

AB „LIFOSA”

FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

2003 M. GRUODŽIO 31 D.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2003 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

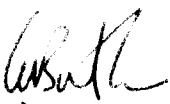
Auditoriaus išvada.....	3
Balansas.....	4
Pelno (nuostolio) ataskaita.....	8
Pelno (nuostolio) paskirstymo ataskaita	9
Finansinės būklės pakitimų (pinigų srautų) ataskaita	10
Paaiškinamasis raštas	11

Auditoriaus išvada

AB „Lifosa” akcininkams

1. Mes atlikome čia pridedamų AB „Lifosa” (toliau – Bendrovė) 2003 m. gruodžio 31 d. balanso ir su juo susijusių tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolio) bei pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.
2. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, išleistus Tarptautinės apskaitininkų federacijos. Šie standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Audito metu testų pagalba tikrinami įrodymai, patvirtinantys finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir jų paaiškinimus. Audito metu taip pat įvertinami naudojami apskaitos principai, vadovybės atlikti reikšmingi skaičiavimai ir bendras finansinės atskaitomybės pateikimas. Manome, kad, remdamiesi atliktu auditu, galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę.
3. Mūsų nuomone, finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės 2003 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties, tuomet pasibaigusių metų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.
4. Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į finansinės atskaitomybės paaiškinamojo rašto pastabą „Restruktūrizavimo procesas”, kurioje teigiama, kad šiuo metu Bendrovė turi finansinių sunkumų ir joje vykdomas restruktūrizavimas, vadovaujantis restruktūrizavimo plane nustatyta tvarka. Šioje pastaboje nurodyta, kad 2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesilaikė tam tikrų įsipareigojimų, numatytų restruktūrizavimo plane. Dėl šių aplinkybių yra abejotina, ar Bendrovė sugebės užtikrinti veiklos tęstinumą. Pridedamoje finansinėje atskaitomybėje nėra atlikti jokie koregavimai, kuriuos reikėtų atlikti dėl minėto neaiškumo.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu



Christopher C. Butler
Partneris



Irena Petruškevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000208

Vilnius, Lietuvos Respublika
2004 m. balandžio 22 d.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma A
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 83 N

2003 m. gruodžio 31 d.

Balansas

(Lt)

Eil. Nr.	Turtas	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	Ilgalaikis turtas	240 119 353	259 877 556
I	FORMAVIMO SAVIKAINA		-
I.1.	Kapitalo pakitimo ir įmonės formavimo	-	-
I.2.	Obligacijų išleidimo	-	-
I.3.	Kitų formavimo darbų	-	-
I.4.	Reorganizavimo	-	-
II.	NEMATERIALUSIS TURTAS	88 220	68 000
II.1.	Tyrinėjimų ir plėtojimo darbų savikaina	87 470	16 867
II.2.	Įsigytos teisės	750	51 133
II.3.	Prestižas	-	-
II.4.	Iš anksto apmokėtos sąnaudos	-	-
III.	MATERIALUSIS TURTAS	222 647 087	240 892 365
III.1.	Žemė	-	-
III.2.	Pastatai	93 184 972	88 869 430
III.3.	Statiniai ir mašinos	115 897 065	118 818 100
III.4.	Transporto priemonės	1 929 576	3 789 162
III.5.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	1 326 642	1 916 918
III.6.	Išperkamosios nuomos ir panašios teisės	8 497 795	11 869 849
III.7.	Kitas materialusis turtas	121 750	141 874
III.8.	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	1 689 287	15 487 032
IV.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS	17 384 046	18 917 191
IV.1.	Dalyvavimas kitose įmonėse	17 384 046	18 917 191
IV.1.1.	Investicijos	17 384 046	18 917 191
IV.1.2.	Gautinos sumos	-	-
IV.2.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	-	-
IV.2.1.	Nuosavos akcijos	-	-
IV.2.2.	Kitos investicijos	-	-
IV.2.3.	Kitos gautinos sumos	-	-
V.	PO VIENERIŲ METŲ GAUTINOS SUMOS	-	-
V.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	-	-
V.2.	Kitos gautinos sumos	-	-

