

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2009-07-~~30~~

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 1 dalimi, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, akcinės bendrovės „Lifosa“ 2009 metų neaudituoja tarpinė 6 mėnesių finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo bendrovės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę ir pelną.

PRIDEDAMA:

1. 2009 m. 6 mėn. neaudituoja finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus.

Generalinis direktorius



Jonas Dastikas

Vyriausia buhalterė



Nijolė Kalinauskienė

AB „LIFOSA”

Įmonės kodas : 161110455 , Juodkiškio 50 , Kėdainiai

TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

už laikotarpį, pasibaigusį

2009 M. BIRŽELIO 30 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. birželio 30 d.

BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA
tūkst.litų

	Pastabos	balandžio 01 d.- birželio 30d.		sausio 01 d.- birželio 30d.	
		2009	2008	2009	2008
Pardavimo pajamos	1	185 950	558 726	462 525	889 786
Pardavimo savikaina	2	(191 554)	(313 118)	(452 487)	(525 376)
Bendrasis pelnas		(5 604)	245 608	10 038	364 410
Paskirstymo sąnaudos	3	(6 454)	(6 753)	(14 223)	(15 888)
Administracinės sąnaudos	4	(9 749)	(9 410)	(17 065)	(15 716)
Kitos veiklos grynosios pajamos		4 556	(196)	9 626	247
Veiklos pelnas (nuostolis)		(17 251)	229 249	(11 624)	333 053
Grynosios finansinės pajamos	5	(28 771)	658	(3 249)	(20 570)
Dukterinės ir asocijuotos įmonių veiklos rezultato dalis prieš apmokestinimą					
Pelnas prieš apmokestinimą		(46 022)	229 907	(14 873)	312 483
Pelno mokestis	6	40 629	(34 373)	1 767	(46 664)
Grynasis pelnas		(5 393)	195 534	(13 106)	265 819
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (Lt)		-0.26	9,30	-0.62	12,65

3–17 puslapiuose pateiktas tarpines neaudituotas finansines ataskaitas 2009 m.liepos 20 d. patvirtino Generalinis direktorius ir vyr. buhalterė.

Jonas Dastikas
Generalinis direktorius

Nijolė Kalinauskienė
Vyr. buhalterė

AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2009 m. birželio 30 d.

BALANSAS
tūkst. Lt.

		birželio 30 d	gruodžio 31 d.
	Pastabos	2009	2008
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	9	255 165	264 551
Ilgalaikis nematerialusis turtas	10	402	459
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	43 028	41 261
Kitos gautinos sumos		30 028	2 709
		328 623	308 980
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	11	99 243	154 548
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	173 453	165 858
Suteiktos trumpalaikės paskolos	12	354 406	359 764
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	12 515	63 469
		639 617	743 639
Turto iš viso		968 240	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		605 701	618 808
Akcininkų nuosavybės iš viso		837 008	850 115
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Subsidijos	15	4 849	5 212
			5 212
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimai		49 683	53 183
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	15	76 700	144 109
Įsipareigojimų iš viso		131 232	202 504
Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		968 240	1 052 619

AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2009 m. birželio 30 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAI
tūkst. Lt.

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Istatymų 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		-	-	8 287	-8 287	-
Grynasis laikotarpio pelnas					265 818	265 818
Likutis 2008 m. birželio 30 d.		210 206	80	21 021	647 395	878 702
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-			
Grynasis laikotarpio pelnas					(28 588)	(28 588)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.		210 206	80	21 021	618 807	850 114
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-			
Grynasis laikotarpio pelnas					(13 106)	(13 106)
Likutis 2009 m. birželio 30 d.		210 206	80	21 021	605 701	837 008

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2009 m. birželio 30 d.**

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
tūkst. Lt.**

	birželio 30 d.	
	2009	2008
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos		
Pelnas prieš apmokestinimą	(14 873)	312 483
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	15 536	15 130
Nerealizuotas valiutų kursų pasikeitimo (pelnas) nuostolis	(3 249)	(21 923)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo, nurašymo (pelnas) nuostolis	(34)	(8)
Apyvartinio kapitalo pokyčiai	(10 066)	(232 015)
Kitų gautinų sumų pasikeitimas	(5 510)	-
Sumokėtas pelno mokestis	(3 500)	(3 590)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	(21 696)	70 077
Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimas	(33 462)	(21 266)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas	34	8
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(33 428)	(21 258)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
Palūkanų pajamos	9 551	1 353
Kiti trumpalaikės finansinės veiklos srautai	40	0
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	9 591	1 353
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)	(45 533)	50 172
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas		
Metų pradžioje	58 048	7 876
Grynasis padidėjimas (sumažėjimas)	(45 533)	50 172
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	12 515	58 048

**AB „LIFOSA”
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. birželio 30 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. Buvėinė 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. birželio 30 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%
„Sagitarus International Limited”	226 909	1,08%
Kiti akcininkai	866 176	4,12%
	21 020 564	100%

Bendrovės darbuotojų skaičius 2009 m. birželio 30 d. buvo 998 (2008 m. – 1 006).

B. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

B.1 Rengimo pagrindas

Bendrovės tarpinės finansinės ataskaitos už 2009 m. šešių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį birželio 30 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. birželio 30 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 gryniosios 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. birželio 30 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 apskaičiuotų 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.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose. Atidėtas 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. Atidėtas 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 atidėtas 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. birželio 30 d.

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

Turtas, išnuomotas pagal nuomos sutartis, apskaitomas balanse ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Jis nudauginamas 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 planą – 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) Išėtinės išmokos

Išėtinės 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 išėtines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalių oficialių darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėtines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išėtinės išmokos tampa mokėtinos 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. birželio 30 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 eurus (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. birželio 30 d.

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

1. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS tūkst.litų

Pirminiai 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 birželio 30 d.		Turto iš viso 06.30 d		Kapitalinės investicijos birželio 30 d.	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Lietuva	16 020	76 805	968 240	1 038 136	6 223	20 050
Prancūzija	3 327	84 715	-	-	-	-
Vokietija	70 689	37 144	-	-	-	-
Lenkija	18 344	20 453	-	-	-	-
Brazilija	-	14 881	-	-	-	-
Nyderlandai	53 537	39 009	-	-	-	-
Argentina	-	8 752	-	-	-	-
Vengrija	2 052	5 869	-	-	-	-
Čekijos Respublika	3 472	22 854	-	-	-	-
Ispanija	-	7 700	-	-	-	-
Pakistanas	22 522	-	-	-	-	-
Airija	4 023	84 897	-	-	-	-
Indija	204 194	37 697	-	-	-	-
Rumunija	2 631	352	-	-	-	-
Ukraina	1 911	4 650	-	-	-	-
Didžioji Britanija	5 712	17 263	-	-	-	-
Tadžikija	1 557	9 878	-	-	-	-
Belgija	2 844	10 500	-	-	-	-
Švedija	2 842	-	-	-	-	-
Austrija	1 183	30 554	-	-	-	-
Slovakija	1 710	-	-	-	-	-
Etiopija	23 877	-	-	-	-	-
Kenija	14 940	-	-	-	-	-
Kitos šalys	5 138	16 493	-	-	-	-
	462 525	889 786	968 240	1 038 136	6 223	20 050

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 susijusiais 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 birželio 30 d.	2008 birželio 30 d.
Prekių pardavimai	452 308	869 257
Žaliavų pardavimai	4 165	17 875
Elektros ir šiluminės energijos, dujų, paslaugų pardavimo, kitos pajamos	6 052	2 654
	462 525	889 786

AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. birželio 30 d.

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

2. PARDAVIMO IR PASKIRSTYMO SĄNAUDOS tūkst.litų

	2009	2008
	birželio 30 d.	birželio 30 d.
Gabenimo laivais sąnaudos	0	3 466
Transportavimo sąnaudos	7 441	6 981
Krovos ir ekspedicijos sąnaudos	6 685	5 334
Kitos pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	97	107
	14 223	15 888

3. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS tūkst.litų

	2009	2008
	birželio 30 d.	birželio 30 d.
Išmokos darbuotojams	6 836	6 682
Socialinis draudimas	2 187	2 080
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	884	1 040
Nusidėvėjimas ir amortizacija	478	441
Draudimas	217	86
Apsaugos paslaugos	408	408
Telekomunikacijų sąnaudos	232	205
Suteikta parama	678	2 174
Kitos administracinės sąnaudos	5 145	2 600
	17 065	15 716

4. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ tūkst.litų

	2009	2008
	birželio 30 d.	birželio 30 d.
Sunaudotos žaliavos ir medžiagos	428 112	534 822
Atsargų vertės sumažėjimo nuostolis	(2 092)	359
Išmokos darbuotojams ir socialinis draudimas	19 456	18 831
Transportavimo paslaugos	14 223	15 888
Nusidėvėjimas ir amortizacija	14 953	14 989
Pagamintos produkcijos, pusgaminių ir nebaigtos gamybos pasikeitimas	(176)	(40 148)
Remontas ir eksploatacija	3 227	5 468
Energija ir kuras	1 763	1 777
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	884	1 040
Konsultacinės paslaugos	1 068	889
Apsaugos paslaugos	408	408
Telekomunikacijos ir IT priežiūros sąnaudos	277	205
Rinkodara	41	63
Kita	1 631	2 389
	483 775	556 980

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

AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. birželio 30 d.

