

AB „INVALDA”

Tarpinė sutrumpinta finansinė atskaitomybė

2006 09 30

AB „Invalda” pelno (nuostolio) ataskaita

	2006 09 30	2005 09 30
	Litais	Litais
Pardavimo pajamos	53 984 280	209 455
Pardavimo savikaina	36 279 879	16 344
Bendrasis pelnas	17 704 401	193 111
Tiesioginės sąnaudos	203 192	
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	1 781 426	703 276
Kita veikla	22 925	0
Veiklos pelnas	15 742 708	-510 165
Finansinės pajamos ir išlaidos, grynąja verte	17 095 268	10 227 493
Pelnas prieš mokesčius	32 837 976	9 717 328
Pelno mokestis	2 761 930	
Grynasis metų pelnas	30 076 046	9 717 328

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

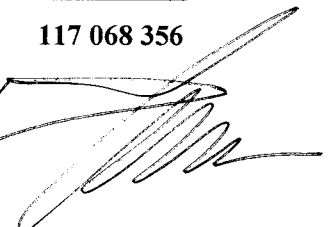
2006 09 30

Pardavimų pajamos	416,990,039
Pardavimų savikaina	321,345,841
Bendrasis pelnas	95,644,198
Veiklos sąnaudos	89,863,348
Distribucijos sąnaudos	34,136,907
Administracinės sąnaudos	55,726,441
Kita veikla	12,478,588
Kitos veiklos pajamos	19,233,222
Kitos veiklos sąnaudos	6,754,634
Veiklos pelnas prieš finansinius straipsnius	18,259,438
Finansinės pajamos	16,862,465
Finansinės sąnaudos	27,430,861
Investicinio turto vertės pasikeitimo rezultatas	29,715,889
Grynosios finansavimo pajamos	19,147,493
Asocijuotų įmonių pelno dalis	0
Pelnas prieš mokesčius	37,406,931
Pelno mokestis	3,394,734
Metų pelnas	34,012,197
Metų pelno dalis tenkanti:	
Motininės įmonės akcininkams	22,064,042
Mažumos daliai	11,948,155
Metų pelnas	34,012,197

Darius Šulnis
AB "Invalda"
Prezidentas

Balansinė ataskaita

	<u>2006 09 30</u>	<u>2005 12 31</u>
	Litais	Litais
TURTAS		
Ilgalaikis turtas		
Pastatai ir įranga	654 489	323 776
Nematerialus turtas	7 604	280
Investicijos į dukterines ir asociuotas įmones	185 636 897	83 376 200
Kitas finansinis turtas	7 309	36 618
Iš viso ilgalaikio turto	<u>186 306 299</u>	<u>83 736 874</u>
Trumpalaikis turtas		
Atsargos, išankst. apm., nebaigtos vyk. sutartys	12 818	48 428
Išduotos trumpalaikės paskolos	60 804 811	29 754 674
Prekybos skolos		573 945
Kitos gautinos sumos	1 643 752	383 410
Kitas trumpalaikis turtas ir investicijos	1 804 744	2 566 699
Pinigai ir jų ekvivalentai	8268	4 326
Iš viso trumpalaikio turto	<u>64 274 393</u>	<u>33 331 482</u>
IŠ VISO TURTO	<u>250 580 692</u>	<u>117 068 356</u>
	Litais	Litais
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
Kapitalas ir rezervai		
Akcinis kapitalas	45 008 376	41 734 662
Akcijų priedai	50 587 622	19 814 710
Įstatymų numatyti rezervai	3 067 815	2 586 815
Kiti rezervai		771 218
Nepaskirstytas pelnas	48 940 405	19 244 796
Iš viso kapitalo ir rezervų	<u>147 604 218</u>	<u>84 152 201</u>
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	12 251 070	
Atidėtieji mokesčiai		
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	<u>12 251 070</u>	
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	87 795 784	31 850 000
Įsiskolinimai tiekėjams	63 385	62 129
Kiti įsiskolinimai	2 866 235	1 004 026
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	<u>90 725 404</u>	<u>32 916 155</u>
IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ	<u>250 580 692</u>	<u>117 068 356</u>