11 – 28 puslapiuose pateiktas paaiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Eil. Nr.	Turtas	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
B.	Trumpalaikis turtas	60 026 374	57 859 912
I.	ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	51 081 496	26 850 107
I.1	Atsargos	48 006 121	22 092 711
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	30 551 769	11 017 106
I.1.2.	Nebaigta gamyba	777 878	817 818
I.1.3.	Pagaminta produkcija	16 676 474	10 257 787
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	-	-
I.1.5.	Ilgalaikis turtas, skirtas perparduoti	-	-
I.1.6.	Išankstiniai apmokėjimai	3 075 375	4 757 396
I.2	Nebaigtos vykdyti sutartys	-	-
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	8 775 899	30 205 207
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	3 949 601	24 653 311
II.2.	Kitos gautinos sumos	4 826 298	5 551 896
II.2.1	Pareikalautas, bet neįmokėtas kapitalas	-	-
II.2.2.	Kitos skolos	4 826 298	5 551 896
III.	INVESTICIJOS IR TERMINUOTI INDĖLIAI	-	-
III.1.	Nuosavos akcijos	-	-
III.2.	Kitos investicijos ir terminuoti indėliai	-	-
IV.	GRYNI PINIGAI SĄSKAITOJE IR KASOJE	168 979	804 598
C.	Sukauptos (gautinos) pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	224 285	474 295
	TURTAS IŠ VISO	300 370 012	318 211 763

11 – 28 puslapiuose pateiktas paaiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Eil. Nr.	Savininkų nuosavybė ir įsipareigojimai	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	<i>Kapitalas ir rezervai</i>	92 555 560	84 656 238
I.	KAPITALAS	97 893 900	207 252 512
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis)	97 893 900	220 800 000
I.2.	Nepareikalautas įmokėti (-)	-	-
I.3.	Nuosavos akcijos (-)	-	(13 547 488)
II.	AKCIJŲ PRIEDAI (nominalios vertės perviršijimas)	79 815	79 815
III.	PERKAINOJIMO REZERVAS	-	-
IV.	REZERVAI	4 793 251	4 793 251
IV.1.	Įstatymo numatyti	4 793 251	4 793 251
IV.2.	Nepaskirstytini	-	-
IV.3.	Paskirstytini	-	-
V.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	(10 211 406)	(127 469 340)
V.1.	Ataskaitinių metų	7 899 322	17 831 414
V.2.	Ankstesniųjų metų	(18 110 728)	(145 300 754)
B.	<i>Finansavimas (dotacijos ir subsidijos)</i>	-	-
C.	<i>Atidėjimai ir atidėtieji mokesčiai</i>	-	-
I.	ĮSIPAREIGOJIMŲ IR REIKALAVIMŲ PADENGIMO ATIDĖJIMAI	-	-
I.1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų	-	-
I.2.	Mokesčių	-	-
I.2.1.	Netikėtųjų	-	-
I.2.2.	Kitų	-	-
I.3.	Kapitalinio remonto ir stambių priežiūros darbų	-	-
I.4.	Kiti	-	-
II.	ATIDĖTI MOKESČIAI	-	-
II.1.	Kapitalo subsidijos	-	-
II.2.	Kiti	-	-