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

5. GRYNASIS OPERACIJŲ UŽSIENIO VALIUTA PELNAS(NUOSTOLIAI) tūkst.litų	birželio 30 d.	
	2009	2008
Komisiniai už valiutos konvertavimą	770	1 353
Grynasis pelnas(nuostolis) iš valiutų kursų svyravimų	(4 019)	(21 923)
	(3 249)	(20 570)
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
	birželio 30d.	birželio 30 d.
Palūkanų pajamos už trumpalaikes paskolas	9317	239
Palūkanų pajamos už pinigines lėšas banko sąskaitose	274	
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	34	8
	9 626	247

7. PELNO MOKESTIS tūkst.litų	2009	2008
	birželio 30d.	birželio 30d.
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	44 759	46 664
Atidėtas pelno mokestis	(43 028)	1 432
	(1 767)	48 096

AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. birželio 30 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.						
[sigijimo 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. birželio 30d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	100 518	132 136	7 540	2 317	10 287	252 798
[sigijimai]	-	2 862	157	172	16 859	20 050
Perleidimai ir nurašymai	-	-	-	2	-	2
Perklasifikavimai	582	12 882	-	-	(13464)	-
Nusidėvėjimas	(2 206)	(11 665)	(535)	(602)	-	(15 008)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	98 894	136 215	7 162	1 885	13 682	257 838
2008 m. birželio 30d.						
[sigijimo savikaina arba indeksuota savikaina]	188 710	390 621	16 905	11 753	13 682	621 671
Sukauptas nusidėvėjimas	(89 816)	(254 406)	(9 743)	(9 868)	-	(363 833)
Likutinė vertė	98 894	136 215	7 162	1 885	13 682	257 838
2009 m. birželio 30d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	108 047	143 082	7 444	2 008	3 970	264 551
[sigijimai]	-	629	635	99	4 793	6 156
Perleidimai ir nurašymai	130	-	-	-	-	130
Perklasifikavimai	1 029	3 865	-	31	(4 925)	-
Nusidėvėjimas	(2 406)	(12 080)	(647)	(279)	-	(15 412)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	106 540	135 496	7 432	1 859	3 838	255 165
2009 m. birželio 30d.						
[sigijimo savikaina arba indeksuota savikaina]	200 653	408 997	17 850	11 840	3 838	643 178
Sukauptas nusidėvėjimas	(94 113)	(273 501)	(10 418)	(9 981)	-	(388 013)
Likutinė vertė	106 540	135 496	7 432	1 859	3 838	255 165

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. birželio 30 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	650
2008 m. birželio 30d.	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	650
Įsigijimai	18
Perleidimai ir nurašymai	-
Amortizacijos sąnaudos	(122)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	546
2008m. birželio 30d.	
Įsigijimo savikaina	1 040
Sukaupta amortizacija	(494)
Likutinė vertė	546
2009 m. birželio 30d.	
Įsigijimai	459
Perleidimai ir nurašymai	67
Amortizacijos sąnaudos	(124)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	402
2009 m. birželio 30d.	
Įsigijimo savikaina	1 116
Sukaupta amortizacija	(714)
Likutinė vertė	402

11. ATSARGOS tūkst.litų

	birželio 30d. 2009	birželio 30d. 2008
Pagaminta Produkcija	52 364	75 790
Žaliavos ir medžiagos	42 019	135 630
Nebaigta gamyba	2 333	4 493
Pusfabrikačiai	2 527	3 672
	99 243	219 585

AB „LIFOSA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2009 m. birželio 30 d.

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

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

	birželio 30d. 2009	birželio 30d. 2008
Prekybos gautinos sumos bendraja verte	151 654	348 669
Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(4 242)	(305)
Gautinas PVM	23 096	40 437
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	1 913	1 400
Kitos gautinos sumos	1 032	1 216
	173 453	350 069
Suteiktos trumpalaikės paskolos	354 406	359 764
	527 859	525 622

13. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI tūkst.litų

	birželio 30d. 2009	birželio 30d. 2008
Pinigai banke	1 828	1 842
Pinigai kasoje	2	9
Terminuoti indėliai ir atpirkimo sandoriai	10 685	56 197
Akredityvai ir garantijos	-	-
	12 515	58 048

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 pusmetį nebuvo jokių įstatinio akcinio kapitalo pasikeitimų.

15. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS tūkst.litų

	birželio 30d. 2009	2008
Prekybos mokėtinos sumos	12 108	18 589
Prekybos skolos susijusioms šalims	41 937	17 593
Sukaupti įsipareigojimai	67 952	114 044
Mokėtinas atlyginimas ir soc.draudimas	4 386	3 631
Subsidijos	4 849	5 576
	131 232	159 433