

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 METŲ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
PARENGTA PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
PATEIKIAMA KARTU SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

Nepriklausomų auditorių išvada AB „Invalda“ akcininkams

Mes atlikome toliau pateiktos AB „Invalda“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau „Bendrovė“) ir AB „Invalda“ ir dukterinių įmonių (toliau „Grupė“) konsoliduotos finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. balansai, susijusios 2006 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir reikšmingi apskaitos principai bei aiškinamosios pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

Už šios finansinės atskaitomybės, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, parengimą ir teisingą pateikimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam pateikimui, užtikrinant, kad nėra reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą bei palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkančių ir pagrįstų įvertinimų pasirinkimą.

Auditorių atsakomybė

Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę. Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų.

Auditas apima finansinės atskaitomybės skaičius ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūrų atlikimą. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėje atskaitomybėje rizikos įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus finansinės atskaitomybės parengimo ir pateikimo kontroles ir siekia pasirinkti tinkamas audito procedūras, tačiau neturi tikslo pareikšti nuomonės apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad suteiktų pagrindą mūsų nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateikta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB „Invalda“ ir Grupės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų 2006 m. finansinės veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000514



Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003



Ramūnas Bartašius
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000362

Auditas buvo baigtas 2007 m. gegužės 8 d.

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

Valdyba (2006 m. gruodžio 31 d.)

p. Alvydas Banys (Valdybos pirmininkas)
p. Vytautas Bučas
p. Dailius Juozapas Mišeikis
p. Darius Šulnis

Vadovybė

p. Darius Šulnis (prezidentas)
p. Raimondas Rajeckas (vyriausiasis finansininkas)

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Šeimyniškių g. 3,
Vilnius,
Lietuva
Įmonės kodas 121304349

Bankai

Nordea Bank Finland Plc.
AB DnB NORD bankas
Akcinė bendrovė Šiaulių bankas
AB SEB Vilniaus bankas
AB bankas „Hansabankas“
Akcinė bendrovė Sampo bankas

Auditorius

UAB „Ernst & Young Baltic“
Subačiaus g. 7,
Vilnius, Lietuva

Šią finansinę atskaitomybę vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2007 m. gegužės 8 d.

Vadovybė:


p. Darius Šulnis
Prezidentas


p. Raimondas Rajeckas
Vyriausiasis finansininkas

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybė paruošė metinę finansinę atskaitomybę ir ji buvo patvirtinta per visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naują finansinę atskaitomybę.

Konsoliduota ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pajamos	5				
Baldų gamybos pajamos		133.539	120.117	-	-
Nuomos ir kitos nekilnojamojo turto pajamos		35.702	65.104	-	-
Finansinio tarpininkavimo pajamos		24.825	12.713	-	-
Pajamos iš farmacinės veiklos		16.171	62.988	-	-
Kitos produktų ir paslaugų pajamos		14.092	22.099	-	-
Viešbučių pajamos		14.020	12.665	-	-
Pajamų iš viso		238.349	295.686	-	-
Kitos pajamos	6.1	24.846	15.197	17.719	182
Gautas grynasis pelnas, patikslinus tikrąją vertę	12	50.497	-	-	-
Pripažinti nuostoliai, patikslinus tikrąją vertę	12	(4.601)	-	-	-
Atsargų, pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos pasikeitimas		(1.497)	(2.072)	-	-
Medžiagų ir vartojimo reikmenų sąnaudos		(94.114)	(94.699)	-	-
Atlyginimai ir susijusios sąnaudos		(61.025)	(56.640)	(1.336)	(419)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10,11,13	(16.152)	(20.816)	(125)	(77)
Subrangos darbai		(12.354)	(22.336)	-	-
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(9.866)	(10.244)	(265)	(146)
Mokesčiai už vertybinius popierius		(7.108)	-	(195)	(24)
Transporto priemonių priežiūros sąnaudos		(3.839)	(424)	(54)	(25)
Kiti mokesčiai		(3.678)	(2.060)	(210)	(197)
Reklamos ir marketingo sąnaudos		(3.052)	(3.528)	(67)	(75)
Prestižo vertės sumažėjimas	13,14	(2.980)	-	-	-
Patalpų remonto ir išlaikymo sąnaudos		(1.004)	(2.309)	-	-
Akcijų pardavimo nuostoliai		(965)	(2.049)	-	-
Kitos veiklos sąnaudos		(15.979)	(57.955)	(695)	(270)
Finansinės sąnaudos	6.2	(19.716)	(8.107)	(4.229)	(407)
Finansinės pajamos	6.3	6.040	16.544	20.714	11.012
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pelno dalis	1	27.686	112	-	-
Pelnas prieš apmokestinimą		89.488	44.300	31.257	9.554
Pelno mokesčio sąnaudos	7	(13.936)	(5.178)	(2.441)	66
Metų pelnas		75.552	39.122	28.816	9.620
Priskirtinas :					
Motininės įmonės akcininkams		65.533	20.326	-	-
Mažumos daliai		10.019	18.796	-	-
Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai (litas)	8	1,51	0,50	-	-

Konsoliduotas ir Bendrovės balansai

Pastabos	Grupė		Bendrovė	
	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.
TURTAS				
Ilgalaikis turtas		(pertvarkyta)		(pertvarkyta)
Ilgalaikis materialusis turtas				
Viešbučiai	10	49.821	51.194	-
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	11	147.449	166.736	630
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso		197.270	217.930	630
Investicinis turtas	12	391.303	296.038	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13, 14	5.659	9.403	8
Ilgalaikis finansinis turtas				
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	67.141
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	1	186.509	41.881	118.797
Kitos ilgalaikės investicijos	15	1.851	38.602	1.771
Suteiktos ilgalaikės paskolos	16	15.338	906	30.350
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		203.698	81.389	218.059
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	1.131	3.161	-
Ilgalaikio turto iš viso		799.061	607.921	218.697
Trumpalaikis turtas				
Atsargos	17	18.499	32.092	-
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	18	60.822	58.787	-
Suteiktos trumpalaikės paskolos	16	8.499	29.746	16.981
Avansu sumokėtas pelno mokestis		4.173	1.950	-
Išankstiniai apmokėjimai ir kitas trumpalaikis turtas		1.832	4.697	4
Kitos trumpalaikės investicijos	19	35.959	23.024	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20	9.161	32.749	82
Trumpalaikio turto iš viso		138.945	183.045	17.067
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui	21	-	20.766	-
Turto iš viso		938.006	811.732	235.764

117.067

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotas ir Bendrovės balansai (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.
		(pertvarkyta)		(pertvarkyta)	
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams					
Kapitalas	1,22	45.008	41.735	45.008	41.735
Akcijų priedai		50.588	19.815	50.588	19.815
Rezervai	23	28.683	32.452	3.068	3.358
Nepaskirstytasis pelnas		203.860	147.034	47.675	19.245
Valiutos kurso pokyčio įtaka		(48)	472	-	-
		328.091	241.508	146.339	84.153
Mažumos dalis		40.407	93.782	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		368.498	335.290	146.339	84.153
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	24	246.347	188.252	2.901	-
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	25	6.267	810	-	-
Dotacijos	27	109	1.417	-	-
Atidėjiniai	28	105	113	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	7	35.976	31.619	-	-
Kitos po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		197	1.498	-	-
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		289.001	223.709	2.901	-
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	24	80.104	34.702	1.350	-
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	25	1.467	538	-	-
Trumpalaikės paskolos	24	138.819	114.061	81.770	31.850
Prekybos skolos		24.707	49.632	552	62
Atidėjiniai	28	-	936	-	-
Mokėtinas pelno mokestis		2.785	9.788	1.218	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai		19.360	4.438	-	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	29	13.265	38.638	1.634	1.002
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		280.507	252.733	86.524	32.914
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		938.006	811.732	235.764	117.067
(pabaiga)					

Konsoliduota ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pasta- bos	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas									
		Kapitalas	Akcijų priedai	Perkaino- jimo rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Valiutos kurso pokyčių įtaka	Nepaskirs- tytasis pelnas	Iš viso	Mažumos dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
2004 m. gruodžio 31 d. likutis											
		40.417	4.033	-	14.826	11.133	(4)	31.204	101.609	33.518	135.127
Metų pelnas											
8		-	-	-	-	-	-	20.326	20.326	18.796	39.122
Pajamų ir sąnaudų per metus iš viso											
		-	-	-	-	-	-	20.326	20.326	18.796	39.122
Iš dukterinių įmonių įsigijimo atsirandanti mažumos dalis											
		-	-	-	-	-	-	-	-	23.110	23.110
Rezervų pokytis											
		-	-	-	80	-	610	-	690	(236)	454
Naujų akcijų išleidimas											
22		1.318	15.413	-	-	-	-	-	16.731	-	16.731
Bendrovės dividendai											
9		-	-	-	-	-	-	(6.063)	(6.063)	-	(6.063)
Dukterinių įmonių dividendai											
		-	-	-	-	-	-	-	-	(7.267)	(7.267)
Pateikta 2005 gruodžio 31 d.											
		41.735	19.446	-	14.906	11.133	606	45.467	133.293	67.921	201.214
Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas											
3		-	369	19.716	(11.633)	(1.670)	(134)	101.567	108.215	25.861	134.076
2005 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)											
		41.735	19.815	19.716	3.273	9.463	472	147.034	241.508	93.782	335.290
Pelnas (nuostoliai) iš investicijų, skirtų parduoti Pelno (nuostolio) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)											
		-	-	-	159	-	-	-	159	-	159
Pajamų ir išlaidų, pripažintų tiesiogiai nuosavame kapitale iš viso											
		-	-	-	159	-	-	3.946	4.105	-	4.105
8		-	-	-	-	-	-	65.533	65.533	10.019	75.552
Metų pelnas											
		-	-	-	159	-	-	69.479	69.638	10.019	79.657
Pajamų ir išlaidų per metus iš viso											
		-	-	-	-	-	-	(8.234)	(8.234)	(47.480)	(55.714)
Iš dukterinių įmonių įsigijimo atsirandanti mažumos dalis											
22		3.273	30.773	-	-	-	-	-	34.046	-	34.046
Naujų akcijų išleidimas											
		-	-	(1.325)	-	-	-	1.325	-	-	-
Perkainojimo rezervo pasikeitimas											
		-	-	-	-	(2.603)	(520)	2.603	(520)	-	(520)
Rezervų pokytis											
9		-	-	-	-	-	-	(8.347)	(8.347)	-	(8.347)
Bendrovės dividendai											
		-	-	-	-	-	-	-	-	(15.914)	(15.914)
Dukterinių įmonių dividendai											
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis											
		45.008	50.588	18.391	3.432	6.860	(48)	203.860	328.091	40.407	368.498

Konsoliduota ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pas- tabos	Kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatyti rezervai	Tikrosios vertės rezervas	Nepaskirstyta sis pelnas	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d. likutis		40.417	4.402	1.605	370	16.670	63.464
Grynasis 2005 m. pelnas		-	-	-	-	9.620	9.620
Pajamų ir išlaidų per metus iš viso		-	-	-	-	9.620	9.620
2004 m. dividendai	9	-	-	-	-	(6.063)	(6.063)
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	-	982	-	(982)	-
Tikrosios vertės rezervo pokyčiai		-	-	-	401	-	401
Naujų akcijų išleidimas	22	1.318	15.413	-	-	-	16.731
2005 m. gruodžio 31 d. likutis		41.735	19.815	2.587	771	19.245	84.153
Grynasis 2006 m. pelnas		-	-	-	-	28.816	28.816
Pajamų ir išlaidų per metus iš viso		-	-	-	-	28.816	28.816
2005 m. dividendai	9	-	-	-	-	(8.347)	(8.347)
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	-	481	-	(481)	-
Tikrosios vertės rezervo pokyčiai		-	-	-	(771)	-	(771)
Naujų akcijų išleidimas	22	3.273	30.773	-	-	-	34.046
Mažumos dalies įsigijimas		-	-	-	-	8.442	8.442
2006 m. gruodžio 31 d. likutis		45.008	50.588	3.068	-	47.675	146.339

Konsoliduota ir bendrovės pinigų srautų ataskaita

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas (nuostoliai)	75.552	39.122	28.816	9.620
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:				
Gautas grynasis pelnas, patikslinus tikrąją vertę, grynąją vertę	(45.896)	-	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	16.152	20.816	127	77
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(17.758)	(1.667)	-	-
(Pelnas) nuostoliai iš investicijų pardavimo	(12.516)	(7.059)	(17.727)	(145)
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių grynojo pelno (dalis)	(27.686)	(112)	-	-
Palūkanų (pajamos)	(4.938)	(2.114)	(2.412)	(1.434)
Palūkanų sąnaudos	17.203	7.030	4.223	366
Atidėtieji mokesčiai	6.970	(6.389)	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	6.966	11.567	-	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	1.346	141	-	-
Atsargų vertės sumažėjimas	643	-	-	-
Atidėjinių pokytis	105	-	-	-
Dividendų (pajamos)	-	(166)	(18.302)	(9.576)
Nuostoliai (pelnas) iš kitos finansinės veiklos	1.411	(13.187)	4	39
	17.554	47.982	(5.271)	(1.053)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(22.268)	9.661	-	-
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	13.154	35.827	10.444	(831)
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas	10.696	-	45	-
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	(24.925)	(9.994)	(8.872)	1.095
Sumokėtas pelno mokestis	(2.260)	(10.129)	621	(1.472)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(8.934)	-	631	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(16.983)	73.347	(2.402)	(2.261)

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduota ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus investicinį turą) (įsigijimas)	(48.347)	(48.574)	(449)	(224)
Ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus investicinį turą) perleidimas	11.040	30.276	67	-
Investicinio turto (įsigijimas)	(90.259)	(77.938)	-	-
Investicinio turto pardavimo pajamos	17.573	-	-	-
Dukterinių įmonių (įsigijimas), palyginus su gautais grynaisiais pinigais	(4.214)	(86.475)	(12.104)	(40.356)
Dukterinių įmonių pardavimo pajamos	23.726	12.214	38.504	-
Asocijuotų įmonių (įsigijimas)	(98.705)	(63.154)	(85.763)	-
Asocijuotų įmonių pardavimo pajamos	17.193	-	15.484	-
(Suteiktos) paskolos	(9.997)	(27.961)	(119.186)	(11.449)
Paskolų susigrąžinimas	15.906	-	107.132	-
Gauti dividendai	869	166	25.502	9.576
Gautos palūkanos	4.938	2.114	276	1.434
Mažumos dalies (įsigijimas)	(2.330)	-	-	-
Kiti investicinės veiklos pinigų srautai	(121)	-	-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(162.728)	(259.332)	(30.537)	(41.019)
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais				
Akcijų išleidimas	-	16.730	-	16.730
Dividendų (išmokėjimas)	(8.347)	(6.063)	(7.918)	(6.063)
Dividendai mažumos daliai	(15.914)	-	-	-
	(24.261)	10.667	(7.918)	10.667
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais				
Paskolų gavimas	286.944	218.586	105.574	31.850
Obligacijų išleidimas	6.000	-	-	-
Paskolų (grąžinimas)	(99.691)	(13.036)	(62.016)	-
(Sumokėtos) palūkanos	(17.203)	(7.030)	(2.619)	(366)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(334)	-	-	-
Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	4.678	-	-	-
	180.394	198.520	40.939	31.484
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	156.133	209.187	33.021	42.151
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiai	(10)	-	(4)	-
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	(23.588)	23.202	78	(1.129)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	32.749	9.547	4	1.133
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	9.161	32.749	82	4

(pabaiga)

Finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Invalda“ (toliau „Bendrovė“) yra 1992 m. kovo 20 d. Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Šeimyniškių g. 3,
Vilnius,
Lietuva.

Pagrindinė Grupės veikla apima investavimą į nekilnojamąjį turtą, finansinį tarpininkavimą, farmaciją, baldų gamybą, viešbučių valdymą, kelių ir tiltų statybą ir kitą gamybą bei paslaugas. Bendrovė yra kontroliuojanti įmonė ir užsiima investavimu ir reinvestavimu į vertybinius popierius bei kontroliuojamų įmonių veiklos priežiūra.

Bendrovės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos einamajame sąraše.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2006 m.		2005 m.	
	Turimų akcijų skaičius (tūkstančiais)	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius (tūkstančiais)	Nuosavybės dalis
UAB „Nenuorama“	9.448.043	20,99%	9.488.043	22,73%
p. Dailius Juozapas Mišeikis	6.792.556	15,09%	6.792.556	16,28%
p. Vytautas Bučas	5.882.003	13,07%	5.882.003	14,09%
p. Alvydas Banys	5.364.493	11,92%	5.324.493	12,76%
p. Darius Šulnis	4.471.762	9,94%	1.317.323	3,16%
Kiti smulkūs akcininkai	13.049.519	28,99%	12.930.244	30,98%
Iš viso	45.008.376	100,00%	41.734.662	100,00%

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios ir 2006 m. bei 2005 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2005 m. lapkričio 23 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas iki 41.734.662 litais išleidžiant 1.317.323 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. 2006 m. birželio 30 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas iki 45.008.376 litų išleidžiant 3.273.714 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas. Dukterinės ir asocijuotos įmonės 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 11 (2005 m. gruodžio 31 d. – 6). 2006 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 2.066 (2005 m. gruodžio 31 d. – 2.795).