AB "INVALDA" KONSOLIDUOTAS BALANSAS

Balansas		
LTL	2006 09 30	2005 12 31
TURTAS		
Ilgalaikis turtas		
Ilgalaikis materialus turtas	348,723,754	149,296,827
Nematerialus turtas	336,001,785	31,984,300
Investicinis turtas	413,290,334	285,833,227
Viešbučiai	50,164,222	50,720,000
Investicijos į asocijuotas įmones	53,623,330	74,324,272
Kitos ilgalaikės investicijos	24,550,103	40,997,814
Ilgalaikės gautinos sumos	2,779,726	905,512
Atidėtojo mokesčio turtas	7,247,807	10,399,699
Iš viso ilgalaikio turto	1,236,381,061	644,461,651
Trumpalaikis turtas		
Atsargos	90,467,912	32,091,567
Turtas pardavimui /investicinis/	35,482,149	7,842,433
Kitos trumpalaikės investicijos	43,928,712	32,277,776
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		1,949,677
Pirkėjų išskolinimas ir kitos gautinos sumos	185,921,047	93,025,937
Pinigai ir jų ekvivalentai	34,968,471	32,749,046
Iš viso trumpalaikio turto	390,768,291	199,936,436
IŠ VISO TURTO	1,627,149,352	844,398,087
LTL	2006 09 30	2005 12 31
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
Akcininkųnuosavybė		
Akciniskapitalas	45,008,376	41,734,662
Akcijųpriedai	50,587,622	19,446,244
Rezervai	39,185,744	45,528,028
Nepaskirstytaspelnas	172,215,819	147,971,867
Viso akcininkų nuosavybės	306,997,561	254,680,801
Mažumosdalis	252,304,097	117,568,990
Iš viso akcininkų nuosavybės	559,301,658	372,249,791
Ilgalaikiaiįsipareigojimai		
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	658,098,309	189,061,755
Gauti ilgalaikiai avansai	2,640,578	1,498,647
Pajamos iš atidėtųjų subsidijų	874,840	1,415,424

Darius Šulnis
 AB "Invalda"
 Prezidentas

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	16,972,462	4,078,924
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	678,586,189	196,054,750
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	165,069,939	149,280,208
Prekybos skolos tiekėjams	87,444,878	49,653,002
Gauti avansai	20,194,564	4,437,754
Mokėtinas pelno mokestis	10,992,689	9,787,938
Kiti įsipareigojimai	105,559,435	62,934,644
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	389,261,505	276,093,546
Iš viso įsipareigojimų	1,067,847,694	472,148,296
IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ	1,627,149,352	844,398,087

AB „Invalda“

Pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ataskaita 2006 09 30

Tūkst. litų	Paišk.	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatytas rezervas	Tikrosios vertės pokyčių rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Kapitalas ir rezervai 2005 m. sausio 1 d.		40 417 339	4 402 031	1605 265	370 105	16 668 994	63 463734
Įstatinio kapitalo didinimas/mažinimas		1 317 323	15 412 679				16 730 002
Sudaryti rezervai					401 113		4001 113
Paskirstyta į įstatymų numatytą rezervą				981 550		-981 550	
Dividendai						-6 062 601	-6 062 601
2005 m. grynasis pelnas						9 619 953	9 619 953
Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje		41 734 662	19 814 710	2 586 815	771 218	19 244 796	84 152 201
Pelno(nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas						8 447 545	8 447 545
2006 m. grynasis pelnas						30 076 046	30 076 046
Dividendai						-8 346 932	-8 346 932
Paskirstyta į įstatymų numatytą rezervą				481 000		-481 000	
Panaudoti rezervai					-771 218		-771 218
Įstatinio kapitalo didinimas		3 273 714	30 772 912				34046626
Kapitalas ir rezervai 2006 m. rugsėjo 30 d.		45 008 376	50 587 622	3 067 815		48 940 405	147 604 218

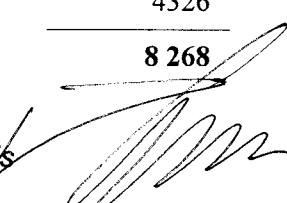
AB "Invalda" pasikeitimų konsoliduotoje akcininkų nuosavybėje ataskaita 2006 09 30

Litais	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatyta s rezervas	Tikrosios vertės pokyčių rezervai	Kiti rezervai	Nepaskirtas pelnas	Iš viso	Mažumos dalis	Iš viso akcininkų nuosavybės
Kapitalas ir rezervai 2005 m. sausio 1 d.	4047339	4033565	3020471	13884666	1190084	390635594	101609 684	33517603	135127287
Nauja akcijų emisija	1317323	15412679					16730002		16730002
Dukterinių įmonių mažumos dalis								15843296	15843296
Valiutos keitimo rezervo pokytis				79806	610132		689938	-236000	453938
Dividendai už 2004 m.						-6062601	-6062601		-6062601
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2005 m.						20325664	20325664	18796295	39121959
Kapitalas ir rezervai 2005 m. gruodžio 31 d.	41734662	19446244	3020471	13964472	1800216	53326622	133292 687	67921194	201213881
Straipsnių koregavimas			4585416		3274184	-7859600			
Apskaitos politikos pokyčio įtaka				18883268		102504845	121197096	49647796	170844892
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d. po perskaičiavimo	41734662	19446244	7605887	32847740	5074400	147971867	254680 800	117568 990	372249790
Nepaskirstytojo pelno koregavimas				-1721349		-18215740	-19937089		-19937089
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas/nuostolis						34012197	34012197		34012197
Pelno(nuostolių)ataskaitoje neapskaitytas rezultatas						8447495	8447495		8447495
Paskirstyta į įstatymų numatytą rezervą			407247				407247		407247
Sudaryti rezervai		368466			- 5074400		-4705934		-4705934
Dukterinių įmonių mažumos dalis								134735107	134737107
Nauja akcijų emisija	3273714	30772912					34046 626		34046626
Kapitalas ir rezervai 2006 m. rugsėjo 30 d.	45008376	50587622	8013134	31172610		172215819	306997561	252304097	559301658

