

**AB „PANEVĖŽIO STATYBOS
TRESTAS“**

*Nepriklausomo auditoriaus išvada,
veiklos ataskaita bei finansinė atskaitomybė,
už metus, pasibaigusius
2005 m. gruodžio 31 d.*

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

TURINYS

PUSLAPIS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
VEIKLOS ATASKAITA	4-5
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ:	
BALANSAS	6-7
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	8
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	10
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS	11-32

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Panevėžio statybos trestas“ akcininkams:

Mes atlikome čia pridedamos AB „Panevėžio statybos trestas“ ir dukterinių įmonių (toliau – „Grupė“) konsoliduotos finansinės atskaitomybės (puslapiai nuo 6 iki 32), kurią sudaro 2005 m. gruodžio 31 d. konsoliduotas balansas ir su juo susijusios tada pasibaigusiu metų konsoliduotos pelno (nuostolio), nuosavybės pokyčių bei pinigų srautų ataskaitos ir reikšmingos apskaitos politikos bei kiti aiškinamojo rašto atskleidimai, auditą. Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines atskaitomybes.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinės apskaitininkų federacijos parengtus ir patvirtintus Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad auditas būtų planuojamas ir vykdomas taip, kad būtų surinkta pakankamai įrodymų, kurie auditorius įtikintų, jog finansinėje atskaitomybėje nėra jokių reikšmingų netikslumų. Atliekant auditą pasirinktinai tikrinami dokumentai, įrodantys finansinėje atskaitomybėje pateiktų sumų bei atskleidimų teisingumą. Auditas taip pat įvertina taikytus apskaitos principus, svarbius vadovybės sprendimus ir bendrą finansinės atskaitomybės pateikimą. Manome, kad atliktas auditas yra pakankamas pagrindas nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, konsoliduota finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Grupės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tada pasibaigusiu metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus priimtus Europos Sąjungos.

Mes patikrinome Bendrovės veiklos ataskaitą (puslapiai nuo 4 iki 5) už metus, pasibaigusius 2005 m. gruodžio 31 d., ir mes neaptikome jokių reikšmingų nukrypimų retrospektyvinėje finansinėje informacijoje, pateiktoje Bendrovės veiklos ataskaitoje, lyginant su pridedama konsoliduota finansine atskaitomybe už metus, pasibaigusius 2005 m. gruodžio 31 d.

UAB „Deloitte Lietuva“
Gen. direktorius Juozas Kabašinskas

Auditorė Lina Drakšienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000062

Vilnius, Lietuva
2006 m. kovo 31 d.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

VEIKLOS ATASKAITA 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

Bendrovės 2005 m. veiklos ataskaita

AB „Panevėžio statybos trestas“ akcininkams

AB „Panevėžio statybos trestas“ įmonių grupė (toliau: bendrovė) ir toliau išlieka viena didžiausių statybos bendrovių Lietuvoje. Šalia gamybinių, komercinių ir visuomeninės paskirties projektų rengimo, valdymo ir statybos, bendrovė sėkmingai užbaigė du didelius nekilnojamojo turto projektus Vilniuje ir Palangoje. Šie sėkmingai užbaigti nekilnojamojo turto projektai, turėjo reikšmingos įtakos bendrovės finansiniams rodikliams. Siekdama diversifikuoti vykdomų ir būsimųjų projektų portfelį, bendrovė ir toliau tęsia veiklą Kaliningrado srityje, Sankt Peterburgo ir Čerepoveco miestuose.

2005 metais bendrovė skyrė didelį dėmesį atliekamų darbų kokybei, aplinkosaugai ir darbų saugai.

Pernai bendrovės metraštis pasipildė ne vienu svarbiu ir įsimintinu įvykiu: baigti keli itin stambūs statybos objektai, laimėti svarbūs konkursai, patobulinta įmonės valdymo struktūra, įgyta nauja patirtis.

Specializuotų padalinių, procesų efektyvus valdymas, nuolatinis darbuotojų kompetencijos vystymas, technikos ir technologijų modernizavimas padėjo bendrovei pasiekti gerų veiklos rezultatų:

Konsoliduotos bendrovės 2005 metų pajamos siekė 191,6 milijonus litų ir buvo 27,3 procentais didesnės nei 2004 metais (2004 – 150,5 milijonai litų). Bendrovės pajamos augo sparčiau nei statybos darbų apimtys Lietuvoje, kurios lyginant su 2004 metais, ūgtelėjo 15 procentų. Nors bendrovė ataskaitiniais metais buvo planavusi pasiekti 195 milijonų litų apyvartą, šis nuokrypis, bendrovės administracijos nuomone, nėra esminis, tačiau įpareigojantis nuolat tobulinti sudėtingą statybos proceso planavimą.

Ataskaitiniais metais užbaigti ar tęsiami vykdyti šie didžiausi objektai: Panevėžio m. valomieji įrenginiai, Lietuvos geležinkeliai požeminių perėjų rekonstrukcijos darbai, Komercinės prekybos paskirties pastatai Panevėžyje, UAB „Paroc“ akmens vatos cecho rekonstrukcijos darbai, LR prezidentūros rekonstrukcija bei kiti.

Konsoliduotas pelnas, neišskaičius palūkanų, mokesčių, nusidėvėjimo ir amortizacijos (EBITDA), padidėjo 2,3 kartais iki 16,2 mln. litų (2004 metais buvo 7,0 mln. litų), o EBITDA marža siekė 8,5 proc. (2004 – 4,7 proc.). 2005 m. pelnas prieš apmokestinimą siekė 12,7 mln. litų (2004 m. – 3,8 mln. litų). Laikotarpio grynas pelnas, palyginti su praeito laikotarpio grynuoju pelnu, kuris buvo 2,6 mln. litų, padidėjo 4,1 karto ir sudarė 10,7 mln. litų. Grynieji pinigų srautai padidėjo daugiau nei 24,8 milijonų litų, nors ataskaitiniais finansiniais metais buvo gražinta daugiau nei 16,6 milijonai litų finansinių skolų bei išmokėta beveik 563 tūkstančiai litų dividendų.

AB „Panevėžio statybos trestas“ įstatinį kapitalą sudaro 16 350 000 vieno lito nominalios vertės paprastosios vardinės akcijos. 49,8 proc. AB „Panevėžio statybos trestas“ akcijų valdo bendrovė AB „Panevėžio keliai“ .

AB „Panevėžio statybos trestas“ 2005 m. gruodžio 31 d. valdė 10 dukterinių bendrovių:

UAB „Audros rūmai“. Ši bendrovė įkurta 2001m. birželio 20 dieną, ir užsiima nekilnojamojo turto projektų vystymu Klaipėdos regione. AB „Panevėžio statybos trestas“ turi 1 742 vardinių 1000 litų nominalios vertės šios įmonės akcijų, kurių bendra nominalioji vertė sudaro 1 742 000 litų, arba 67 proc. įmonės įstatinio kapitalo.

UAB „Sėkmės šaltinis“. Nekilnojamojo turto plėtros bendrovė Vilniaus regione. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 100 proc. UAB „Sėkmės šaltinis“ akcijų, kurių visa nominali vertė sudaro 220 000 litų.

UAB „Vekada“. Ši bendrovė specializuojasi elektros instaliavimo ir elektros sistemų projektavimo darbuose. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 50 559 vardinių 4 litų nominalios vertės šios

AB „LIETUVOS ELEKTRINĖ“

VEIKLOS ATASKAITA 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

įmonės akcijų, kurių bendra nominalioji vertė sudaro 202 236 litų, arba 95,6 proc. įmonės įstatinio kapitalo.

UAB „Skydmedis“. Medinių skydinių karkasinių gyvenamųjų namų, pjautos medienos, medienos dirbinių gamyba ir surinkimas. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 100 proc. UAB „Skydmedis“ akcijų, kurių nominali vertė sudaro 12 500 litų. 2006 metais sausio mėn. įmonėje UAB „Skydmedis“ buvo padidintas įstatinis kapitalas iki 500 000 litų. Visos įmonės akcijos priklauso AB „Panevėžio statybos trestas“.

