

AB „LIFOSA”

Įmonės kodas : 161110455 , Juodkiškio 50 , Kėdainiai

TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

už trijų mėn. laikotarpį, pasibaigusį

2009 M. KOVO 31 D.(NEAUDITUOTA)

TURINYS

Puslapis

FINANSINĖS ATASKAITOS.....	3
Pelno (nuostolių) ataskaita.....	3
Balansas.....	4
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita.....	5
Pinigų srautų ataskaita.....	6
Aiškinamasis raštas.....	7

AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2009 m. kovo 31 d.

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA tūkst.litų

		Kovo 31 d	kovo 31 d.
		2009	2008
Pardavimo pajamos	1	276 390	331 060
Pardavimo savikaina	4	(260 933)	(212 258)
Bendrasis pelnas		15 457	118 802
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	2,4	(7 769)	(9 135)
Administracinės sąnaudos	3,4	(7 278)	(6 306)
Grynasis sandorių užsienio valiuta pelnas (nuostoliai)	5	25 567	(22 392)
Kitos pajamos	6	4 944	443
Veiklos pelnas		30 921	81 412
Palūkanų pajamos už trumpalaikius indėlius		228	1 164
Pelnas prieš apmokestinimą		31 149	82 576
Pelno mokestis	7	(38 862)	(12 291)
Grynasis pelnas		(7 713)	70 285
Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas (Lt vienai akcijai)		-0,367	3,343

3–17 puslapiuose pateiktas tarpines neaudituos finansines ataskaitas 2009 m. gegužės 25 d. patvirtino Generalinis direktorius ir vyr. buhalterė.

Jonas Dastikas
Generalinis direktorius

Nijolė Kalinauskienė
Vyr. buhalterė

AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2009 m. kovo 31 d.

BALANSAS
tūkst. Lt.

	Pastabos	Kovo 31 d	gruodžio31 d.
		2009	2008
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	9	259 128	264 551
Ilgalaikis nematerialusis turtas	10	420	459
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	2 398	41 261
Kitos gautinos sumos		16 855	2 709
		278 801	308 980
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	11	80 269	154 548
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	212 983	165 858
Suteiktos trumpalaikės paskolos	12	387 781	359 764
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	57 258	63 469
		738 291	743 639
Turto iš viso		1 017 092	1 052 619
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Akcinis kapitalas	14	210 206	210 206
Akcijų priedai		80	80
Įstatymų numatytas rezervas		21 021	21 021
Nepaskirstytas pelnas		611 095	618 808
Akcininkų nuosavybės iš viso		842 402	850 115
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Subsidijos	15	5 031	5 212
		5 031	5 212
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimai		51 433	53 183
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	15	118 226	144 109
Įsipareigojimų iš viso		174 690	202 504
Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		1 017 092	1 052 619

AB „LIFOSA”
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 2009 m. kovo 31 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAI
 tūkst. Lt.

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatytas rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2008 m. sausio 1 d.		210 206	80	12 734	389 864	612 884
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-	-	-	-
Grynasis laikotarpio pelnas		-	-	-	70 285	70 285
Likutis 2008 m. kovo 31 d.		210 206	80	12 734	460 149	683 169
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-	8 287	(8 287)	
Grynasis laikotarpio pelnas		-	-	-	166 946	166 946
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.		210 206	80	21 021	618 808	850 115
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-	-	-	-
Grynasis laikotarpio pelnas		-	-	-	(7 713)	(7 713)
Likutis 2009 m. kovo 31 d.	15	210 206	80	21 021	611 095	842 402

AB „LIFOSA“
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 2009 m. kovo 31 d.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 tūkst. Lt.

	kovo 31 d.	
	2009	2008
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos		
Pelnas prieš apmokestinimą	31 149	82 576
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7 770	7 598
Nerealizuotas valiutų kursų pasikeitimo (pelnas)nuostolis	(25 567)	22 413
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo, nurašymo (pelnas) nuostolis	(26)	(4)
Apyvartinio kapitalo pokyčiai	(10 912)	38 034
Kitų gautinų sumų pasikeitimas	(4 691)	-
Sumokėtas pelno mokestis	(1 750)	1 795
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	(4 027)	152 412
Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimas	(2 438)	(7 441)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas	26	4
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(2 412)	(7 437)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
Palūkanų pajamos	228	1 186
Kiti trumpalaikės finansinės veiklos srautai		
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	228	1 186
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)	(6 211)	(146 161)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas		
Metų pradžioje	63 469	173 272
Grynasis padidėjimas (sumažėjimas)	(6 211)	(146 161)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	57 258	27 111