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Grupę sudaro Bendrovė ir jos dukterinės įmonės (toliau „Grupė“):

Bendrovė	Registracijos šalis	2006 m. gruodžio 31 d.		2005 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Įsigijimo savikaina	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Įsigijimo savikaina	
AB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“	Lietuva	56,21	6.557	56,21	6,557	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Invalda real estate“	Lietuva	100,00	764	100,00	764	Nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas
AB „Pozityvios investicijos“**	Lietuva	-	-	75,00	356	Kontroliuojanti bendrovė
AB „FMĮ Finasta“	Lietuva	100,00	7.202	100,00	7,352	Finansinis tarpininkavimas
AB „Finasta įmonių finansai“***	Lietuva	100,00	150	-	-	Finansinis tarpininkavimas
AB „Vilniaus baldai“	Lietuva	68,90	11.133	68,75	11,019	Baldų gamyba
AB „Valmeda“	Lietuva	100,00	7.805	100,00	15,005	Viešbučio valdymas
UAB „Kelionių viešbučiai“	Lietuva	100,00	50	100,00	50	Viešbučio valdymas
AB „Minija“	Lietuva	88,88	6.496	66,16	4,831	Baldų gamyba
UAB „Saulės investicija“***	Lietuva	75,00	150	-	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
						Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant nekilnojamąjį turtą, turto vertinimas
UAB „Inreal“***	Lietuva	100,00	400	-	-	
UAB „Invalda construction management“	Lietuva	100,00	367	75,00*	367	Statybų valdymas
UAB „Finasta investicijų valdymas“	Lietuva	100,00	2.609	75,00*	1.100	Finansinis tarpininkavimas
UAB „PVP Nida“	Lietuva	100,00	10	75,00*	10	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „DB Voltera“	Lietuva	69,42	62	52,07*	62	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Aikstentis“	Lietuva	75,00	8	56,25*	8	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Broner“	Lietuva	73,35	6.227	72,84*	6.197	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Wembley Neringa“	Lietuva	63,39	400	63,39*	400	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Finansų spektras“	Lietuva	100,00	1.000	75,00*	1.000	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Finansų spektro investicija“	Lietuva	100,00	703	75,00*	703	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Finasta rizikos valdymas“	Lietuva	100,00	97	100,00	10	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Hidroprojektas“	Lietuva	97,99	2.274	73,49*	2.274	Gamyba ir paslaugos
UAB „Vilniaus senamiesčio restauravimo direkcija“	Lietuva	100,00	1.978	75,00*	1.978	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Trakų kelias“	Lietuva	100,00	512	75,00*	512	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Naujoji švara“	Lietuva	100,00	1.501	75,00*	1.501	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Ineturas“	Lietuva	100,00	2.000	75,00*	2.000	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Invalda service“	Lietuva	100,00	500	75,00*	500	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Kelio ženklai“	Lietuva	100,00	1.520	75,00*	1.520	Kelio ženklų gamyba, baldų gamyba
OOO Bazilika	Rusija	100,00	471	63,75*	471	Baldų gamyba
OOO Bazilika Invest	Rusija	100,00	1	63,75*	1	Baldų gamyba
UAB „Ekotra“	Lietuva	100,00	500	75,00*	500	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „IBC logistika“	Lietuva	100,00	1.400	75,00*	1.400	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Saistas“	Lietuva	100,00	1.884	48,76*	1.219	Investavimas į nekilnojamąjį turtą

(tęsinys kitame puslapyje)

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registracijos šalis	2006 m. gruodžio 31 d.		2005 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Įsigijimo savikaina	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Įsigijimo savikaina	
SIA Inreal	Latvija	100,00	499	75,00*	152	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant nekilnojamąjį turtą, turto vertinimas
SIA Gravity	Latvija	100,00	766	-	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
AB „Sanitas“	Lietuva	-	-	43,12	26.140	Farmacija
UAB „Altisana“	Lietuva	-	-	43,12	1.413	Farmacija
Hoechst-Biotika s.r. o.	Slovėnija	-	-	43,12	43.985	Farmacija
Inreal LLC	Ukraina	87,79	1.080	60,00*	225	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant nekilnojamąjį turtą, turto vertinimas
Incredo LLC**	Ukraina	100,00	27	-	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Šimtamargis“***	Lietuva	100,00	300	-	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
Finasta Asset Management AS**	Latvija	100,00	496	-	-	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Nerijos būstas“	Lietuva	100,00	1.000	75,00*	10	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Riešės investicija“***	Lietuva	100,00	1.500	-	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
Finasta LLC**	Ukraina	100,00	322	-	-	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Dizaino institutas“	Lietuva	100,00	2.677	-	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Apželdinimas“	Lietuva	-	-	75,00*	17.000	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
AB „Klaipėdos konditerija“	Lietuva	-	-	98,13	4.288	Gamyba ir paslaugos
			<u>75.398</u>		<u>162.880</u>	
Minus: netiesioginė nuosavybė			(8.257)		(92.188)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)			<u>67.141</u>		<u>70.692</u>	

(pabaiga)

* 2006 m. birželio mėn. AB „Pozityvios investicijos“ buvo prijungta prie Bendrovės, todėl Bendrovė tapo tiesioginiu akcininku AB „Pozityvios investicijos“ valdytose dukterinėse įmonėse. Efektyvi Grupės dalis šiose įmonėse išaugo.

**Šios įmonės naujai įsteigtos 2006 m.

2006 m. birželio mėn. Bendrovė įsigijo UAB „Dizaino institutas“, 2006 m. gegužės mėn. – SIA Gravity (2005 m. AB „Pozityvios investicijos“ turėjo 49% SIA Gravity akcijų).

2006 m. rugpjūčio mėn. AB „Klaipėdos konditerija“ buvo parduota, 2006 m. rugsėjo mėn. buvo parduota UAB „Apželdinimas“ (4 pastaba).

2006 m. balandžio mėn. AB „Sanitas“ išleido naują akcijų emisiją, kurios paskirtis buvo finansuoti Jelfa S.A. įsigijimą. Dėl to, kad kiti investuotojai įsigijo didesnę akcijų dalį, Bendrovės akcijų dalis sumažėjo. Remiantis TFAS, AB „Sanitas“ grupė buvo laikoma kaip dalinai parduota nuo akcijų emisijos išleidimo datos ir tapo asocijuota Grupės įmone.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kartu su susijusiomis šalimis valdė daugiau nei 50% AB „Sanitas“ akcijų. Remiantis tuo, AB „Sanitas“ buvo konsoliduojama kaip dukterinė įmonė.

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2006 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100% atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Įsigijimo savikaina	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Turtas	Akcinių-kų nuosavas kapitalas	Įsipareigojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
AB „Umega“	21,37	2.684	1.196	14.221	3.730	10.491	28.085	Gamyba ir paslaugos
UAB „Panevėžio melioracija“	26,09	454	541	7.443	6.633	810	7.596	Gamyba ir paslaugos
UAB „Girių bizonas“	17,34	26.250	(2.544)	264.374	57.456	206.918	109.938	Baldų gamyba
UAB „VIPC Klaipėda“	42,00	3.672	343	36.230	22.662	13.568	1.193	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „ŽVF projektai“	21,46	2	(4)	37	5	32	-	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo fondas“	21,46	161	190	8.030	3.156	4.874	712	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo fondas 11“	21,46	21	5	7.769	2.058	5.711	1.007	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo fondas 12“	21,46	21	(56)	4.927	25	4.902	371	Investicinis turtas
AB „Agrovaldymo grupė“	21,46	355	4.856	92.426	41.774	50.652	36.379	Žemės ūkis
UAB „Žemės vystymo fondas 14“	21,46	2	(88)	1.427	(78)	1.505	-	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo fondas 15“	21,46	2	(21)	373	(11)	384	-	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo fondas 16“	21,46	2	(2)	8	8	-	-	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo grupė 3“	21,46	21	(109)	1.603	(10)	1.613	7	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo grupė 4“	21,46	2	(2)	8	8	-	-	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo grupė 5“	21,46	2	(2)	8	8	-	-	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo grupė 6“	21,46	2	(2)	8	8	-	-	Investicinis turtas
AB „Sanitas“ grupė	34,71	105.276	(7.335)	725.453	310.898	414.555	179.582	Farmacija
AB „Kauno tiltai“ grupė	38,59	12.625	7.552	138.491	41.427	97.064	158.607	Kelių ir tiltų statyba
		151.554						
Minus: kita nei Bendrovės dalis		(38.417)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		113.137						

AB „Kauno tiltai“ turi 100% įmonių UAB „Taurakelis“, UAB „Kėdainių automobilių keliai“, UAB „Ekvairas“ ir valdo 24,97% UAB „Kelprojektas“ akcijų, 30,30% MPRD Lenkija akcijų, 50% TUB konsorciumas „Tiltra“ akcijų. AB „Sanitas“ turi 100% įmonių AB „Altisana“, Hoechst-Biotika s.r.o. ir Jelfa S.A. UAB „Girių bizonas“ yra AB „Vilniaus baldai“ asocijuota įmonė.

2006 m. pradžioje bendroji Grupės įmonė UAB „Kelesta“ įsigijo ir vėliau buvo prijungta prie AB „Kauno tiltai“, kelius ir tiltus statančios bendrovės. Šio sandorio metu Bendrovės dalis sumažėjo iki 38,59%. Grupė turi reikšmingą įtaką AB „Kauno tiltai“ veiklai.

2005 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100% atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Įsigijimo savikaina	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Turtas	Akcinių-kų nuosavas kapitalas	Įsipareigojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
AB „Umega“	21,37	2.684	588	9.150	2.989	6.161	20.183	Gamyba ir paslaugos
AB „Panevėžio melioracija“	19,57	454	1.235	7.443	6.347	1.096	11.097	Gamyba ir paslaugos
UAB „Girių bizonas“	16,72	25.000	(1.094)	138.839	58.749	80.090	85.747	Baldų gamyba
UAB „VIPC Klaipėda“	31,50	3.672	(1.050)	7.626	(1.038)	8.664	321	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Žemės vystymo fondas 11“	7,49	10	(257)	3.962	(157)	4.119	25	Investicinis turtas
UAB „Žemės vystymo fondas“	7,49	10	(352)	4.468	(279)	4.747	263	Investicinis turtas
AB „Agrovaldymo grupė“	18,75	350	5.273	60.543	19.419	41.124	30.263	Žemės ūkis
SIA Gravity (Latvija)	36,75	12	(171)	1.752	(146)	1.898	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
		32.192						
Minus: kita nei Bendrovės dalis		(29.508)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		2.684						

Visos investicijos į asocijuotas įmones yra didesnės nei 20%. Dalis, mažesnė nei 20% įmonėse, pateiktose lentelėse, atspindi Grupės ne 100% valdomų dukterinių įmonių asocijuotų įmonių efektyvias Grupės dalis.

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2006 m. Grupė turėjo 50% valdomų akcijų šiose bendrai kontroliuojamose įmonėse:

Bendra įmonė	Registracijos šalis	Aprašymas
SIA Industrial and logistics centre "Lapegles" Group	Latvija	Investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas
SIA Ammo	Latvija	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „MBGK Group“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „DOMMO Nerija“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
Amber Viking Capital LLC	Ukraina	Gamybos ir paslaugų įmonė

SIA Industrial and logistics centre "Lapegles" subgrupė apima 100% dukterinių įmonių SIA Dommo, SIA Celniecibas Pasaule, SIA Dommo Biznesa Parks, SIA DB 120, SIA Sidateks, SIA Invest MIA (keturios pastarosios įmonės Grupei priklauso nuo 2006 m.).

UAB „MBGK“ subgrupę sudaro AB „Invetex“ ir AB „Verpstas NT“.

2005 m. Grupė turėjo 50% valdomų akcijų šiose bendrai kontroliuojamose įmonėse:

Bendra įmonė	Registracijos šalis	Aprašymas
SIA Industrial and logistics centre "Lapegles" Group	Latvija	Investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas
SIA Ammo	Latvija	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB "DOMMO Nerija"	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Kelesta“	Lietuva	Kelių ir tiltų statyba
Amber Viking Capital LLC	Ukraina	Gamybos ir paslaugų įmonė

Bendrai kontroliuojamų įmonių turtas, įsipareigojimai, pajamos ir išlaidos 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. yra (pateiktos sumos sudaro 100% atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	2006 m.	2005 m.
Trumpalaikis turtas	27.807	9.456
Ilgalaikis turtas	209.567	160.844
Turto iš viso	237.374	170.300
Trumpalaikiai įsipareigojimai	104.790	10.309
Ilgalaikiai įsipareigojimai	83.066	133.659
Įsipareigojimų iš viso	187.856	143.968
Pajamos	64.724	98
Išlaidos	(18.737)	(2.393)
Pelnas prieš apmokestinimą	45.987	(2.295)
Pelno mokesčio sąnaudos	(12.657)	-
Grynasis pelnas	33.330	(2.295)

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dalis bendrosiose įmonėse sudarė 5.660 tūkst. litų, 2005 m. gruodžio 31 d. – 10.000 tūkst. litų.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinę atskaitomybę, yra šie:

2.1. Atskaitomybės parengimo pagrindas

Finansinė atskaitomybė yra parengta remiantis įsigijimo savikaina, išskyrus investicinį turtą ir viešbučių turtą, prekybinį finansinį turtą ir investicijas, skirtas parduoti, kurie buvo vertinami tikrąja verte. Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra pateikiama litais, o dydžiai yra suapvalinti iki artimiausio tūkstančio išskyrus jei kitaip nurodyta.

Atitikimo patvirtinimas

Grupės ir Bendrovės finansinė atskaitomybė yra parengta pagal galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau „ES“).

Konsolidavimo pagrindas

Grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė apima Bendrovės ir jos dukterinių įmonių finansines atskaitomybes kiekvienų metų pabaigai. Dukterinių įmonių finansinės atskaitomybės yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams kaip ir motininės įmonės, taikant vienodus apskaitos principus.

Konsoliduojant pilnai eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos bei pelnas ir nuostoliai iš įmonių tarpusavio sandorių, kurie yra apskaitomi turte. Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo datos, kuri yra data, kurią Grupė įgauna kontrolę, ir yra konsoliduojama tol, kol ši kontrolė prarandama.

Mažumos dalis parodo pelno ar nuostolių dalį tenkančią nuo grynojo turto nepriklausančio Grupei ir yra pateikiama atskirai konsoliduotame balanse pelno (nuostolių) ataskaitoje ir nuosavame kapitale, atskirai nuo patronuojančios įmonės akcininkų nuosavo kapitalo dalies. Grupės mažumos dalies įsigijimas yra apskaitomas naudojant įmonės metodą, t.y. skirtumas tarp grynojo turto, įgyto iš mažumos dalies, apskaitinės vertės ir įsigijimo kainos Grupės finansinėje atskaitomybėje yra tiesiogiai apskaitomas nuosavame kapitale.

Užsienio valiutų keitimas

Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra pateikiama Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais, kuri yra Bendrovės funkcinė valiuta bei Bendrovės ir Grupės pateikimo valiuta. Kiekvienas Grupės vienetas nustato savo funkcinę valiutą ir sumos finansinėje atskaitomybėje yra nustatomos naudojant šią valiutą. Užsienio valiutos keitimai yra apskaitomi funkcinė valiuta pagal keitimo dienos kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra parodomi funkcinė valiuta balanso sudarymo dienos kursu. Visi skirtumai yra įtraukti į pelną ir nuostolius. Nepiniginiai straipsniai, kurie yra vertinami istorine verte užsienio valiuta, yra apskaitomi naudojant valiutos keitimo kursus pirminių sandorių dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra verčiami į litus, naudojant valiutos kursą, tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai turtui ir įsipareigojimams, atsiradę iš užsienio vienetų įsigijimo yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra vertinami balanso dienos kursais.

Atskaitomybės dieną dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra išreiškiamas Bendrovės pateikimo valiuta (litais), naudojant balanso sudarymo dienos kursą, bei pelno (nuostolių) ataskaita perskaičiuojama, naudojant vidutinį metinį valiutos keitimo kursą. Skirtumai, atsirandantys keitimo metu, yra apskaityti atskirame nuosavybės straipsnyje. Užsienio įmonės pardavimo metu sukaupta suma, pripažinta nuosavybės straipsnyje, yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

Kadangi ši finansinė atskaitomybė yra pateikiama tūkstančiais litų, atskiros sumos buvo suapvalintos. Dėl apvalinimo sumos lentelėse gali nesutapti.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Atskaitomybės parengimo pagrindas (tęsinys)

Dar neįsigalioję TFAS ir TFAAK išaiškinimai

Grupė ir Bendrovė pritaikė sekančius naujus ir redaguotus TFAS ir TFAAK per ataskaitinius metus:

- 19 TAS Pakeitimas - „Išmokos darbuotojams“;
- 21 TAS Pakeitimas - „Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka rezultatams“;
- 39 TAS Pakeitimas - „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“;
- 4 TFAAK „Nustatymas ar sutartis apima nuomą“;
- 5 TFAAK „Dalyvavimas eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo fondų veikloje“;
- 6 TFAAK „Įsipareigojimai atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje - Elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“.

Šių pataisytų standartų pritaikymas ir išaiškinimas neturėjo jokios įtakos Grupės ir Bendrovės finansinei atskaitomybei.

Grupė ir Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). 7 TFAS reikalauja atskleisti informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Grupės finansinių priemonių reikšmingumą ir su jomis susijusios rizikos pobūdį bei mastą.
- 8 TFAS „Veiklos segmentai“ (įsigalios ne anksčiau kaip nuo 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie bendrovės veiklos segmentus, prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba bendrovė, taip pat jos pagrindinius klientus. 8 TFAS pakeičia 14 TAS „Segmentai“.
- 1 TAS pakeitimas („Kapitalo atskleidimai“) (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis pakeitimas reikalauja atskleisti papildomą informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Bendrovės kapitalo valdymo tikslus, politiką bei priemones jam valdyti.
- 7 TFAAK „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.). Šis išaiškinimas pateikia nuorodas, kaip pritaikyti 29 TAS reikalavimus tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai bendrovė nustato, kad hiperinfliacija daro įtaką jos funkinei valiutai, nors ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais hiperinfliacijos nebuvo.
- 8 TFAAK „2 TFAS apimtis“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2006 m. gegužės 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas reikalauja, kad 2 TFAS būtų taikomas bet kokiems susitarimams, pagal kuriuos išleidžiamų nuosavybės priemonių kaina yra žemesnė nei jų tikroji vertė.
- 9 TFAAK „Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. birželio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad įterptinės išvestinės priemonės egzistavimo nustatymo data yra ta, kai bendrovė tampa sandorio šalimi, ir pakartotinis nustatymas atliekamas tik tada, kai sudarytas sandoris yra pakeičiamas tiek, kad reikšmingai pasikeičia jo pinigų srautai.
- 10 TFAAK „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. lapkričio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad bendrovė negali atstatyti ankstesniais tarpiniais laikotarpiais apskaityto prestižo ar investicijų į nuosavybės priemones ar savikaina apskaitomą finansinį turtą vertės sumažėjimo.
- 11 TFAAK „2 TFAS – Grupės ir nuosavų akcijų sandoriai“ (įsigalios ne anksčiau kaip nuo 2007 m. kovo 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip atskirti sandorius, kuriuose atsiskaitoma nuosavybės priemonėmis, nuo tų, kuriuose atsiskaitoma pinigais, taip pat nurodo, kaip apskaityti akcijomis išreikštų mokėjimų susitarimus, kuriuose dalyvauja dvi ar daugiau tos pačios grupės bendrovių, atskirose tos grupės bendrovių finansinėse atskaitomybėse.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Atskaitomybės parengimo pagrindas (tęsinys)

- 12 TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2008 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip paslaugų koncesijų valdytojai turėtų taikyti galiojančius Tarptautinius finansinius atskaitomybės standartus teisių ir įsipareigojimų, prisiimamų pagal paslaugų koncesijų sutartis, apskaitymui.
- 23 TAS „Skolinimosi išlaidos“ pakeitimas (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, leidžiamas ankstesnis pritaikymas). Šis 23 TAS pakeitimas nurodo, kad visos skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskirtinos kvalifikuojamojo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, turi būti kapitalizuojamos. Galimybė iš karto pripažinti tokias išlaidas sąnaudomis yra eliminuota.