UAB „Metalo meistrai“. Ši bendrovė įsteigta 1999 metais, kuri užsiima metalo konstrukcijų projektavimu ir gamyba. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 100 proc. UAB „Metalo meistrai“ akcijų, kurių nominali vertė sudaro 12 500 litų. 2006 metais sausio mėn. įmonėje UAB „Metalo meistrai“ buvo padidintas įstatinis kapitalas iki 81 500 litų. Visos įmonės akcijos priklauso AB „Panevėžio statybos trestas“.

SIA „PS Trests“. Nekilnojamojo turto plėtros bendrovė Latvijoje. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 100 proc. UAB „PS Trests“ akcijų, kurių nominali vertė sudaro 13 175 litų.

OOO „Baltlitstroij“. Ši bendrovė atlieka statybos ir montavimo darbus Kaliningrade. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 100 proc. OOO „Baltlitstroij“ akcijų, kurių nominali vertė sudaro 1 177 672 litus.

UAB „Alinita“. Spec. statybos dalių bendrovė Klaipėdoje. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 100 proc. UAB „Alinita“ akcijų, kurių nominali vertė sudaro 10 000 litų.

UAB „Inžinerinės veiklos centras“. Kauno bendrovė, specializuojanti inžinerinių tinklų darbuose. AB „Panevėžio statybos trestas“ priklauso 100 proc. UAB „Inžinerinės veiklos centras“ akcijų, kurių nominali vertė sudaro 150 000 litų. 2005 metais rugsėjo ir gruodžio mėnesiais AB „Panevėžio statybos trestas“, įsigijo lygiomis dalimis, po 3675 paprastųjų 10 litų nominalios vertės vardinių akcijų.

Bendrovė Rusijos Federacijoje yra įsteigusi du filialus (Kaliningrade ir Sankt Peterburge) bei atstovybę Čerepoveco mieste.

Kiti bendrovės filialai:

Filialas „Gerbusta“ Panevėžyje - didžiausias bendrovės filialas, kuris specializuojasi inžinerinių tinklų statyboje ir aplinkos tvarkymo darbuose. Filialas „Pastatų apdaila“ Panevėžyje - atlieka pastatų vidaus ir išorės apdailos darbus. 2005.05.23 AB „Panevėžio statybos trestas“ įsteigė naują filialą „PST BŪSTAS“, kurio tikslas gyvenamųjų pastatų objektų vystymas Lietuvoje ir Rusijos Federacijoje. Šio filialo vadovu buvo paskirtas Laimas Daniūnas.

2005.12.01 Bendrovės valdyba priėmė sprendimą parduoti žemės sklypą Šeškinės g. Vilniuje. Vyksta intensyvios derybos šio žemės sklypo pardavimo su potencialiais pirkėjais.

2006.03.20 Bendrovės įmonių plėtros direktoriumi paskirtas Audrius Varis.

Šiais finansiniais metais AB „Panevėžio statybos“ trestas planuoja pasiekti 341 milijonų litų konsoliduotos apyvartos bei uždirbti 26,4 mln. litų pelno, neišskaičius palūkanų, pelno mokesčio, nusidėvėjimo ir amortizacijos (EBITDA).

Dėkojame klientams, partneriams, akcininkams, darbuotojams, padėjusiems siekti bendrovės tikslų. Tikimės, kad visų jūsų palaikymas ir geranoriškumas, leis ir ateityje užtikrinti verslo sėkmę.

2006 m. kovo 31 d. AB „Panevėžio statybos trestas“ Valdyba patvirtino Bendrovės 2005 m. veiklos ataskaitą.

Valdybos pirmininkas
Vygantas Sliesoraitis

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

BALANSAS

2005 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pasta- bos	2005 (Lt)	2004 (Lt)
TURTAS			
Ilgalaikis nematerialus turtas:	5		
Prestižas		105,671	105,671
Patentai, licencijos		41,581	50,045
Programinė įranga		131,209	60,807
Kitas nematerialus turtas		1,855	2,510
		280,316	219,033
Ilgalaikis materialus turtas:	6		
Turtas, prietaisai ir įrenginiai:			
Žemė		290,298	1,646,179
Pastatai ir statiniai		9,412,623	10,002,703
Mašinos ir įrengimai		3,271,788	1,735,927
Automobiliai		2,502,865	1,607,816
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		2,972,481	2,825,621
Nebaigta statyba		119,978	70,944
Kitas materialus turtas		87,565	87,197
		18,657,598	17,976,387
Investicinis turtas		1,218,920	1,531,018
		19,876,518	19,262,387
Finansinis turtas:			
Po vienerių metų gautinos sumos		246,083	92,175
Kitas finansinis turtas		55,500	55,500
		301,583	147,675
Atidėtųjų mokesčių turtas	23	753,528	421,081
Ilgalaikio turto iš viso		21,211,945	20,050,176
Trumpalaikis turtas:			
Atsargos	8	2,688,741	6,384,200
Išankstiniai apmokėjimai		2,804,056	1,128,125
Nebaigtos vykdyti sutartys	9	15,761,595	21,920,945
Gautinos sumos	10	21,865,813	27,776,066
Gautinos sumos iš dukterinių ir asocijuotų įmonių	10	-	22,203
Kitos gautinos sumose	10	942,596	4,195,149
Kitas trumpalaikis turtas	11	4,471,580	2,900,000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		27,914,028	3,131,179
Trumpalaikio turto iš viso:		76,448,409	67,457,867
TURTO IŠ VISO		97,660,354	87,508,043

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

BALANSAS

2005 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pasta- bos	2005 (Lt)	2004 (Lt)
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavybė:			
Akcinis kapitalas	12	16,350,000	16,350,000
Perkainojimo rezervas	13	4,671,344	5,029,438
Privalomas rezervas	13	1,435,029	1,287,090
Sukauptas pelnas		14,707,636	4,212,974
Nuosavybės dalis tenkanti motininės įmonės akcininkams		37,164,009	26,879,502
Mažumos dalis		738,910	823,078
Nuosavybės iš viso		37,902,919	27,702,580
Ilgalaikiai įsipareigojimai:			
Finansinio lizingo įsipareigojimai	16	2,704,620	1,305,744
Ilgalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms	15	105,852	16,814,393
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	23	852,054	947,883
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso:		3,662,526	19,068,020
Trumpalaikiai įsipareigojimai:			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	16	1,128,166	696,931
Trumpalaikiai įsipareigojimai kredito įstaigoms	15	2,407,985	2,302,000
Prekybos mokėtinos sumos		18,432,087	19,009,298
Gauti išankstiniai apmokėjimai		22,914,776	9,029,044
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1,675,376	1,141,208
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	18	7,869,610	6,360,778
Atidėjimai		189,642	1,425,030
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	17	1,477,267	773,154
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso:		56,094,909	40,737,443
NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		97,660,354	87,508,043

(Pabaiga)

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2006 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pasta- bos	2005 (Lt)	2004 (Lt)
Pardavimo pajamos	19	191,589,890	150,510,440
Pardavimo savikaina	19,20	(157,371,572)	(129,605,654)
Bendrasis pelnas		34,218,318	20,904,786
Veiklos sąnaudos	21	(20,214,681)	(16,397,809)
Veiklos pelnas		14,003,637	4,506,977
Kitos veiklos pajamos		193,509	932,727
Kitos veiklos sąnaudos		(756,897)	(1,152,381)
Palūkanų pajamos	22	10,536	1,519
Kitos finansinės pajamos	22	89,728	174,793
Palūkanų sąnaudos	22	(581,292)	(606,523)
Kitos finansinės sąnaudos	22	(221,595)	(45,783)
Pelnas prieš apmokestinimą		12,737,626	3,811,329
Pelno mokesčio sąnaudos	23	(2,085,888)	(1,248,388)
Grynasis pelnas		10,651,738	2,562,941
Tenkantis:			
Įmonės akcininkams		10,801,491	2,616,758
Mažumos daliai		(149,753)	(53,817)
		10,651,738	2,562,941
Pelno dalis ir pasirinktiniais sandoriais sumažinta pelno dalis vienai akcijai	24	0.65	0.16