Darius Šulnis
AB "Invalda"
Prezidentas

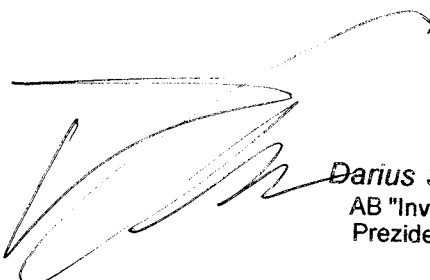
Invalda pinigų srautų ataskaita 2006 09 30

Litais	2006 09 30
Grynasis rezultatas	30 076 046
Koregavimai:	
Nusidėvėjimas ir amortizacija	88 347
Nurašytas ir parduotas ilgalaikis turtas	-86 693
Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos iki pasikeitimų apyvartinėse lėšose	30 077 700
Pasikeitimas prekybos ir kitose gautinose sumose	-784 772
Suteiktų skolų pasikeitimas	-38 557 664
Pasikeitimas įsiskolinimuose tiekėjams ir kituose įsiskolinimuose	1 863 465
Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos	-7 401 271
Gautos/sumokėtos grynosios palūkanos	-1 169 126
Sumokėtas/gautas pelno mokestis	-1 539 440
Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos	-10 109 837
Materialaus ilgalaikio turto įsigijimas	-424 118
Investicijų pardavimas	91 318 655
Investicijų įsigijimas	-192 978 812
Gauti dividendai	18 301 503
Grynųjų pinigų srautai iš investicinės veiklos	-83 782 772
Akcijų išleidimas	34 046 626
Paskolų gavimai/mokėjimai	68 196 857
Išmokėti dividendai	-8 346 932
Grynųjų pinigų srautai iš finansavimo, grynąja verte	93 896 551
Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos, investicinės veiklos ir finansavimo	3 942
Grynjieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.	4326
Grynjieji pinigai ir jų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	8 268


 Darius Šulnis
 AB "Invalda"
 Prezidentas

AB Invalda konsoliduota pinigų srautų ataskaita 2006 09 30

Litais	2006 09 30
Pelnas prieš mokesčius	37 406 931
Koregavimai:	
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10 599 390
Nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo, nurašymo	
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	
Finansinės pajamos	-46 578 354
Finansinės sąnaudos	27 430 861
Asocijuotų įmonių rezultatas	
Grynujų pinigų srautai iš įprastinės veiklos	28 858 828
iki pasikeitimų apyvartinėse lėšose	
Pasikeitimas prekybos ir kitose gautinose sumose	-92 895 110
Pasikeitimas atsargose	-84 293 132
Pasikeitimas įsiskolinimuose tiekėjams ir kituose įsiskolinimuose	70 081 227
Sumokėtas pelno mokestis	-1 949 677
Grynujų pinigų srautai iš įmonės veiklos	-80 197 864
Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	-300 676 906
Lėšos, gautos pardavus ilgalaikį materialųjį turtą	15 920 184
Dukterinių, asocijuotų įmonių įsigijimas ir kitos investicijos	-222 538 369
Lėšos, gautos iš investicijų pardavimo	108 438 962
Kiti pinigų srautai iš investicinės veiklos	
Grynujų pinigų srautai iš investicinės veiklos	-398 856 129
Sumokėti dividendai	-8 346 932
Lėšos gautos iš akcinio kapitalo išleidimo	34 046 626
Paskolų lėšos, atskaičius gražintas paskolas	482 043 841
Sumokėtos palūkanos	- 27 430 861
Grynujų pinigų srautai iš finansinės veiklos grynąja verte	480 312 674
Grynujų pinigų srautai iš įmonės veiklos, investicinės veiklos ir finansinės veiklos	1 258 681
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.	32 749 046
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	34 007 727



Darius Šulnis
AB "Invalda"
Prezidentas

PAAIŠKINIMAI

2006 06 30 pagal patvirtintas reorganizavimo sąlygas (AB "Invalda" dalyvauvo reorganizavime, o AB "Pozityvios investicijos" reorganizuojamos prijungimo būdu) AB "Pozityvios investicijos" baigė veiklą ir yra išregistruota iš Juridinių asmenų registro, o AB "Invalda" perėmė visą AB "Pozityvios investicijos" turta, teises ir pareigas ir tęsia veiklą. Pagal reorganizavimo sąlygas 25 proc. AB "Pozityvios investicijos" akcijų, priklausančių kitiems akcininkams, keičiamos į AB "Invalda" akcijas, išleidžiant 3 273 714 paprastų vardinių 1 lito nominalios vertės AB "Invalda" akcijų, atitinkamai AB "Invalda" įstatinis kapitalas padidintas iki 45 008 376 Lt. AB "Invalda" keičiamos akcijos apskaitytos tikrąja verte keitimo dieną 2006 06 30 – 3273714 A X 10,40 Lt = 34046626 Lt. Skirtumas 30772912 Lt tarp akcijų nominalios vertės ir tikrosios vertės apskaitytas akcijų prieduose.

Reorganizavimo metu susidaręs skirtumas tarp perimto turto ir įsipareigojimų 8 441 546 Lt apskaitytas akcininkų nuosavybės ataskaitoje kaip pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas.