Grupė ir Bendrovė tikisi, kad aukščiau minėti nutarimai neturės reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei pirminio pritaikymo metu, išskyrus 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“. Bendrovė ir Grupė vis dar nustatinėja šių reikalavimų pritaikymo įtaką.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Viešbučiai

Viešbučių turtas pradžioje yra apskaitomas savikaina, įtraukiant sandorio sąnaudas. Viešbučių turto vertė apima esamo turto pakeitimo išlaidas atsiradimo momentu, jei jos atitinka pripažinimo kriterijų atėmus kasdienes viešbučio aptarnavimo sąnaudas. Remonto ir eksploatacinės išlaidos neįtraukiamos į viešbučio turto apskaitinę vertę. Po pradinio pripažinimo, viešbučių turtas yra apskaitomas tikrąja verte, kuri atitinka rinkos sąlygas balanso sudarymo datą. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl viešbučių turto tikrosios vertės pasikeitimų, yra įtraukti į perkainojimo rezervą nuosavame kapitale tais metais, kuriais jie susidarė.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu nuo perkainotos vertės per 40 metų naudingo tarnavimo laiko.

Tikrosios vertės įvertinimai atliekami periodiškai, kad būtų įsitikinta, jog perkainoto turto tikroji vertė reikšmingai nesiskiria nuo jo apskaitinės vertės.

Tikrosios vertės padidėjimas yra pervedamas į turto perkainojimo rezervą balanso nuosavo kapitalo straipsnyje, išskyrus kai padidėja tikroji vertė turto, kurio tikrosios vertės ankstesnis sumažėjimas buvo pripažintas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tada tikrosios vertės padidėjimas, lygus anksčiau pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintam vertės sumažėjimui, pripažįstamas pelne arba nuostoliuose, o likęs padidėjimas – perkainojimo rezerve. Tikrosios vertės sumažėjimas pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, išskyrus tą atvejį, kuomet nuostoliai tiesiogiai užskaitomi tarpusavyje su ankstesniu to paties turto tikrosios vertės padidėjimu ir tiesiogiai užskaito perviršį turto perkainojimo rezerve.

Kasmetinis pervedimas iš turto perkainojimo rezervo į nepaskirstytą pelną vykdomas skirtumo suma, kuri susidaro tarp nusidėvėjimo apskaityto pagal turto apskaitinę vertę iki perkainojimo, ir nusidėvėjimo, apskaityto pagal tikrąją turto vertę. Be to sukauptas nusidėvėjimas perkainojimo datą yra eliminuojamas iš bendros turto apskaitinės vertės ir grynoji vertė yra pakeičiama į perkainotą turto vertę. Pardavimo metu visas perkainojimo rezervas, susijęs su tam tikru parduodamu turto, yra pervedamas į nepaskirstytą pelną.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį turto naudingo tarnavimo laikotarpį:

Pastatai	8 - 80 metų
Mašinos ir įrenginiai	4 - 25 metai
Transporto priemonės	4 - 10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	1,5 - 15 metų

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Turto likutinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir amortizacijos metodai yra peržiūrimi ir jei reikia pritaikomi kiekvienų finansinių metų pabaigoje, siekiant, kad jie atitiktų numatomą materialaus turto ekonominę naudą.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į tų metų pelno (nuostolių) ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.3. Investicinis turtas

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusias sąnaudas. 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 pirminio pripažinimo investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas balanso dieną. Pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpio, kai jie atsiranda, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicinio turto nurašymas yra atliekamas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo nesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai iš investicinio turto perleidimo arba pardavimo yra apskaitomi laikotarpio, kai turtas buvo parduotas ar kitaip perleistas, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pervedimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, kai savininkas nebenaudojo turto savo reikmėms, prasidėjus veiklos nuomai arba pasibaigus statyboms ar plėtrai. Pervedimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

Perkėlus investicinį turtą į turto savininko naudojamą turtą arba atsargas, turto tikroji vertė paskirties pasikeitimo momentu yra laikoma menama šio turto savikaina. Jei Grupė nebenaudoja turto savo reikmėms ir turtas tampa investiciniu turtu, Grupė apskaito tokį turtą taikydama ilgalaikiam materialiajam turtui pasirinktą apskaitos principą iki naudojimo pobūdžio pasikeitimo datos. Pervedant iš atsargų į investicinį turtą, skirtumai tarp turto tikrosios vertės tą datą ir jo buvusios apskaitinės vertės yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai Grupė užbaigia statybas arba pastatytą investicinio turto plėtojimą, skirtumas tarp tikrosios turto vertės tą datą ir jo buvusios apskaitinės vertės yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.4. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 2 - 10 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant Grupės ir Bendrovės numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Patentai ir licencijos

Patentai yra suteikti atitinkamos valdžios institucijos laikotarpiui nuo 2 iki 10 metų su galimybe juos pratęsti šio periodo pabaigoje. Licencijos suteikė galimybę jas atnaujinti jei Grupė atitinka licencijos sąlygas ir gali būti atnaujinamos mažomis arba be jokių Grupės sąnaudų.

Turto likutinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir amortizacijos metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pritaikomi kiekvienų finansinių metų pabaigoje, siekiant, kad jie atitiktų numatomą nematerialaus turto ekonominę naudą.

Prestižas

Prestižas, įgytas verslo jungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos paviršius, lyginant su grynąja įsigyjamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų Grupės dalimi. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo jungimo metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms.

2.5. Investicijos į asocijuotas įmones

Grupės investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitomos naudojant nuosavybės metodą. Asocijuota įmonė – tai įmonė, kuriai Grupė turi reikšmingą įtaką, ir kuri nėra nei dukterinė, nei bendra įmonė.

Pagal nuosavybės metodą investicijos į asocijuotas įmones balanse apskaitomos kaip įsigijimo savikaina plus Grupės asocijuotos įmonės grynojo turto dalimis pokyčiai, atsiradę po įsigijimo. Asocijuotų įmonių prestižas yra įtrauktas į investicijų apskaitomąją vertę ir jis neamortizuojamas. Asocijuotos įmonės veiklos rezultatų dalis, tenkanti Grupei, yra parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jei pakeitimas buvo apskaitytas asocijuotos įmonės nuosavame kapitale, Grupė pripažįsta sau tenkančią pasikeitimų dalį ir atskleidžia pasikeitimus nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje. Pelnas ir nuostoliai dėl sandorių tarp Grupės ir asocijuotų įmonių yra eliminuojami atsižvelgiant į investicijos į asocijuotą įmonę procentą.

Asocijuotos įmonės ir Grupės ataskaitų datos yra identiškos ir asocijuotos įmonės apskaitos politika atitinka Grupės taikomą politiką kaip panašiomis aplinkybėmis vykdomiems sandoriams ir įvykiams. Po nuosavybės metodo pritaikymo, Grupė nustato, ar reikia pripažinti papildomą Grupės investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimą. Grupė kiekvieno balanso sudarymo datą nusprendžia, ar yra reikšmingų įrodymų, jog investicijos į asocijuotas įmones nuvertėjo. Jei yra nuvertėjimo požymių, Grupė perskaičiuoja vertės sumažėjimą, kurį sudaro skirtumas tarp asocijuotų įmonių vertės tikrąja verte ir įsigijimo savikainos, ir jį pripažįsta pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.6. Investicijos į bendrai valdomas įmones

Grupei priklauso dalis bendrose įmonėse, kurios yra bendrai kontroliuojamos įmonės. Bendra įmonė yra sutartinis susitarimas, kuomet dvi arba daugiau šalių vykdo bendrai valdomą ekonominę veiklą. Bendrai kontroliuojama įmonė yra įmonė, kurioje kiekvienas dalyvis turi savo valdomą dalį. Grupė pripažįsta savo dalį bendrose įmonėse naudodama nuosavybės metodą. Bendrų įmonių finansinės atskaitomybės yra ruošiamos tiems patiems atskaitiniams metams kaip ir patronuojančios įmonės, taikant tokią pat, arba darant koregavimus, siekiant panaikinti nesutapimus apskaitos politikoje, jei tokie yra.

Kai Grupė įneša ar parduoda turtą bendrai įmonei, sandorio pelno ar nuostolių dalis yra pripažįstama pagal sandorio esmę. Kai Grupė perka turtą iš bendros įmonės, Grupė nepripažįsta iš sandorio atsiradusios savo pelno dalies bendroje įmonėje tol, kol turtas neperparduodamas nepriklausomai šaliai.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.7. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinės atskaitomybės rengimo dieną Grupė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Grupė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra grynoji galimo pardavimo kaina ar jo naudojimo vertė, kuri yra didesnė. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, nepriklausomų nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę planuojami pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant priešmokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertę rinkoje galiojančiomis sąlygomis ir specifinę to turto riziką. Grynoji galimo pardavimo kaina – tai įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus galimas pardavimo išlaidas. Ją apskaičiuojant naudojamas atitinkamas įvertinimo modelis. Šitie skaičiavimai yra paremti vertinimo daugiklių, kotiruojama akcijų kaina listinguojamų dukterinių įmonių ar kitais galimais tikrųjų verčių indikatoriais.

Tęstinės veiklos vertės sumažėjimas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje tuose išlaidų straipsniuose, kurie susiję su nuvertėjusiu turtu, išskyrus anksčiau perkainotą turtą, kurio perkainojimas buvo įtrauktas į nuosavą kapitalą. Šiuo atveju vertės sumažėjimas taip pat pripažįstamas nuosavame kapitale tokia pačia suma, kaip buvo pripažintas ankstesniuose perkainavimuose, likusią sumą pripažįstant pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Turtui, išskyrus prestižą, kiekvienos ataskaitos sudarymo metu vertinama, ar buvo požymių, kad anksčiau pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokie požymiai egzistuoja, Grupė įvertina atstatomą sumą. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, kai pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatyti atsiperkamajai vertei, lyginant su paskutiniu vertės sumažėjimo pripažinimo momentu. Šiuo atveju, apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę (įvertinus nusidėvėjimą), kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent turtas yra apskaitomas perkainota verte ir atstatymas tokiu atveju yra apskaitomas kaip perkainojimo rezultato padidėjimas. Vertės sumažėjimas, susijęs su prestižu, nėra atstatomas.

Šie kriterijai yra taip pat taikomi turto vertės sumažėjimo įvertinimu:

Prestižas

Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

Vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant įplaukas kuriančio vieneto, su kuriuo susijęs prestižas, atsiperkamąją vertę. Kai įplaukas kuriančio vieneto (pinigus kuriančių vienetų grupės) atsiperkamoji vertė yra mažesnė už įplaukas kuriančio vieneto (pinigus kuriančių vienetų grupės), kuriam buvo nustatytas prestižas, likutinę vertę; pripažįstami vertės sumažėjimo nuostoliai. Su prestižu susiję vertės sumažėjimo nuostoliai ateityje negali būti atstatomi. Grupė atlieka kasmetinį prestižo vertės sumažėjimo testavimą gruodžio 31 d.

2.8. Investicijos ir kitas finansinis turtas

Pagal 39 TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomą tikrąją vertę, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino ir finansinį turtą, laikomą galimam pardavimui. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas. Grupė nustato ar sutartis apima įterptines išvestines priemones kai bendrovė pirmą kartą tampa sutarties šalimi. Įterptinės išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinės šalies sutarties ir nėra nustatomos per pelną ar nuostolius kai analizė rodo, jog įterptinių išvestinių priemonių ekonominės charakteristikos bei rizika nėra glaudžiai susijusios su sutarties šeiminkaujančios šalies rodikliais.

Grupės finansinio turto kategorija yra nustatoma turto įsigijimo metu ir, kai leidžiama ir yra būtina, peržiūrima kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną, kuri yra diena kai Grupė įsipareigoja pirkti turtą. Visi įprastiniai pirkimai ir pardavimai yra finansinio turto pirkimai ir pardavimai, kurie reikalauja pristatyti turtą per bendrai nuostatuose ar rinkos susitarime nustatytą laikotarpį.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.8. Investicijos ir kitas finansinis turtas (tęsinys)

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, priskiriamas turtas, skirtas parduoti.

Finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, kai jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Dariniai, apimantys atskirtus įtvirtintus darinius, taip pat yra klasifikuojami kaip skirti parduoti, išskyrus atvejus, kai jie yra apsaugomi efektyviais instrumentais ar finansinių garantijų sutartimis. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami pelne ar nuostoliuose.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautino sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama prisiimant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo efektyvios palūkanos normos ir sandorio kainos. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Iki išpirkimo dienos laikomas neišvestinis finansinis turtas, kuris turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą, yra klasifikuojamas kaip iki išpirkimo dienos laikomos investicijos, jei Bendrovė ketina ir gali laikyti šią investiciją iki išpirkimo dienos. Investicijos laikomos iki išpirkimo yra vertinamos amortizacijos savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ar nuostoliai iš investicijų, apskaitomų amortizuota verte, yra pripažįstami pajamose, kai šios investicijos yra nurašomos arba jų vertė sumažėja, taip pat jas amortizuojant.

Finansinės investicijos, skirtos parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėje atskaitomybėje apskaitomas tikrąja verte, kartu su pelnu ir nuostoliais, kurie buvo pripažinti tiesiogiai nuosavame kapitale, tikrosios vertės rezerve. Kai investicija yra parduodama, sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Iš investicijų uždirbtos palūkanos yra apskaitomos kaip palūkanų pajamos ar sąnaudos, naudojant efektyvią palūkanų normą. Iš investicijų gauti dividendai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip „Dividendų pajamos“ kai atsiranda teisė gauti išmokas.

Tikroji vertė

Investicijų, kuriomis yra prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal tuo metu uždarymo rinkos kainą, artimiausią balanso sudarymo datai. Investicijoms, kurioms nėra aktyvios rinkos, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Tokie metodai remiasi pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, panašių instrumentų rinkos kaina arba pinigų srautų analize.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.9. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Sąnaudos, susijusios su prekių įvertinimu pagal jų dabartinę buvimo vietą ir būklę yra apskaitomos, kaip pateikta:

Žaliavos	- pirkimo savikaina apskaičiuojama pagal FIFO metodą;
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	- taikoma tiesioginių žaliavų, darbo sąnaudų savikaina ir gamybos pridėtinų išlaidų paskirstymas pagal įprastus veiklos pajėgumus ir įtraukiant paskolų sąnaudas.

Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir įvertintas pardavimo išlaidas.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Balanse grynuosius pinigus ir trumpalaikius indėlius sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau.

2.11. Paskolos ir skolos su palūkanomis

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

2.12. Nuoma

Įvertinimas, ar susitarimas yra nuoma (arba apima nuomą), yra atliekamas susitarimo pradžioje atsižvelgiant į konkretaus turto panaudojimą ir į tai, ar susitarimas suteikia teisę turtą naudoti. Peržiūrėjimas iš naujo ar susitarimas yra nuoma (arba apima nuomą), yra atliekamas po nuomos pradžios tik kai tenkinama viena iš sąlygų:

- keičiasi sutartinės nuostatos, išskyrus atvejus, kai pakeitimas tik atnaujinama ar išplečia susitarimą;
- šalys nusprendžia atnaujinti arba išplėsti susitarimą, išskyrus atvejus, kai atnaujinimo ar išplėtimo sąlyga iš pradžių buvo įtraukta į nuomos sąlygas;
- keičiasi nuostata dėl to, ar įvykdymas priklauso nuo nurodyto turto;
- turtas reikšmingai pasikeitė.

Po peržiūrėjimo nuomos apskaita pradedama (arba taikymas nutraukiamas) nuo aplinkybių pasikeitimo dienos arba nuo susitarimo atnaujinimo, arba pratęsimo atveju.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.12. Nuoma (tęsinys)

Lizingas (finansinė nuoma)

Grupė kaip nuomininkas

Grupė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertė yra lygi nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos įmokų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei ar Grupei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Grupė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Grupė kaip nuomotojas

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda Grupės neprarandama, yra laikoma veiklos nuoma. Pradinės tiesioginės išlaidos, patiriamos dėl nuomos derybų yra pridedamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos per nuomos laiką tokiom pačiom sąlygom kaip ir nuomos pajamos. Galimi nuompinigiai yra pripažįstami kaip pajamos tuo laikotarpiu, kai yra uždirbami.

2.13. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte, atėmus suteiktas nuolaidų, permokų grąžinimus ir kitus pardavimų mokesčius ir įsipareigojimus.

Prekių pardavimas

Pajamos ir prekių pardavimo yra pripažįstamos perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą, paprastai pristačius prekes.

Ilgalaikės sutartys

Grupė pripažįsta pajamas susidariusias iš ilgalaikių sutarčių, priklausomai nuo atlikimo lygio, kurios įvertinamos lyginant realias išlaidas su apskaičiuotomis projekto sąmatoje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Nuomos pajamos

Nuomos pajamos, atsirandančios iš investicinio turto veiklos nuomos, yra apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Palūkanų pajamos

Pajamos yra pripažįstamos kaupiant palūkanas (taikant efektyvų palūkanų metodą tai yra dydis, kuris tiksliai diskontuoja įvertintas ateities grynujų pinigų įplaukas per finansinių priemonių tikėtiną gyvavimo laiką iki finansinio turto grynosios balansinės vertės).

Dividendų pajamos

Pajamos yra pripažįstamos, kuomet įsigali Grupės teisė gauti dividendus.

2.14. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos, kai yra tiesiogiai priskirtinos konkretaus kvalifikuojamojo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kaip to turto savikainos dalis. Skolinimosi išlaidų kapitalizavimas pradedamas, kai vykdoma veikla, reikalinga parengti turtą numatomam naudojimui ar pardavimui, kai yra patiriamos išlaidos tam turtui ir yra patiriamos skolinimosi išlaidos. Skolinimosi išlaidos yra kapitalizuojamos tol, kol iš esmės visa veikla, būtina kvalifikuojamajam turtui parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, yra baigta. Jei galutinė turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, apskaitomi vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.15. Pelno mokestis ir atidėtasias pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi pelnu prieš apmokestinimą, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2005 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15%. Nuo 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigaliojo LR laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, greta įmonių mokamo pelno mokesčio, 2006 m. sausio 1 d. prasidedančiais mokestiniais metais įmonės turi mokėti papildomą 4% mokestį, apskaičiuotą remiantis pelno mokesčio principais, o nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3% mokestį. Nuo 2008 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas išliks standartinis, t.y. 15%.

Standartinis pelno mokesčio tarifas Latvijoje yra 15%, o Ukrainoje - 25%.