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2006 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

	Apmokėtas įstatinis kapitalas (Lt)	Perkainojimo rezervas (Lt)	Privalomasis rezervas (Lt)	Sukauptas pelnas (Lt)	Nuosavybės dalis tenkanti motininės įmonės akcininkams (Lt)	Mažumos dalis (Lt)	Iš viso (Lt)
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d. (neaudituota)	16,350,000	-	1,248,107	1,635,199	19,233,306	506,658	19,739,964
Ilgalaikio materialaus turto perkainojimas	-	5,833,164	-	-	5,833,164	-	5,833,164
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas	-	-	-	2,616,758	2,616,758	-	2,616,758
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu	-	(803,726)	-	-	(803,726)	-	(803,726)
Sudaryti privalomi rezervai	-	-	38,983	(38,983)	-	-	-
Mažumos dalies padidėjimas	-	-	-	-	-	316,420	316,420
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	16,350,000	5,029,438	1,287,090	4,212,974	26,879,502	823,078	27,702,580
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas	-	-	-	10,801,491	10,801,491	(149,753)	10,651,738
Dividendai	-	-	-	(562,691)	(562,691)	-	(562,691)
Mažumos dalies įsigijimas	-	-	-	-	-	65,757	65,757
Sudaryti privalomi rezervai	-	-	147,939	(147,939)	-	-	-
Ilgalaikio materialaus turto perkainojimas	-	48,256	-	-	48,256	-	48,256
Perkainoto turto vertės padidėjimo nusidėvėjimas bei pelno mokestis	-	(403,801)	-	403,801	-	-	-
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu	-	(2,549)	-	-	(2,549)	(172)	(2,721)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	16,350,000	4,671,344	1,435,029	14,707,636	37,164,009	738,910	37,902,919

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2006 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

	2005 (Lt)	2004 (Lt)
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS		
Grynasis pelnas	10,651,738	2,562,941
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2,721,376	2,669,991
(Pelnas) nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo	(12,861)	49,200
Kiti nepiniginiai straipsniai	482,308	1,228,651
Palūkanų sąnaudos	581,292	606,523
Palūkanų pajamos	(10,536)	(1,519)
(Pelnas) nuostolis iš valiutos kurso pasikeitimo	200,967	(108,956)
Kiti padidėjimai	(69,100)	(20,054)
	14,545,184	6,986,777
Trumpalaikių turto ir įsipareigojimų pokyčiai:		
Po vienerių metų gautinų sumų padidėjimas	(153,908)	(316,880)
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	3,662,121	(2,190,656)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(1,675,931)	2,415,000
Nebaigtų vykdyti sutarčių sumažėjimas (padidėjimas)	6,159,350	(10,167,027)
Prekybos ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	9,155,388	(2,432,589)
Prekybos mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	12,491,860	(7,777,660)
Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas	534,168	991,418
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas	1,479,877	2,119,628
Atidėjimų (sumažėjimas) padidėjimas	(1,235,388)	1,220,396
Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	713,367	(65,538)
Grynieji pinigai iš (panaudoti) veiklos	45,676,088	(9,217,131)
Sumokėtos palūkanos	(581,292)	(606,523)
Grynieji pinigai (panaudoti) gauti iš pagrindinės veiklos	45,094,796	(9,823,654)
PINIGŲ SRAUTAI IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS		
Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai	(1,880,106)	(2,393,619)
Ilgalaikio materialaus turto pardavimai	517,459	796,301
Išduotos paskolos	(169,799)	-
Gautos palūkanos	10,536	1,519
Investicijų įsigijimas	-	(105,671)
Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai	-	585,875
Grynieji pinigai panaudoti investicinėje veikloje	(1,521,910)	(1,115,595)
PINIGŲ SRAUTAI IŠ FINANSINĖS VEIKLOS		
Sumokėti dividendai	(542,990)	-
Grąžintos paskolos	(16,602,556)	-
Gautos paskolos	-	13,439,335
Finansinės nuomos mokėjimai	(1,713,591)	(1,194,273)
Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai	69,100	172,408
Grynieji pinigai (panaudoti) gauti finansinėje veikloje	(18,790,037)	12,417,470
Grynujų pinigų padidėjimas (sumažėjimas)	24,782,849	1,478,221
GRYNI PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI METŲ PRADŽIOJE	3,131,179	1,652,958
GRYNI PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI METŲ PABAIGOJE	27,914,028	3,131,179

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2006 m. kovo 31 d.:

Generalinis direktorius

Dalius Gesevičius

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

1. 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 147732969, PVM kodas LT477329610. Registravimo pažymėjimo Nr. 013732, pažymėjimas išduotas 2004 09 27 Valstybinės įmonės Registrų centro Panevėžio filialo.

2005 metais Įmonės sudėtyje veikė šie filialai: „Gerbusta“ ir „Pastatų apdaila“. Šie filialai organizuoja apskaitą savarankiškai, bet jų turtas, įsipareigojimai, ir finansinis rezultatas 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 atstovybę Čerėpovece, bei filialus Sankt-Peterburge ir Kaliningrade. Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Numatomas komercinės – ūkinės veiklos laikotarpis – neribotas.

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.

2005 m. gruodžio 31 d. Grupėje dirbo 1,138 darbuotojai (2004 m. – 1,047).

2005 m. gruodžio 31 d. Grupę sudaro motininė įmonė ir 10 dukterinių įmonių, kurios toliau aprašytos 7 pastaboje. 2005m. gruodžio 31 d. Įmonės dukterinės įmonės buvo:

Pavadinimas	Šalis	Adresas	Nuosavybės dalis	Veikla
UAB Skydmedis	Lietuva	Pramonės g. 5, Panevėžys	100 proc.	Medinių konstrukcijų namų gamyba
UAB Metalo Meistrai	Lietuva	Tinklų g. 7, Panevėžys	100 proc.	Metalingų konstrukcijų gamyba
UAB Vekada	Lietuva	Marijonų g. 36, Panevėžys	96 proc.	Elektros montavimo darbai
TŪB Vilniaus Papėdė	Lietuva	Švitrigailos g. 8/14, Vilnius	69 proc.	Statybos darbai
UAB Audros Rūmai	Lietuva	Konstitucijos pr. 7, Vilnius	67 proc.	Nekilnojamo turto statyba
UAB Sėkmės Šaltinis	Lietuva	Konstitucijos pr. 7, Vilnius	100 proc.	Nekilnojamo turto statyba
UAB Alinita	Lietuva	Dubysos g. 31, Klaipėda	100 proc.	Oro kondicionavimo įranga
UAB Inžinerinės Veiklos Centras	Lietuva	Ringuvos g. 61 A, Kaunas	100 proc.	Inžinerinė veikla
PS Trests SIA	Latvija	Vietalvas 5, Ryga	100 proc.	Statyba
Baltilstrojj OOO	Rusija	Sovetskij pr. 43, Kaliningradas	100 proc.	Statyba

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Naujų ir peržiūrėtų TFAS taikymas

Ataskaitiniu laikotarpiu Grupė pritaikė visus naujus ir peržiūrėtus Standartus bei Interpretacijas, patvirtintas Tarptautinių Apskaitos Standartų Valdybos (TASV) ir Tarptautinių Apskaitos Standartų Valdybos Tarptautinės Finansinės Atskaitomybės Aiškinimo Komiteto (TFAAK), kurie yra susiję su Grupės veikla ir galioja nuo ataskaitinio laikotarpio, prasidėjusio 2005 m. sausio 1 d. Šių naujų ir peržiūrėtų Standartų ir Interpretacijų pritaikymas neturėjo jokios įtakos Grupės apskaitos politikos pakeitimams, išskyrus efektą einamųjų metų finansinei pozicijai dėl 5 TFAS pritaikymo (šio pasikeitimo įtaka apskaitos politikai yra aptarta toliau šioje pastaboje). Nebuvo jokios įtakos pelno daliai ir pasirinktiniais sandoriais sumažintai pelno daliai vienai akcijai.