Apskaitos principai

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal galiojusį 34-ą Tarptautinį apskaitos standartą (TAS) „Tarpinė finansinė atskaitomybė“.

2006 m. įsigaliojo šie nauji Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai ir jų pakeitimai:

- TFAS 6 „Mineralinių išteklių paieška ir įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 4 „Nustatymas, ar sutartis apima nuomą“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 5 „Dalyvavimas eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo fondų veikloje“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 6 „Įsipareigojimai atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje - Elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TFAAK 7 „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.);
- TFAS 1 „TFAS taikymas pirmą kartą“ pataisų bei TFAS 7 „Finansiniai instrumentai: atskleidimai“ priedaidų (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TAS 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pataisų- atskleidimai, susiję su nuosavu kapitalu (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ pataisų ir TFAS 4 „Draudimo sutartys“ - Finansinės garantijos (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- 19 TAS (pakeistas 2004 m.) „Išmokos darbuotojams“ (Tikėtino pelno ar nuostolio vertinimas, Grupės planai ir atskleidimai);
- TAS 39 (pataisa) „Numatomų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų rizikos apdraudimas“.
- TAS 39 (pataisa) „Pasirinkimo sandorių tikroji vertė“.

Grupės vadovų vertinimu, šie standartai ir jų pakeitimai bei išaiškinimai neturi reikšmingos įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

Iki 2006 m. Grupė apskaitė investicinį turtą įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nuo 2006 m. Grupė, siekdama teisingiau atspindėti finansinę būklę ir veiklos rezultatus, pakeitė apskaitos principą, taikytą investiciniam turtui, ir apskaito investicinį turtą tikrąja verte.

Dėl tos pačios priežasties nutarta į atskirą grupę išskirti viešbučių turtą. Viešbučių turtas iki 2006 m. buvo apskaitomas bendrame ilgalaikio materialaus turto straipsnyje įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nuo 2006 m. Grupė pakeitė apskaitos principą ir viešbučių turtą apskaito tikrąja verte.

Investicinio turto apskaita

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusius kaštus. Investicinio turto vertė apima esamo investicinio turto pakeitimo išlaidas atsiradimo momentu, jei šios išlaidos atitinka pripažinimo kriterijus. Remonto ir eksploatacijos išlaidos nėra įtraukiamos į investicinio turto vertę. Po pradinio pripažinimo, investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas balanso datai. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpiu, kai jie atsiranda, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Turto tikroji vertė nemažinama dėl sandorio kaštų, kuriuos Grupė galėtų patirti šio turto pardavimo ar kitokio perleidimo atveju. Tikroji vertė, be kita ko, atspindi trumpalaikės nuomos pajamas ir pagrįstas prielaidas, kurios parodo rinkos požiūrį į tai, kokias prielaidas apie pajamas iš būsimos nuomos daro nusimanančios laisvanoriškos šalys, atsižvelgdamos į esamas rinkos sąlygas.

Danus Sulnis
AB "Invalda"
Prezidentas



Jei investicinis turtas įsigytas iš Grupės įmonių ar yra statomas, rekonstruojamas ar kitaip vystomas Grupės įmonių, turto vertėje esantis nerealizuotas pelnas konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje yra eliminuojamas.

Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai akivaizdžiai pasikeičia turto paskirtis, tai yra kai:

- Grupė pradeda turtą naudoti savo reikmėms, ir turtas iš investicinio turto perkeliamas į ilgalaikį materialųjį turtą;
- pradedami statybos ir vystymo darbai, ketinant vėliau šį turtą parduoti, ir turtas perkeliamas iš investicinio turto į trumpalaikį turtą vystomų projektų eilutę;
- Grupė nebenaudoja turto savo reikmėms, ir turtas iš ilgalaikio materialiojo turto perkeliamas į investicinį turtą;
- turtas išnuomojamas kitai šaliai veiklos nuomos būdu, ir perkeliamas iš atsargų į investicinį turtą; arba
- baigiami statybos ar vystymo darbai, ir turtas perkeliamas iš ilgalaikio materialiojo turto grupės „nebaigta statyba“ į investicinį turtą.

Jei Grupė rekonstruoja, stato ar kitaip vysto esamą investicinį turtą ir ketina toliau šį turtą naudoti kaip investicinį turtą, toks turtas ir toliau apskaitomas investiciniame turte, t.y. neperkeliamas į ilgalaikį materialųjį turtą rekonstrukcijos, statybos ar vystymo laikotarpiu. Jei Grupė po rekonstrukcijos, statybos ar kito vystymo ketina dalį investicinio turto parduoti, ta dalis pradėjus rekonstrukcijos, statybos ar vystymo darbus turto yra atskiriama ir apskaitoma vystomų projektų straipsnyje.