Atidėtieji pelno mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasias pelno mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

Atidėtasias pelno mokestis susijęs su tiesiogiai nuosavame kapitale pripažintais straipsniais, yra pripažįstamas nuosavame kapitale, o ne pelno (nuostolių) ataskaitoje. Atidėtasias pelno mokesčio turtas ir atidėtasias pelno mokesčio įsipareigojimas yra užskaitomi jei egzistuoja teisinis pagrindas užskaityti tarpusavyje trumpalaikio mokesčio turtą su trumpalaikiu mokesčio įsipareigojimu ir atidėtasias pelno mokestis susijęs su ta pačia įmone ir ta pačia mokesčių administravimo institucija.

2.16. Dotacijos

Dotacijos yra pripažįstamos kai yra pagrįsta garantija, kad dotacija bus gauta ir visos susijusios sąlygos bus įvykdytos. Dotacijos, susijusios su išlaidomis, yra pripažįstamos kaip ataskaitinio laikotarpio pajamos, kai būtina tikslingai suderinti dotaciją su kompensuojamomis išlaidomis. Dotacijos, susijusios su turtu, yra parodomos kaip būsimosios pajamos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.17. Segmentai

Verslo segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Geografiniu segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant produktus ar teikiant paslaugas tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

2.18. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kai Grupė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinių suma bus kompensuota, pavyzdžiui remiantis draudimo sutartimi kompensuojama suma yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik kai kompensavimas yra garantuotas. Su atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos pajamų (nuostolių) ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant to laikotarpio prieš-mokestinę palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

2.19. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Apytikriai skaičiavimai ir prielaidos

Žemiau yra pateiktos pagrindinės prielaidos, kurios yra įtakojamos ateities ir kitų įvertinimo sričių neapibrėžtumo balanso sudarymo datą ir kurios gali sąlygoti reikšmingą turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės koregavimą kitais finansiniais metais.

Prestižo vertės sumažėjimas

Kasmet Grupė įvertina prestižo vertės sumažėjimą. Tam reikalinga įvertinti grynuosius pinigus generuojančio vieneto, susijusio su prestižu, naudojimo vertę. Nustatant naudojimo vertę, vadovybė turi įvertinti numatomus pinigų srautus iš pinigų generuojančių vienetų ir taip pat pasirinkti tinkamą diskonto normą, skaičiuojant šių pinigų srautų dabartinę vertę.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis.

Kitos sritys reikalaujančio įvertinimo yra ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto, atsargų ir gautinų sumų vertės sumažėjimo, atidėjinių naudingo tarnavimo laikas. Remiantis vadovybės nuomone šis įvertinimas nesukuria rizikos ir pakeitimai nebūtų reikšmingi.

Neapibrėžtumai susiję su įvertinimais

Finansinės atskaitomybės parengimas reikalauja tam tikrų prielaidų ir įvertinimų, kurie turi įtakos balansinei turto ir įsipareigojimų vertei, pajamoms ir išlaidoms ir neapibrėžtiems įsipareigojimams. Prielaidos ir įvertinimai remiasi kriterijais, paremtais dabartinėmis žiniomis. Konkrečiu atveju aplinkybės, dominuojančios finansinės atskaitomybės parengimo metu ir realus būsimas pasaulinės ir industrijos aplinkos plėtojimas buvo naudojamas įvertinant pinigų srautus. Ten, kur šitos sąlygos yra plėtojamos skirtingai nuo numatytų ir nepaisant vadovybės įtakos, faktiniai skaičiai gali skirtis nuo numatytų. Jei yra nustatomi nukrypimai tarp realaus ir numatyto plėtojimo, prielaidos ir, kur yra būtina, balansinės vertės tiesiogiai susijusių turto ir įsipareigojimų yra atitinkamai pakeistos.

Finansinės atskaitomybės parengimo dieną pagrindinės prielaidos ir įvertinimai nebuvo paveikti kokių nors reikšmingų rizikų, tokių kad šios dienos požiūriu, balansinės turto ir įsipareigojimų vertės turėtų būti reikšmingai pakeistos sekančiais finansiniais metais.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėje atskaitomybėje nėra pripažįstamas.

2.21. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinis turtas (ar, kur tinkama, dalis finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Grupė perleido savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleido, nei išlaikė su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleido šio turto kontrolę.

Kai Grupė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet neperleidžia su turto nuosavybe susijusios rizikos, naudos ir turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek įmonė yra su juo susijusi.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

2.22. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.23. Palyginamieji skaičiai

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

Grupė pakeitė išlaidų pateikimą pelno (nuostolių) ataskaitoje, skirstydama išlaidas ne pagal funkcijas, o pagal tipą, nes tai labiau atitinka Grupės specifiką.

3 Apskaitos politikos keitimas ir kiti taisymai

Viešbučiai

Iki 2006 m. viešbučių turtas buvo apskaitomas savikaina, atėmus sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo sąnaudas, jei jos buvo. 2006 m. Grupė, pritaikiusi bendrą praktiką, pakeitė apskaitos principus, taikomus viešbučiams, į tikrosios vertės modelį, kaip apibrėžta pagal TAS 16. Grupės vadovybė mano, kad apskaitos principų keitimo dėka informacija, pateikiama finansinėje atskaitomybėje, taps prasmingesnė.

Viešbučių turto apskaitos principų keitimas buvo apskaitytas remiantis TAS 8 reikalavimais. Atsižvelgiant į tai, kad Grupė 2005 m. pirmą kartą pritaikė TFAS ir Lietuvos apskaitos teisinę bazę nereikalauja tikrosios viešbučių turto vertės atskleidimo, tikroji viešbučių turto vertė 2005 m. sausio 1 d. nebuvo įvertinta. Dėl to apskaitos principų pasikeitimas buvo apskaitytas atliekant papildomas 2005 m. gruodžio 31/2006 m. sausio 1 d. likučių pataisas, nes dabartinis laikotarpis buvo anksčiausias laikotarpis, per kurį retrospektyvus pritaikymas galėjo būti taikomas.

Dėl šio pakeitimo viešbučių turto likutis 2005 m. gruodžio 31 d. padidėjo 22.215 tūkst. litų, kartu perkeliant į atskirą viešbučių turto kategoriją.

Investicinis turtas

Iki 2006 m. investicinis turtas buvo apskaitomas savikaina, atėmus sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo sąnaudas, jei jos buvo. 2006 m. Grupė, pritaikiusi bendrą praktiką, pakeitė investicinio turto apskaitos principą į tikrosios vertės modelį, apibrėžtą pagal TAS 40. Grupės vadovybė tiki, kad apskaitos principų keitimo dėka informacija, pateikiama finansinėje atskaitomybėje, taps prasmingesnė.

Investicinio turto apskaitos principų keitimas buvo apskaitytas remiantis TAS 8 reikalavimais. 2005 m. pirmą kartą pritaikant TFAS, Grupė neatskleidė investicinio turto tikrosios vertės 2004 m. gruodžio 31 d., kas neatitiko TAS 40 „Investicinis turtas“ reikalavimų. 2004 m. ir vėliau nekilnojamojo turto kainos Lietuvos nekilnojamojo turto rinkoje žymiai kito, todėl rengiant 2006 m. finansinę atskaitomybę buvo nepraktiška nustatyti investicinio turto tikrą šios vertės 2004 m. gruodžio 31 d. Dėl to apskaitos principų pasikeitimas buvo apskaitytas atliekant papildomas 2005 m. gruodžio 31/2006 m. sausio 1 d. likučių pataisas, nes dabartinis laikotarpis buvo anksčiausias laikotarpis, per kurį retrospektyvus pritaikymas galėjo būti taikomas.

Dėl šio pakeitimo, investicinio turto likutis 2005 m. gruodžio 31 d. padidėjo 166.481 tūkst. litų.

2005 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje sumos liko nepasikeitusios, todėl investicinio turto vertės nustatymo rezultatas nėra pateiktas, o investicinio turto nusidėvėjimas, lygus 3.294 tūkst. litų liko nepakitęs, dėl šios priežasties apskaitos politikos pasikeitimas neturėjo įtakos 2005 m. gruodžio 31 d. pelnui tenkančiam vienai akcijai.

Naujo apskaitos principo pritaikymo metu buvo nustatyta keletas investicinio turto vienetų, kurie buvo apskaitomi ilgalaikio materialaus turto ar turto, skirto pardavimui, straipsniuose. Klasifikavimas (apskaitinėmis vertėmis prieš apskaitos politikos pakeitimo įtaką, kaip aprašyta aukščiau) buvo pakoreguotas.

Mažumos dalies įsigijimas

2005 m. ir ankstesniais metais apskaitos politika, susijusi su mažumos dalies dukterinėse įmonėse įsigijimo apskaitymu, nebuvo tiksliai apibrėžta nes nebuvo aiškaus reglamentavimo TFAS. Todėl Grupė taikė skirtingus mažumos įsigijimo apskaitymo metodus. 2006 m. Grupė nusprendė taikyti vieningą metodą ir pripažinti mažumos dalies įsigijimą nepaskirstytame pelne (akcininkų nuosavybėje), pripažįstant skirtumus tarp mažumos dalies įsigijimo kainos ir papildomai įsigyto grynojo turto (Įmonės metodas). Ankstesnių metų sandoriai buvo peržiūrėti ir ne Įmonės metodu apskaityti sandoriai buvo pakoreguoti 2005 m. gruodžio 31/2006 m. sausio 1 d. pagal pasirinktą atitinkamą apskaitos politikos pritaikymą. Grupės vadovybė mano, kad apskaitos principų keitimo dėka informacija, pateikiama finansinėje atskaitomybėje, taps prasmingesnė.

3 Apskaitos politikos keitimas ir kiti taisymai (tęsinys)

Klaidų taisymas

Nors 2005 m. UAB „Apželdinimas“ įsigijimas buvo galutinai apskaityti 2005 m. finansinėje atskaitomybėje, 2006 m. buvo nustatyta, kad įsigijimo metu grynojo turto tikrosios vertės buvo apskaitytos klaidingai. Grupei ištaisius klaidą, ilgalaikio materialiojo turto vertė padidėjo 20.423 tūkst. litų, o taip pat pasikeitė prestižo ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų straipsniai.

Nors 2005 m. UAB „Saistas“ įsigijimas buvo galutinai apskaityti 2005 m. finansinėje atskaitomybėje, 2006 m. buvo nustatyta, kad įsigijimo metu grynojo turto tikrosios vertės buvo apskaitytos klaidingai. Grupei ištaisius klaidą, ilgalaikio materialiojo turto vertė padidėjo 2.430 tūkst. litų, o taip pat pasikeitė prestižo ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų straipsniai.

2005 m. kitų Grupės įmonių turima investicija į asocijuotą įmonę UAB „Girių Bizonas“ buvo įvertinta 10.005 tūkst. litų didesne suma, nei turejo būti, o kitų Grupės įmonių AB „Sanitas“ mažumos įsigijimas, lygus 6.317 tūkst. litų ir AB „Vilniaus baldai“ mažumos įsigijimas, lygus 2.937 tūkst. litų, buvo apskaityti ne pagal Grupės apskaitos politiką, todėl šioje finansinėje atskaitomybėje jos buvo pakoreguotos.

Grupės dukterinė įmonė Hoechst-Biotika s.r.o. remiantis įstatymų reikalavimais privalo mokėti tam tikras išeitines išmokas darbuotojams. Papildomai įmonė yra įsipareigojusi sutartimi su profesine sąjunga mokėti išmokas darbuotojams, kurie yra išdirbę tam tikrą metų skaičių. Hoechst-Biotika s.r.o. nepripažino atidėjinio šioms darbuotojų išmokoms ankstesniais apskaitiniais laikotarpiais. Dėl to, 1.049 tūkst. litų (11.493 tūkst. Slovakijos kronų) atidėjinys buvo pripažintas kaip ankstesnių metų pataisymas. Jei dukterinė įmonė būtų pripažinusi atidėjinį įsigijimo datą, Grupės dukterinės įmonės įsigyto grynojo turto perviršis, palyginus su įsigijimo savikaina būtų mažesnis atitinkama suma.

Dėl apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo, kaip buvo minėta aukščiau, mažumos dalis buvo perskaičiuota ir sumažinta 16.086 tūkst. litų. Prestižo suma sumažinta 6.039 tūkst. litų.

Be to, ankstesniais metais dukterinių įmonių rezervai, suformuoti prieš įsigijimo datą, nebuvo eliminuoti, bet buvo koreguojamas nepaskirstyto pelno likutis. Ištaisydami aukščiau aprašytas klaidas, Grupė taip pat patikslino dukterinių įmonių rezervų, suformuotų prieš įsigijimo datą, eliminavimą.

Visi klaidų taisymai buvo apskaityti 2005 m. gruodžio 31/2006 m. sausio 1 d., kadangi buvo neįmanoma atkurti duomenų ir pritaikyti pataisymus retrospektyviai 2005 m. sausio 1 d.

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3 Apskaitos politikos keitimas ir kiti taisymai (tęsinys)

Šių pakeitimų įtaka Grupės 2005 m. palyginamajai informacijai yra tokie:

	Kaip skelbta anksčiau	Turto perklasifika- vimas	UAB „Apželdini- mas“ tikroji vertė įsigijimo metu	Investicinio ir viešbučių turto tikrosios vertės modelis	Klaidos ir apskaitos politikos keitimas susijęs su įsigijimais, mažumos dalies įsigijimais ir kita	Pertvarkyti skaičiai
Balansas						
Turtas:						
Ilgalaikis materialusis turtas	220.268	(55.962)	-	-	2.430	166.736
Viešbučiai	-	28.979	-	22.215	-	51.194
Investicinis turtas	75.964	33.170	20.423	166.481	-	296.038
Nematerialusis turtas	31.984	-	(16.542)	-	(6.039)	9.403
Investicijos į asocijuotas įmones	51.886	-	-	-	(10.005)	41.881
Kitos trumpalaikės investicijos	32.278	-	-	-	(9.254)	23.024
Atidėtojo mokesčio turtas	10.400	9	-	(7.074)	(174)	3.161
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	93.026	-	-	-	204	93.230
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	26.962	(6.196)	-	-	-	20.766
Kitas turtas	106.299	-	-	-	-	106.299
Turto iš viso	649.067	-	3.881	181.622	(22.838)	811.732
Nuosavas kapitalas:						
Akcijų priedai	19.446	-	-	-	369	19.815
Rezervai	26.645	-	-	15.323	(9.044)	32.924
Nepaskirstytasis pelnas	45.467	-	-	101.378	189	147.034
Mažumos dalis	67.921	-	-	41.947	(16.086)	93.782
Ilgalaikiai įsipareigojimai:						
Atidėtojo mokesčio turtas	4.079	-	3.881	22.974	685	31.619
Atidėjiniai	-	-	-	-	1.049	1.049
Kiti įsipareigojimai	485.509	-	-	-	-	485.509
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso 2005 m. gruodžio 31 d.	649.067	-	3.881	181.622	(22.838)	811.732

Apskaitos politikos pakeitimai ir klaidų taisymai neturėjo įtakos Grupės pelnui vienai akcijai 2005 m.

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai

2006 m. įsigijimai

UAB Medicinos banko investicijų valdymas

2006 m. rugsėjo 28 d. Grupė įsigijo 100% UAB „Medicinos banko investicijų valdymas“ akcijų. UAB „Medicinos banko investicijų valdymas“ užsiima fondų valdymu. 2006 m. gruodžio 29 d. UAB „Medicinos banko investicijų valdymas“ buvo prijungta prie 100% Grupės valdomos dukterinės įmonės UAB „Finasta investicijų valdymas“. UAB „Medicinos banko investicijų valdymas“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo dieną ir atitinkama apskaitinė vertė įsigijimo datą buvo:

	Apskaitinė vertė	Įsigijimo metu pripažinta tikroji vertė
Nematerialusis turtas	8	8
Trumpalaikės investicijos	824	824
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	4	4
Kitas trumpalaikis turtas	442	442
Turto iš viso	1.278	1.278
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	12	12
Įsipareigojimų iš viso	12	12
Grynasis turtas	1.266	1.266
Prestižas, susidaręs įsigijimo metu		243
Iš viso atlygio		1.509
Igyti gryniesi pinigai		(441)
Pirkimo atlygio iš viso, atėmus įgytus grynus pinigus		1.068

Prestižą sudaro laukiama sinergija, atsirandanti iš įsigijimo, ir pirkėjų sąrašo tikroji vertė, kuri nėra atskirai apskaitoma. Dėl sutartinių santykių, atsiradusių įsigijimo metu, pirkėjų sąrašas yra neatskiriamas ir todėl jis neatitinka kriterijų, kurie taikomi nematerialiajam turtui pagal TAS 38 „Nematerialusis turtas“.

Jei UAB „Medicinos Banko investicijų valdymas“ įsigijimas būtų įvykęs iki 2006 m. sausio 1 d., Grupės pajamos ir grynasis rezultatas reikšmingai nesiskirtų.

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

UAB Dizaino institutas

2006 m. birželio 30 d. Grupė įsigijo 100% UAB „Dizaino institutas“ akcijų. UAB „Dizaino institutas“ užsiima investavimu į nekilnojamąjį turtą. UAB „Dizaino institutas“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo dieną ir atitinkama apskaitinė vertė įsigijimo datą buvo:

Tikroji vertė pripažinta įsigijimo dieną	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė pripažinta įsigijimo dieną
Investicinis turtas	381	3.800
Nematerialusis turtas	1	1
Kitas ilgalaikis turtas	7	7
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	105	105
Kitas trumpalaikis turtas	150	150
Turto iš viso	644	4.063
Prekybos skolos	5	5
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	493	493
Įsipareigojimų iš viso	498	498
Grynasis turtas	146	3.565
Prestižas, atsiradęs įsigijimo metu		(909)
Iš viso atlygio		2.656
Įgyti grynieji pinigai		(148)
Pirkimo atlygio iš viso, atėmus įgytus grynus pinigus		2.508

SIA „Gravity“

2006 m. gegužės 3 d. Grupė įsigijo 100% SIA „Gravity“ akcijų. Neigiamas prestižas, susidaręs įsigijimo metu, sudarė 40 tūkst. litų. Sumokėta pinigų suma, atėmus įgytus grynuosius pinigus, buvo lygi 638 tūkst. litų.

Neigiamas prestižas, kartu su aukščiau minėtu neigiamu prestižu, atsiradusiu UAB „Dizaino institutas“ įsigijimo metu, buvo apskaitytas pelno (nuostolių) atskaitoje kaip dukterinės įmonės įgyto grynojo turto perviškis palyginus su įsigijimo savikaina.