Šios finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną žemiau nurodyti Standartai ir Interpretacijos buvo patvirtinti, bet dar negaliojantys:

Naujas standartas, interpretacija, pakeitimas	Patvirtinimo data	Galioja ataskaitiniam periodui, prasidedančiam nuo arba po
39 TAS pakeitimas - Numatomų grupės įmonių operacijų pinigų srautų apsidraudimo sandoris - Garantinės sutartys (4 TFAS atitinkamas pakeitimas) - Tikrosios vertės opcionas	2004	2006 m. sausio 1 d.
1 TAS pakeitimas dėl kapitalo atskleidimų	2005	2007 m. sausio 1 d.
19 TAS Išmokos darbuotojams	2004	2006 m. sausio 1 d.
4 TFAS Draudimo sutartys: Pataisymai dėl finansinių garantijų sutarčių	2005	2006 m. sausio 1 d.
6 TFAS Mineralinių išteklių tyrimas ir vertinimas (1 TFAS atitinkamas pakeitimas)	2004	2006 m. sausio 1 d.
7 TFAS Finansiniai instrumentai: Atskleidimas (30 TAS anuliavimas)	2005	2007 m. sausio 1 d.
4 TFAAK – Nustatymas to, ar susitarimas apima nuomą	2004	2006 m. sausio 1 d.
5 TFAAK Teisės į palūkanas, atsirandančios dėl eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo	2004	2006 m. sausio 1 d.
6 TFAAK Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – Netinkami elektroniniai ir elektriniai etalonai	2005	2005 m. gruodžio 1 d.
7 TFAAK Pertvarkymo metodikos taikymas pagal 29 TAS Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis	2005	2006 m. kovo 1 d.
8 TFAAK 2 TFAS taikymas	2006	2006 m. gegužės 1 d.
9 TFAAK Įterptųjų išvestinių priemonių vertinimas	2006	2006 m. birželio 1 d.

Grupės vadovybė mano, kad šių Standartų ir Interpretacijų pritaikymas būsimais laikotarpiais neturės jokios reikšmingos įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

3. Apskaitos politika

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus priimtus Europos Sąjungos (toliau - „ES“). Šiuo metu TFAS, kurie yra priimti ES, nesiskiria nuo Tarptautinių Apskaitos Standartų Valdybos (TASV) išleistų TFAS išskyrus portfelio apsidraudimo apskaitą pagal 39 TAS, kuri nebuvo priimta ES. Grupė nustatė, kad portfelio apsidraudimo apskaita pagal 39 TAS neturėtų reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, jeigu ji būtų priimta ES balanso sudarymo dieną. Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis įsigijimo vertės principu, išskyrus pastatų perkainojimą, ilgalaikį turtą skirtą perparduoti ir tam tikrą finansinį turtą, kurie yra apskaityti tikrąja verte. Toliau apibūdinti svarbiausi apskaitos principai.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS priimtus ES, remiamasi vertinimais ir prielaidomis, turinčiais įtakos apskaitomo turto ir įsipareigojimų sumoms ir neapibrėžtojo turto ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskleidimui finansinės atskaitomybės dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Nors šie vertinimai remiasi vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ar veiksmus, faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų.

Finansinė atskaitomybė yra pateikta Lietuvos nacionaline valiuta – Litas (LTL).

Konsolidavimo principai

Konsoliduota finansinė atskaitomybė apima Įmonės ir Įmonės kontroliuojamos įmonės (dukterinės įmonės) finansinę atskaitomybę. Kontrolė pasiekama, kai Įmonė turi galią valdyti kitos įmonės, į kurią investuotas kapitalas, finansų ir veiklos politiką, siekiant iš to gauti naudos.

Dukterinės įmonės, įsigytos ar parduotos per metus, finansiniai rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotą pelno (nuostolio) ataskaitą nuo dukterinės įmonės įsigijimo dienos iki dukterinės įmonės pardavimo datos, jei taikoma.

Dukterinių įmonių finansinės atskaitomybės koreguojamos taip, kad atitiktų grupės taikomas apskaitos politikas, jei šios buvo skirtingos.

Konsoliduojant visi reikšmingi Grupės įmonių tarpusavio balansiniai likučiai, sandoriai bei tarpusavio operacijų nerealizuotas pelnas (nuostolis) iš finansinės atskaitomybės buvo eliminuoti.

Verslo jungimai

Dukterinių įmonių įsigijimas yra apskaitomas taikant pirkimo metodą. Įsigijimo savikaina yra vertinama bendra suma, kurią sudaro mainais už įsigyjamą įmonės kontrolę suteikto turto, priimtų įsipareigojimų bei Grupės išleistų nuosavybės priemonių tikroji vertė mainų dieną, pridant bet kokias išlaidas, tiesiogiai priskirtinas verslo jungimui. Įsigyjamą įmonės identifikuojamas turtas, įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai, atitinkantys 3 TFAS „Verslo jungimai“ pateiktus pripažinimo kriterijus, yra pripažįstami jų tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, išskyrus ilgalaikį turtą (arba perleidimo grupes), kuris yra klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui pagal 5 TFAS „Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimams ir nutraukiama veikla“ ir yra pripažįstamas tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas.

Prestižas, įgytas jungiant verslą, yra pripažįstamas turtu ir pradžioje yra apskaitomas savikaina, kuri yra perviršio skirtumas tarp verslo jungimo savikainos ir Grupei priklausančios identifikuojamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtinių įsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalies. Jei po pakartotinio vertinimo Grupei priklausanti identifikuojamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalis viršija verslo jungimo savikainą, perviršis yra nedelsiant pripažįstamas pelnu arba nuostoliu.

Mažumos akcininkų dalį sudaro jiems tenkanti turto, įsipareigojimų ir sąlyginių įsipareigojimų tikrųjų verčių dalis.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

Prestižas

Konsolidavimo metu atsirandantis prestižas atspindi įsigijimo kaštų perviršį vertinant dukterinės įmonės turtą ir įsipareigojimus tikrąja verte. Prestižas iš pradžių yra apskaitomas įsigijimo savikaina turte, o vėliau įsigijimo verte, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižas, atsirandantis įsigijus dukterinę įmonę, išskiriamas ir parodomas atskiroje eilutėje balanse.

Atliekant vertės sumažėjimo testą, prestižas paskirstomas Grupės pinigų generuojantiems vienetams iš kurių tikimasi gauti naudos dėl verslo jungimo sinergijos. Pinigus generuojantys vienetai, kuriems buvo priskirtas prestižas, tikrinami dėl vertės sumažėjimo kartą per metus arba dažniau tuo atveju, jeigu yra požymių, kad vieneto vertė gali būti sumažėjusi. Jei pinigų generuojančio vieneto atsiperkamoji suma yra mažesnė už šio vieneto apskaitinę vertę, vertės sumažėjimo nuostolių suma pirmiausiai mažinamas šiam vienetui anksčiau priskirtas prestižas, o vėliau – šiam vienetui priklausančio kito turto apskaitinės vertės (proporcingai). Pripažinto prestižo vertės sumažėjimas vėlesniais laikotarpiais nėra atstatomas.

Parduodant dukterinę įmonę, jai tenkančio prestižo suma įtraukiama į pelno (nuostolių) ataskaitą, apskaičiuojant pelną arba nuostolius iš pardavimo.

Ilgalaikis nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, 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 turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos nusidėvėjimo, amortizacijos ir vertės sumažėjimo sąnaudoms pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
Licencijos ir patentai	3
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

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

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

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Grupė 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 verte didesne už 1,000 Lt.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė yra lygi 1 Lt. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos Grupės veiklos sąnaudoms arba pagamintai produkcijai ir veiklos sąnaudoms.

