

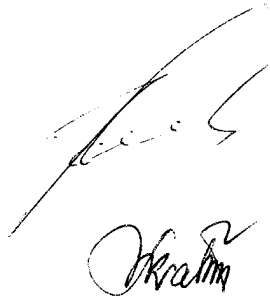
ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2008-02-28

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio 1 dalimi, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, akcinės bendrovės „Lifosa“ 2007 m. neaudituoją dvylikos mėnesių tarpinę finansinę atskaitomybę, sudaryta pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo bendrovės turą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir pelną.

PRIDEDAMA: 2007 m. 12 mėnesių tarpinė finansinė atskaitomybė.

Generalinis direktorius



Jonas Dastikas

Vyriausia buhalterė



Nijolė Kalinauskienė

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.**

Turinys

Puslapis

Pelno (nuostolių) ataskaita	3
Balansas.....	4
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	5
Pinigų srautų ataskaita	6
Bendroji informacija	7
Apskaitos principai	7
Finansinės rizikos valdymas.....	13
Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai.....	14
Finansinės atskaitomybės pastabos	15

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.**

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2007	2006
Pardavimo pajamos	1	921 648	682 466
Pardavimo savikaina	4	(578 022)	(574 753)
Bendrasis pelnas		343 626	107 713
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	2,4	(31 316)	(29 369)
Administracinės sąnaudos	3,4	(23 258)	(23 766)
Grynasis sandorių užsienio valiuta pelnas (nuostoliai)	5	(22 374)	(10 860)
Kitos pajamos	6	1 070	544
Veiklos pelnas		267 748	44 262
Palūkanų pajamos už trumpalaikius indėlius		2 317	1 267
Pelnas prieš apmokestinimą		270 065	45 529
Pelno mokestis	7	(48 963)	(8 309)
Grynasis pelnas		221 102	37 220
Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas (Lt vienai akcijai)	8	10,52	1,77

4-23 puslapiuose pateiktą preliminarą neaudituatą finansinę atskaitomybę 2008 m. vasario 28 d. patvirtino Generalinis direktorius ir vyr. buhalterė.

Jonas Dastikas
Generalinis direktorius

Nijolė Kalinauskienė
Vyr. buhalterė

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.**

BALANSAS

		Gruodžio 31 d.	
	Pastabos	2007	2006
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	10	252 798	234 919
Ilgalaikis nematerialusis turtas	9	650	295
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	1 989	1 804
Kitos gautinos sumos	11	3 288	11 621
		258 725	248 639
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	12	63 657	48 757
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	221 355	112 965
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	812
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	14	-	287
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	173 272	24 736
		458 284	187 557
Turto iš viso		717 009	436 196
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Akcinis kapitalas	16	210 206	210 206
Akcijų priedai		80	80
Išstatymų numatytas rezervas		12 734	10 873
Nepaskirstytas pelnas		389 864	170 623
Akcininkų nuosavybės iš viso		612 884	391 782
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimai		38 136	4 600
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	18	60 301	35 722
Subsidijos	17	5 688	4 092
Įsipareigojimų iš viso		104 125	44 414
Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		717 009	436 196

AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Išstatymų numatytas rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2006 m. sausio 1 d.		210 206	80	6 798	137 478	354 562
Pervesta į išstatymų numatytą rezervą		-	-	4 075	(4 075)	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	37 220	37 220
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	16	210 206	80	10 873	170 623	391 782
Pervesta į išstatymų numatytą rezervą		-	-	1 861	(1 861)	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	221 102	221 102
Likutis 2007 m. gruodžio 31 d.	16	210 206	80	12 734	389 864	612 884

AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2007	2006
	Pastabos		
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos			
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	19	188 376	56 985
Sumokėtos palūkanos		-	-
Sumokėtas pelno mokestis		(13 249)	(15 461)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		175 127	41 524
Pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimas	9,10	(32 191)	(46 956)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		221	225
Pajamos iš asocijuotos įmonės pardavimo		2 775	3 152
Vertybinių popierių pirkimas	14	-	(287)
Paskola, suteikta susijusiai šaliai		-	-
Vertybinių popierių pardavimas	14	287	14 698
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(28 908)	(29 168)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Grąžintos paskolos		-	-
Palūkanų pajamos už trumpalaikius indėlius		2 317	1 267
Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai		-	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		2 317	1 267
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas		148 536	13 623
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas			
Metų pradžioje		24 736	11 113
Grynasis padidėjimas		148 536	13 623
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	15	173 272	24 736

AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 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 Einamąjį prekybos sąrašą. Pagrindinė Bendrovės veikla – fosfatinių trąšų, daugiausiai diamonio fosfato (DAP), gamyba. 2006 m. gruodžio 31 d. ir 2007 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

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

Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2007 m. buvo 1 019 (2006 m. – 1 038).

B. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

B.1 Rengimo pagrindas

Bendrovės finansinė atskaitomybė parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus ES. Ši finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis istorinės įsigijimo savikainos samprata, pakoreguota dėl tam tikro ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo (B.4 pastaba) bei finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS reikalavimus, reikia atlikti svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės taikomais apskaitos principais. Sritys, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, aprašytos D pastaboje.

Standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kurie galiojo 2007 m., tačiau buvo neaktualūs

Žemiau išvardyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2007 m. sausio 1 d., tačiau kurie nėra aktualūs Bendrovės veiklai:

- 4 TFAS Draudimo sutartys
- TFAS IK Interpretacija Nr. 7 Perskaičiavimo metodo pagal TAS 29 Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis taikymas
- IK Interpretacija Nr. 8 2-ojo TFAS taikymo apimtis
- TFAS IK Interpretacija Nr. 9 Įterptųjų išvestinių priemonių vertinimas iš naujo
- TFAS IK Interpretacija Nr. 10 Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas

Toliau išvardyti nauji standartai, standartų pakeitimai ir interpretacijos, kurie buvo paskelbti, tačiau negalioja 2007 metams ir nebuvo taikomi anksčiau laiko:

- TAS 1 Finansinės atskaitomybės pateikimas turi būti taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. sausio mėn. 1 d. Bendrovė taikys šį standartą nuo 2009 m. sausio mėn. 1 d., tačiau nesitikima, kad jis turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei.
- TAS 23 (pakeistas) Skolinimosi kaštai (įsigalioja 2009 m. sausio mėn. 1 d.). Bendrovė taikys šį standartą nuo 2009 m. sausio mėn. 1 d., tačiau šiuo metu šis standartas nėra aktualus Bendrovės veiklai, kadangi kriterijus tenkinančio turto statybos darbų finansavimui nenaudojamos jokios paskolos.
- TAS 27 Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė (peržiūrėta 2008 m. sausio mėn. ir galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2009 m. liepos mėn. 1 d.). Vadovybės nuomone, šis standartas nėra aktualus Bendrovės veiklai.
- TFAS 3 Verslo jungimai (peržiūrėta 2008 m. sausio mėn. ir galioja verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra pirmas metinis laikotarpis, prasidedantis nuo ar po 2009 m. liepos mėn. 1 d.). Vadovybės nuomone, šis standartas nėra aktualus Bendrovės veiklai.
- Nuosavybės teisių perdavimo sąlygos ir jų atšaukimas - TFAS Nr. 2 „Akcijomis paremti mokėjimai" pakeitimas (paskelbtas 2008 m. sausį, galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2008 m. sausio 1 d.). Vadovybės nuomone, šis standartas nėra aktualus Bendrovės veiklai.
- 8 TFAS Veiklos segmentai (galioja nuo 2009 m. sausio mėn. 1 d.). Vadovybės nuomone, ši Interpretacija nėra aktuali Bendrovės veiklai.
- TFAS IK Interpretacija Nr. 11 TFAS 2 – grupės ir nuosavų akcijų sandoriai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2007 m. kovo mėn. 1 d.). Vadovybės nuomone, ši Interpretacija nėra aktuali Bendrovės veiklai.
- TFAS IK Interpretacija Nr. 12 Paslaugų koncesijų susitarimai (galioja nuo 2007 m. sausio mėn. 1 d.). Vadovybės nuomone, ši Interpretacija nėra aktuali Bendrovės veiklai.
- TFAS IK interpretacija Nr. 13 Klientų lojalumo programos galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2008 m. liepos mėn. 1 d. Ši interpretacija nėra aktuali Bendrovei.
- TFAS IK interpretacija Nr. 14 TAS 19 – Nustatytų išmokų turto ribojimas, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2008 m. sausio mėn. 1 d. Vadovybės nuomone, ši Interpretacija nėra aktuali Bendrovės veiklai.