Kita

2006 m. pradžioje bendra Grupės įmonė UAB „Kelesta“ įsigijo ir vėliau buvo prijungta prie UAB „Kauno tiltai“, kuri užsiima kelių ir tiltų statyba. Sandorio metu Bendrovės dalis sumažėjo iki 38,59%. Dėl šio sumažėjimo 806 tūkst. litų pelnas buvo tiesiogiai pripažintas nuosavame kapitale taikant įmonės metodą.

2006 m. birželio 14 Grupė papildomai įsigijo 22,72% UAB „Minija“ akcijų su balsavimo teise, padidindama savo nuosavybę iki 88,88%. Sumokėtas atlygis grynaisiais pinigais lygus 1.665 tūkst. litų. UAB „Minija“ grynojo turto vertė šią datą buvo lygi 1.990 tūkst. litų bei papildomai įsigyta dalis sudarė 452 tūkst. litų. Neigiamas skirtumas, lygus 1.213 tūkst. litų tarp atlygio ir įsigytos turto dalies vertės, buvo tiesiogiai pripažintas nuosavame kapitale.

2006 m. birželio 30 d. AB „Pozityvios investicijos“, kuri valdė tam tikras įmones (pavadinimai išvardinti 1 pastaboje) buvo prijungtas prie Bendrovės. Prijungimo metu buvo įsigyta šių įmonių efektyvioji mažumos dalis, kuri buvo lygi 13.520 tūkst. litų. Didžiausios mažumos dalys buvo šių įmonių: UAB „Aikstentis“ – 2.423 tūkst. litų, UAB „IBC logistika“ – 4.515 tūkst. litų, UAB „Ineturas“ – 1.662 tūkst. litų, UAB „Naujoji švara“ – 2.543 tūkst. litų. Prijungimo metu 8.237 tūkst. litų nuostoliai tiesiogiai pripažinti nuosavame kapitale, taikant įmonės metodą.

2006 m. spalio 16 d. Grupė papildomai įsigijo 34,98% UAB „Saistas“ balsavimo teisę turinčių akcijų, padidindama savo nuosavybę iki 100%. Sumokėtas atlygis grynaisiais pinigais lygus 665 tūkst. litų. UAB „Saistas“ grynojo turto vertė šią datą buvo lygi 3.075 tūkst. litų bei papildomai įsigyta dalis sudarė 1.075 tūkst. litų. Teigiamas skirtumas, lygus 410 tūkst. litų tarp atlygio ir įsigytos turto dalies vertės, buvo tiesiogiai pripažintas nuosavame kapitale.

AB „INVALDA“**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)*2006 m. pardavimai**AB „Sanitas“*

2006 m. balandžio mėn. AB „Sanitas“ išleido naują akcijų emisiją, kurios paskirtis buvo finansuoti Jelfa S.A. įsigijimą. Dėl to, kad kiti investuotojai įsigijo didesnę akcijų dalį, Bendrovės ir susijusių šalių nuosavybės dalis sumažėjo. Dėl šios priežasties AB „Sanitas“ grupė buvo laikoma kaip dalinai parduota išlaikant reikšmingą įtaką nuo naujų akcijų išleidimo datos ir tapo asocijuota Grupės įmone. 3.174 tūkst. litų pelnas iš menamo pardavimo buvo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Grynasis AB „Sanitas“ grupės turtas menamą dalinio pardavimo datą:

	Apskaitinė vertė
Ilgalaikis materialusis turtas	50.250
Nematerialusis turtas	832
Kitas ilgalaikis turtas	53.219
Atsargos	12.752
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	13.211
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	22.466
Kitas trumpalaikis turtas	5.847
Turto iš viso	158.577
Ilgalaikiai įsipareigojimai	18.597
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	40.400
Prekybos ir kitos skolos	42.661
Mažumos dalis	32.266
Įsipareigoji iš viso	133.924
Grynasis turtas	24.653
Nuosavas kapitalas po akcijų išleidimo	307.558
Grynojo turto dalis po akcijų išleidimo ir valdomos dalies sumažėjimo	106.746
Grynojo turto pokytis	82.093
Papildomai įmokėta dalis	(78.919)
Dalinio pardavimo pelnas	3.174

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

AB „Klaipėdos konditerija“

2006 m. rugpjūčio 31 d. buvo parduota AB „Klaipėdos konditerija“. Pripažintino turto ir įsipareigojimų apskaitinė vertė pardavimo dieną buvo:

	<u>Apskaitinė vertė</u>
Ilgalaikis materialusis turtas	6.981
Atsargos	787
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	801
Grynieji pinigai	778
Turto iš viso	9.347
Prekybos ir kitos skolos	(713)
Banko paskolos	(2.100)
Įsipareigojimai	(2.813)
Grynasis turtas	6.534
Lėšos gautos iš pardavimo	6.757
Pelnas gautas iš pardavimo	223
Su dukterine įmone parduoti grynieji pinigai	778
Gauti grynieji pinigai	5.979

2006 m. iki pardavimo datos AB „Klaipėdos konditerija“ pajamos ir grynieji nuostoliai sudarė atitinkamai 2.641 tūkst. litų ir 161 tūkst. litų.

UAB „Apželdinimas“

2006 m. rugsėjo 28 d. UAB „Apželdinimas“ buvo parduota. Pripažintino turto ir įsipareigojimų apskaitinė vertė pardavimo dieną buvo:

	<u>Apskaitinė vertė</u>
Investicinis turtas	30.000
Ilgalaikis materialusis turtas	31
Atsargos	7
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	419
Grynieji pinigai	29
Turto iš viso	30.486
Prekybos ir kitos skolos	(364)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	(5.557)
Įsipareigojimai	(5.921)
Grynasis turtas	24.565
Lėšos gautos iš pardavimo	31.747
Pelnas gautas iš pardavimo	7.182
Su dukterine įmone parduoti grynieji pinigai	29
Padengti įsipareigojimai	14.000
Gauti grynieji pinigai	17.747

2006 m. iki pardavimo datos UAB „Apželdinimas“ pajamos ir grynosios pajamos sudarė atitinkamai 335 tūkst. litų ir 312 tūkst. litų.

AB „INVALDA“**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

2005 m. įsigijimai

Hoechst-Biotika s.r. o.

2005 m. liepos 27 Grupė įsigijo 100% Hoechst-Biotika s.r.o. akcijų (įsigijo per dukterinę įmonę AB „Sanitas“, tuo metu efektyvi Grupės nuosavybės dalis buvo 43,12%). Įsigyta įmonė gamina ir platina vaistus, daugiausia injekcinius preparatus, tabletes ir tepalus.

Hoechst-Biotika s.r.o. pripažinto turto ir įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo datą buvo:

	Tikroji vertė pripažinta įsigijimo dieną (pertvarkyta)
Ilgalaikis materialusis turtas	35.945
Nematerialusis turtas	109
Kitas ilgalaikis turtas	550
Atsargos	17.623
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	25.300
Kitas trumpalaikis turtas	958
Turto iš viso	80.485
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	11.766
Prekybos ir kitos skolos	21.784
Mažumos dalis	26.697
Įsipareigojimų iš viso	60.247
Grynasis turtas	20.238
Prestižas, atsiradęs įsigijimo metu	(1.272)
Iš viso atlygio	18.966
Gauti grynieji pinigai	(957)
Pirkimo atlygio iš viso, atėmus įgytus grynus pinigus	18.009

Grynieji Hoechst-Biotika s.r.o. įsipareigojimai įsigijimo momentu buvo koreguoti šiuo ataskaitiniu laikotarpiu dėl 1.049 tūkst. litų atidėjinio darbuotojų išmokoms.

Hoechst-Biotika s.r.o. turto ir įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo momentu buvo artima apskaitinei turto ir įsipareigojimų vertei.

Jei dukterinės įmonės Hoechst-Biotika s.r.o. įsigijimas būtų atliktas 2005 m. sausio 1 d., Grupės pajamų ir grynojo rezultato atskleidimas nebūtų buvęs galimas, nes visos įsigytos dukterinės įmonės produktų licencijos, prekių ženklai, didžioji dauguma pardavimo ir tiekimo sutarčių, galiojusių iki įsigijimo, sandorio metu nebuvo paminėtos arba buvo pašalintos iki įmonės perdavimo. Po įsigijimo AB „Sanitas“ pradėjo derybas dėl kontraktinės gamybos, taip pat perkėlė nuosavų produktų gamybą į Hoechst-Biotika s.r.o.

AB „INVALDA“**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)*UAB „Apželdinimas“*

2005 m. birželio 17 d. Grupė įsigijo visas UAB „Apželdinimas“, įsikūrusios Kauno mieste, Lietuvoje, akcijas. Įmonė užsiima landšafto planavimu, tačiau vykdoma veikla šiuo metu nėra reikšminga. Šis įsigijimas Grupės manymu yra investicija į nekilnojamąjį turtą, esantį Kaune, adresu Antakalnio g. 40, siekiant leidimo statybai iš Kauno miesto savivaldybės.

UAB „Apželdinimas“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikroji vertė įsigijimo dieną ir atitinkama apskaitinė vertė įsigijimo datą buvo:

	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė pripažinta įsigijimo dieną
Investicinis turtas	755	21.178
Ilgalaikis materialusis turtas	37	37
Atsargos	7	7
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	28	28
Kitas trumpalaikis turtas	6	6
Turto iš viso	833	21.256
Prekybos ir kitos skolos	(376)	(376)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	-	(3.880)
Įsipareigojimų iš viso	(376)	(4.256)
Grynasis turtas	457	17.000
Prestižas atsiradęs įsigijimo metu		-
Atlygio iš viso		17.000
Gauti grynieji pinigai		6
Pirkimo atlygio iš viso, atėmus įgytus grynus pinigus		16.994

Jei UAB „Apželdinimas“ įsigijimas būtų įvykęs iki 2005 m. sausio 1 d., Grupės pajamos ir grynasis rezultatas reikšmingai nesiskirtų.

Nors 2005 m. UAB „Apželdinimas“ įsigijimas buvo galutinai apskaityti 2005 m. finansinėje atskaitomybėje, 2006 m. buvo nustatyta, kad įsigijimo metu grynojo turto tikrosios vertės buvo apskaitytos klaidingai. Grupei ištaisius klaidą, ilgalaikio materialiojo turto vertė padidėjo 20.423 tūkst. litų, o taip pat pasikeitė prestižo ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų straipsniai.

5 Informacija pagal segmentus

Vykdomas verslas yra organizuojamas ir valdomas atskirai, atsižvelgiant į prekių ir suteiktų paslaugų tipą, pagal kiekvieną segmentą atitinkantį strateginį verslo vienetą, kuris pateikia skirtingas prekes ir paslaugas skirtingose rinkose.

Valdymo tikslais Grupė išskiria šiuo segmentus:

Nekilnojamasis turtas

Nekilnojamojo turto segmentą sudaro investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas, infrastruktūros valdymas, sutarčių valdymas, tarpininkavimas perkant, parduodant ir vertinant nekilnojamąjį turtą.

Finansinis tarpininkavimas

Finansinio tarpininkavimo segmentą sudaro finansinis brokerių tarpininkavimas, įvairios finansinės paslaugos, investavimas ir pensijų fondų valdymas.

Farmacija

Farmacijos segmentą apima gaminami injekciniai preparatai, tabletės ir tepalai.

Baldų gamyba

Baldų segmentas apima baldų projektavimą, gamybą ir pardavimą.

Viešbučių valdymas

Viešbučių valdymo segmentas apima pajamas iš kambarių nuomos, restorano ir konferencijų salių bei jų įrangos nuomos.

Kelių ir tiltų statyba

Kelių ir tiltų statybos segmentą sudaro tiltų statyba ir aukštos kokybės greitkelių tiesimas.

Kitų prekių ir paslaugų segmentas

Kitų prekių ir paslaugų segmentą sudaro vandens objektų planavimas, investavimas į žemės ūkį, metalo dirbinių gamyba, žemės melioracijos darbai ir kita.

Sandorių tarp verslo segmentų vertės yra nustatytos pagal kotiruojamas rinkos kainas, kurios tam tikru mastu atitinka sandorių kainas su trečiosiomis šalimis. Sandoriai tarp verslo segmentų atsispindi segmentų pajamose, išlaidose ir rezultate. Šie sandoriai konsoliduojant eliminuojami.

Bendrovė veikia viename geografiniame ir verslo segmente.

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Pajamų, pelno ir tam tikra informacija apie turtą ir įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus yra pateikiama žemiau:

2006 m. gruodžio 31 d.	Nekilno- jamasis turtas	Finansi- nis trapininka- vimas	Farmacija	Baldų gamyba	Viešbu- čių valdy- mas	Kelių ir tiltų statyba	Kitos prekės ir paslaugos	Elimina- vimas ir kita	Iš viso
Pajamos									
Pardavimai išorės klientams	35.702	24.825	16.171	133.539	14.020	-	14.092	-	238.349
Pardavimai tarp segmentų	2.091	5.650	-	70	555	-	110	(8.476)	-
Pajamų iš viso	37.793	30.475	16.171	133.609	14.575	-	14.202	(8.476)	238.349
Rezultatai									
Kitos pajamos	54.934	4.585	4.314	1.795	104	-	1.474	-	67.206
Nepriskirtos pajamos	-	-	-	-	-	-	-	9.576	9.576
Segmentų sąnaudos	(44.109)	(25.135)	(16.077)	(142.318)	(12.458)	-	(8.620)	482	(248.235)
Nepriskirtos išlaidos	-	-	-	-	-	-	-	(5.094)	(5.094)
Asocijuotų ir bendrų įmonių pelno dalis	27.012	-	(4.277)	(987)	-	2.915	3.023	-	27.686
Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą	75.630	9.925	131	(7.901)	2.221	2.915	10.079	(3.512)	89.488
Pelno mokesčio sąnaudos	(7.787)	(2.007)	(330)	197	(435)	-	(3.574)	-	(13.936)
Grynasis metų pelnas	67.843	7.918	(199)	(7.704)	1.786	2.915	6.505	(3.512)	75.552
2006 m. gruodžio 31 d.									
Turtas ir įsipareigojimai									
Segmentų turtas	499.679	112.949	-	102.546	62.173	-	4.204	(50.670)	730.881
Investicijos į asocijuotas įmones	41.621	-	107.905	17.265	-	15.988	3.730	-	186.509
Nepriskirtas turtas	-	-	-	-	-	-	-	20.616	20.616
Turto iš viso	541.300	112.949	107.905	119.811	62.173	15.988	7.934	(30.054)	938.006
Segmentų įsipareigojimai	326.529	81.596	-	97.207	34.147	-	1.603	(34.722)	506.360
Nepriskirti įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-	-	63.148	63.148
Įsipareigojimų iš viso	326.529	81.596	-	97.207	34.147	-	1.603	28.426	569.508
Kita segmentų informacija									
Kapitalo išlaidos:									
Ilgalaikis materialusis turtas	43.368	610	819	3.202	67	-	281	-	48.347
Investicinis turtas	90.259	-	-	-	-	-	-	-	90.259
Ilgalaikis nematerialusis turtas	25	134	14	240	10	-	128	-	551
Nusidėvėjimas ir amortizacija	521	645	2.318	10.443	1.899	-	150	-	15.976
Investicinio turto nuostoliai tikraja verte	4.601	-	-	-	-	-	-	-	4.601
Vertės sumažėjimo nuostoliai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	852	-	-	2.128	-	-	-	-	2.980

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

2005 m. gruodžio 31 d.	Nekilno- jamas turtas	Finansi- nis trapininka- vimas	Farmacija	Baldų gamyba	Viešbučių valdymas	Nepriskirta	Iš viso
Pajamos	65.104	12.713	62.988	120.117	12.665	22.099	295.686
Rezultatai							
Nepriskirtos pajamos	-	-	-	-	-	15.496	15.496
Segmentų sąnaudos	(54.142)	(10.073)	(57.983)	(114.864)	(10.660)	(19.272)	(266.994)
Asocijuotų ir bendrų įmonių pelno dalis	-	-	-	-	-	112	112
Pelnas / (nuostoliai) prieš apmokestinimą	10.962	2.640	5.005	5.253	2.005	18.435	44.300
Pelno mokesčio sąnaudos	911	(1.832)	(1.247)	(971)	(284)	(1.755)	(5.178)
Grynasis metų pelnas	11.873	808	3.758	4.282	1.721	16.680	39.122
2006 m. gruodžio 31 d.							
Turtas ir įsipareigojimai							
Segmentų turtas	300.943	174.899	146.515	125.063	57.439	6.873	811.732
Segmentų įsipareigojimai	176.686	96.974	93.825	77.484	23.195	8.278	476.442
Kita segmentų informacija							
Kapitalo išlaidos:							
Ilgalaikis materialusis turtas	29.209	751	9.702	26.503	123	297	66.585
Investicinis turtas	98.293	-	-	-	-	-	98.293
Ilgalaikis nematerialusis turtas	51	130	733	325	5	70	1.314
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3.970	569	7.026	7.364	1.459	428	20.816

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Grupės geografiniai segmentai: Lietuva, Slovakija, Latvija ir Ukraina yra išdėstyti pagal Grupės turto buvimo vietą.

Pajamų, išlaidų ir tam tikra informacija apie turtą ir įsipareigojimus pagal Grupės geografinius segmentus yra pateikiama žemiau:

2006 m. gruodžio 31 d.

Pajamos

	Lietuva	Slovakija	Latvija	Ukraina	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	232.762	2.483	2.897	207	238.349
Segmentų pajamos	232.762	2.483	2.897	207	238.349

Kita segmentų informacija

Segmentų turtas	748.119	-	2.242	1.136	751.497
Investicijos į asocijuotas įmones	186.509	-	-	-	186.509
Turto iš viso	934.628	-	2.242	1.136	938.006

Kapitalo išlaidos:

Ilgalaikis materialusis turtas	47.983	-	111	253	48.347
Investicinis turtas	90.259	-	-	-	90.259
Ilgalaikis nematerialusis turtas	548	-	1	2	551

2005 m. gruodžio 31 d.

Pajamos

	Lietuva	Slovakija	Latvija	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	265.952	27.069	2.665	295.686
Segmentų pajamos	265.952	27.069	2.665	295.686

Kita segmentų informacija

Segmentų turtas	715.386	53.646	819	769.851
Investicijos į asocijuotas įmones	41.881	-	-	41.881
Turto iš viso	757.267	53.646	819	811.732

Kapitalo išlaidos:

Ilgalaikis materialusis turtas	65.825	599	161	66.585
Investicinis turtas	98.293	-	-	98.293
Ilgalaikis nematerialusis turtas	631	682	1	1.314

Nebuvo reikšmingų pardavimų tarp geografinių segmentų nei 2006 m., nei 2005 m.

