

**AB „Invalda“ balansas 2006 m. birželio 30 d.**

| <i>Litais</i>  | <b>2006-06-30</b>  | <b>2005-06-30</b> |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>TURTAS</b>  |                    |                   |
| <b>ILGALAIKIS TURTAS</b>                                       |                    |                   |
| Pastatai ir įranga   | 565 378            | 306 713           |
| Nematerialus turtas  | 5 541              | 520               |
| Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones                | 203 998 052        | 44 297 495        |
| Kitas finansinis turtas  | 7 309              | 36 618            |
| <b>IŠ VISO ILGALAIKIO TURTO</b>                                | <b>204 576 280</b> | <b>44 641 346</b> |
| <b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>                                     |                    |                   |
| Atsargos, išankstiniai apmokėjimai, nebaigtos vykdyti sutartys | 14 316             | 50 629            |
| Išduotos trumpalaikės paskolos                                 | 66 645 784         | 20 473 191        |
| Prekybos skolos  | 478                | 762 631           |
| Kitos gautinos sumos   | 1 948 209          | 770 648           |
| Kitas trumpalaikis turtas ir investicijos                      | 1 804 744          | 2 628 734         |
| Pinigai ir jų ekvivalentai                                     | 87 628             | 205 494           |
| <b>IŠ VISO TRUMPALAIKIO TURTO</b>                              | <b>70 501 159</b>  | <b>24 891 327</b> |
| <b>IŠ VISO TURTO</b>   | <b>275 077 439</b> | <b>69 532 673</b> |
| <b>AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                  |                    |                   |
| <b>KAPITALAS IR REZERVAI</b>                                   |                    |                   |
| Akcinis kapitalas  | 45 008 376         | 40 417 339        |
| Akcijų priedai   | 50 587 622         | 542 669           |
| Įstatymų numatyti rezervai                                     | 3 067 815          | 2 586 815         |
| Kiti rezervai  |                    |                   |
| Nepaskirstytas pelnas  | 35 699 561         | 20 716 992        |
| <b>IŠ VISO KAPITALO IR REZERVŲ</b>                             | <b>134 363 374</b> | <b>64 642 640</b> |
| <b>ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                             |                    |                   |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos       | 12 251 070         |                   |
| Atidėtieji mokesčiai   |                    |                   |
| <b>IŠ VISO ILGALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>                       | <b>12 251 070</b>  |                   |
| <b>TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                           |                    |                   |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos       | 120 928 212        |                   |
| Įsiskolinimai tiekėjams  | 146 157            | 58 391            |
| Kiti įsiskolinimai   | 7 388 626          | 4 831 642         |
| <b>IŠ VISO TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>                     | <b>128 462 995</b> | <b>4 890 033</b>  |
| <b>IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>                                  | <b>140 714 065</b> | <b>4 890 033</b>  |
| <b>IŠ VISO NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>                    | <b>275 077 439</b> | <b>69 532 673</b> |