**AB „LIFOSA”
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

A. BENDROJI INFORMACIJA

AB „Lifosa” (toliau – Bendrovė), buvusi AB „Fostra”, 1963 m. buvo įsteigta kaip Kėdainių valstybinė chemijos gamykla. 1995 m. Kėdainių valstybinė chemijos gamykla buvo reorganizuota į valstybinę akcinę bendrovę ir įregistruota kaip AB „Fostra” po dalinio Bendrovės privatizavimo, įvykusio 1991-1994 m. Bendrovės buveinė yra Kėdainiuose. Buveinė registruota adresu:

Juodkiškio 50
LT-57502 Kėdainiai
Lietuva

Bendrovės akcijos yra įtrauktos į Lietuvos nacionalinės vertybinių popierių biržos Papildomąjį prekybos sąrašą. Pagrindinė Bendrovės veikla – fosfatinių trąšų, daugiausiai diamonio fosfato (DAP), gamyba. 2008 m. gruodžio 31 d. ir 2009 m. kovo 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

<i>Akcininkas</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Akcinio kapitalo dalis, proc.</i>
„Mineral Chemical Company Eurochem”	19 160 229	91,15%
„Eurochem A.M. Limited”	767 250	3,65%
„Sagitarium International Limited”	226 909	1,08%
Kiti akcininkai	866 176	4,12%
	21 020 564	100%

Bendrovės darbuotojų skaičius 2009 m. kovo 31 d. buvo 999 (2008 m. – 1 006).

B. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

B.1 Rengimo pagrindas

Bendrovės tarpinės finansinės ataskaitos už 2009 m. trijų mėnesių laikotarpį, pasibaigusį kovo 31 d., parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus Europos Sąjungos (ES), tarp jų ir 34 Tarptautinį apskaitos standartą (TAS). Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis istorinės įsigijimo savikainos samprata, pakoreguota dėl tam tikro ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo.

B.2 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Finansinėse ataskaitose parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje Bendrovė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Šios finansinės ataskaitos pateiktos Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, įvertintus užsienio valiutomis, pagal laikotarpio pabaigoje galiojančius kursus, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

B.3 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas 1996 m. sausio 1 d. ar vėliau, apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma. Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma, koreguota dėl indeksacijos, taikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės skirtingoms turto grupėms nustatytus indeksacijos koeficientus. Per laikotarpį nuo 1992 m. sausio 1 d. iki 1995 m. gruodžio 31 d. buvo atliktos keturios ilgalaikio materialiojo turto indeksacijos.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių)

**AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likvidacinės vertės per šiuos nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai	40 metų
Mašinos ir įrengimai	10-25 metai
Transporto priemonės	4-10 metų
Įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	5-8 metai

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir prireikus koreguojami kiekvieną balanso parengimo dieną.

Jei nustatoma, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė viršija jo nustatytą atsiperkamąją vertę, turto vertė iš karto yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės .

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai ji užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei sukauptas nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuoti kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto apskaitinės vertės, įtraukiami apskaičiuojant veiklos pelną.

B.4 Nematerialusis turtas

Programinė įranga, iš kurios Bendrovė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 metų naudingo tarnavimo laikotarpį.

B.6 Finansinis turtas

Paskolos ir gautinos sumos

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, išskyrus tuos atvejus, kuomet jų terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos. Pastaruoju atveju jos priskiriamos prie ilgalaikio turto. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos balanso prekybos ir kitų gautinų sumų bei suteiktų paskolų straipsniuose.

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje yra apskaitomos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolis pripažįstamas tuomet, kai yra objektyvių įrodymų, jog Bendrovė nesugebės atgauti visų šių sumų per iš anksto nustatytus terminus. Vertės sumažėjimo suma yra skirtumas tarp apskaitinės vertės ir įvertintų būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant apskaičiuotų palūkanų normą, dabartinės vertės. Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolio suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje. Beviltiškos skolos yra nurašomos tais metais, kuriais jos nustatomos kaip neatgautinos.

B.7 Atsargos

Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina apskaičiuojama vadovaujantis FIFO metodu. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės gamybos sąnaudos, tačiau į ją neįtraukiamos skolinimosi išlaidos.