6 Kitos pajamos ir sąnaudos**6.1. Kitos pajamos**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	-	1.786	-	-
Pelnas iš vertybinių popierių pardavimo	10.307	9.106	17.679	152
Pelnas iš investicinio turto pardavimo	6.563	-	-	-
Nuoma ir paslaugos	-	1.949	-	-
Pajamos iš trumpalaikio turto pardavimo	-	345	-	-
Išgytų dukterinių įmonių grynojo turto paviršius palyginus su įsigijimo savikaina (4 pastaba)	949	-	-	-
Pelnas iš menamo dalinio AB „Sanitas“ pardavimo	3.174			
Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas	-	226	-	-
Kitos	3.853	1.785	40	30
	<u>24.846</u>	<u>15.197</u>	<u>17.719</u>	<u>182</u>

6.2. Finansinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Palūkanų sąnaudos	(17.203)	(7.030)	(4.225)	(366)
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	(951)	(807)	(4)	-
Kitos finansinės sąnaudos	(1.562)	(270)	-	(41)
	<u>(19.716)</u>	<u>(8.107)</u>	<u>(4.229)</u>	<u>(407)</u>

6.3. Finansinės pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Palūkanų pajamos	4.938	2.114	2.412	1.434
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	598	940	-	-
Pelnas iš vertybinių popierių, laikomų pardavimui	20	5.010	-	-
Dividendų pajamos	-	166	18.302	9.576
Kitos finansinės pajamos	484	8.314	-	2
	<u>6.040</u>	<u>16.544</u>	<u>20.714</u>	<u>11.012</u>

7 Pelnų mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pelnų mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	(7.115)	(11.486)	(2.444)	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	149	(81)	3	66
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(6.970)	6.389	-	-
Pelnų mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(13.936)	(5.178)	(2.441)	66
	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Atidėtas pelno mokestis	(pertvarkyta)			
Keliami mokesčiai nuostoliai	1.336	542	-	-
Ilgalaikis materialusis turtas	302	1.620	-	-
Tikrosios vertės pritaikymas investicijoms	95	714	-	-
Gautinos sumos	179	50	-	-
Atsargos	277	109	-	-
Suakauptumai	219	371	-	-
Atidėjiniai		199	-	-
Kita	164	106	-	-
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	2.572	3.711	-	-
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	(339)	(203)	-	-
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	2.233	3.508	-	-
Turtas susietas su įsipareigojimu	(1.102)	(347)	-	-
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	1.131	3.161	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikis materialusis turtas	(6.130)	(5.918)	-	-
Investicinis turtas	(27.814)	(24.915)	-	-
Investicijos	(3.132)	(1.133)	-	-
Kita	(2)	-	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	(37.078)	(31.966)	-	-
Įsipareigojimas susietas su turtu	1.102	347	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(35.976)	(31.619)	-	-

7 Pelno mokestis (tęsinys)

Pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaityti naudojant 15 % ir 19 % tarifus. Grupės laikinų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai buvo tokie:

	2005 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavam kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2006 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokestiniai nuostoliai	3.317	5.308	-	(247)	8.378
Ilgalaikis materialusis turtas – atidėtas pelno mokesčio turtas	8.511	(2.015)	-	(8.511)	2.015
Ilgalaikis materialusis turtas- atidėtas pelno mokesčio įsipareigojimas	(44.861)	66	-	-	(44.795)
Investicinis turtas	(155.228)	(51.512)	-	25.825	(180.915)
Investicijos	(1.964)	(788)	(1.171)	(10.181)	(14.104)
Tikrosios vertės pritaikymas investicijoms	3.756	472	-	(3.756)	472
Gautinos sumos	321	826	-	48	1.195
Su kaupimai	1.962	(135)	-	(384)	1.443
Atsargos	788	1.057	-	-	1.845
Atidėjiniai	1.049	-	-	(1.049)	-
Kitas turtas	519	-	-	-	519
Kiti įsipareigojimai	-	(7)	-	-	(7)
Laikinieji skirtumai prieš realizacinės vertės sumažėjimą	(181.830)	(42.698)	(1.171)	1.745	(223.954)
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	(1.067)	(2.260)	-	1.067	(2.260)
Iš viso laikinųjų skirtumų	(182.897)	(44.958)	(1.171)	2.812	(226.214)
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	(28.458)	(6.970)	(240)	823	(34.845)

2006 m. gruodžio 31 d. mokestinių nuostolių likutis gali būti keliamas iki 2011 m.

Grupės ir Bendrovės apskaitytos metų pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderinamos su pelno mokesčio sąnaudų suma, gauta taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą pelnui prieš apmokestinimą:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	89.488	44.300	31.257	9.554
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 19 % tarifą (2005 m. – 15 %)	(17.003)	(6.645)	(5.939)	(1.433)
Apmokestinamąjį pelną nemažinančios (sąnaudos)	1.813	404	3.495	1.433
Atidėtojo pelno mokesčio vertės sumažėjimo pasikeitimas	136	(203)	-	-
Mokestinių nuostolių pasibaigimas (pripažinimas)	(753)	-	-	-
Praeito laikotarpio pelno mokesčio koregavimas	149	68	3	66
Dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifų skirtumas	52	(23)	-	-
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimas	1.670	1.221	-	-
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(13.936)	(5.178)	(2.441)	66

8 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant akcininkams priskiriamą grynąjį pelną iš metinio išleistų ir apmokėtų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio.

2006 m. ir 2005 m. akcijų svertinis vidurkis:

Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2006 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė	Išleistos/365 (dienos)	Vidutinis skaičius (tūkst.)
2005 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	41.735	1	365/365	41.735
2006 m. birželio 30 d.	3.273	1	184/365	1.650
2006 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	45.008	1	-	43.385
Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2005 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė	Išleistos/365 (dienos)	Vidutinis skaičius (tūkst.)
2004 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	40.417	1	365/365	40.417
2005 m. lapkričio 2 d.	1.318	1	40/365	144
2005 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	41.735	1	-	40.561

Pagrindinis pelnas vienai akcijai yra lygus sąlyginiam pelnui vienai akcijai, nes 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. nebuvo išleistos potencialios akcijos.

Pagrindiniam ir sąlyginiam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti naudoti tokie pelno ir akcijų duomenys:

	2006 m.	2005 m.
Akcininkams priskiriamas grynas pelnas (tūkst. litų)	65.533	20.326
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	43.385	40.561
Vienai akcijai tenkantis pelnas (litas)	1,51	0,50

9 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

	2006 m.	2005 m.
Patvirtinti dividendai (tūkst. litais)	8.347	6.063
Paprastųjų akcijų skaičius datai, kai dividendai buvo patvirtinti (tūkst.)	41.735	40.417
Dividendai vienai akcijai (litas)	0,20	0,15

AB „INVALIDA“**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

10 Viešbučiai

	Grupė	
	2006 m.	2005 m.
	(pertvarkyta)	
Išsigijimo vertė:		
Likutis metų pradžioje	53.558	31.343
Išsigijimai	-	-
Tikrosios vertės pasikeitimas	-	22.215
Likutis metų pabaigoje	53.558	53.558
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis metų pradžioje	2.364	1.569
Nusidėvėjimas per metus	1.373	795
Likutis metų pabaigoje	3.737	2.364
Grynoji likutinė vertė	49.821	51.194

2006 m. gruodžio 31 d. viešbučiai, kurių apskaitinė vertė buvo lygi 49.377 tūkst. litų buvo įkeisti bankams kaip paskolų užstatas (24 pastaba). 2005 m. gruodžio 31 d. viešbučiai, kurių apskaitinė vertė buvo lygi 50.720 tūkst. litų, buvo įkeisti bankams kaip paskolų užstatas

Tikroji vertė yra įvertinama pakankamai dažnai, kad būtų įsitikinta, jog tikroji vertė yra žymiai nesiskiria nuo apskaitinės vertės.

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

11 Kitas ilgalaikis materialusis turtas
Grupė

	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:							
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	1.521	44.122	50.228	2.911	15.250	9.925	123.957
Išsigijimai	261	1.199	16.507	1.122	44.937	2.559	66.585
Dukterinių įmonių išsigijimas	821	47.352	20.244	976	2.072	2.357	73.822
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(2.404)	(2.846)	(335)	(1.736)	(1.450)	(8.771)
Pervedimai	-	2.049	1.346	-	(3.348)	(47)	-
Pervedimas iš/į investicinį turtą	(1.783)	(3.134)	(61)	-	(25.095)	(80)	(30.153)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	28	769	373	14	-	30	1.214
Perklasifikavimai į turtą, laikomą pardavimui	-	(20.526)	(676)	-	-	-	(21.202)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	848	69.427	85.115	4.688	32.080	13.294	205.452
Išsigijimai	-	63	1.972	627	43.762	1.923	48.347
Dukterinių įmonių išsigijimas	-	3.800	-	-	-	7	3.807
Menamas dalinis AB „Sanitas“ pardavimas	(851)	(25.249)	(17.956)	(825)	(9.736)	(1.242)	(55.859)
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(5.340)	(2.602)	(772)	(121)	(2.205)	(11.040)
Pervedimai	-	421	111	-	(491)	(41)	-
Pervedimas iš/į investicinį turtą	-	(6.322)	-	-	6.012	-	(310)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	3	10	13	4	-	5	35
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	36.810	66.653	3.722	71.506	11.741	190.432
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	11.021	17.232	1.162	-	4.952	34.367
Nusidėvėjimas per metus	-	3.498	10.124	617	-	1.812	16.051
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1.015)	(2.768)	(220)	-	(1.173)	(5.176)
Pervedimas iš/į investicinį turtą	-	(1.063)	(41)	-	-	(67)	(1.171)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	-	19	18	-	-	-	37
Perklasifikavimai į turtą, laikomą pardavimui	-	(5.247)	(145)	-	-	-	(5.392)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	7.213	24.420	1.559	-	5.524	38.716
Nusidėvėjimas per metus	-	2.167	9.291	551	-	2.086	14.095
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(212)	(2.208)	(467)	-	(1.332)	(4.219)
Menamas dalinis AB „Sanitas“ pardavimas	-	(1.728)	(3.458)	(246)	-	(177)	(5.609)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	-	-	-	-	-	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	7.440	28.045	1.397	-	6.101	42.983
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	29.370	38.608	2.325	71.506	5.640	147.449
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	848	62.214	60.695	3.129	32.080	7.770	166.736

11 Kitas ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	372	326	698
Įsigijimai	324	7	331
Parduotas turtas	(195)	(216)	(411)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	501	117	618
Įsigijimai	228	210	438
Parduotas turtas	(117)	(7)	(124)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	612	320	932
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	287	235	522
Nusidėvėjimas per metus	70	7	77
Parduotas turtas	(164)	(141)	(305)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	193	101	294
Nusidėvėjimas per metus	89	36	125
Parduotas turtas	(111)	(6)	(117)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	171	131	302
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	441	189	630
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	308	16	324

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2006 m. atitinkamai sudaro 14.095 tūkst. litų ir 125 tūkst. litų (2005 m. atitinkamai 16.051 tūkst. litų ir 77 tūkst. litų).

2006 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 104.427 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. 163.333 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (žr. 24 pastabą).

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 10.982 tūkst. litų ir 147 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (2005 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 10.725 tūkst. litų ir 140 tūkst. litų), tačiau vis dar naudojama veikloje. Šį turtą sudaro pastatai, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas.

Skolinimosi išlaidos, kurias Grupė kapitalizavo į įsigijimo, statybos arba gamybos savikainą yra lygios 1.022 tūkst. litų per 2006 m. (nulis 2005 m.).

12 Investicinis turtas

	Investicinis turtas
2005 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė	296.038
Įsigijimai	90.259
Parduotas turtas	(41.200)
Pervedimai iš ilgalaikio materialiojo turto	310
Gautas grynas pelnas, patikslinus tikrąją vertę	50.497
Pripažinti nuostoliai, patikslinus tikrąją vertę	(4.601)
2006 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė	391.303

Grupės investicinis turtas apima biuro pastatus, sandėlius, žemę ir butus. Dauguma pastatų ir sandėlių yra išnuomoti pagal veiklos nuomos sutartis ir bendros nuomos pajamos 2006 m. yra 15.394 tūkst. litų (2005 m. – 9.927 tūkst. litų). Tiesioginės veiklos sąnaudos susijusios su investiciniu turtu, iš kurio gaunamos nuomos pajamos 2006 m. lygios 7.213 tūkst. litų (2005 m. – 6.749 tūkst. litų).

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte, kuri buvo nustatyta remiantis nepriklausomo vertintojo UAB „OBER-HAUS“ nekilnojamas turtas vertinimu. Tikroji vertė atspindi kainą, už kurią gali būti apsikeista turtu tarp nusimanančių ir ketinančių pirkti / parduoti nesusijusių šalių, vadovaujantis Tarptautiniais vertinimo standartais, nustatytais Tarptautinio vertinimo standartų komisijos. Tikroji vertė buvo nustatyta naudojant palyginimo metodą ir pajamų metodą. Pajamų metodas yra paremtas prielaida, kad egzistuoja sąsaja tarp busimų veiklos grynujų pajamų ir tikrosios turto vertės. Kapitalizavimo norma, naudojama nustatant tikrąją vertę 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 8 – 9 proc. Palyginimo metodas remiasi analogiškų sandorių rinkoje kainomis.

Didžioji investicinio turto įsigyto 2006 ir 2005 m. dalis, yra turtas įsigytas iš AB „Teo“ grupės įmonių. Pagal sutartį dalis investicinio turto, kurio įsigijimo verte lygi 21.500 tūkst. litų buvo įsigyta 2005 m. pabaigoje. 50.700 tūkst. litų vertės investicinis turtas buvo įsigytas 2006 m. viduryje.

Kaip aprašyta 3 pastaboje, Grupė pakeitė apskaitos principus ir 2006 m. apskaitė investicinį turtą tikrąja verte. Kadangi tikroji vertė 2004 m. nebuvo nustatyta, lentelėje žemiau parodytos praeitų laikotarpių vertės apskaičiuotos savikainos modeliu ir investicinio turto likučių pasikeitimas dėl naujų apskaitos principų pritaikymo.

Didžioji dalis parduoto turto yra susiję su UAB „Apželdinimas“ pardavimu (plačiau aprašyta 4 pastaboje).

12 Investicinis turtas (tęsinys)

Grupė	Investicinis turtas (pertvarkyta)
Išsigijimo vertė:	
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	55.663
Išsigijimai	77.938
Parduotas turtas	(30.884)
Perrašymai	33.008
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	135.725
Sukauptas nusidėvėjimas:	
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	3.123
Nusidėvėjimas per metus	3.294
Parduotas turtas	(1.420)
Perrašymai	1.171
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	6.168
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	129.557
Tikrosios vertės pakeitimai (3 pastaba)	166.481
2005 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė	296.038

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių apribojimų investiciniam turtui realizuoti ar realizavimo pajamoms ar įplaukoms gauti. Metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų sutartinių įsipareigojimų pirkti, statyti, remontuoti ar plėsti investicinį turtą.

2006 m. gruodžio 31 d. beveik visas investicinis turtas buvo įkeistas bankams, kaip paskolų užstatas (24 pastaba), bet jo tikroji vertė negali būti nustatyta, nes įkeistas turtas nebuvo atskirai įvertintas. 2005 m. gruodžio 31 d. pastatai, kurių balansinė vertė buvo 92.528 tūkst. litų, buvo įkeisti bankams.

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

13 Ilgalaikis nematerialusis turtas
Grupė

			Programinė įranga	Kitas ilgalaikis nemateria- lusis turtas	Iš viso
	Prestižas	Licencijos			
Išsigijimo vertė:					
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	4.899	50	1.870	192	7.011
Išsigijimai	-	40	1.274	-	1.314
Dukterinių įmonių įsigijimas	2.669	228	175	-	3.072
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(78)	(103)	(1)	(182)
Valiutos kurso pasikeitimas	-	-	16	-	16
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	7.568	240	3.232	191	11.231
Išsigijimai	-	3	544	4	551
Dukterinių įmonių įsigijimas	243	-	-	-	243
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(13)	(65)	-	(78)
Menamas dalinis AB „Sanitas“ pardavimas	-	(178)	(820)	-	(998)
Valiutos kurso pasikeitimas	-	-	3	-	3
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	7.811	52	2.894	195	10.952
Amortizacija:					
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	10	1.176	116	1.302
Amortizacija per metus	-	107	521	48	676
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(73)	(77)	(1)	(151)
Valiutos kurso pasikeitimas	-	-	1	-	1
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	44	1.621	163	1.828
Amortizacija per metus	-	38	625	21	684
Vertės sumažėjimas	2.980	-	-	-	2.980
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1)	(32)	-	(33)
Menamas dalinis AB „Sanitas“ pardavimas	-	(38)	(128)	-	(166)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	2.980	43	2.086	184	5.293
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.831	9	808	11	5.659
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7.568	196	1.611	28	9.403

13 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė

	Programinė įranga	Kitas ilgalaikis nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	5	3	8
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1)	(1)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	5	2	7
Įsigijimai	10	-	10
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	15	2	17
Amortizacija:			
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	5	2	7
Amortizacija per metus	-	1	1
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1)	(1)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	5	2	7
Amortizacija per metus	2	-	2
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	7	2	9
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8	-	8
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	-	-

Grupė ir Bendrovė neturi viduje sukurto ilgalaikio nematerialiojo turto.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2006 m. gruodžio 31 d. lygi 752 tūkst. litų ir 6 tūkst. litų, buvo visiškai amortizuota (742 tūkst. litų ir 5 tūkst. litų atitinkamai 2005 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

14 Prestižo vertės sumažėjimo testavimas

2006 m. pabaigoje prestižo vertės sumažėjimas buvo 2.980 tūkst. litų ir buvo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo nuostoliai, atsiradę dėl AB „Minija“ įsigijimo buvo lygūs 1.781 tūkst. litų, nes per paskutinius kelis metus bendrovė patyrė nuostolius (2006 m. – 2.200 tūkst. litų, 2005 m. – 1.400 tūkst. litų). Kadangi OOO Bazilika taip pat patyrė nuostolius per paskutinius kelis metus, prestižas atsiradęs jos įsigijimo metu, kuris buvo lygus 348 tūkst. litų, taip pat buvo nuvertėjęs. Kitas nereikšmingas prestižas, susidaręs iš kitų įmonių įsigijimo, kuris buvo lygus 851 tūkst. litų buvo nuvertintas, nes prestižo vertės sumažėjimo patikrinimo metu nustatyta, kad jis neatsipirks.