**Konsoliduotas balansas 2006 m. birželio 30 d.**

| <i>Litais</i>   | <b>2006-06-30</b>    | <b>2005-12-31</b>  |
|---|----------------------|--------------------|
| <b>TURTAS</b>   |                      |                    |
| ILGALAIKIS TURTAS   |                      |                    |
| Ilgalaikis materialus turtas                                    | 333 926 126          | 149 296 827        |
| Nematerialus turtas   | 348 894 268          | 31 984 300         |
| Investicinis turtas   | 443 296 224          | 285 833 227        |
| Viešbučiai  | 50 507 556           | 50 720 000         |
| Investicijos į asocijuotas įmones                               | 52 651 919           | 74 324 272         |
| Kitos ilgalaikės investicijos                                   | 19 433 449           | 40 997 814         |
| Ilgalaikės gautinos sumos                                       | 6 059 975            | 905 512            |
| Atidėtojo mokesčio turtas                                       | 7 247 807            | 10 399 699         |
| <b>IŠ VISO ILGALAIKIO TURTO</b>                                 | <b>1 262 017 324</b> | <b>644 461 651</b> |
| TRUMPALAIKIS TURTAS   |                      |                    |
| Atsargos  | 90 289 445           | 32 091 567         |
| Turtas pardavimui / investicinis /                              | 17 076 248           | 7 842 433          |
| Kitos trumpalaikės investicijos                                 | 36 148 535           | 32 277 776         |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis                              |                      | 1 949 677          |
| Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos                   | 250 515 969          | 93 025 937         |
| Pinigai ir jų ekvivalentai                                      | 18 701 475           | 32 749 046         |
| <b>IŠ VISO TRUMPALAIKIO TURTO</b>                               | <b>412 731 672</b>   | <b>199 936 436</b> |
| <b>IŠ VISO TURTO</b>  | <b>1 674 748 996</b> | <b>844 398 087</b> |
| <b>AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                   |                      |                    |
| AKCININKŲ NUOSAVYBĖ   |                      |                    |
| Akcinis kapitalas   | 45 008 376           | 41 734 662         |
| Akcijų priedai  | 50 587 622           | 19 446 244         |
| Rezervai  | 51 379 195           | 45 528 028         |
| Nepaskirstytas pelnas   | 177 089 083          | 147 971 867        |
| <b>IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS TENKANČIOS MOTININEI ĮMONEI</b> | <b>324 064 276</b>   | <b>254 680 801</b> |
| MAŽUMOS DALIS   | 262 491 982          | 117 568 990        |
| <b>IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS</b>                             | <b>586 556 258</b>   | <b>372 249 791</b> |
| ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI                                     |                      |                    |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos        | 631 769 348          | 189 061 755        |
| Gauti ilgalaikiai avansai                                       | 12 199 566           | 1 498 647          |
| Pajamos iš atidėtųjų subsidijų                                  | 4 036 631            | 1 415 424          |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas                        | 4 092 367            | 4 078 924          |
| <b>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</b>                        | <b>652 097 912</b>   | <b>196 054 750</b> |
| TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI                                   |                      |                    |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos        | 243 626 333          | 149 280 208        |
| Prekybos skolos tiekėjams                                       | 77 499 894           | 49 653 002         |
| Gauti avansai   | 8 312 137            | 4 437 754          |
| Mokėtinas pelno mokestis  | 13 024 810           | 9 787 938          |
| Kiti įsipareigojimai  | 93 631 652           | 62 934 644         |
| <b>IŠ VISO TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>                      | <b>436 094 826</b>   | <b>276 093 546</b> |
| <b>IŠ VISO ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>                                   | <b>1 088 192 738</b> | <b>472 148 296</b> |
| <b>IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>           | <b>1 674 748 996</b> | <b>844 398 087</b> |

**AB „Invalda“ pelno (nuostolių) ataskaita 2006 m. birželio 30 d.**

| <i>Litais</i>                                 | <b>2006-06-30</b> | <b>2005-06-30</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| PARDAVIMO PAJAMOS                             | 15 479 222        | 38 298            |
| PARDAVIMO SAVIKAINA                           | 14 971 573        | 16 119            |
| BENDRASIS PELNAS                              | 507 649           | 22 179            |
| Tiesioginės sąnaudos                          | 174 847           |                   |
| Bendrosios ir administracinės sąnaudos        | 979843            | 447 720           |
| Kita veikla                                   | 22 925            | 0                 |
| VEIKLOS PELNAS                                | (624 116)         | (425 541)         |
| Finansinės pajamos ir išlaidos, grynąja verte | 17 459 268        | 9 976 790         |
| PELNAS PRIEŠ MOKESČIUS                        | 16 835 152        | 9 551 249         |
| Pelno mokestis                                |                   |                   |
| GRYNASIS METŲ PELNAS                          | 16 835 152        | 9 551 249         |

**Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita 2006 m. birželio 30 d.**

| <i>Litais</i>  | <b>2006-06-30</b> |
|--|-------------------|
| PARDAVIMŲ PAJAMOS                                      | 218 622 337       |
| Pardavimų savikaina                                    | 173 350 411       |
| BENDRASIS PELNAS                                       | 45 271 926        |
| Distribucijos sąnaudos                                 | 12 284 691        |
| Administracinės sąnaudos                               | 32 437 932        |
| Kitos veiklos pajamos                                  | 13 220 490        |
| Kitos veiklos sąnaudos                                 | 3 217 662         |
| VEIKLOS PELNAS PRIEŠ FINANSINIUS STRAIPSNIUS           | 10 552 131        |
| Finansinės pajamos                                     | 3 136 176         |
| Finansinės sąnaudos                                    | 15 068 133        |
| Investicinio turto vertės pasikeitimo rezultatas       | 24 617 489        |
| GRYNOSIOS FINANSAVIMO PAJAMOS                          | 12 685 532        |
| Pagautė  | 14 789            |
| Netekimai  | 151 644           |
| Asocijuotų įmonių pelno dalis                          | 3 651 863         |
| PELNAS PRIEŠ MOKESČIUS                                 | 26 752 671        |
| Pelno mokestis   | 6 077 001         |
| METŲ PELNAS  | 20 675 670        |
| METŲ PELNO DALIS TENKANTI MOTININĖS ĮMONĖS AKCININKAMS | 11 455 724        |
| Mažumos daliai   | 9 219 948         |
| METŲ PELNAS  | 20 675 670        |