AB „PANEVŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

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

*Konkretni 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, kuris apskaitytas tikrąja verte.

2004 m. gruodžio 31 d. Grupė pakeitė pastatų apskaitos metodą, ir apskaito pastatus perkainota verte, atėmus turto nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainota vertė buvo nustatyta nepriklausomų turto vertintojų. Perkainotos vertės perviršis lyginant su likutine turto verte, atėmus atidėtą mokestį, buvo pripažintas perkainojimo rezervu. Dėl pastatų perkainojimo Grupės 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.

Materialaus turto perkainojimo metodai

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, vėliau perkainojamas ir apskaitoje registruojamas perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą.

Atlikus perkainojimą, ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas turi būti atliekamas periodiškai, t.y. ne rečiau kaip kas penkerius metus. Jei ilgalaikio materialiojo turto (viso ar tam tikros jo grupės) tikroji vertė nuolat reikšmingai kinta, tokį turtą reikia perkainoti dažniau.

Perkainojus vieną ilgalaikio materialiojo turto vienetą, yra perkainojama ir visa ilgalaikio materialiojo turto grupė, kuriai tas turto vienetas priklauso. Visas vienai turto grupei priskiriamas turtas turi būti perkainojamas tuo pačiu metu.

Perkainojimo rezultatas yra atliekamas ir registruojamas kiekvieno ilgalaikio materialaus turto vieneto lygmenyje. Kai perkainojus ilgalaikį materialųjį turtą jo vertė padidėja, toks padidėjimas apskaitoje registruojamas kaip ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas ir perkainojimo rezervas (rezultatai). Perkainoto turto vertei sumažėjus, apskaitoje registruojamas kaip ilgalaikio

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

materialiojo turto vertės sumažėjimas ir pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto vertės sumažėjimo, jei šis turtas anksčiau nebuvo perkainotas didinant jo vertę.

Anksčiau perkainotam ilgalaikio turto vienetui, kuriam yra likusi nepanaudota perkainojimo rezervo (rezultatų) dalis, sumažėjus jo vertei, registruojamas turto vertės sumažėjimas ir mažinamas perkainojimo rezervas (rezultatai). Jei to turto perkainojimo rezervo (rezultatų) suma yra mažesnė už turto vertės sumažėjimo sumą, ta dalis, kuri viršija perkainojimo rezervo (rezultatų) sumą, pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto vertės sumažėjimo.

Kai perkainojus ilgalaikį materialųjį turtą jo vertė padidėja, tačiau anksčiau šio turto vertė buvo sumažėjusi ir dėl to buvo pripažintos sąnaudos, apskaitoje registruojamas turto vertės padidėjimas ir mažinamos sąnaudos suma, kuri anksčiau buvo pripažinta sąnaudomis, o likusi dalis įtraukiama į perkainojimo rezervą (rezultatus).

Registruojant turto vertės padidėjimą, to turto nusidėvėjimo atskaitymai vėlesniais laikotarpiais koreguojami taip, kad peržiūrėta turto balansinė vertė, atėmus jo likvidacinę vertę (jei tokia yra), būtų proporcingai paskirstyta per visą likusį naudingo tarnavimo laiką.

Pardavus ar kitaip likvidavus perkainotą turtą, bet koks likęs perkainojimo rezervas yra perkeliamas tiesiai į nepaskirstytą pelną (nuostolius).

Ilgalaikis turtas skirtas perparduoti

Ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, ir apskaitomas įsigijimo savikaina ar tikrąja verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė ir atėmus pardavimo išlaidas, tuomet, jei jo apskaitinė vertė bus atgauta jį perleidžiant, o ne toliau naudojant.

Grupė pritaikė 5 TFAS nuo 2005 m. sausio 1 d. perspektyviai pagal standarto nuostatas. Ilgalaikis turtas skirtas perparduoti prieš tai nebuvo nei klasifikuojamas, nei apskaitomas kaip trumpalaikis turtas ar įsipareigojimai. Šis ilgalaikis turtas skirtas perparduoti anksčiau nebuvo traktuojamas kitaip nei kitas turtas ar įsipareigojimai.

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 materialiaame turte ir nusidėvėjimas jam skaičiuojamas per visą to turto naudingo ekonominio tarnavimo laikotarpį.

Turto vertės sumažėjimas (išskyrus nusidėvėjimą)

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) paskaičiuota 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.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

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, vėliau 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

Paslaugų pardavimai

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

Pajamos iš statybos sutarčių

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.

Prekių pardavimai

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

Palūkanos

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

Sąnaudų pripažinimas

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

Skolinimosi kaštai

Skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia pakankamai daug laiko, pasigaminimu ar paruošimu naudojimui ar pardavimui, yra pridedami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui. Palūkanų pajamos, susijusios su laikinu skolintų lėšų investavimu iki jos bus panaudotos turto įsigijimui, yra atimamos iš turto įsigijimo vertės.

Visi kiti skolinimosi kaštai yra pripažįstami sąnaudomis to laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jie būdavo patiriami.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

Finansiniai instrumentai

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažįstami Grupės balanse, kai Grupė 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.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei terminuoti indėliai, kurių mokėjimo laikotarpis yra trumpesnis nei 3 mėnesiai. Šio turto apskaitinė vertė yra apytiksliai lygi jų tikrajai vertei.

Prekybos gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos atsiradimo momentu yra apskaitomos tikraja verte ir vėliau yra įvertinamos amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvių palūkanų normos metodą. Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra formuojamas ir pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje tada, kai yra objektyvių įrodymų, kad šio turto vertė yra sumažėjusi. Vertės sumažėjimo suma yra skirtumas tarp apskaitinės vertės ir numatomų pinigų srautų, diskontuotų taikant pirminio pripažinimo metu galiojusią efektyvią palūkanų normą, dabartinės vertės.

Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos tikraja verte ir vėliau yra įvertinamos amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvią palūkanų normos metodą.

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.

Grupė 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.

Grupė 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“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 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.

Savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausia sunaudojamos anksčiau įsigytos ar pagamintos atsargos) bei vidutinių kainų metodą (medžiagoms naudojamoms statybos projektuose).

Vertinant grynąją realizacinę vertę yra atsižvelgiama į atsargų gedimą, senėjimą ir kitus faktorius.

Mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų pokytis.

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo metų pelno, pakoreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Grupės pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio normą, galiojusią finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins mokestinį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins mokestinį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai yra susiję su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoją nei mokestinio, nei finansinio pelno.

Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams mokestiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines ir asocijuotas įmones, išskyrus atvejus, kai Grupė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo dienai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupė ateityje turės pakankamai mokestinio pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins mokestinį pelną.

Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant efektyvią mokesčio normą, kuri taikoma metų, kuriais šiuos laikinuosius skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, apmokestinamajam pelnui apskaičiuoti. Atidėtųjų mokesčių sąnaudos ar pajamos apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje, išskyrus kai jos susijusios su straipsniais apskaitomais akcininkų nuosavybėje, kuomet atidėtieji mokesčiai taip pat apskaitomi akcininkų nuosavybėje.

Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kai Grupė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

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. 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. balanso sudarymui buvo naudoti šie valiutų kursai:

2005		2004	
1 USD	= 2.9102 Lt	1 USD	= 2.5345 Lt
1 EUR	= 3.4528 Lt	1 EUR	= 3.4528 Lt
1 RUB	= 0.1013 Lt	1 RUB	= 0.0911 Lt

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

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 piniginių turtą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamos į metinę pelno (nuostolių) ataskaitą.

Verslo segmentas

Verslo segmentas yra 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 Grupės verslo dalių.

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.

Finansinės rizikos valdymo politika

Kredito rizika

Grupės 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. Grupėje 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 Grupė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Palūkanų normos rizika

Grupės paskolas sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR, VILIBOR. Grupė neturėjo jokių finansinių instrumentų, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Užsienio valiutos rizika

Grupė naudoja išvestinius finansinius instrumentus užsienio valiutos kurso kitimo rizikos valdymui.