Perkėlus investicinį turtą į ilgalaikį materialųjį turtą ar vystomus projektus, turto tikroji vertė paskirties pakeitimo momentu yra laikoma menama šio turto savikaina. Jei ilgalaikis materialusis turtas perkeliamas į investicinį turtą, Grupė apskaito tokį turtą remiantis apskaitos politika, taikoma ilgalaikiam materialiajam turtui iki paskirties pakeitimo datos. Perkeliant turtą iš vystomų projektų į investicinį turtą, skirtumas, atsirandantis tarp turto tikrosios datos perkėlimo momentu ir buvusios apskaitinės vertės apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai Grupė baigia statybą ar kitus vystymo darbus, turto, statomo ar vystomo ūkio būdu, skirtumas tarp turto tikrosios vertės ir buvusios apskaitinės vertės tai datai apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kai investicinis turtas parduodamas arba kitaip perleidžiamas ar nurašomas, arba kai investicinis turtas tampa nebenaudojamu ir iš jo perleidimo nebesitikima gauti jokios būsimos ekonominės naudos, toks turtas nebeapskaitomas finansinėje atskaitomybėje. Bet koks iš investicinio turto pardavimo ar kitokio perleidimo atsirandantis pelnas ar nuostoliai apskaitomi laikotarpiu, kai turtas buvo parduotas ar kitaip perleistas, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kadangi Grupė nebuvo įvertinusi investicinio turto tikrosios vertės 2004 m. gruodžio 31 d. bei dėl reikšmingų pokyčių nekilnojamojo turto rinkoje, buvo nepraktiška apskaityti šios apskaitos politikos poveikį koreguojant palyginamuosius skaičius. Šis apskaitos politikos keitimas buvo apskaitytas 2006 m. finansinėje atskaitomybėje taikant naują apskaitos principą nuo 2006 m. sausio 1 d., o investicinio turto vertės pasikeitimo poveikis, kurio suma 102,505 tūkst. litų, įvertinus atidėtojo mokesčio įtaką, apskaitomas tiesiogiai koreguojant 2005 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytąjį pelną.

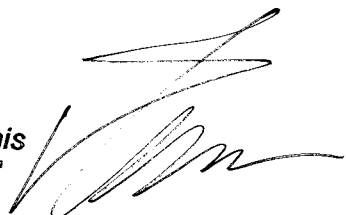
Viešbučių turto apskaita

Pradinio pripažinimo momentu viešbučių turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusius kaštus. Viešbučių turto vertė apima esamo investicinio turto pakeitimo išlaidas atsiradimo momentu, jei šios išlaidos atitinka pripažinimo kriterijus. Remonto ir eksploatacijos išlaidos nėra įtraukiamos į viešbučių turto vertę. Po pradinio pripažinimo, viešbučių turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas balanso datai. Skirtumai, atsirandantys dėl viešbučių turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpiu, kai jie atsiranda, perkainojimo rezerve. Kadangi Grupė nebuvo įvertinusi viešbučių turto tikrosios vertės 2004 m. gruodžio 31 d. bei dėl reikšmingų pokyčių nekilnojamojo turto rinkoje, buvo nepraktiška apskaityti šios apskaitos politikos poveikį koreguojant palyginamuosius skaičius. Šis apskaitos politikos keitimas buvo apskaitytas 2006 m. finansinėje atskaitomybėje taikant naują apskaitos principą nuo 2006 m. sausio 1 d., o viešbučių turto vertės pasikeitimo poveikis, kurio suma 18.883 tūkst. litų, įvertinus atidėtojo mokesčio įtaką, apskaitomas tiesiogiai koreguojant 2005 m. gruodžio 31 d. perkainavimo rezervą.

Pasikeitimai dėl apskaitos politikos keitimo

Straipsnio pavadinimas	Iki likučių perskaičiavimo	Po likučių perskaičiavimo	Pasikeitimo rezultatas
Turtas	649 067 044	844 398 087	195 331 043
Akcininkų nuosavybė	201 213 882	372 249 791	171 035 909
Įsipareigojimai	447 853 162	472 148 296	24 295 134

Darius Šulnis
AB "Invalda"
Prezidentas



2006 m. pakeistas ir skolinimosi išlaidų apskaitos principas – skolinimosi išlaidas pripažinti sąnaudomis to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, išskyrus tas, kurios kapitalizuojamos. Naujas apskaitos principas taikomas skaičiuojant 2006 m. tarpines ir metinę atskaitomybę.

Skolinimosi išlaidų apskaita

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos to laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudomis, išskyrus tas, kurios kapitalizuojamos.

Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos, kai yra tiesiogiai priskirtinos konkrečiau kvalifikuojamojo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kaip to turto savikainos dalis, kai tikėtina, kad jos teiks būsimos ekonominės naudos ir jas galima patikimai įvertinti.

Kvalifikuojamasis turtas – turtas, kurio paruošimui naudoti ar parduoti būtinas tam tikras laikotarpis. Kvalifikuojamojo turto pavyzdžiai yra atsargos, reikalaujančios nemažo laikotarpio, kad galėtų būti tinkamos parduoti, gamybos įrengimai, gamybos infrastruktūra ir investicinis turtas. Kitos investicijos ir atsargos, kurios pagaminamos per trumpą laikotarpį dideliais kiekiais, nėra kvalifikuojamasis turtas. Turtas, kuris įsigijamas jau paruoštas naudoti pagal numatytą paskirtį ar parduoti (tame tarpe investicijos į dukterines ar asocijuotas įmones ar kitus vertybinius popierius), taip pat nėra kvalifikuojamasis turtas.