Pagamintos produkcijos grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus produkcijos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Žaliavos ir kitos medžiagos, laikomos produkcijai gaminti, nėra nukainojamos žemiau negu jų savikaina, išskyrus tuos atvejus, kai tikėtina, kad iš šių žaliavų ir medžiagų pagamintos produkcijos savikaina viršys grynąją galimo realizavimo vertę. Tokiomis aplinkybėmis Bendrovė geriausiai grynosis žaliavų ir medžiagų galimo realizavimo vertės matu laiko vertę, už kurią būtų galima įsigyti tokias pačias žaliavas. Nuostolis, susidaręs dėl atsargų nukainojimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo savikainos straipsnyje.

**AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

B.8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai bankuose iki pareikalavimo bei kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai.

B.9 Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai.

B.10 Įstatymų numatytas rezervas

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus. Kasmetinis pervedimas į įstatymo numatytą rezervą sudaro 5 proc. grynojo rezultato ir yra privalomas tol, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. akcinio kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti skirtas dividendų mokėjimui, tačiau gali būti panaudotas būsimiems nuostoliams padengti.

B.11 Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotą palūkanų normos metodą.

B.12 Pelno mokestis

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu, apmokestinamajam pelnui taikomas 20 proc. pelno mokesčio tarifas. Mokesčių sąnaudos, apskaitytos šiose finansinėse ataskaitose, remiasi vadovybės atliktais skaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus. Pelno mokesčio tarifas už 2008 metus buvo 15 proc.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas. Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas visiems laikiniams skirtumams, jei yra tikėtina, kad bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

Pagrindiniai laikinieji skirtumai susidaro nuo sukauptų sąnaudų bei atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės. Tačiau atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliams.

B.13 Lizingas ir nuoma – kur Bendrovė yra nuomininkė

(a) Finansinė nuoma (lizingas)

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kuomet Bendrovei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, vadinama finansine nuoma (lizingu). Finansinė nuoma pradžioje kapitalizuojama mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui.

(b) Nuoma

Nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma nuoma. Nuomos įmokos (atėmus bet kurias nuomotojo suteiktas nuolaidas) pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

B.14 Nuoma – kur Bendrovė yra nuomotoja

AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Turtas, išnuomotas pagal nuomos sutartis, apskaitomas balanse ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Jis nu dėvimas per numatytą naudingo tarnavimo laiką panašiai, kaip ir kitas bendrovei priklausantis ilgalaikis materialusis turtas. Nuomos pajamos pripažįstamos proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

B.15 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisės aktų reikalavimais. Nustatytą įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

(b) Išėitinės išmokos

Išėitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išėiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išėitinės išmokos tampa mokėtinės vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(c) Premijų planai

Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir sąnaudas premijoms, kuomet ji yra įsipareigojusi pagal sutartį arba praeityje taikoma praktika yra sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

B.16 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro atlygio, gauto ar gautino už parduotas prekes ir paslaugas Bendrovei vykdant įprastinę veiklą, tikroji vertė. Pajamos apskaitomos atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugrąžintas prekes ir kainų nuolaidas bei eliminavus pardavimus Bendrovės viduje. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos tik tada, kai pirkėjui perduodama visa reikšminga rizika ir nuosavybės į prekes teikiama nauda.

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Bendrovė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirmine apskaičiuotų palūkanų norma, ir toliau skaičiuoja diskontą kaip palūkanų pajamas. Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą.

B.18 Informacija apie segmentus

Verslo segmentas – tai turto ir veiklos grupė, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos, kurių rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo segmentų. Vienintelis Bendrovės verslo segmentas – mineralinių trąšų gamyba, todėl informacija apie pagrindinius verslo segmentus nėra pateikiama. Geografiniame segmente gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų segmentų, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

B.19 Emisijos teisės

Bendrovė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. „cap and trade scheme“). Bendrovei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijas į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Vyriausybė Bendrovei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Bendrovė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas įsigijimo savikaina, lygia nuliui. Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas įsipareigojimas. Įsipareigojimai, kurie bus padengti turimomis emisijos teisėmis, įvertinami tų emisijos teisių apskaitine verte. Bet kuris emisijų perviršis įvertinamas emisijos teisių rinkos verte laikotarpio pabaigoje. Pajamos iš parduoto emisijos teisių perviršio pripažįstamos faktinio pardavimo dieną.

B.20 Subsidijos

**AB „LIFOSA”
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Subsidijos pripažįstamos tuomet, kai pagrįstai užtikrinama, kad subsidija bus gauta ir Bendrovė laikysis visų jai keliamų sąlygų.