Likvidumo rizika

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

Dividendai

Dividendai apskaitomi Grupės finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu, kai juos patvirtina akcininkai.

Perklasifikavimas

Kai kurios 2004 metų sumos buvo perklasifikuotos, kad atitiktų 2005 metų pateikimą.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

4. Pagrindiniai įvertinimai ir neapibrėžtumai

Pagrindiniai vertinimai taikant Grupės apskaitos politiką

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai

Nustatant ilgalaikio materialiojo turto likusį naudingo tarnavimo laikotarpį, Grupės vadovybė vadovaujasi darbuotojų, atsakingų už ilgalaikio turto techninę priežiūrą, išvadomis.

Pagrindiniai įvertinimo neapibrėžtumai

Žemiau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ir kiti pagrindiniai įvertinimo neapibrėžtumai balanso dienai, kurių pasėkoje egzistuoja reikšminga rizika, kad ateityje gali tekti reikšmingai koreguoti turto ir įsipareigojimų balansinę vertę.

Pajamų pripažinimas

Grupė naudoja sutarties įvykdymo lygio metodą pripažįstant pajamas. Sutarties įvykdymo lygio nustatymas reikalauja iš Grupės vadovybės apskaičiuoti procentinį santykį parodantį, kokią įvertintų bendrųjų sutarties išlaidų dalį sudaro išlaidos, patirtos atliekant darbus iki konkrečios datos.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

5. Nematerialusis turtas (Lt)

	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2005 m. sausio 1 d.	42,346	105,671	113,759	302,322	6,848	570,946
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas	-	-	8,140	126,645	-	134,785
- perleistas ir nurašytas turtas	(42,346)	-	(962)	(121,647)	-	(164,955)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	-	-	8,140	(8,140)	-	-
2005 m. gruodžio 31 d.	-	105,671	129,077	299,180	6,848	540,776
Amortizacija						
2005 m. sausio 1 d.	42,346	-	63,714	241,515	4,338	351,913
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų amortizacija	-	-	24,065	48,760	655	73,480
- perleisto ir nurašyto turto amortizacija	(42,346)	-	(961)	(121,626)	-	(164,933)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	-	-	678	(678)	-	-
2005 m. gruodžio 31 d.	-	-	87,496	167,971	4,993	260,460
Likutinė vertė						
2004 m. gruodžio 31 d.	-	105,671	50,045	60,807	2,510	219,033
Likutinė vertė						
2005 m. gruodžio 31 d.	-	105,671	41,581	131,209	1,855	280,316

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

6. Materialusis turtas (Lt)

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Trans- porto prie- monės	Kita įranga, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialus turtas	Investicinis turtas	Iš viso
Įsigijimo arba perkainota vertė									
2005 m. sausio 1 d.	1,646,179	15,655,178	5,899,453	4,908,717	9,065,586	70,944	268,385	2,585,944	40,100,386
- turto įsigijimas	45,900	24,666	1,897,129	1,441,801	1,758,081	49,034	72,412	-	5,289,023
- perleistas ir nurašytas turtas	-	(246,358)	(396,628)	(276,234)	(2,761,550)	-	(30,230)	-	(3,711,000)
- perklasifikavimas į turta skirtą perparduoti	(1,401,781)	-	-	-	-	-	-	-	(1,401,781)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	-	-	1,425,403	(347,759)	(1,177,437)	-	99,793	-	-
2005 m. gruodžio 31 d.	290,298	15,433,486	8,825,357	5,726,525	6,884,680	119,978	410,360	2,585,944	40,276,628
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas									
2005 m. sausio 1 d.	-	5,652,475	4,163,526	3,300,901	6,239,965	-	181,188	1,299,944	20,837,999
- finansinių metų nusidėvėjimas	-	210,830	692,251	415,953	955,992	-	44,768	39,699	2,359,493
- vertės sumažėjimas pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	261,022	-	-	-	-	-	27,381	288,403
- perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	-	(103,464)	(348,196)	(153,927)	(2,451,617)	-	(28,581)	-	(3,085,785)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	-	-	1,045,988	(339,267)	(832,141)	-	125,420	-	-
2005 m. gruodžio 31 d.	-	6,020,863	5,553,569	3,223,660	3,912,199	-	322,795	1,367,024	20,400,110
Likutinė vertė									
2004 m. gruodžio 31 d.	1,646,179	10,002,703	1,735,927	1,607,816	2,825,621	70,944	87,197	1,286,000	19,262,387
Likutinė vertė									
2005 m. gruodžio 31 d.	290,298	9,412,623	3,271,788	2,502,865	2,972,481	119,978	87,565	1,218,920	19,876,518

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

Visas Grupės ilgalaikis turtas yra naudojamas Grupės veikloje.

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas:

<u>Turto grupės pavadinimas</u>	<u>Įsigijimo savikaina (Lt)</u>
Pastatai ir statiniai	792,167
Mašinos ir įrengimai	3,707,697
Transporto priemonės	2,363,661
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	1,633,676
Kitas materialusis turtas	162,018

Įkeistas ilgalaikis materialusis turtas:

<u>Turto grupė</u>	<u>Likutinė vertė (Lt)</u>	<u>Įkeitimo pabaigos data</u>
Pastatai ir statiniai	3,458,516	2008 01 31
Pastatai ir statiniai	2,362,646	2008 03 01
Pastatai ir statiniai	733,243	2007 04 27
Iš viso	6,554,405	

Lizinguojamo turto likutinė vertė 2005m. gruodžio 31 d. buvo 4,608,366 Lt. (2004 m. gruodžio 31 d. – 2,396,219 Lt).

7. Dukterinės įmonės

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Įmonės dukterinės įmonės buvo:

<u>Dukterinė įmonė</u>	<u>Veiklos pobūdis</u>	<u>Valdoma dalis (proc.)</u>	<u>2005 Grynasis pelnas (nuostoliai) (Lt)</u>	<u>2004 Grynasis pelnas (nuostoliai) (Lt)</u>
UAB Skydmedis	Medinių konstrukcijų namų gamyba	100 proc.	117,581	2,432
UAB Metalo Meistrai	Metalinių konstrukcijų gamyba	100 proc.	199,545	8,090
UAB Vekada	Elektros montavimo darbai	96 proc.	212,348	56,527
TŪB Vilniaus Papėdė	Statybos darbai	69 proc.	223	(66)
UAB Audros Rūmai	Nekilnojamo turto statyba	67 proc.	(219,446)	(112,956)
UAB Sėkmės Šaltinis	Nekilnojamo turto statyba	100 proc.	6,523,777	(183,549)
UAB Alinita	Oro kondicionavimo įranga	100 proc.	61,866	2,340
UAB Inžinerinės Veiklos Centras	Inžinerinė veikla	100 proc.	(219,727)	(785)
PS Trests SIA	Statyba	100 proc.	(118,584)	(118,768)
Baltilstroj OOO	Statyba	100 proc.	(131,709)	(104,353)
Iš viso			6,425,874	(451,088)

PS Trests SIA ir Baltilstroj OOO finansinės atskaitomybės nebuvo konsoliduotos Grupės finansinėje atskaitomybėje 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d., dėl nereikšmingumo Grupėi.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

8. Atsargos (Lt)

Gruodžio 31 d. atsargos sudarė:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	1,516,101	1,427,456
Pagaminta produkcija	256,447	2,885,127
Pirktos prekės skirtos perparduoti	991,521	2,158,119
Nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(75,328)	(86,502)
Iš viso	<u>2,688,741</u>	<u>6,384,200</u>

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. atsargos pas trečiuosius asmenis atitinkamai sudarė 876,380 Lt ir 1,982,601 Lt.