Jei lėšos pasiskolinamos specialiai kvalifikuojamajam turtui įsigyti (t.y. tikslinė paskola), kapitalizuoti tinkama skolinimosi išlaidų suma turi būti faktinės skolinimosi išlaidos, susijusios su skolinimusi tuo laikotarpiu, atėmus visas investicines įplaukas, gaunamas laikinai investavus pasiskolintą sumą.

Kitu atveju kapitalizuoti tinkamų skolinimosi išlaidų suma nustatoma taikant kapitalizacijos normą išlaidoms, patirtoms įsigyjant tą turtą. Kapitalizacijos norma apskaičiuojama kaip skolinimosi išlaidų, susijusių su įmonės skolomis, kurios tuo laikotarpiu lieka negražintos, svertinis vidurkis, išskyrus skolinimąsi, kuris buvo skirtas konkrečiam kvalifikuojamajam turtui įsigyti. Per laikotarpį kapitalizuotų skolinimosi išlaidų suma neturi viršyti tuo laikotarpiu patirtų skolinimosi išlaidų sumos.

Skolinimosi išlaidos sudaro palūkanos ir kitos išlaidos, kurios patiriamos skolinantis lėšas, be kita ko:

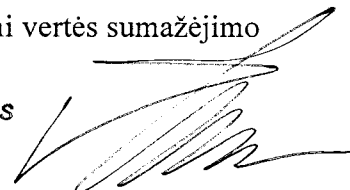
- bankų kredito likučio ir trumpalaikio bei ilgalaikio skolinimosi palūkanos;
- su skolinimusi susijusių nuolaidų (*discounts*) ar priemokų (*premiums*) amortizacija;
- papildomų išlaidų, susijusių su skolinimusi, padengimas;
- finansavimo kaštai, susiję su finansine nuoma, pripažinta pagal 17 TAS „*Lizingas (finansinė nuoma)*“; ir
- tie valiutos keitimo skirtumai, kurie atsiranda skolinantis užsienio valiuta ir yra susiję su palūkanų išlaidomis.

Skolinimosi išlaidų kapitalizavimas pradamas, kai yra patiriamos išlaidos tam turtui, yra patiriamos skolinimosi išlaidos bei vykdoma veikla, įskaitant būtiną techninę ir administracinę veiklą, reikalinga parengti turtą numatomam naudojimui ar pardavimui (pavyzdžiui, veikla siekiant gauti leidimus prieš pradant turto statybą). Tai netaikoma veiklai, kai nevyksta jokia turto būklę keičianti gamyba ar plėtra (pavyzdžiui, skolinimosi išlaidos, patirtos užstatant žemę, kapitalizuojamos tuo laikotarpiu, kai žemė buvo užstatyta, tačiau nekapitalizuojamos tos skolinimosi išlaidos, kurios buvo patirtos tada, kai statybai įsigyta žemė buvo laikoma nieko nestatant.

Skolinimosi išlaidų kapitalizavimas sustabdomas, kai aktyvi veikla nutraukiama ilgam laikotarpiui (ilgiau nei dveji metai), nebent rengiant turtą naudoti pagal paskirtį ar parduoti būtina laikinai delsti. Skolinimosi išlaidos yra kapitalizuojamos tol, kol iš esmės visa veikla, būtina kvalifikuojamajam turtui (ar jo daliai, kuria galima naudoti ar parduoti atskirai) parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, yra baigta.

Jei galutinė turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, apskaitomi vertės sumažėjimo nuostoliai.

Darius Šulnis
AB "Invalda"
Prezidentas



Kiti apskaitos principai, kurie buvo pritaikyti sudarant 2006 m. III -ojo ketvirčio konsoliduotą sutrumpintą finansinę atskaitomybę liko tie patys, kurie buvo pritaikyti sudarant 2005 m. konsoliduotą finansinę atskaitomybę pagal TFAS.

Kadangi pagal anksčiau galiojusius reikalavimus AB „Invalida“ nerengė tarpinės konsoliduotos atskaitomybės, palyginamieji skaičiai konsoliduotos pelno (nuostolio) atskaitos ir konsoliduotos pinigų srautų atskaitos nepateikiami.

Įmonė nerengė tarpinės AB „Invalida“ pinigų srautų atskaitos, todėl palyginamieji skaičiai taip pat nepateikiami.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas yra apskaitomas įsigijimo kaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Nusidėvėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per naudingo tarnavimo laikotarpį. Numatomas naudingo tarnavimo laikas:

* Pastatai ir statiniai	15 – 20 metų
* Mašinos ir įrengimai	5 – 10 metų
* Transporto priemonės	5 – 10 metų
* Kitas turtas	3 – 10 metų

Ilgalaikis nematerialus turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Amortizacija skaičiuojama tiesioginiu būdu. Amortizacijos laikotarpis yra 3-4 metai.

Investicijos į dukterines ir asociuotas įmones

Atskiroje motininės įmonės finansinėje atskaitomybėje investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones apskaitomos kaip įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei toks yra. Pajamos iš dividendų apskaitomos kaip pajamos iš investicijų pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai paskelbiami dividendai ir įmonė įgyja teisę gauti tuos dividendus.