TFAS IK Interpretacijos Nr. 12, 13, 14, ir 23, 27 TAS bei 2, 3 TFAS dar nėra patvirtinti ES.

AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.

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

B.2 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Finansinėje atskaitomybėje parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje Bendrovė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Ši finansinė atskaitomybė pateikta 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 metų 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.

Indeksacijų metu buvo taikomi šie indeksacijos koeficientai (priklausomai nuo turto įsigijimo datos ir tipo):

Indeksacijos data	Ilgalaikio materialiojo turto indeksacijos koeficientai
1992 m. sausio 1 d.	2,2 karto
1992 m. liepos 1 d.	2-5 kartus
1994 m. balandžio 15 d.	1,4-14 kartų
1995 m. gruodžio 31 d.	1,2-1,7 karto

Vėliau patiriamos išlaidos pridamos 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) 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 (B.5 pastaba).

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 susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėje atskaitomybėje, 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.

AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.

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

B.5 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Turtas, kuriam skaičiuojama amortizacija arba nusidėvėjimas, peržiūrimas siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tik tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto apskaitinė vertė gali būti neatgauta. Suma, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliais. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus sukuriančius vienetų).

B.6 Finansinis turtas

Bendrovė klasifikuoja savo finansinį turtą į šias grupes: finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, paskolos ir gautinos sumos. Klasifikavimas priklauso nuo įsigyto finansinio turto paskirties. Vadovybė nustato finansinio turto klasifikaciją jo pirmojo apskaitymo metu, o vėliau peržiūri klasifikaciją kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną.

(a) Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą

Ši grupė turi du pogrupius: prekybai skirtas finansinis turtas ir finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą jį įsigijus. Finansinis turtas priskiriamas prie šios grupės, jeigu jis buvo įsigytas iš esmės siekiant jį parduoti artimiausiu metu. Vadovybės taikoma politika – savanoriškai nepriskirti finansinio turto prie apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą.

(b) Paskolos ir gautinos sumos

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 straipsnyje.

Įprastiniai investicijų pirkimai ir pardavimai pripažįstami sandorio dieną, t.y. tuomet, kai Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti turtą. Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, pradžioje pripažįstamas tikrąja verte, o sandorio išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje. Investicijos nebeapskaitomos, kuomet baigiasi teisių gauti pinigų srautus iš investicijų terminas arba jos buvo perduotos ir Bendrovė perdavė iš esmės visą su nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Vėliau finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, yra pripažįstamas tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Kotiruojamų investicijų tikroji vertė remiasi dabartinėmis rinkos pardavimo kainomis.

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. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus produkcijos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

B.8 Prekybos ir kitos gautinos sumos

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

B.9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai bankuose iki pareikalavimo bei trumpalaikiai terminuoti indėliai.

AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (NEAUDITUOTA)
2007 M. GRUODŽIO 31 D.

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

B.10 Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išorinės išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos kaip akcijų priedų sumažėjimas.

B.11 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.12 Prekybos mokėtinos sumos

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

B.13 Pelno mokestis

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu, apmokestinamajam pelnui taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Mokesčių sąnaudos, apskaitytos šioje finansinėje atskaitomybėje, remiasi vadovybės atliktais skaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus. Pelno mokesčio tarifas už 2006 ir 2007 metus yra 15 proc.

Vadovaujantis naujai priimtu LR laikinuoju socialinio mokesčio įstatymu, apmokestinamajam pelnui, uždirbtam per 2006 ir 2007 metus, taikomas socialinis mokestis, kuris už 2006 ir 2007 metus atitinkamai sudaro 4 proc. ir 3 proc. (pridedant prie 15% pelno mokesčio tarifo).

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės finansinėje atskaitomybėje. 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.

Pagrindiniai laikinieji skirtumai susidaro nuo sukauptų sąnaudų. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus. 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.14 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. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus būsimas finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus tuos atvejus, kuomet mokėjimai turi būti atlikti per 12 mėnesių ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Pagal lizingo sutartį naudojamo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikoma tokia pat apskaitos politika, kaip ir nuosavo turto nusidėvėjimo apskaitai. Jeigu nėra pagrįstai tikėtina, kad lizingo gavėjas įgis nuosavybės teisę į turtą lizingo laikotarpio pabaigoje, turtas nudėvimas per sutartyje nustatytą lizingo laikotarpį.

(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.15 Nuoma – kur Bendrovė yra nuomotoja

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