Subsidijos, susijusios su ilgalaikio materialiojo turto pirkimu, yra pripažįstamos ilgalaikiais įsipareigojimais ir apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą susijusio turto nusidėvėjimo laikotarpį.

B.21 Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais palūkanų pajamos, gautos už indėlius banke ir einamosios sąskaitos likučius, laikomos finansinės veiklos pajamomis, o palūkanos, gautos už suteiktas paskolas, – investicinės veiklos pajamomis.

C. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

C.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutų kursų svyravimo riziką, palūkanų normos riziką ir kainos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Bendra Bendrovės rizikos valdymo programa siekiama sumažinti galimą neigiamą rizikos veiksnių poveikį Bendrovės veiklos rezultatams.

Už rizikos valdymą yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Vadovybė nustato, įvertina ir vykdo atitinkamus veiksmus, siekdama sumažinti finansines rizikas.

(a) Rinkos rizika

(i) Valiutų kursų svyravimo rizika

Bendrovė vykdo veiklą tarptautiniu mastu, todėl jai yra iškilusi valiutų kursų svyravimo rizika, susijusi su įvairiomis valiutomis, pirmiausia su JAV doleriu. Valiutų kursų svyravimo rizika iškyla dėl ateities komercinių sandorių ir pripažinto turto ir įsipareigojimų.

Bendrovės valiutų kursų svyravimo rizikos valdymas pagrįstas numatomų pinigų srautų pagrindinėmis valiutomis derinimu. Kadangi beveik visi Bendrovės vykdomi sandoriai, įskaitant produkcijos pardavimą ir žaliavų pirkimą, yra vykdomi JAV doleriais, JAV dolerio valiutos kurso svyravimai neturi poveikio Bendrovės pinigų srautams. Tačiau šie svyravimai atsispindi finansinio turto ir įsipareigojimų, kurie yra išreikšti užsienio valiutomis, o vėliau perskaičiuojami į funkcinę valiutą litą (LTL), balansinėje vertėje.

Bendrovė nesusiduria su reikšminga valiutų kursų svyravimo rizika vykdydama eurais (EUR) išreikštus sandorius, kadangi nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 Lito už 1 eurą. Bendrovė neturi kitų finansinių įsipareigojimų, išskyrus prekybos ir kitas mokėtinas sumas. Visų balanse apskaitytų prekybos ir kitų mokėtinų sumų mokėjimo terminas yra 12 mėnesių ir jų tikroji vertė iš esmės atitinka jų apskaitines vertes, kadangi diskontavimo poveikis būtų nereikšmingas.

**AB „LIFOSA”
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

1. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS tūkst.litų

Piminiai segmentai – verslo segmentai

Vienintelis Bendrovės verslo segmentas – mineralinių trąšų gamyba.

Antriniai segmentai – geografiniai segmentai

Visas Bendrovės turtas yra Lietuvoje. Bendrovės pardavimo pajamų pagal rinkas analizė pateikta žemiau:

	Pardavimo pajamos		Turto iš viso		Kapitalinės investicijos	
	kovo 31 d.		03-31 d	12-31 d	kovo 31 d.	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Lietuva	8 849	39 161	1 017 092	1 052 619	2 438	7 022
Prancūzija	3 327	63 159	-	-	-	-
Vokietija	64 704	37 139	-	-	-	-
Lenkija	9 779	15 276	-	-	-	-
Brazilija	-	55 791	-	-	-	-
Nyderlandai	53 537	20 453	-	-	-	-
Argentina	-	30 554	-	-	-	-
Vengrija	1 262	4 846	-	-	-	-
Čekijos Respublika	1 680	3 318	-	-	-	-
Ispanija	-	6 863	-	-	-	-
Portugalija	-	16 493	-	-	-	-
Airija	3 992	14 881	-	-	-	-
Indija	116 727	-	-	-	-	-
Rumunija	220	3894	-	-	-	-
Ukraina	-	2 951	-	-	-	-
Didžioji Britanija	4 489	3 420	-	-	-	-
Tadžikija	1 557	3 315	-	-	-	-
Belgija	2 844	7 700	-	-	-	-
Švedija	1 678	1 002	-	-	-	-
Austrija	694	-	-	-	-	-
Slovakija	796	-	-	-	-	-
Kitos šalys	255	844	-	-	-	-
	276 390	331 060	1 017 092	1 052 619	2 438	7 022

Pardavimo pajamos priskirtos geografiniams segmentams pagal tai, kurioje šalyje yra parduodami Bendrovės produktai pagal išsiuntimo dokumentus. Dažniausiai produktų pardavimo šalis sutampa su pirkėjo buvimo šalimi, išskyrus pardavimus tam tikriems didmenininkams, visų pirma susijusiai įmonei „Eurochem Trading GmbH”. Pavyzdžiui, „Eurochem Trading GmbH “ yra įsikūrusi Šveicarijoje, tačiau vykdo didmeninę prekybą Bendrovės produktais ne Europos Sąjungos šalyse.