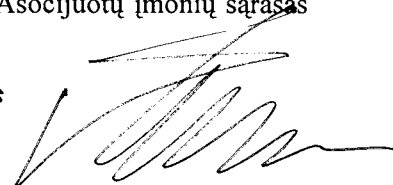
Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės yra bendrovės kontroliuojamos įmonės. Kontrolė egzistuoja, kai kontroliuojanti bendrovė gali tiesiogiai arba netiesiogiai valdyti dukterinės įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos. Dukterinių įmonių finansinės atskaitos yra įtraukiamos į konsoliduotas finansines atskaitas nuo tos dienos, kai įgijama kontrolė iki tol, kai kontrolė prarandama. Dukterinių įmonių sąrašas pateikiamas priede Nr.1.

Asocijuotos įmonės

Asocijuotos įmonės yra tos, kurių finansų ir veiklos politika gali būti reikšmingai įtakojama, bet ne kontroliuojama. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose visų asocijuotų įmonių pripažinto pelno ir nuostolių dalis tenkanti Grupei apskaitoma nuosavo kapitalo metodu, nuo tos dienos, kai reikšminga įtaka įgijama iki ji prarandama arba asocijuota įmonė pradedama apskaityti kaip skirta pardavimui. Asocijuotų įmonių sąrašas pateikiamas priede Nr.2.

Darius Šulnis
AB "Invalida"
Prezidentas



Kitos investicijos

Kitos investicijos apskaitomos ilgalaikiame turte kaip skirtos pardavimui ir pateikiamos tikrąja verte, o dėl jų atsirandantis pelnas arba nuostolis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicijas skirtas pardavimui, įmonė pripažįsta/nurašo tada, kai ji perka/parduoda investicijas.

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikainą sudaro sąnaudos, susijusios su atsargų įsigijimu ir jų pristatymu bei parengimu naudoti.

Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gautinos sumos pateikiamos nominalia verte, atėmus atidėjimą numatytiems nuostoliams. Įvertinimas abejotinioms ir beviltiškomis gautinoms sumoms yra atliekamas, įvertinant visas gautinas sumas metų pabaigoje.

Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais, grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro gryųjų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimus, kurių pirminis terminas mažiau nei 3 mėn..

Vertės sumažėjimas

Įmonės turto likutinė vertė, išskyrus atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima kiekvieną kartą balansinės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra pripažįstami, kai turto likutinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra įtraukiami į pelno (nuostolio) ataskaitą.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, pirmiausia pripažįstamos tikrąja verte, atėmus susijusių sandorių išlaidas. Po pirminio pripažinimo, sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, apskaitomos amortizuota verte su skirtumu tarp nominalo ir amortizuotos vertės, apskaitomu pelno (nuostolio) ataskaitoje skolos laikotarpiu pagal galiojančias palūkanų normas.