**AB „Invalda“**
**Pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ataskaita 2006 m. birželio 30 d.**

| <i>LITAIŠ</i>   | AKCINIS<br>KAPITALAS | AKCIJŲ<br>PRIEDAI | ĮSTATYMŲ<br>NUMATYTAS<br>REZERVAS | TIKROSIOS<br>VERTĖS<br>POKYČIŲ<br>REZERVAI | NEPASKIRSTYTA<br>S PELNAS | IŠ VISO     |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------------------|--|---------------------------|-------------|
| KAPITALAS IR<br>REZERVAI<br>2005 M. SAUSIO 1 D.             | 40 417 339           | 4 402 031         | 1605 265                          | 370 105                                    | 16 668 994                | 63 463 734  |
| Įstatinio kapitalo<br>didinimas /<br>mažinimas              | 1 317 323            | 15 412 679        |                                   |  |                           | 16 730 002  |
| Sudaryti rezervai   |                      |                   |                                   | 401 113                                    |                           | 4001 113    |
| Paskirstyta į<br>įstatymų numatytą<br>rezervą               |                      |                   | 981 550                           |  | (981 550)                 |             |
| Dividendai  |                      |                   |                                   |  | (6 062 601)               | (6 062 601) |
| 2005 m. grynasis<br>pelnas                                  |                      |                   |                                   |  | 9 619 953                 | 9 619 953   |
| LIKUTIS PRAEJUSIŲ<br>FINANSINIŲ METŲ<br>PABAIGOJE           | 41 734 662           | 19 814 710        | 2 586 815                         | 771 218                                    | 19 244 796                | 84 152 201  |
| Pelno (nuostolių)<br>ataskaitoje<br>nepripažintas<br>pelnas |                      |                   |                                   |  | 8 447 545                 | 8 447 545   |
| 2006 m. grynasis<br>pelnas                                  |                      |                   |                                   |  | 16835152                  | 16835152    |
| Dividendai  |                      |                   |                                   |  | (8 346 932)               | (8 346 932) |
| Paskirstyta į<br>įstatymų numatytą<br>rezervą               |                      |                   | 481 000                           |  | (481 000)                 |             |
| Panaudoti rezervai  |                      |                   |                                   | (771 218)                                  |                           | (771 218)   |
| Įstatinio kapitalo<br>didinimas                             | 3 273 714            | 30 772 912        |                                   |  |                           | 34 046 626  |
| KAPITALAS IR<br>REZERVAI 2006 M.<br>BIRŽELIO 30 D.          | 45 008 376           | 50 587 622        | 3 067 815                         |  | 35 699 561                | 134 363 374 |