Prestižas, atsiradęs iš kitų 5 įmonių verslo sujungimo buvo priskirtas dviems pinigų kuriantiems vienetams vertės sumažėjimo testavimo tikslais. 1.176 tūkst. litų buvo priskirtas finansinio tarpininkavimo pinigų kuriančiam vienetui, 3.655 tūkst. litų buvo priskirtas nekilnojamojo turto pinigų kuriančiam vienetui. Kiekvieno vieneto atgautina suma buvo nustatyta remiantis naudojama verte, naudojant pinigų srautų prognozes, kurios remiasi finansiniu biudžetu patvirtintu Grupės vadovybės penkeriems metams. Priešmokestinė diskonto norma naudojama pinigų srautų projektams yra 10% ir pinigų srautai po 5 metų yra ekstrapoliuojami naudojant 3% augimo normą, kuri atspindi vidutinę augimo normą. 2006 m. gruodžio 31 d. prestižo vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas.

AB „INVALIDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

15 Kitos ilgalaikės investicijos

2005 m. gruodžio 31 d. pagrindinę kitų ilgalaikių investicijų dalį sudarė investicija į „Jelfa“ S.A. akcijas.

16 Suteiktos paskolos

Bendrovės suteiktos paskolos:

Bendrovė	Gražinimo terminas	Metinė palūkanų norma	2006 m. likutis tūkst. litų	2005 m. likutis tūkst. litų
Suteiktos ilgalaikės paskolos				
AB „Agrovaldymo grupė“	2016 12 31	10,5%	1.749	-
AB „Vilniaus baldai“:	2008 12 31	7%	16.389	-
AB „Kauno tiltai“	2008 12 28	7%	1.174	-
UAB „VIPC Klaipėda“	2008 12 19	7%	1.477	-
UAB „Žemės vystymo fondas“	2015 01 03 – 04	10,5%	382	-
UAB „Žemės vystymo fondas 11“	2015 10 04 – 12 31	10,5%	393	-
UAB „Žemės vystymo fondas 12“	2017 07 31	10,5%	443	-
SIA Industrial and logistics centre „Lapegles“	2008 12 31	6%	7.255	-
Kitos	2009 09 30	7%	1.088	-
			30.350	-
Suteiktos trumpalaikės paskolos				
UAB „Aikstentis“	2007 12 31	7%	80	-
AB „Minija“	2007 12 31	7%	2.093	-
AB „Agrovaldymo grupė“	2007 02 28	10,5%	1.000	-
AB „Sanitas“	2007 03 31	5%	2.210	-
UAB „Kelio ženklai“	2007 12 31	7%	1.980	-
UAB „Nerijos būstas“	2007 12 31	7%	3.709	-
UAB „Dommo Nerija“	2007 12 31	7%	270	-
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	2007 12 31	7%	2.222	-
UAB „Žemės vystymo fondas“	2007 12 31	10,5%	148	-
SIA Inreal	2007 12 31	6%	508	-
SIA AMMO	2007 12 31	6%	2.476	-
AB „Vilniaus baldai“	2006 12 31	5%		10.591
UAB „Ekotra“	2006 12 30	5%	-	200
UAB „IBC Logistika“	2006 12 30	5%	-	2.480
UAB „Ineturas“	2006 06 30	5%	-	7.564
UAB „Invalida real estate“	2005 12 31 – 2006 06 30	5%	-	1.635
UAB „Naujoji švara“	2006 06 30	5%	-	2.061
AB „Pozityvios investicijos“	2006 03 31	5%	-	5.224
Kitos			285	-
			16.981	29.755
Iš viso			47.331	29.755

16 Suteiktos paskolos (tęsinys)

Grupės suteiktos paskolos:

Bendrovė	Grąžinimo terminas	Metinė palūkanų norma	2006 m. likutis tūkst. litų
Suteiktos ilgalaikės paskolos			
AB „Agrovaldymo grupė“	2016 12 31	10,5%	1.749
UAB „VIPC Klaipėda“	2008 12 19	7%	1.477
UAB „Žemės vystymo fondas“	2015 01 03 – 2015 01 04	10,5%	382
UAB „Žemės vystymo fondas 11“	2015 10 04 – 2015 12 31	10,5%	393
UAB „Žemės vystymo fondas 12“	2017 07 31	10,5%	443
SIA Industrial and logistics centre „Lapegles“	2008 12 31	6%	8.411
AB „Kauno tiltai“	2008 12 28	7%	1.174
Kitos			1.309
			15.338
Suteiktos trumpalaikės paskolos			
AB „Agrovaldymo grupė“	2007 02 28	10,5%	1.000
UAB „Dommo Nerija“	2007 12 31	7%	270
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	2007 12 31	7%	2.222
UAB „Žemės vystymo fondas“	2007 12 31	10,5%	148
SIA AMMO	2007 12 31	6%	2.476
AB „Sanitas“	2007 03 31	5%	2.210
Kitos			173
			8.499
Iš viso			23.837

2005 m. gruodžio 31 d. Grupės suteiktų paskolų suma buvo lygi 30.652 tūkst. litų. Dauguma trumpalaikių paskolų 2005 m. gruodžio 31 d. buvo suteikta asocijuotoms įmonėms – detaliau aprašyta 32 pastaboje.

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

17 Atsargos

	Grupė	
	2006 m.	2006 m.
Žaliavos	13.254	20.086
Pagaminta produkcija	2.838	6.922
Nebaigta gamyba	3.438	4.843
Prekės, skirtos perparduoti	92	721
	19.622	32.572
Minus: vertės sumažėjimas	(1.123)	(480)
	18.499	32.092

Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė (savikaina) 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.123 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. 480 tūkst. litų). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2006 m. ir 2005 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

Kaip paaiškinta 24 pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktų paskolų grąžinimą, Grupė įkeitė atsargas, kurių bendra vertė 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 10.400 tūkst. litų (300 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.).

18 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos, bendraja verte	62.431	59.050	-	957
Minus: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(1.609)	(263)	-	-
	60.822	58.787	-	957

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2006 m. ir 2005 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

19 Kitos trumpalaikės investicijos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Įmonių akcijos	32.244	22.514	-	2.533
Obligacijos	2.706	98	-	-
Kita	1.009	412	-	-
	35.959	23.024	-	2.533

Bendrovės investicijos į akcijas 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė AB „Teo LT“ 934.809 akcijų, įvertintų tikrąja verte, kuri buvo 2,71 lito už akciją 2005 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinės Grupės investicijos į akcijas 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į Gruzijos banką lygios 5.043 tūkst. litų, AB „Grigiškės“ – 4.577 tūkst. litų, AB „Vilniaus vingis“ – 6.554 tūkst. litų, AB „Specializuotas transportas“ – 6.900 tūkst. litų. Obligacijų išpirkimo terminas yra nuo 2007 m. iki 2010 m. ir mokamos palūkanos yra nuo 3,6 iki 8%.

Pagrindinės Grupės investicijos į paprastas akcijas 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė investicijos į AB „Teo LT“ lygios 5.244 tūkst. litų, Gruzijos banką – 1.393 tūkst. litų, AB „Grigiškės“ – 5.474 tūkst. litų, AB Šiaulių bankas – 2.001 tūkst. litų, AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ – 1.406 tūkst. litų.

20 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pinigai banke	8.141	30.615	82	4
Pinigai kasoje	1.020	2.134	-	-
	<u>9.161</u>	<u>32.749</u>	<u>82</u>	<u>4</u>

21 Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Nekilnojamas turtas Vytauto pr./Kaunakiemio g., Kaunas	-	12.533	-	-
Pastatas Veiverių g., Kaunas, skirtas pardavimui	-	8.200	-	-
Kita	-	33	-	33
	<u>-</u>	<u>20.766</u>	<u>-</u>	<u>33</u>

Pagrindinis turtas, skirtas pardavimui priklausė AB „Sanitas“ 2005 m. gruodžio 31 d.

22 Įstatinis kapitalas

2005 m. lapkričio 21 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas iki 41.734.662 litų išleidžiant 1.317.323 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. Bendrovė pardavė šias akcijas po 12,70 litų už vieną. Pajamos iš įstatinio kapitalo didinimo yra 16.731 tūkst. litų, įskaitant akcijų priedus, kurie sudaro 15.413 tūkst. litų. 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 41.732.662 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 1 litas.

2006 m. birželio 30 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas iki 45.008.376 litų išleidžiant 3.273.714 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. Bendrovė pardavė šias akcijas po 10,40 litų už vieną (žr. sekančią pastraipą). Pajamos iš įstatinio kapitalo didinimo yra 34.046 tūkst. litų, įskaitant akcijų priedus, kurie sudaro 30.773 tūkst. litų.

Naujai išleistos Bendrovės akcijos buvo iškeistos į likusius 25% AB „Pozityvios investicijos“ akcijų, priklausančių p. Dariui Šulniui, remiantis reorganizavimo sąlygomis. AB „Pozityvios investicijos“ buvo prijungta prie Bendrovės, perleidžiant AB „Pozityvios investicijos“ Bendrovei visą savo turtą ir įsipareigojimus, apskaitytus balansine verte balanso sudarymo dieną. Skirtumas tarp Bendrovės investicijų į AB „Pozityvios investicijos“ ir perimto grynojo turto, lygus 8.442 tūkst. litų, buvo apskaitytas nuosavame kapitale.

23 Rezervai

Valiutos kurso pokyčio įtaka

Valiutos kurso pokyčio įtaka sudaroma skirtumams, susidarantiems konsoliduojant užsienio valstybėse veiklą vykdančių dukterinių įmonių finansinę informaciją.

Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje apskaitomi kaip akcininkų nuosavybė tol, kol investicija nerealizuojama. Realizavus atitinkamą investiciją, sukaupta valiutos kurso pokyčio įtaka perkeliama į nepaskirstytą rezultatą tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

Tikrosios vertės rezervas

Tikrosios vertės rezervą sudaro investicijų, skirtų pardavimui, tikrosios vertės pervertinimas.

23 Rezervai (tęsinys)Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervą sudaro viešbučių turto perkainojimo rezultatas.

Kiti rezervai

Bendrovės kitus rezervus daugiausiai sudaro privalomasis rezervas, kuris yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Rezervas gali būti panaudotas sukauptiems nuostoliams padengti. 2006 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas buvo 4.876 tūkst. litų, kiti rezervai sudarė 1.984 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 4.002 tūkst. litų ir 5.461 tūkst. litų).

24 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Ilgalaikės				
Ilgalaikių bankų paskolų ilgalaikė dalis	246.270	188.109	-	-
Kitos paskolos	77	143	2.901	-
	<u>246.347</u>	<u>188.252</u>	<u>2.901</u>	<u>-</u>
Trumpalaikės				
Ilgalaikių bankų paskolų einamųjų metų dalis	80.104	34.702	1.350	-
Trumpalaikės bankų paskolos	118.942	99.479	60.193	30.000
Kitos paskolos	19.877	14.582	21.577	1.850
	<u>218.923</u>	<u>148.763</u>	<u>83.120</u>	<u>31.850</u>
Iš viso paskolų	<u>465.270</u>	<u>337.015</u>	<u>86.021</u>	<u>31.850</u>

*Didžioji Bendrovės paskolų yra iš susijusių šalių. Plačiau aprašyta 32 pastaboje.

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

24 Paskolos (tęsinys)

Grupės ilgalaikės paskolos:

Skolintojas	Paskolos valiuta	Visa suma paskolos valiuta	Gražinimo terminas	Likutis tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d.	Likutis tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.
AB DnB NORD bankas	LTL	3.300	2008 m. kovas	3.125	2.134
AB DnB NORD bankas	EUR	956	2014 m. gruodis	3.214	1.675
AB DnB NORD bankas	EUR	4.258	2007 m. gruodis	14.678	8.634
AB DnB NORD bankas	LTL	4.000	2012 m. birželis	3.346	3.953
AB SAMPO bankas	EUR	15.639	2008 m. rugpjūtis	38.926	9.855
AB SAMPO bankas	EUR	9.369	2012 m. liepa	30.565	33.057
AB SAMPO bankas	EUR	2.540	2010 m. vasaris	5.370	7.070
AB SEB Vilniaus bankas	EUR	4.241	2011 m. birželis	-	9.296
AB SEB Vilniaus bankas	EUR	2.896	2011 m. birželis	-	8.619
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	30.000	2013 m. vasaris	28.575	-
AB SEB Vilniaus bankas	EUR	7.673	2007 m. rugpjūtis	26.494	7.050
AB SEB Vilniaus bankas	EUR		2011 m.	-	2.300
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	7.200	2009 m. gegužė		7.200
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	28.589	2015 m. sausis		6.302
AB SEB Vilniaus bankas	EUR	750	2008 m. liepa		2.303
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	2.500	2008 m. liepa		6.691
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	20.000	2006 m. birželis	-	19.333
HVB bankas	EUR	522	2016 m. liepa	1.758	-
Nordea Bank Finland Plc.	EUR	40.000	2015 m. gruodis	135.612	62.071
Nordea Bank Finland Plc.	EUR	8.523	2008 m. gruodis	12.630	-
Nordea Bank Finland Plc.	EUR	7.166	2007 m. gruodis	7.993	7.993
Tatra Bank	SKK	160.000	2006 m. spalįs		17.275
Išleistos obligacijos	LTL	14.000	2007 m. gruodis – 2008 m. spalįs	14.088	-
Kita	LTL			77	143
				326.451	222.954
Minus einamųjų metų dalis				(80.104)	(34.702)
Ilgalaikės paskolos				246.347	188.252

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

24 Paskolos (tęsinys)

Grupės trumpalaikės paskolos:

Skolintojas	Paskolos valiuta	Visa suma paskolos valiuta	Grąžinimo terminas	Likutis tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d.	Likutis tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.
AB DnB NORD bankas*	EUR	14.480	2007 m. sausis	49.997	-
AB DnB NORD bankas*	EUR	2.953	2007 m. balandis	10.196	-
AB DnB NORD bankas	EUR	2.953	2007 m. balandis	-	10.196
AB DnB NORD bankas	LTL	500	Overdraftas 2007 m. rugpjūtis	12	-
AB DnB NORD bankas	LTL	2.000		1.386	1.959
AB DnB NORD bankas	LTL	300	2007 m. kovas	287	7
AB SAMPO bankas	LTL	5.000	2007 m. lapkritis	2.940	5.000
AB SAMPO bankas	EUR	2.607	2007 m. sausis	-	9.000
AB SAMPO bankas	LTL	12.482	2007 m. vasaris	12.375	14.276
AB SEB Vilniaus bankas*	LTL	30.000	2006 m.	-	30.000
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	800	2007 m. rugpjūtis	-	-
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	9.905	2006 m.	-	4.297
AB SEB Vilniaus bankas	LTL	5.500	2006 m.	-	4.522
AB SEB Vilniaus bankas	EUR	2.896	2006 m.	-	8.750
AB Šiaulių bankas	LTL	2.500	2007 m. kovas	2.468	-
AB bankas Hansabankas	LTL	1.440	2007 m. rugsėjis	1.440	-
AB bankas Hansabankas	LTL	6.268	2007 m. spalio	3.932	-
AB bankas Hansabankas	LTL	500	2007 m. birželis	255	-
Nordea Bank Finland Plc.	EUR	1.700	2007 m. birželis	-	3.272
Finansiniai įsipareigojimai bankams pagal atpirkimo sandorius	LTL			33.654	19.755
Kita	LTL			19.877	3.027
				138.819	114.061
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis				80.104	34.702
Trumpalaikės paskolos				218.923	148.763

*2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės banko paskolos sudarė 60.193 tūkst. litų ir 2005 m. gruodžio 31 d. – 30.000 tūkst. litų.

24 Paskolos (tęsinys)

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė	
	2006 m.	2005 m.
Ilgalaikis materialusis turtas	104.427	163.333
Viešbučiai	49.377	50.720
Turtas, skirtas pardavimui	-	7.712
Investicinis turtas	391.303	92.528
Atsargos	10.400	300
Pinigai	887	23.640

Bendrovės turimos akcijos įkeistos bankams:

- AB „Sanitas“ akcijos – 4.000 tūkst. iš 9.791 tūkst. turimų akcijų (įsigijimo vertė yra 17.257 tūkst. litų).
- AB „Vilniaus baldai“ akcijos – 2.213 tūkst. iš 2.599 tūkst. turimų akcijų (įsigijimo vertė yra 8.337 tūkst. litų).
- AB „Kauno tiltai“ akcijos – 31 tūkst. (visos turimos akcijos, įsigijimo vertė yra 12.625 tūkst. litų).
- Visos UAB „Aikstentis“ ir UAB „Laikinosios sostinės projektai“ akcijos (įsigijimo vertė yra 513 tūkst. litų).

Pagrindinė prekybos vertybinių popierių dalis valdoma Grupės buvo įkeistos bankams pagal atpirkimo sandorius.

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Per vienerius metus	218.923	148.763	83.120	31.850
Nuo vienerių iki penkerių metų	114.052	91.574	2.901	-
Po penkerių metų	132.295	96.678	-	-
	465.270	337.015	86.021	31.850

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Paskolos	4,81	4,05	4,0	3,8

25 Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro mašinos, investicinis turtas, mašinos ir įrengimai, kiti įrenginiai, priedai, įrankiai ir įrengimai ir transporto priemonės. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal išperkamosios nuomos sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminai yra nuo 36 mėn. iki 6 metų. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

	Grupė	
	2006 m.	2005 m.
Pastatai	501	553
Investicinis turtas	12.750	7.231
Mašinos ir įrengimai	426	1.428
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	5	11
Transporto priemonės	369	426
	14.051	9.649

Pagrindinę mokėtiną finansinės nuomos likučių sumą metų pabaigoje nacionaline ir užsienio valiuta sudaro:

	Grupė	
	2006 m.	2005 m.
Litai	7.179	262
Eurai	555	1.086
	7.734	1.348

2006 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos litais palūkanų norma yra 6 mėn. EURLIBOR ir EURIBOR plus banko marža, svyruojanti nuo 1,4% iki 2,5%. 2006 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos eurai palūkanų norma yra 6 mėn. EURLIBOR ir EURIBOR plus banko marža, svyruojanti nuo 1,2% iki 2,3%, likusių finansinės nuomos įsipareigojimų eurai palūkanų norma yra fiksuota ir lygi 6%.

Finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	Grupė
Per vienerius metus	1.788
Nuo vienerių iki penkerių metų	6.321
Po penkerių metų	47
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	8.156
Palūkanos	(422)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	7.734

Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	1.467
- ilgalaikiai	6.267

25 Lizingas (finansinė nuoma) (tęsinys)

Finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2005 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	<u>Grupė</u>
Per vienerius metus	570
Nuo vienerių iki penkerių metų	828
Po penkerių metų	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	<u>1.398</u>
Palūkanos	<u>(50)</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>1.348</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:	
- trumpalaikiai	538
- ilgalaikiai	810

26 Veiklos nuoma

Grupė ir Bendrovė sudarė keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės ir Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2006 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 662 tūkst. litų ir 173 tūkst. litų (2005 m. atitinkamai 347 tūkst. litų ir 111 tūkst. litų).