Pardavimo pajamų analizė pagal jų grupes: tūkst.litų

	2009	2008
	kovo 31 d	kovo 31 d
Prekių pardavimai	271 054	321 752
Žaliavų pardavimai	187	4 686
Elektros ir šiluminės energijos, dujų, paslaugų pardavimo, kitos pajamos	5 149	4 622
	276 390	331 060

**AB „LIFOSA”
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2. PARDAVIMO IR PASKIRSTYMO SĄNAUDOS tūkst.litų	2009	2008
	kovo 31 d	
Gabenimo laivais sąnaudos	-	3 466
Transportavimo sąnaudos	3 892	3 473
Krovos ir ekspedicijos sąnaudos	3 792	2 053
Kitos pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	85	143
	7 769	9 135
3. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS tūkst.litų	2009	2008
	kovo31 d	
Išmokos darbuotojams	3 758	2 626
Socialinis draudimas	1 037	837
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	434	482
Nusidėvėjimas ir amortizacija	236	221
Draudimas	83	151
Apsaugos paslaugos	204	204
Telekomunikacijų sąnaudos	93	114
Suteikta parama	159	820
Kitos administracinės sąnaudos	1 274	851
	7 278	6 306
4. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ tūkst.litų	2009	2008
	kovo31 d	
Sunaudotos žaliavos ir medžiagos	239 640	223 671
Atsargų vertės sumažėjimo nuostolis	-	8 940
Išmokos darbuotojams ir socialinis draudimas	13 740	12 629
Transportavimo paslaugos	7 769	9 135
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7 770	7 848
Pagamintos produkcijos, pusgaminių ir nebaigtos gamybos pasikeitimas	1 474	(43 765)
Remontas ir eksploatacija	1 933	2 745
Energija ir kuras	955	898
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	434	482
Konsultacinės paslaugos	188	154
Apsaugos paslaugos	204	204
Telekomunikacijos ir IT priežiūros sąnaudos	93	114
Rinkodara	9	21
Kita	1 771	4 623
	275 980	227 699

Sąnaudos pagal pobūdį atskleidžiamos kartu su pardavimo bei paskirstymo ir administracinėmis sąnaudomis.

AB „LIFOSA”
 AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 2009 m. kovo 31 d.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5. GRYNĖSIS OPERACIJŲ UŽSIENIO VALIUTA PELNAS(NUOSTOLIAI) tūkst.litų	Kovo 31 d.	
	2009	2008
Komisiniai už valiutos konvertavimą	451	437
Grynasis pelnas(nuostolis) iš valiutų kursų svyravimų	25 116	(22 829)
	25 567	22 392

Grynasis operacijų užsienio valiuta pelnas ir nuostoliai atsirado dėl reikšmingų Bendrovės funkcinės valiutos (Lietuvos lito) ir pagrindinės prekybos valiutos (JAV dolerio) keitimo kurso svyravimų.

6. KITOS PAJAMOS tūkst.litų	2009	2008
	kovo 31 d	kovo 31 d
Palūkanų pajamos už trumpalaikes paskolas	4 918	439
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	26	4
	4 944	443

7. PELNO MOKESTIS tūkst.litų	2009	2008
	kovo 31 d	kovo 31 d
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	6 230	11 687
Atidėtas pelno mokestis	(45 092)	604
	(38 862)	(12 291)

**AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

9. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS tūkst.litų

	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2007 m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo savikaina arba indeksuota savikaina	188 128	375 026	16 748	11 660	10 287	601 849
Sukauptas nusidėvėjimas	(87 610)	(242 890)	(9 208)	(9 343)	-	(349 051)
Likutinė vertė	100 518	132 136	7 540	2 317	10 287	252 798
2008 m. kovo 31 d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	100 518	132 136	7 540	2 317	10 287	252 798
Įsigijimai	-	211	111	33	6 652	7 007
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(1)	-	(1)
Perklasifikavimai	-	1 253	-	-	(1 253)	-
Nusidėvėjimas	(1 103)	(5 855)	(265)	(301)	-	(7 534)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	99 415	127 745	7 386	2 048	15 686	252 280
2008 m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo savikaina arba indeksuota savikaina	200 002	405 478	17 215	12 199	3 970	638 864
Sukauptas nusidėvėjimas	(91 955)	(262 396)	(9 771)	(10 191)	-	(374 313)
Likutinė vertė	108 047	143 082	7 444	2 008	3 970	264 551
2009 m. kovo 31 d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	108 047	143 082	7 444	2 008	3 970	264 551
Įsigijimai	-	328	13	24	2 051	2 416
Perleidimai ir nurašymai	(130)	-	-	-	-	(130)
Perklasifikavimai	801	1 666	-	-	(2 467)	-
Nusidėvėjimas	(1 201)	(6 057)	(311)	(140)	-	(7 709)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	107 517	139 019	7 146	1 892	3 554	259 128
2009 m. kovo 31 d.						
Įsigijimo savikaina arba indeksuota savikaina	200 420	406 497	17 228	11 824	3 554	638 528
Sukauptas nusidėvėjimas	(92 908)	(267 478)	(10 082)	(9 932)	-	(380 400)
Likutinė vertė	107 517	139 019	7 146	1 892	3 554	259 128

Žemę Bendrovė nuomojasi 99 metų laikotarpiui iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal nuomos sutartį, sudarytą 1997 metais. Nuomos mokestis už žemę mokamas einamojo laikotarpio lapkričio 1 ir gruodžio 1 dienai.

**AB „LIFOSA”
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

10. NEMATERIALUSIS TURTAS tūkst.litų		Programinė įranga
2007 m. gruodžio 31 d.		
Įsigijimo savikaina		1 121
Sukaupta amortizacija		(471)
Likutinė vertė		<u>650</u>
2008 m. kovo 31 d.		
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje		650
Įsigijimai		14
Perleidimai ir nurašymai		-
Amortizacijos sąnaudos		(64)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje		<u>600</u>
2008m. kovo 31 d.		
Įsigijimo savikaina		1 135
Sukaupta amortizacija		(535)
Likutinė vertė		<u>600</u>
2008 m. gruodžio 31 d.		
Įsigijimo savikaina		1 049
Sukaupta amortizacija		(590)
Likutinė vertė		<u>459</u>
2009 m. kovo 31 d		459
Įsigijimai		22
Perleidimai ir nurašymai		-
Amortizacijos sąnaudos		(61)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje		<u>420</u>
2009 m. kovo 31 d.		
Įsigijimo savikaina		1 071
Sukaupta amortizacija		(651)
Likutinė vertė		<u>420</u>

11. ATSARGOS tūkst.litų	kovo 31 d. 2009	gruodžio31 d. 2008
Pagaminta Produkcija	37 130	75 752
Žaliavos ir medžiagos	34 094	70 260
Nebaigta gamyba	3 300	3 161
Pusfabrikačiai	5 745	5 375
	<u>80 269</u>	<u>154 548</u>

**AB „LIFOSA”
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. kovo 31 d.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

12. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS BEI SUTEIKTOS PASKOLOS
tūkst.litų

	kovo 31 d 2009	gruodžio 31 d 2008
Prekybos gautinos sumos bendraja verte	177 676	122 938
Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(337)	(305)
Gautinas PVM	31 690	40 437
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2 517	1 572
Kitos gautinos sumos	1 437	1 216
	212 983	165 858
Suteiktos trumpalaikės paskolos	387 781	359 764
	600 764	525 622

13. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI tūkst.litų

	kovo 31 d 2009	kovo 31 d 2008
Pinigai banke	1 892	3 779
Pinigai kasoje	3	8
Terminuoti indėliai ir atpirkimo sandoriai	55 363	23 324
Akredityvai ir garantijos	-	-
	57 258	27 111

14. AKCINIS KAPITALAS tūkst.litų

2008 m. gruodžio 31 d. įstatinį akcinį kapitalą sudarė 21 020 564 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 10 Lt. Per 2009 m. 1 ketvirtį nebuvo jokių įstatinio akcinio kapitalo pasikeitimų.

15. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS tūkst.litų

	kovo 31 d 2009	gruodžio 31 d 2008
Prekybos mokėtinios sumos	10 373	12 603
Prekybos skolos susijusioms šalims	79 244	93 607
Sukaupti įsipareigojimai	75 753	89 271
Mokėtinas atlyginimas ir soc.draudimas	4 289	1 811
Subsidijos	5 031	5 212
	174 690	202 504