**Konsoliduota pasikeitimų akcininkų nuosavybėje ataskaita 2006 m. birželio 30 d.**

| <i>LITAIŠ</i>   | AKCINIS KAPITALAS | AKCIJŲ PRIEDAI | ĮSTATYMŲ NUMATYTAS REZERVAS | TIKROSIOS VERTĖS POKYČIŲ REZERVAI | KITI REZERVAI | VALIUTOS KEITIMO REZERVAS | NEPASKIRSTYTAS PELNAS | IŠ VISO     | MAŽUMOS DALIS | IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS |
|---|-------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------|-----------------------|-------------|---------------|------------------------------|
| KAPITALAS IR REZERVAI 2005-01-01                        | 40 417 339        | 4 033 565      | 3 020 471                   | 13 884 666                        | 1 193 970     | (3 886)                   | 39 063 5594           | 101 609 684 | 33 517 603    | 135 127 287                  |
| Nauja akcijų emisija                                    | 1 317 323         | 15 412 679     |                             |                                   |               |                           |                       | 16 730 002  |               | 16 730 002                   |
| Dukterinių įmonių mažumos dalis                         |                   |                |                             |                                   |               |                           |                       |             | 15 843 296    | 15 843 296                   |
| Valiutos keitimo rezervo pokytis                        |                   |                |                             | 79 806                            |               | 610 132                   |                       | 689 938     | (236 000)     | 453 938                      |
| Dividendai už 2004 m.                                   |                   |                |                             |                                   |               |                           | (6 062 601)           | (6 062 601) |               | (6 062 601)                  |
| Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2005 m.            |                   |                |                             |                                   |               |                           | 20 325 664            | 20 325 664  | 18 796 295    | 39 121 959                   |
| KAPITALAS IR REZERVAI 2005-12-31                        | 41 734 662        | 19 446 244     | 3 020 471                   | 13 964 472                        | 1 193 970     | 606 246                   | 53 326 622            | 133 292 687 | 67 921 194    | 201 213 881                  |
| Straipsnių koregavimas                                  |                   |                |                             |                                   | 3 274 184     |                           | (7 859 600)           |             |               |                              |
| Apskaitos politicos pokyčio įtaka                       |                   |                |                             | 18 883 268                        | 4 585 416     |                           | 102 504 845           | 121 197 096 | 49 647 796    | 170 844 892                  |
| LIKUTIS 2005-12-31 PO PERSKAIČIAVIMO                    | 41 734 662        | 19 446 244     | 7 605 887                   | 32 847 740                        | 4 468 154     | 606 246                   | 147 971 867           | 254 680 800 | 117 568 990   | 372 249 790                  |
| Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas/nuostolis      |                   |                |                             |                                   |               |                           | 20 675 670            | 20 675 670  |               | 20 675 670                   |
| Pelno(nuostolių) ataskaitoje neapskaičiuotas rezultatas |                   |                |                             |                                   |               |                           | 8 441 546             | 8 441 546   |               | 8 441 546                    |
| Paskirstyta į įstatymų numatytą rezervą                 |                   |                | 3 985 816                   |                                   |               |                           |                       | 3 985 816   |               | 3 985 816                    |
| Sudaryti rezervai                                       |                   | 368 466        |                             | 662 598                           | (903 895)     | 2 106 649                 |                       | 2 233 818   |               | 2 233 818                    |
| Dukterinių įmonių mažumos dalis                         |                   |                |                             |                                   |               |                           |                       |             | 144 922 992   | 144 922 992                  |
| Nauja akcijų emisija                                    | 3 273 714         | 30 772 912     |                             |                                   |               |                           |                       | 34 046 626  |               | 34 046 626                   |
| KAPITALAS IR REZERVAI 2006-06-30                        | 45 008 766        | 50 587 622     | 11 591 703                  | 33 510 338                        | 3 564 259     | 2 712 895                 | 177 089 083           | 324 064 276 | 262 491 982   | 586 556 258                  |

**AB „Invalda“ pinigų srautų ataskaita 2006 m. birželio 30 d.**

| <i>Litais</i>  | <b>2006-06-30</b>    |
|--|----------------------|
| Grynasis rezultatas  | 16 835 152           |
| Koregavimai:   |                      |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija  | 54 612               |
| Nurašytas ir parduotas ilgalaikis turtas   | (86 693)             |
| Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos iki pasikeitimų apyvartinėse lėšose     | 16 803 071           |
| Pasikeitimas prekybos ir kitose gautinose sumose                                     | (957 220)            |
| Suteiktų skolų pasikeitimas  | (36 891 110)         |
| Pasikeitimas įsiskolinimuose tiekėjams ir kituose įsiskolinimuose                    | 6 468 628            |
| Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos   | (14 576 631)         |
| Gautos / sumokėtos gryniosios palūkanos  | (832 737)            |
| Sumokėtas / gautas pelno mokestis  |                      |
| <b>GRYNŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮMONĖS VEIKLOS</b>                                      | <b>(15 409 368)</b>  |
| Materialaus ilgalaikio turto įsigijimas  | (254 725)            |
| Investicijų pardavimas   | 69 916 312           |
| Investicijų įsigijimas   | (189 937 623)        |
| Gauti dividendai   | 18 301 503           |
| <b>GRYNŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS</b>                                | <b>(101 974 553)</b> |
| Akcijų išleidimas  | 34 046 626           |
| Paskolų gavimai/mokėjimai  | 91 767 509           |
| Išmokėti dividendai  | (8 346 932)          |
| <b>GRYNŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ FINANSAVIMO, GRYNĄJA VERTE</b>                          | <b>117 467 203</b>   |
| <b>GRYNŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮMONĖS VEIKLOS, INVESTICINĖS VEIKLOS IR FINANSAVIMO</b> | <b>83 302</b>        |
| Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.                                      | 4 326                |
| <b>GRYNIEJI PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE</b>                     | <b>87 628</b>        |