Minimalias nuomos įmokas ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Per vienerius metus	880	259
Nuo vienerių iki penkerių metų	1.158	884
Po penkerių metų	2	-
	<u>2.040</u>	<u>1.143</u>
Iš šios sumos mokėjimo valiuta:		
- eurai	12	-
- litais	2.028	1.143

27 Dotacijos

2005 m. gruodžio 31 d. valstybines dotacijas sudarė AB „Sanitas“ gautos dotacijos iš Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos, viešosios įstaigos Lietuvos verslo plėtros agentūros AB „Sanitas“ naujos gamyklos statybai.

2006 m. gruodžio 31 d. dotacijas sudaro AB „Minija“ gautos sumos.

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

28 Atidėjiniai

	Išmokos darbuotojams	Rangovų pretenzijos	Iš viso
2006 m. sausio 1 d.	1.049	-	1.049
Sumažėjimas dėl menamo dalinio AB „Sanitas“ pardavimo	(1.049)	-	(1.049)
Atsiradę per metus	-	105	105
2006 m. gruodžio 31 d.		105	105
2006 m. ilgalaikiai	-	105	105
2006 m. trumpalaikiai	-	-	-
2005 m. ilgalaikiai	113	-	113
2005 m. trumpalaikiai	936	-	936

2005 m. gruodžio 31 d. išmokas darbuotojams sudarė atidėjiniai Hoechst-Biotika s.r.o. (AB „Sanitas“ dukterinė įmonė). Remiantis įstatymu, šios įmonės privalo mokėti vienkartinės išmokas darbuotojams, kai jie išeina į pensiją ir jubiliejinės išmokos darbuotojams, kurie dirba tam tikrą laikotarpį įmonėje. 2006 m. gruodžio 31 d. AB „Sanitas“ nebebuvo Bendrovės dukterinė įmonė.

29 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Mokėtina suma „Investment Amber Holding“ S.A.	-	14.000	-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5.055	5.553	168	22
Mokėtini dividendai	1.367	-	1.367	938
Kitos mokėtinos sumos	6.843	19.085	99	42
	13.265	38.638	1.634	1.002

Mokėtina suma „Investment Amber Holding“ S.A. yra susijusi su UAB „Apželdinimas“ akcijų įsigijimu 2005 m.

30 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Grupės kredito rizikos koncentracija yra nežymi: prekybos gautinos sumos iš dviejų pagrindinių pirkėjų 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro 30% visų gautinų sumų. Grupė ir Bendrovė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama patikimiems klientams ir pardavimai neviršytų patvirtinto kredito rizikos limito.

Grupė ir Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Didesnę Grupės ir Bendrovės paskolų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR, EURIBOR ir VILIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 141.562 tūkst. litų.

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Grupė ir Bendrovė, kyla dėl to, kad Grupė ir Bendrovė skolinasi lėšas užsienio valiuta, bei dėl vykdomos importo ir eksporto veiklos. Grupės ir Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Grupė ir Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurai, su kuriais yra susietas litas.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos. Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais ar kitais kainų nustatymo modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Grupės ir Bendrovės tikrąja verte neatspindėtų finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė aprašyta žemiau:

- a) Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- b) Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos ir fiksuotos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

AB „INVALDA“**KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)**31 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**AB „Minija“

1997 AB „Minija“ iš AB AB „Tauro“ banko gavo 1.779 tūkst. litų paskolą. Šis bankas bankrutavo. Banko likvidavimo proceso metu, AB „Minija“ gavo AB „Tauro“ banko likvidatorių ieškinį dėl 1.086 tūkst. litų sumos. 1999 m. teismas bylą dėl šio ieškinio sustabdė. 2003 m. buvęs įmonės generalinis direktorius pasirašė patvirtinimo laišką, kad įmonė prisiima 1.086 tūkst. litų įsipareigojimą AB „Tauro“ bankui. Finansinės atskaitomybės parengimo dieną byla nebuvo atnaujinta, tačiau dėl banko kreditorių pateikiamų pretenzijų, šios bylos baigtis yra neaiški.

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas

Grupės įmonių AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“, UAB „Naujoji švara“, UAB „IBC logistika“, UAB „Saistas“, UAB „Ineturas“, UAB „Dizaino institutas“ nuomininkai nuomojasi Grupės investicinį turtą pagal veiklos nuomos sutartis. Dauguma sutarčių yra pasirašytos 2 – 11 metų laikotarpiui.

Būsimos minimalios nuomos pajamos iš sutarčių be galimybės jas nutraukti ir iš sutarčių su galimybe nutraukti gruodžio 31 d. buvo:

		<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
Per vienerius metus			
	-be galimybės nutraukti	3.690	1.880
	-su galimybe nutraukti	<u>9.658</u>	<u>5.041</u>
		13.348	6.921
Nuo vienerių iki penkerių metų			
	-be galimybės nutraukti	8.756	1.961
	-su galimybe nutraukti	<u>20.395</u>	<u>4.267</u>
		29.151	6.228
Po penkerių metų			
	-be galimybės nutraukti	2.809	492
	-su galimybe nutraukti	<u>19.998</u>	<u>66</u>
		<u>22.807</u>	<u>558</u>
		<u>65.306</u>	<u>13.707</u>

Esant nuomos sutartims su galimybe jas nutraukti, nuomininkai privalo informuoti administratorių prieš 3 – 6 mėn., jei jie nori nutraukti nuomos sutartį ir turi sumokėti baudas, lygias 3 – 12 mėnesių nuomos mokesčiui už sutarties nutraukimą. Esant sutartims be galimybės nutraukti, nuomininkai privalo sumokėti baudas lygias nuomos mokesčiams per visą likusį nuomos laikotarpį.

Dalyje nuomos sutarčių numatytas punktas, leidžiantis pakelti nuomos mokesťį, atsižvelgiant į esamas rinkos sąlygas.

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

32 Susijusių šalių sandoriai

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Bendrovės susijusios šalys buvo asocijuotos įmonės, bendros įmonės ir akcininkai (1 pastaba).

Bendrovės susijusių šalių sandoriai 2006 m. ir susiję likučiai metų pabaigai:

	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“	11	77	-	-
UAB „Invalida real estate“	80	354	5.126	-
AB FMĮ „Finasta“	13	425	7.328	-
AB „Vilniaus baldai“	655	-	-	16.389
AB „Valmeda“	-	527	8.536	-
AB „Minija“	27	-	-	2.097
UAB „Saulės investicija“	29	-	-	10
UAB „Invalida construction management“	-	71	-	-
UAB „Finasta investicijų valdymas“	-	9	-	-
UAB „PVP Nida“	-	115	-	-
UAB „Aikstentis“	107	-	-	80
UAB „Finansų spektras“	8	53	-	-
UAB „Finansų spektro investicija“	7	99	-	-
UAB „Finasta rizikos valdymas“	34	7	4.288	-
UAB „Hidroprojektas“	-	35	676	-
UAB „Vilniaus senamiesčio restauravimo direkcija“	34	-	-	-
UAB „Trakų kelias“	-	2	-	-
UAB „Naujoji švara“	102	34	-	-
UAB „Ineturas“	83	254	-	-
UAB „Invalida service“	-	1	-	-
UAB „Kelio ženklai“	51	-	-	1.980
UAB „Ekotra“	38	-	-	-
UAB „IBC logistika“	234	-	-	-
SIA „Inreal“	12	-	-	508
SIA „Gravity“	8	-	-	98
AB „Sanitas“	11	-	-	2.218
„Inreal“ LLC	-	-	179	-
UAB „Šimtamargis“	7	-	-	-
AB „Kauno tiltai“	1	-	-	1.175
UAB „Nerijos būstas“	156	-	-	3.709
UAB „Riešės investicija“	26	-	-	-
„Finasta“ LLC	-	21	146	-
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	81	-	-	2.222
UAB „VIPC Klaipėda“	2	-	-	1.478
UAB „Žemės vystymo fondas“	28	-	-	602

(tęsinys kitame puslapyje)

AB „INVALDA“
KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

32 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
UAB „Žemės Vystymo Fondas 11“	21	-	-	443
UAB „Žemės Vystymo Fondas 12“	23	-	-	479
AB „Agrovaldymo Grupė“	53	-	-	2.753
UAB „Dommo Nerija“	7	-	-	270
SIA AMMO	59	-	-	2.476
SIA Industrial and logistics centre “Lapegles”	337	-	-	7.255
UAB „Broner“	26	-	-	-
UAB „MBGK“	3	-	-	-
AB „Klaipėdos konditerija“	-	3	-	-
AB „Pozityvios investicijos“	31	135	-	-
„Amber Viking Capital“	-	32	-	-
	2.405	2.254	26.279	46.242

(pabaiga)

Suteiktų susijusioms šalims paskolų terminai ir sąlygos yra plačiau aprašyti 16 pastaboje.

Skirtumas tarp gautinų ir mokėtinų sumų iš susijusių šalių ir suteiktų ir gautinų paskolų iš susijusių šalių sumos parodo nesumokėtas palūkanas už paskolas. Didžioji dalis pardavimų ir pirkimų iš susijusių šalių yra palūkanų sąnaudos ir pajamos, UAB „Invalda real estate“ suteiktų nuomos ir komunalinių paslaugų sąnaudos ir AB FMĮ „Finasta“ suteiktos brokerių paslaugos.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės paskolos susijusioms šalims buvo:

Bendrovė	Palūkanų norma	Paskolos valiuta	Suma paskolos valiuta	Gražinimo terminas	2006 m. likutis ltais	2005 m. likutis ltais
Ilgalaikės paskolos						
AB „Valmeda“	4,5%	LTL	12.251	2009 m. rugsėjis	4.251	-
Minus: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	4,5%	LTL	12.251	2009 m. rugsėjis	(1.350)	-
Iš viso ilgalaikių paskolų					2.901	-
Trumpalaikės paskolos						
AB „Hidroprojektas“	4,5%	LTL	676	2007 m. gruodis	676	-
AB „Valmeda“	4,5%	LTL	4.285	2007 m. gruodis	4.285	1.850
UAB „Invalda real estate“	4,5%	LTL	5.036	2007 m. gruodis	5.036	-
UAB „Finasta rizikos valdymas“	6,0%	LTL	5.000	2007 m. kovas	4.281	-
AB FMĮ „Finasta“	6,0%	LTL	7.282	2007 m. kovas	7.282	-
Kiti		LTL			17	-
Iš viso trumpalaikių paskolų					21.577	1.850
Iš viso					25.828	1.850

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

32 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės susijusių šalių sandoriai 2005 m. ir susiję likučiai metų pabaigai:

	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
AB FMĮ „Finasta“	19	61	4	1
AB „Vilniaus baldai“	302	-	-	10.892
UAB „Ekotra“	3	-	-	200
UAB „Finansų Spektras“	59	-	-	-
UAB „IBC logistika“	57	-	-	2.480
UAB „Ineturas“	375	-	-	7.670
UAB „Invalda real estate“	147	146	35	1.635
UAB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“	494	-	-	-
UAB „Kelesta“	-	9.994	-	-
UAB „Kelio ženklai“	34	2.803	-	-
UAB „Logistika“	-	-	-	56
UAB „Naujoji švara“	72	-	-	2.069
AB „Pozityvios investicijos“	405	-	-	5.325
UAB „Valmeda“	-	21	1.870	-
	1.967	13.025	.	30.328

Sandoriai su akcininkais:

Bendrovės akcininkai (fiziniai asmenys)	-	16.730	-	-
	-	16.730	-	-

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

32 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2006 m. ir 2005 m. Grupės susijusios šalys buvo asocijuotos įmonės, bendros įmonės ir Bendrovės akcininkai (1 pastaba).

Susijusių šalių sandoriai 2006 m. ir susiję likučiai metų pabaigai:

	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
UAB „DOMMO Nerija“	7	-	-	271
UAB „VIPK Klaipėda“	40	-	-	1.482
UAB „Laikinosios Sostinės Projektai“	110	1.981	2.117	3.059
UAB „MBGK“	87	233	55	547
SIA „AMMO“	419	-	-	2.482
SIA Industrial and logistics centre „Lapegles“	398	-	-	8.410
AB „Agrovaldymo Grupė“	71	-	-	2.753
UAB „Žemės Vystymo Fondas“	28	-	-	602
UAB „Žemės Vystymo Fondas 11“	21	-	-	443
UAB „Žemės Vystymo Fondas 12“	24	-	-	479
„Amber Viking Capital“ LLC	-	-	-	6
AB „Umega“	49	28	-	56
AB „Sanitas“	349	28	-	2.418
„Jelfa“ S.A.	-	-	-	1.518
AB „Altisana“	766	-	-	-
AB „Kauno tiltai“	301	594	4	1.290
UAB „Taurakelis“	69	-	-	1
	2.739	2.864	2.176	25.817

Sandoriai su akcininkais:

Bendrovės akcininkai (fiziniai asmenys)	1.306	25	-	380
UAB „Nenuorama“	7	366	-	-
	1.313	391	-	380

Suteiktų susijusioms šalims paskolų terminai ir sąlygos yra plačiau aprašyti 16 pastaboje.

2006 m. gruodžio 31 d. Grupės gautina suma iš UAB „Laikinosios sostinės projektai“ buvo lygi 837 tūkst. litų už suteiktas UAB „Invalda construction management“ ir UAB „Invalda real estate“ statybos ir plėtros darbų paslaugas. Likusi suma yra Bendrovės paskola UAB „Laikinosios sostinės projektai“ (16 pastaba). Grupės mokėtina suma UAB „Laikinosios sostinės projektai“ už nupirkas patalpas buvo 2.117 tūkst. litų.

32 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Susijusių šalių sandoriai 2005 m. ir susiję likučiai metų pabaigai:

	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
SIA Industrial and logistics centre "Lapegles"	325	-	2.726*	14.555
AB „Agrovaldymo grupė“	819	-	-	5.902
UAB „Kelesta“	1	1	1	5.541
SIA AMMO	168	4	595*	2.387
SIA Gravity	88	-	-	1.854
UAB „VIPC Klaipėda“	7	-	-	293
AB „Umega“	365	459	11	56
	1.773	464	3.333	30.588

Sandoriai su akcininkais:

Bendrovės akcininkai (fiziniai asmenys)	5	16.738	70	-
UAB „Nenuorama“	6	18	1.364	-
	11	16.756	1.434	-

*Grupės mokėtinos sumos SIA Industrial and logistics centre "Lapegles" ir SIA AMMO yra už neapmokėtą įstatinį kapitalą.

Gautinos sumos iš asocijuotų įmonių daugiausiai susideda iš trumpalaikių paskolų su palūkanų norma lygia 4,8% - 12% ir su grąžinimo terminu 2006 m.

2005 m. rugpjūčio – lapkričio mėn. Grupė suteikė kelias paskolas asocijuotai įmonei, SIA Industrial and logistics centre "Lapegles" lygias 842 tūkst. litų, už kurias mokamos metinės palūkanos yra 6%. Paskolų grąžinimo terminas yra 2007 m. liepos 31 d.

Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

Visi sandoriai su susijusiomis šalimis yra atliekami įprastomis kainomis. Metų pabaigos likučiai yra neapdrausti, beprocentiniai (išskyrus aprašytus aukščiau) ir pagal susitarimą yra grynais pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių garantijų bet kuriai gautinai ar mokėtinai sumai iš susijusios šalies. 2006 m. Bendrovė nesudarė jokių atidėjimų abejotinioms skoloms, susijusioms su susijusiomis šalimis. Šis abejotinų skolų įvertinimas yra peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, įvertinant susijusių šalių finansinę situaciją ir rinką, kurioje susijusi šalis vykdo savo veiklą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2006 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 621 tūkst. litų (2005 m. – 204 tūkst. litų). 2006 m. Grupės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 4.290 tūkst. litų (2005 m. – 4.027 tūkst. litų). 2006 m. Grupės vadovybei suteiktos trumpalaikės paskolos buvo lygios 2.578 tūkst. litų (2005 m. – 549 tūkst. litų). Už paskolas yra mokama 6% palūkanų norma. 2006 m. gruodžio 31 d. paskolų likučio nebuvo.

2006 m. dividendai, lygūs 3.946 tūkst. litų, buvo išmokėti Bendrovės vadovybei (2005 m. – 2.690 tūkst. litų). 2006 m. dividendai lygūs 3.946 tūkst. litų buvo išmokėti Grupės vadovybei (2005 m. – 2.690 tūkst. litų).

2006 m. ir 2005 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus išvardintas aukščiau.

33 Pobalansiniai įvykiaiBendrovė

2007 m. sausio 26 d. neeilinis Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė patvirtinti Bendrovės ir UAB „Nenuorama“ pertvarkymą, prijungiant UAB „Nenuorama“, kuri prieš prijungimą bus reorganizuota į AB „Nenuorama“, prie Bendrovės, ir pavedė Bendrovei paruošti reorganizavimo sąlygas ir paskelbti jas vadovaujantis įstatymų reikalavimais.

2007 m. vasario mėn. Bendrovė pardavė 26,09% turimų UAB „Panevėžio melioracija“ akcijų.

2007 m. sausio ir balandžio mėn. paskolų termino pratęsimo sutarys buvo pasirašytos su AB DnB NORD Bankas. 14.480 tūkst. eurų paskolos grąžinimo data buvo pratęsta iki 2010 m. sausio 31 d. 2.953 tūkst. eurų paskolos grąžinimo data buvo pratęsta iki 2009 m. balandžio 30 d.

2007 m. kovo mėn. "Invalda" pasirinko AB "Finasta įmonių finansai" konsultantu ieškanč potencialių pirkėjų AB "Valmeda", kuri valdo viešbučius „Holiday Inn Vilnius“ ir „Ecotel“, bei projektavimo įmonei "Hidroprojektas". Sulaukus palankių pasiūlymų iš investuotojų, pardavimo procesą bus siekiama užbaigti iki vasaros pradžios.

Atsižvelgiant į tai, kad AB „Agrovaldymo Grupė“ nusprendė išplėsti bendrovės ir įdiegti centralizuotą valdymo sistemą siekiant siūlyti akcijas vertybinių popierių rinkoje, Bendrovė 2007 m. kovo mėn. pardavė savo "Žemės vystymo fondas" grupės įmonių akcijas bendrovei AB „Agrovaldymo Grupė“.

2006 m. nepaskirstytojo pelno paskirstymo projektas

Paskirstytinas pelnas	47.675
Pelno paskirstymas:	
Į privalomuosius rezervus	1.433
Į rezervą nuosavoms akcijoms supirkti	34.500
Dividendams	11.252
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) po paskirstymo	490

Prognozuojami dividendai yra lygūs 0,25 lito vienai akcijai.