9. Nebaigtos vykdyti sutartys (Lt)

Gruodžio 31 d. nebaigtas vykdyti sutartis sudarė:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Teisė į žemę	8,394,000	115,000
Pastato įsigijimas	3,597,983	3,597,983
Avansai subrangovams	1,743,993	2,512,565
Atsargos	1,056,351	3,513,449
Kapitalizuotos skolinimosi išlaidos	337,276	337,276
Griovimo darbai	152,542	152,542
Projektavimo išlaidos	128,153	375,311
Koncepcijos sukūrimas	92,411	-
Projekto valdymo išlaidos	86,003	259,804
Architektūrinio konkurso išlaidos	71,704	-
Pastatų statyba	-	10,581,514
Kita	101,179	475,501
Iš viso	<u>15,761,595</u>	<u>21,920,945</u>

10. Per vienerius metus gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai (Lt)

Gruodžio 31 d. per vienerius metus gautinas sumas sudarė:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Prekybos skolos	24,485,275	30,159,604
Kitos gautinos sumos	942,596	4,195,149
Atidėjimai abejotinioms skoloms	(2,619,462)	(2,361,335)
Iš viso	<u>22,808,409</u>	<u>31,993,418</u>

Straipsnyje „Prekybos skolos“ yra apkaitytos sulaikytos gautinos sumos iš pirkėjų ir 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. sudaro 2,147,655 Lt ir 1,059,843 Lt. Sumos iš pirkėjų yra sulaikomos remiantis sutartimis ir sulaikyta suma yra nemokama tol, kol nėra patenkinamos sutarties sąlygos arba kol nėra pašalinami trūkumai.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

Atidėjimų abejotinoms sumoms pasikeitimas per metus:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Sausio 1 d.	2,361,335	2,208,432
Atidėjimų sudarymas	655,781	226,598
Atidėjimų atstatymas	(10,466)	(57,028)
Abejotinų skolų nurašymas	(387,188)	(16,667)
Gruodžio 31 d.	2,619,462	2,361,335

11. Kitas trumpalaikis turtas

Kito trumpalaikio turto straipsnyje 2004 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityta kartu su dukterine įmone įsigytos žemės nuomos teisės, kurių vertė yra 2,900,000 Lt, kadangi buvo tikimasi, kad šios žemės nuomos teisės bus realizuotos kartu su statomu nekilnojamoju turtu.

2005 m. gruodžio 31 d. kitą trumpalaikį turtą sudaro su dukterine įmone įsigytos žemės nuomos teisės bei įmonei priklausanti žemė, perklasifikuota iš ilgalaikio turto, ir apskaityta kaip ilgalaikis turtas skirtas perparduoti.

12. Akcinis kapitalas

2005 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcinį kapitalą sudarė 16,350,000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcininkų sudėtis buvo:

Akcininkai	<u>2005</u>		<u>2004</u>	
	<u>(Lt)</u>	<u>Proc.</u>	<u>(Lt)</u>	<u>Proc.</u>
AB Panevėžio Keliai	8,138,932	49.78	8,138,932	49.78
Hansabank klientai	2,835,759	17.34	-	-
Suprema AS	669,198	4.09	-	-
AS Suprema Securities	598,649	3.66	-	-
SEB Eesti Uhispank As				
KAUPLEMINE	550,750	3.37	-	-
Remigijus Juodviršis	300,336	1.84	300,336	1.84
Vėgelienė Vida	-	-	3,000,000	18.35
Mindaugas Vėgelė	1,000	0.01	2,492,165	15.24
Kiti	3,255,376	19.91	2,418,567	14.79
Iš viso	16,350,000	100.00	16,350,000	100.00

2005 ataskaitiniais metais Įmonės akcinis kapitalas nesikeitė.

13. Rezervai (Lt)

Perkainojimo rezervą sudaro ilgalaikio materialaus turto pirminė perkainojimo vertė vėliau modifikuota padidėjimais ir sumažėjimais. Nepriklausomi turto vertintojai UAB „Korporacija Matininkai“ atlikto ilgalaikio materialaus turto vertinimą 2004 m. gruodžio 31 d. Perkainojimo rezultatai buvo įregistruoti apskaitoje 2004 m. gruodžio 31 d.

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos įstatymus. Į privalomąjį rezervą kasmet pervedama 5% grynojo paškirstytino pelno, kol privalomojo rezervo suma pasiekia 10% įregistruoto akcinio kapitalo. Šis rezervas gali būti naudojamas tik sukaupto nuostolio mažinimui.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

14. Finansiniai ryšiai su Grupės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis (Lt)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.</u>
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
Vadovams	1,927,023	1,466,007	270,880
Vidutinis vadovų skaičius per metus	31	24	-

15. Paskolos

Gruodžio 31 d. gautas paskolas sudarė:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Paskola iš AB "SEB Vilniaus bankas" (litais); suteikta – UAB Audros rūmai; gražinimas - 2006 metais; metinė palūkanų norma – 3 mėnesių VILIBOR + 2.45 proc.	2,400,000	-
Paskola iš fizinio asmens (litais); suteikta – UAB Sėkmės šaltinis; gražinimas – 2010 metais; paskola beprocentė	105,852	105,852
Overdraftas iš AB "bankas Hansabankas" (litais); suteikta – UAB Alinita; gražinimas - 2006 metais; metinė palūkanų norma – 15 proc.	7,985	-
Kredito Linija iš UAB "Sampo bankas" (litais); suteikta – UAB Sėkmės Šaltinis; gražinimas - 2006 metais; metinė palūkanų norma – 6 mėnesių VILIBOR + 1.6 proc.	-	10,456,602
Overdraftas iš AB "bankas Hansabankas" (litais); suteikta – AB Panevėžio statybos trestas; gražinimas - 2006 metais; metinė palūkanų norma – 4.59 proc.	-	4,969,490
Kredito linija iš AB "SEB Vilniaus bankas" (litais); suteikta – AB Panevėžio statybos trestas; gražinimas - 2006 metais; metinė palūkanų norma – 4.55 proc.	-	1,282,449
Paskola iš UAB Alproka (litais); suteikta – UAB Sėkmės šaltinis; gražinimas – 2006 metais; paskola beprocentė.	-	102,000
Paskola iš AB "SEB Vilniaus bankas" (litais); suteikta – UAB Audros rūmai gražinimas - 2005 metais, metinė palūkanų norma – 3 mėnesių VILIBOR + 2.45 proc.	-	2,200,000
	<u>2,513,837</u>	<u>19,116,393</u>
Paskolos bus mokamos:		
Per pirmus metus	2,407,985	2,302,000
Per antrus - penktus metus	-	16,708,541
Po penkerių metų	105,852	105,852
	<u>2,513,837</u>	<u>19,116,393</u>
Atimti: per 12 mėnesių mokėtinos sumos (parodyta prie trumpalaikių įsipareigojimų)	<u>2,407,985</u>	<u>2,302,000</u>
Mokėtina suma po 12 mėnesių	<u>105,852</u>	<u>16,814,393</u>

2005 m. gruodžio 31 d. paskolos, suteiktos UAB Audros rūmai gražinimui užtikrinti buvo įkeistas žemės sklypo, esančio H.Manto g. 7 / M.Mažvydo al. 2, Klaipėdoje, Lietuvoje, nuomos teisės.

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

16. Finansinio lizingo įsipareigojimai

2005 m. gruodžio 31 d. Grupė turi įsipareigojimų, susijusių su ilgalaikio turto įsigijimu išperkamosios nuomos būdu.

Gruodžio 31 d. būsimuosius minimalius finansinio lizingo mokėjimus sudarė:

	2005		2004	
	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	Minimalūs išperkamosios nuomos mokėjimai	Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė
Mokėtinos sumos pagal išperkamosios nuomos sutartis:				
Per pirmus metus	1,246,580	1,128,166	761,781	696,931
Per antrus – penktus metus	2,863,026	2,704,620	1,383,976	1,305,744
Minimalūs nuomos mokėjimai	4,109,606	3,832,786	2,145,757	2,002,675
Atimti palūkanas	(276,820)	-	(143,082)	-
Dabartinė minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų vertė	3,832,786	3,832,786	2,002,675	2,002,675

Visi išperkamosios nuomos įsipareigojimai yra denominuoti litais. Tikroji Grupės išperkamosios nuomos įsipareigojimų vertė apytikriai lygi jų apskaitinei vertei.