## Konsoliduota pinigų srautų ataskaita 2006 m. birželio 30 d.

| <i>Litais</i>   | <b>2006-06-30</b>    |
|---|----------------------|
|   |                      |
| Pelnas prieš mokesčius  | 26 752 671           |
| Koregavimai:  |                      |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija   | 7 698 890            |
| Nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo, nurašymo   |                      |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas   |                      |
| Finansinės pajamos  | (27 753 665)         |
| Finansinės sąnaudos   | 15 068 133           |
| Asocijuotų įmonių rezultatas  | (3 651 863)          |
|   |                      |
| Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos iki pasikeitimų apyvartinėse lėšose            | 18 114 166           |
| Pasikeitimas prekybos ir kitose gautinose sumose  | (157 542 926)        |
| Pasikeitimas atsargose  | (71 302 452)         |
| Pasikeitimas įsiskolinimuose tiekėjams ir kituose įsiskolinimuose                           | 85 983 719           |
| Sumokėtas pelno mokestis  | (1 949 677)          |
|   |                      |
| <b>GRYŲŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮMONĖS VEIKLOS</b>   | <b>(126 697 170)</b> |
|   |                      |
| Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas   | (278 312 826)        |
| Lėšos, gautos pardavus ilgalaikį materialųjį turtą  | 2 764 897            |
| Dukterinių, asocijuotų įmonių įsigijimas ir kitos investicijos                              | (216 317 951)        |
| Lėšos, gautos iš investicijų pardavimo  | 56 830 200           |
| Kiti pinigų srautai iš investicinės veiklos   |                      |
| <b>GRYŲŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS</b>                                       | <b>(435 035 680)</b> |
|   |                      |
| Sumokėti dividendai   | (8 346 932)          |
| Lėšos gautos iš akcinio kapitalo išleidimo  | 34 046 626           |
| Paskolų lėšos, atskaičius gražintas paskolas  | 537 053 718          |
| Sumokėtos palūkanos   | (15 068 133)         |
|   |                      |
| <b>GRYŲŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ FINANSINĖS VEIKLOS GRYNAJA VERTE</b>                           | <b>547 685 279</b>   |
|   |                      |
| <b>GRYŲŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮMONĖS VEIKLOS, INVESTICINĖS VEIKLOS IR FINANSINĖS VEIKLOS</b> | <b>(14 047 571)</b>  |
| Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.   | 32 749 046           |
|   |                      |
| <b>GRYŲŲJŲ PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE</b>                             | <b>18 701 475</b>    |

## **Paiškinimai**

2006-06-30 pagal patvirtintas reorganizavimo sąlygas (AB „Invalda“ dalyvauja reorganizavime, o AB „Pozityvios investicijos“ yra reorganizuojama prijungimo būdu) AB „Pozityvios investicijos“ baigė veiklą ir yra išregistruota iš Juridinių asmenų registro, o AB „Invalda“ perėmė visą AB „Pozityvios investicijos“ turtą, teises ir pareigas ir tęsia veiklą. Pagal reorganizavimo sąlygas 25 proc. AB „Pozityvios investicijos“ akcijų, priklausančių kitiems akcininkams, keičiamos į AB „Invalda“ akcijas, išleidžiant 3 273 714 paprastų vardinių 1 lito nominalios vertės AB „Invalda“ akcijų, atitinkamai AB „Invalda“ įstatinis kapitalas padidintas iki 45 008 376 Lt. AB „Invalda“ keičiamos akcijos apskaitytos tikrąja verte keitimo dieną 2006-06-30 –  $3\,273\,714 \times 10,40 \text{ Lt} = 34\,046\,626 \text{ Lt}$ . Skirtumas 30 772 912 Lt tarp akcijų nominalios vertės ir tikrosios vertės apskaitytas akcijų prieduose.

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

### **Apskaitos principai**

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

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

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

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

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

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



### *Investicinio turto apskaita*

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

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

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

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

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

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

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

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

### Viešbučių turto apskaita

Pradinio pripažinimo momentu viešbučių turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusius kaštus. Viešbučių turto vertė apima esamo investicinio turto pakeitimo išlaidas atsiradimo momentu, jei šios išlaidos atitinka pripažinimo kriterijus. Remonto ir eksploatacijos išlaidos nėra įtraukiamos į viešbučių turto vertę. Po pradinio pripažinimo, viešbučių turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas balanso datai. Skirtumai, atsirandantys dėl viešbučių turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpiu, kai jie atsiranda, perkainojimo rezerve.

Kadangi Grupė nebuvo įvertinusi viešbučių turto tikrosios vertės 2004 m. gruodžio 31 d. bei dėl reikšmingų pokyčių nekilnojamojo turto rinkoje, buvo nepraktiška apskaityti šios apskaitos politikos poveikį koreguojant palyginamuosius skaičius. Šis apskaitos politikos keitimas buvo apskaitytas 2006 m. finansinėje atskaitomybėje taikant naują apskaitos principą nuo 2006 m. sausio 1 d., o viešbučių turto vertės pasikeitimo poveikis, kurio suma 18 883 tūkst. litų, įvertinus atidėtojo mokesčio įtaką, apskaitomas tiesiogiai koreguojant 2005 m. gruodžio 31 d. perkainavimo rezervą.

