Atidėto pelno mokesčio pasikeitimas	479,855	-	(449,835)	-
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, pripažintas akcininkų nuosavybėje	(874,975)			
Iš viso	1,224,596	249,759	1,248,388	286,523

Įmonės pelno mokestis, apskaičiuotas nuo pelno prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teoriškai apskaičiuoto pelno mokesčio naudojant įstatymo nustatytą pelno mokesčio normą:

	2004	%
Pelnas prieš apmokestinimą	4,183,380	
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant naudojamą pelno mokesčio normą	627,507	15 proc.
Neapmokestinamos pajamos	(1,617,405)	(38 proc.)
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	2,609,614	62 proc.
Pelno mokesčio sąnaudos	1,619,716	39 proc.

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

Grupės pelno mokestis, apskaičiuotas nuo pelno prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teoriškai apskaičiuoto pelno mokesčio naudojant įstatymo nustatytą pelno mokesčio normą:

	<u>2004</u>	<u>%</u>
Pelnas prieš apmokestinimą	3,811,329	
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant naudojamą pelno mokesčio normą	627,507	17 proc.
Neapmokestinamos pajamos	(1,617,405)	(42 proc.)
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	2,609,614	69 proc.
Pelno mokesčio sąnaudos	<u>1,669,469</u>	<u>44 proc.</u>

Atidėto pelno mokesčio apskaičiavimas

Atidėtas pelno mokestis yra skaičiuojamas nuo visų laikinų skirtumų naudojant įsipareigojimų metodą bei 15 proc. mokesčio normą.

Gruodžio 31 d. atidėtų mokesčių įsipareigojimus ir turtą sudarė:

	<u>Įmonė</u>	<u>Grupė</u>
	<u>2004</u>	<u>2004</u>
Atidėtų mokesčių turtas		
Sukauptos sąnaudos	339,620	421,081
Atidėtų mokesčių turtas iš viso prieš įvertinimą	339,620	421,081
Sumažinimas po įvertinimo		
Atidėtų mokesčių turtas po įvertinimo iš viso	<u>339,620</u>	<u>421,081</u>
Atidėtų mokesčių įsipareigojimas		
Atidėtų mokesčių įsipareigojimas, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu	(856,507)	(803,726)
		(144,157)
Atidėtų mokesčių įsipareigojimai iš viso	<u>(856,507)</u>	<u>(947,883)</u>
Grynoji atidėtųjų mokesčių pozicija	<u>516,887</u>	<u>526,802</u>

AB "PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS"

Įmonės kodas 147732969, P. Puzino g. 1, Panevėžys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

19 Palyginamųjų finansinių ataskaitų pertvarkymas (Lt)

Nuo 2004 m. sausio 1 d. Įmonė pakeitė investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones, apskaitos politiką, kad atitiktų Lietuvos Verslo apskaitos standartus, įsigaliojusius nuo 2004 m. sausio 1 d. Iki 2004 m. sausio 1 d. Įmonė apskaitė investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones įsigijimo savikaina, o nuo 2004 m. sausio 1 d. Įmonė apskaito investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones nuosavybės metodu. Palyginamosios finansinės ataskaitos buvo pertvarkytos tam, kad atitiktų atspindėtų apskaitos politikos pasikeitimą, kas yra pateikta žemiau.

Įmonė taip pat retrospektyviai apskaitė 751,164 litų esminę klaidą, susijusią su Įmonės filialo 2003 metais patirtomis sąnaudomis, kurios paaiškėjo 2004 metais. Palyginamieji skaičiai yra žemiau.

	Iki	Pertvarkymas	Po
	pertvarkymo		pertvarkymo
Investicijos	5,463,481	360,782	5,824,263
Skolos tiekėjams	23,307,965	751,164	24,059,129
Pardavimų savikaina	124,167,647	751,164	124,918,811
Dukterinių įmonių rezultatas	-	168,785	168,785
Grynasis pelnas	779,658	(582,379)	197,279
Akcininkų nuosavybė	19,623,688	(390,382)	19,233,306

20 Galimi būsimų laikotarpių įsipareigojimai ir pasižadėjimai

2004 m. gruodžio 31 d. Įmonė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.