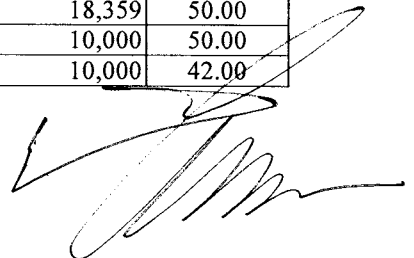
Darius Šulnis
AB "Invalda"
Prezidentas



Priedas Nr.1, Dukterinės įmonės

Eil. Nr.	Vertybinių popierių (VP) pavadinimas, (CD kodas)	VP kiekis, vnt.	VP nominali vertė, Lt	VP buhalterinė vertė, Lt	Įstatinis kapitalas, Lt	Emitento išleistų VP dalis, %
Ilgalaikis turtas						
Dukterinės įmonės						
1	AB "Invaldos nekilnojamojo turto fondas"	4,477,540	1	6,557,170.10	7,965,440	56.21
2	UAB "Invalda Real Estate"	7,084	100	763,976.58	708,400	100.00
4	AB FMĮ "Finasta"	32,500	100	7,202,102.60	3,250,000	100.00
	AB "Finasta įmonių finansai"	1,500	100	150,000.00	150,000	100.00
5	AB "Vilniaus baldai"	2,597,756	4	10,003,436.00	15,545,068	66.84
7	AB "Valmeda"	109,914	100	15,005,324.00	10,991,400	100.00
10	AB "Minija"	129,254	13	6,496,256.00	1,890,616	88.88
11	UAB "Saulės investicija"	75	100	7,500.00	10,000	75.00
15	UAB "Inreal"	40,000	10	400,000.00	400,000	100.00
16	UAB "Invalda Construction Management"	122,190	3	366,570.00	366,570	100.00
17	UAB "Finasta investicijų valdymas"	1,100,000	1	1,100,000.00	1,100,000	100.00
18	UAB "PVP Nida"	100	100	10,000.00	10,000	100.00
19	UAB DB "Voltera"	361	100	62,000.00	52,000	69.42
20	UAB "Aikstentis"	18.75	400	7,500.00	10,000	75.00
23	UAB "Finansų spektras"	2,000	10	1,000,000.00	20,000	100.00
24	UAB "Finansų spektro investicija"	1,017,412	1	703,100.00	1,017,412	100.00
27	UAB "Finasta"rizikos valdymas	100	100	96,573.00	10,000	100.00
29	UAB "Hidroprojektas"	994,264	1	2,274,451.36	1,014,632	97.99
30	UAB "Vilniaus senamiečio resaturavimo direkcija"	48,187	10	1,978,326.00	481,870	100.00
31	UAB "Trakų kelias"	1,000	100	512,000.00	100,000	100.00
32	UAB "Naujoji švara"	97,289	10	1,501,001.00	972,890	100.00
33	UAB "Ineturas"	20,000	100	2,000,000.00	2,000,000	100.00
34	UAB "Invalda service"	5,000	100	500,000.00	500,000	100.00
35	UAB "Kelio ženklai"	3,466,133	1	1,519,945.18	3,466,133	100.00
36	UAB "Ekotra"	5,000	100	500,000.00	500,000	100.00
37	UAB "IBC logistika"	14,000	100	1,400,000.00	1,400,000	100.00
38	UAB "Saistas"	153,946	1	1,219,029.00	236,768	65.02
39	SIA "InReal"	30	4961.2	151,726.00	148,836	100.00
52	SIA "Gravity"	100	248.06	766,098.52	24,806	100.00
53	AB "Sanitas"	9,791,322	1	93,106,902.00	31,105,920	31.48
54	Inreal LLC	nepadalinta		628,044.30	1,224,359.3	80.00
55	Incredo LLC	nepadalinta		26,680.20	26,998	100.00
56	UAB "Šimtamargis"	100	100	10,000.00	10,000	100.00
57	UAB "Medicinos banko investicijų valdymas"	13,400	100	1,509,483.44	1,340,000	100.00
58	Finasta Asset Management	100,000	4.9612	496,170.00	496,120	100.00
59	AB "Kauno tiltai"	30,902	130	12,624,820.00	10,409,360	38.59
60	UAB "Nerijos būstas"	100	10	10,000.00	1,000	100.00
				172,666,185.28		
Priedas Nr.2 Asocijuotos įmonės						
1	AB "Umega"	695	100	2,683,594.73	325,200	21.37
2	UAB "Laikinosios sostinės projektai"	504,999	1	504,999.00	1,010,000	49.99
3	UAB "MBGK"	100	100	700,000.00	20,000	50.00
6	UAB "Panevėžio melioracija"	16,287	40	454,406.81	2,497,000	26.09
7	Amber Viking Capital/Ukraina/	nepadalinta		9,641.04	18,359	50.00
8	UAB "Dommo Nerija"	50	100	5,000.00	10,000	50.00
9	UAB "VIPC Klaipėda"	42	100	3,671,640.00	10,000	42.00

Darius Šulnis
AB "Invalda"
Prezidentas



10	UAB "Žemės vystymo fondas 12"	2,146	10	21,460.00	100,000	21.46
11	UAB "ŽVF projektai"	2,146	1	2,146.00	10,000	21.46
12	UAB "Žemės vystymo fondas 11"	21,460	1	21,460.00	100,000	21.46
13	UAB "Žemės vystymo fondas"	21,460	1	160,950.00	100,000	21.46
14	AB "Agrovaldymo grupė"	42,920	1	355,420.00	200,000	21.46
15	SIA "Industrial and logistics centre "Lapegles""	750,000	4.9612	3,725,800.00	7,441,800	50.00
16	SIA "Ammo"	125,000	4.9612	619,856.50	1,240,300	50.00
17	UAB "Žemės vystymo grupė 3"	21,460	1	21,460.00	100,000	21.46
18	UAB "Žemės vystymo fondas 16"	2,146	1	2,146.00	10,000	21.46
19	UAB "Žemės vystymo fondas 15"	2,146	1	2,146.00	10,000	21.46
20	UAB "Žemės vystymo grupė 4"	2,146	1	2,146.00	10,000	21.46
21	UAB "Žemės vystymo grupė 5"	2,146	1	2,146.00	10,000	21.46
22	UAB "Žemės vystymo grupė 6"	2,146	1	2,146.00	10,000	21.46
23	UAB "Žemės vystymo fondas 14"	2,146	1	2,146.00	10,000	21.46
				12,970,710.08		

AB "Invalda" ir dukterinių bendrovių neaudituos konsoliduotas 2006 m. 3-jų ketvirčių grynasis pelnas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus – 34 mln.Lt, motininės įmonės akcininkams tenkanti dalis - 22 mln.Lt. 2006 m. 3-jų ketvirčių AB "Invalda" neaudituos grynasis pelnas pagal tarptautinius standartus – 30 mln.Lt.

Pobalansiniai įvykiai

2006 10 09 AB "Invalda" įsteigė ir valdo 100 proc. akcijų uždarnosios akcinės bendrovės "Riešės investicija".

2006 10 mėn. AB "Invalda" įsigijo 82 822 UAB "Saistas" akcijas ir valdo 100 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo.


Danus Šutinis
 AB "Invalda"
 Prezidentas