Pasikeitimai dėl apskaitos politikos keitimo:

| STRAIPSNIO PAVADINIMAS | IKI LIKUČIŲ PERSKAIČIAVIMO<br>2005-12-31 | PO LIKUČIŲ PERSKAIČIAVIMO<br>2005-12-31 | PASIKEITIMO REZULTATAS |
|------------------------|--|---|------------------------|
| Turtas                 | 649 067 044                              | 844 398 087                             | 195 331 043            |
| Akcininkų nuosavybė    | 201 213 882                              | 372 249 791                             | 171 035 909            |
| Įsipareigojimai        | 447 853 162                              | 472 148 296                             | 24 295 134             |

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

### Skolinimosi išlaidų apskaita

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

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

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

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

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

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

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

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

Skolinimosi išlaidų kapitalizavimas sustabdomas, kai aktyvi veikla nutraukiama ilgam laikotarpiui (ilgiau nei dveji metai), nebent rengiant turtą naudoti pagal paskirtį ar parduoti būtina laikinai delsti.

Skolinimosi išlaidos yra kapitalizuojamos tol, kol iš esmės visa veikla, būtina kvalifikuojamajam turtui (ar jo daliai, kuria galima naudoti ar parduoti atskirai) parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, yra baigta.

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

Kiti apskaitos principai, kurie buvo pritaikyti sudarant 2006 m. pirmo pusmečio konsoliduotą sutrumpintą finansinę atskaitomybę liko tie patys, kurie buvo pritaikyti sudarant 2005 m. konsoliduotą finansinę atskaitomybę pagal TFAS.

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

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

### Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones

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

#### Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės yra bendrovės kontroliuojamos įmonės. Kontrolė egzistuoja, kai kontroliuojanti bendrovė gali tiesiogiai arba netiesiogiai valdyti dukterinės įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra įtraukiamos į konsoliduotas finansines ataskaitas nuo tos dienos, kai įgyjama kontrolė iki tol, kai kontrolė prarandama.

### Dukterinės įmonės

| EIL. NR.         | VERTYBINIŲ POPIERIŲ (VP) PAVADINIMAS     | VP KIEKIS, VNT. | VP NOMINALI VERTĖ, LT | VP BUHALTERINĖ VERTĖ, LT | ĮSTATINIS KAPITALAS, LT | EMITENTO IŠLEISTŲ VP DALIS, % |
|------------------|--|-----------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| ILGALAIKIS TURTA |  |                 |                       |                          |                         |                               |
| 1                | AB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“ | 4 477 540       | 1                     | 6 557 170,10             | 7 965 440               | 56,21                         |
| 2                | UAB „Invalda Real Estate“                | 7 084           | 100                   | 763 976,58               | 708 400                 | 100,00                        |
| 3                | AB FMĮ „Finasta“                         | 34 000          | 100                   | 7 352 102,60             | 3 400 000               | 100,00                        |
| 4                | AB „Vilniaus baldai“                     | 2 593 088       | 4                     | 9 915 212,37             | 15 545 068              | 66,72                         |
| 5                | AB „Klaipėdos konditerija“               | 202 248         | 10                    | 4 402 343,20             | 2 022 480               | 100,00                        |
| 6                | AB „Valmeda“                             | 109 914         | 100                   | 15 005 324,00            | 10 991 400              | 100,00                        |
| 7                | AB „Sanitas“                             | 9 791 322       | 1                     | 93 106 902               | 31 105 920              | 31,48                         |
| 8                | AB „Minija“                              | 129 254         | 13                    | 6 496 256                | 1 890 616               | 88,88                         |
| 9                | UAB „Saulės investicija“                 | 75              | 100                   | 7 500,00                 | 10 000                  | 75,00                         |
| 10               | UAB „Inreal“                             | 40 000          | 10                    | 400 000,00               | 400 000                 | 100,00                        |
| 11               | UAB „Invalda construction management“    | 122 190         | 3                     | 366 570,00               | 366 570                 | 100,00                        |
| 12               | UAB „Finasta investicijų valdymas“       | 1 100 000       | 1                     | 1 100 000,00             | 1 100 000               | 100,00                        |