Grupės įsipareigojimų pagal išperkamosios nuomos sutartis vykdymas yra užtikrintas nuomotojo teise į išperkamosios nuomos būdu įsigijamą turtą.

17. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (Lt)

	2005	2004
Mokėtini mokesčiai	1,304,105	675,603
Mokėtini dividendai	19,701	-
Kita	153,461	97,551
Iš viso	1,477,267	773,154

Sulaikytos mokėjimo sumos tiekėjams yra apskaitytos straipsnyje „Skolos tiekėjams“ ir 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro 170,487 Lt (2004 m. – 0 Lt). Mokėjimai tiekėjams yra sulaikomi remiantis sutartimis ir sulaikyta suma yra nemokama tol, kol nėra patenkinamos sutarties sąlygos arba kol nėra pašalinami trūkumai.

18. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (Lt)

	2005	2004
Atostogų rezervas	3,095,260	2,297,360
Mokėtinas darbo užmokestis	2,017,172	1,690,190
Mokėtinos soc. draudimo įmokos	1,006,137	846,692
Sukauptos premijos	895,765	839,103
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	849,259	682,551
Mokėtinas garantinis fondas	6,017	4,882
Iš viso	7,869,610	6,360,778

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

19. Geografiniai ir verslo segmentai (Lt)

Gruodžio 31 Grupės pardavimai ir sąnaudos pagal geografinius segmentus buvo:

2005	Lietuva	Rusija	Vokietija	Švedija	Islandija, Norvegija	Iš viso
Pajamos	175,522,099	12,219,105	521,809	574,118	2,752,759	191,589,890
Sąnaudos	(161,037,262)	(12,800,010)	(508,242)	(559,191)	(2,681,548)	(177,586,253)
Veiklos pelnas	14,484,837	(580,905)	13,567	14,927	71,211	14,003,637

2004	Lietuva	Rusija	Vokietija	Švedija	Islandija, Norvegija	Iš viso
Pajamos	108,435,661	39,263,582	1,833,955	-	977,242	150,510,440
Sąnaudos	(104,993,390)	(38,221,194)	(1,819,283)	-	(969,596)	(146,003,463)
Veiklos pelnas	3,442,271	1,042,388	14,672	-	7,646	4,506,977

Gruodžio 31 Grupės pardavimai ir sąnaudos pagal verslo segmentus buvo:

2005	Statybos	Nekilnojamojo turto pardavimai	Pagamintos produkcijos pardavimai	Kita	Iš viso
Pajamos	144,221,537	34,758,084	6,195,795	6,414,474	191,589,890
Sąnaudos	(139,730,473)	(25,731,921)	(5,971,850)	(6,152,009)	(177,586,253)
Veiklos pelnas	4,491,064	9,026,163	223,945	262,465	14,003,637

2004	Statybos	Nekilnojamojo turto pardavimai	Pagamintos produkcijos pardavimai	Kita	Iš viso
Pajamos	136,630,071	2,656,254	4,264,767	6,959,348	150,510,440
Sąnaudos	(133,087,198)	(2,125,266)	(4,097,194)	(6,693,805)	(146,003,463)
Veiklos pelnas	3,542,873	530,988	167,573	265,543	4,506,977

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

20. Savikaina (Lt)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Subrangovų paslaugos	62,959,602	53,973,070
Medžiagos	54,317,382	54,056,117
Darbo užmokestis ir susijusios išlaidos	28,999,281	17,662,129
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1,696,948	1,104,508
Kita	9,398,359	2,809,830
Iš viso	<u>157,371,572</u>	<u>129,605,654</u>

21. Veiklos sąnaudos (Lt)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Darbo užmokestis ir susijusios išlaidos	9,175,794	9,166,664
Pardavimų komisiniai	2,448,211	-
Pirktos paslaugos	2,139,935	2,655,958
Reklamos sąnaudos	1,118,773	387,192
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	887,575	1,188,882
Mokesčiai	874,705	964,077
Turto vertės sumažėjimas	749,911	388,129
Turto sunaudojimo sąnaudos	693,278	803,797
Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	356,968	415,039
Kita	1,769,531	428,071
Iš viso	<u>20,214,681</u>	<u>16,397,809</u>

22. Finansinės pajamos ir sąnaudos (Lt)

	<u>2005</u>	<u>2005</u>
Palūkanų pajamos	10,536	1,519
	10,536	1,519
Baudos ir delspinigiai	49,738	65,837
Teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	-	108,956
Kitos pajamos	39,990	-
	89,728	174,793
Palūkanų sąnaudos	(581,292)	(606,523)
	(581,292)	(606,523)
Neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(200,967)	-
Baudos ir delspinigiai	(20,628)	(45,783)
	(221,595)	(45,783)
Iš viso	<u>(702,623)</u>	<u>(475,994)</u>

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

23. Pelno mokesčio sąnaudos

Toliau pateiktas pelno mokesčio sąnaudų apskaičiavimas remiantis pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis pagal įstatymų numatytą pelno mokesčio normą:

	2005		2004	
	(Lt)	Proc.	(Lt)	Proc.
Einamųjų metų pelnas	12,737,626		3,811,329	
Pelno mokestis, apskaičiuotas pagal įstatymų numatytą pelno mokesčio normą 15 proc.	1,910,644	15.00	571,699	15.00
Dukterinių įmonių veikiančių kitos šalyse skirtingų pelno mokesčių tarifų efektas	311,397	2.44	676,689	17.75
Neapmokestinamų pajamų / Pelno mokesčio nedidinančių sąnaudų mokesstinis efektas	(216,357)	(1.70)	-	-
Atidėtų mokesčių turto įvertinimo pasikeitimas	81,461	0.64	-	-
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimai	(1,257)	(0.01)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	2,085,888	16.37	1,248,388	32.75

	2005	2004
Pelno mokesčio sąnaudas sudarė:		
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	2,518,142	1,669,469
Atidėto pelno mokesčio pozicijos pasikeitimas, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje	(430,997)	(421,081)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimai	(1,257)	-
Pelno mokesčio sąnaudos	2,085,888	1,248,388

Be pelno mokesčio sąnaudų pripažintų pelno (nuostolių) ataskaitoje, 2,721 Lt atidėto pelno mokesčio buvo pripažinta tiesiogiai nuosavybėje (2004 m. - 803,726 Lt).

	2005	2004
Atidėtų mokesčių turtas	(834,989)	(421,081)
Sumažinimas po įvertinimo	81,461	-
Atidėtų mokesčių turtas po įvertinimo	(753,528)	(421,081)
Atidėtų mokesčių įsipareigojimas	852,054	947,883
Grynoji atidėtų mokesčių pozicija	98,526	526,802

AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2005 M. GRUODŽIO 31 D.

24. Pelnas vienai akcijai

Pagrindinio pelno vienai akcijai skaičiavimui naudojamas svertinis paprastųjų akcijų vidurkis metus, pasibaigusį 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d., sudarė atitinkamai 16,500,000 akcijų.

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 dienai bei per metus, pasibaigusius 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31., Grupė neturėjo jokių pelną vienai akcijai mažinančių pasirinktinių sandorių.

25. Sandoriai su susijusioms šalimis (Lt)

Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis 2005 metais ir atitinkami gautinų/mokėtinų sumų likučiai 2005 m. gruodžio 31 d. pateikiami žemiau:

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Susijusioms šalims mokėtinos sumos
AB „Panevėžio keliai“	36,129	204	13,197	-
UAB „Constructus“	692,155	940	318,424	-
UAB „Realtus“	-	2,188,694	-	1,881,033
UAB „Naujasis Užupis“	-	-	2,034	-
Iš viso	728,284	2,189,838	333,655	1,881,033

26. Sąlyginiai įsipareigojimai

2005 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 54,733 Lt sąlyginių nuomos įsipareigojimų už automobilių nuomą.