|    |  |  |        |                |            |        |
|----|--|--|--------|----------------|------------|--------|
| 13 | UAB „PVP Nida“                                   | 100  | 100    | 10 000,00      | 10 000     | 100,00 |
| 14 | UAB DB „Voltera“                                 | 361  | 100    | 62 000,00      | 52 000     | 69,42  |
| 15 | UAB „Aikstentis“                                 | 18,75                                      | 400    | 7 500,00       | 10 000     | 75,00  |
| 16 | UAB „Apželdinimas“                               | 49 915                                     | 8      | 17 000 000,00  | 399 320    | 100,00 |
| 17 | UAB „Finansų spektras“                           | 2 000                                      | 10     | 1 000 000,00   | 20 000     | 100,00 |
| 18 | UAB „Finansų spektro investicija“                | 1 017 412                                  | 1      | 703 100,00     | 1 017 412  | 100,00 |
| 19 | UAB „Nerijos būstas“                             | 100  | 100    | 10 000,00      | 10 000     | 100,00 |
| 20 | Inreal LLC / Ukraina/                            | Įstatinis kapitalas į akcijas nepadalintas |        | 225 069,30     | 274 190    | 80,00  |
| 21 | UAB „Finasta“ rizikos valdymas                   | 100  | 100    | 96 573,00      | 10 000     | 100,00 |
| 22 | Incredo LLC / Ukraina/                           | Įstatinis kapitalas į akcijas nepadalintas |        | 26 680,20      | 27 419     | 100,00 |
| 23 | UAB „Hidroprojektas“                             | 994 264                                    | 1      | 2 274 451,36   | 1 014 632  | 97,99  |
| 24 | UAB „Vilniaus senamiečio restauravimo direkcija“ | 48 187                                     | 10     | 1 978 326,00   | 481 870    | 100,00 |
| 25 | UAB „Trakų kelias“                               | 1 000                                      | 100    | 512 000,00     | 100 000    | 100,00 |
| 26 | UAB „Naujoji švara“                              | 97 289                                     | 10     | 1 501 001,00   | 972 890    | 100,00 |
| 27 | UAB „Ineturas“                                   | 20 000                                     | 100    | 2 000 000,00   | 2 000 000  | 100,00 |
| 28 | UAB „Invalda service“                            | 5 000                                      | 100    | 500 000,00     | 500 000    | 100,00 |
| 29 | UAB „Kelio ženklai“                              | 3 466 133                                  | 1      | 1 519 945,18   | 3 466 133  | 100,00 |
| 30 | UAB „Ekotra“                                     | 5 000                                      | 100    | 500 000,00     | 500 000    | 100,00 |
| 31 | UAB „IBC logistika“                              | 14 000                                     | 100    | 1 400 000,00   | 1 400 000  | 100,00 |
| 32 | UAB „Saistas“                                    | 153 946                                    | 1      | 1 219 029,00   | 236 768    | 65,01  |
| 33 | SIA InReal / Latvija/                            | 30   | 4 961  | 151 726,00     | 148 830    | 100,00 |
| 34 | SIA „Gravity“ / Latvija/                         | 100  | 248,05 | 766 098,52     | 24 805     | 100,00 |
| 35 | AB „Kauno tiltai“                                | 30 902                                     | 130    | 12 624 820     | 10 409 360 | 38,59  |
|    |  |  |        | 191 561 676,41 |            |        |

### Asocijuotos įmonės

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

### Asocijuotos įmonės

| EIL. NR. | VERTYBINIŲ POPIERIŲ (VP) PAVADINIMAS                        | VP KIEKIS, VNT.                            | VP NOMINALI VERTĖ, LT | VP BUHALTERINĖ VERTĖ, LT | ĮSTATINIS KAPITALAS, LT | EMITENTO IŠLEISTŲ VP DALIS, % |
|----------|---|--|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 1        | AB „Umega“  | 695  | 100                   | 2 683 594,73             | 325 200                 | 21,37                         |
| 2        | UAB „Laikiniosios sostinės projektai“                       | 4 999                                      | 1                     | 4 999,00                 | 10 000                  | 49,99                         |
| 3        | UAB „MBGK“  | 100  | 100                   | 700 000,00               | 20 000                  | 50,00                         |
| 5        | UAB „Panevėžio melioracija“                                 | 16 287                                     | 40                    | 454 406,81               | 2 497 000               | 26,09                         |
| 6        | Amber Viking Capital / Ukraina/                             | Įstatinis kapitalas į akcijas nepadalintas |                       | 9 641,04                 | 18 645                  | 50,00                         |
| 7        | UAB „DOMMO Nerija“  | 50   | 100                   | 5 000,00                 | 10 000                  | 50,00                         |
| 8        | UAB „VIPC Klaipėda“   | 42   | 100                   | 3 671 640,00             | 10 000                  | 42,00                         |
| 9        | UAB Žemės vystymo fondas 12                                 | 2 146                                      | 10                    | 21 460,00                | 100 000                 | 21,46                         |
| 10       | UAB „ŽVF projektai“   | 2 146                                      | 1                     | 2 146,00                 | 10 000                  | 21,46                         |
| 11       | UAB „Žemės vystymo fondas 11“                               | 21 460                                     | 1                     | 21 460,00                | 100 000                 | 21,46                         |
| 12       | UAB „Žemės vystymo fondas“                                  | 21 460                                     | 1                     | 160 950,00               | 100 000                 | 21,46                         |
| 13       | AB „Agrovaldymo grupė“                                      | 42 920                                     | 1                     | 355 420,00               | 200 000                 | 21,46                         |
| 14       | SIA „Industrial and logistics centre „Lapegles““ / Latvija/ | 750 000                                    | 4,961                 | 3 725 800,00             | 7 441 500               | 50,00                         |
| 15       | SIA „AMMO“ / Latvija/                                       | 125 000                                    | 4,961                 | 619 856,50               | 1 240 250               | 50,00                         |
|          |   |  |                       | 12 436 374,08            |                         |                               |

### **Kitos investicijos**

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

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

### **Atsargos**

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

### **Prekybos ir kitos gautinos sumos**

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

### **Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai**

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

### **Vertės sumažėjimas**

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

### **Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas**

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

### **Dividendai**

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

### **Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos**

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

### **Suteiktos trumpalaikės paskolos**

2006 m. birželio 30 d. AB „Invalda“ grupės įmonėms yra suteikusi paskolų už bendrą 64,6 mln. Lt sumą, o sukauptos palūkanos viršija 2 mln. Lt. AB „Invalda“ grupės įmonėms paskolos išduotos iki 2006-12-31. Palūkanos gražinamos paskolos gražinimo dieną.

### **Paskolos ir pasiskolintos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos**

AB „Invalda“:

|                                      | PASKOLA, LT        |
|--------------------------------------|--------------------|
| ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI          |                    |
| AB „Valmeda“                         | 12 251 000         |
| TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI        |                    |
| DnB NORD paskola                     | 60 192 662         |
| Kitos skolos                         | 60 735 550         |
| <b>LIKUTINĖ VERTĖ BIRŽELIO 30 D.</b> | <b>133 179 212</b> |

DnB NOR banko paskolos gražinimo terminas 2007-01-31. Šios paskolos užtikrinimui įkeista 1630 000 vnt. AB „Vilniaus baldai“ ir 4000 000 vnt. AB „Sanitas“ akcijų.

Grupės:

Grupės įmonių likučiai konsoliduojant eliminuojami.

Bendros gautų ir suteiktų paskolų, eliminavus tarpusavio skolas, sumos:

|                        |                       |
|------------------------|-----------------------|
| GAUTOS PASKOLOS IŠ:    |                       |
| Finansinių institucijų | 729 900 933,47        |
| Kitų                   | 108 874 412,90        |
| <b>IŠ VISO:</b>        | <b>838 775 346,37</b> |

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| SUTEIKTOS PASKOLOS:        |                      |
| AB FMĮ „Finasta“ klientams | 35 143 258,70        |
| Kitiems                    | 18 541 899,02        |
| <b>IŠ VISO:</b>            | <b>53 685 157,72</b> |

AB „Invalda“:

**Pardavimai**

**2006-06-30**

Finansinio turto pardavimo pajamos  
Nuomos pajamos

15 476 822  
2 400

**Pardavimo savikaina**

**2006-06-30**

Finansinio turto įsigijimo savikainai  
Kitos

14 877 536  
94 037

**Pardavimų sąnaudos**

**2006-06-30**

VP apskaita, komisinis mokestis už VP sandorius  
**Administracinės sąnaudos**  
Kita

174 847  
979 843  
22 925

**Finansinės pajamos ir išlaidos, grynąja verte**

AB „Invalda:

|   | <b>2006-06-30</b> |
|---|-------------------|
| Gauti dividendai                                    | 18 301 503        |
| Palūkanos už paskolas iš grupės įmonių              | 767 997           |
| Banko palūkanos už indėlius                         | 341               |
|   | 19 069 841        |
| Paskolų palūkanos                                   | 1 600 735         |
| Kitos   | 9 838             |
|   | 1 610 573         |
| <b>FINANSINĖS PAJAMOS IR SĄNAUDOS GRYNĄJA VERTE</b> | <b>17 459 268</b> |

2006 m. gauta dividendų iš dukterinių ir asocijuotų įmonių – 18 301 503 Lt.

Grupės įmonių pajamos ir sąnaudos, pelnas ir nuostoliai iš sandorių tarp grupės įmonių pilnai eliminuojami rengiant konsoliduotą finansinę atskaitomybę.

**Pobalansiniai įvykiai**

2006-07-31 baigtas AB „Klaipėdos konditerija“ akcijų pardavimo sandoris.