11 – 28 puslapiuose pateiktas paaiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Eil. Nr.	Savininkų nuosavybė ir įsipareigojimai	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
D.	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	205 016 730	231 950 220
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	63 812 699	166 808 195
I.1	Finansinės skolos	1 302 595	1 665 687
I.1.1.	Antraeilės	-	-
I.1.2.	Neantraeilės	-	-
I.1.3.	Lizingas (finansinė nuoma)	114 892	241 785
I.1.4.	Kreditinėms institucijoms	-	-
I.1.5.	Kitos	1 187 703	1 423 902
I.2.	Prekybos skolos (skolos, susijusios su prekių pardavimu)	-	-
I.2.1.	Tiekėjams	-	-
I.2.2.	Apmokėtini vekseliai	-	-
I.3.	Avansu gautos sumos pagal pasirašytas sutartis	-	-
I.4.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	62 510 104	165 142 508
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	141 204 031	65 142 025
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	79 908 965	26 754 003
II.2.	Finansinės skolos	126 894	158 000
II.2.1.	Kreditinėms institucijoms	-	-
II.2.2.	Kitos	126 894	158 000
II.3.	Prekybos skolos	57 010 682	34 019 193
II.3.1.	Tiekėjams	57 010 682	34 019 193
II.3.2.	Apmokėtini vekseliai	-	-
II.4.	Avansu gautos sumos pagal pasirašytas sutartis	838 417	160 608
II.5.	Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	3 296 533	4 038 979
II.5.1.	Mokesčiai	1 757 877	2 294 000
II.5.2.	Atlyginimai	861 557	1 029 187
II.5.3.	Socialinis draudimas	677 099	715 792
II.6.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	22 540	11 242
E.	Sukauptos sąnaudos ir ateinančio laikotarpio pajamos	2 797 722	1 605 305
	SAVININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	300 370 012	318 211 763

Bendrovės vadovas: Jonas Dastikas

Vyriausioji buhalterė: Nijolė Kalinauskienė

11 – 28 puslapiuose pateiktas paaiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pavadinimas: AB „Lifosa“
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma B
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 83 N

2003 m. gruodžio 31 d.

**Pelno (nuostolio) ataskaita
 (Lt)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMAI IR PASLAUGOS	414 357 241	367 558 923
I.1.	Pajamos už parduotas prekes	414 357 241	367 558 923
I.2.	Pajamos už atliktas paslaugas	-	-
II.	PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA	(404 077 832)	(357 052 590)
II.1.	Žaliavų, komplektavimo gaminių ir perparduoti skirtų prekių	(404 077 832)	(357 052 590)
II.2.	Paslaugų, darbų ir tyrimų	-	-
III.	BENDRAS PELNAS (NUOSTOLIS)	10 279 409	10 506 333
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS	(28 543 230)	(31 917 772)
IV.1.	Pardavimų	(16 999 096)	(13 513 542)
IV.2.	Bendrosios ir administracinės	(11 544 134)	(18 404 230)
V.	VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)	(18 263 821)	(21 411 439)
VI.	KITA VEIKLA	2 906 479	9 994 586
VI.1.	Pajamos	17 129 558	15 947 255
VI.2.	Sąnaudos	(14 223 079)	(5 952 669)
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	23 256 664	29 248 267
VII.1.	Pajamos	55 443 181	42 936 966
VII.2.	Sąnaudos	(32 186 517)	(13 688 699)
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)	7 899 322	17 831 414
IX.	PAGAUTĖ (ypatingasis pelnas)	-	-
X.	NETEKIMAI (ypatingieji praradimai)	-	-
XI.	ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	7 899 322	17 831 414
XII.	PELNO MOKESTIS	-	-
XIII.	GRYNASIS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIS)	7 899 322	17 831 414

Bendrovės vadovas: Jonas Dastikas

Vyriausioji buhalterė: Nijolė Kalinauskienė

11 – 28 puslapiuose pateiktas paaiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.


Pavadinimas: AB „Lifosa“
Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.


Forma C
Patvirtinta Finansų ministerijos
raštu Nr. 83 N

2003 m. gruodžio 31 d.

**Pelno (nuostolio) paskirstymo ataskaita
(Lt)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Nepaskirstytas rezultatas – pelnas (nuostolis) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(127 469 340)	(145 300 754)
II.	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas – pelnas (nuostolis)	7 899 322	17 831 414
III.	Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostolis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(119 570 018)	(127 469 340)
IV.1	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	-	-
IV.2	Akcinio kapitalo sumažinimas	122 906 100	-
IV.3	Nuosavų akcijų eliminavimas	(13 547 488)	-
V.	Pervedimai iš rezervų	-	-
VI.	Paskirstytinas pelnas (nuostolis)	(10 211 984)	(127 469 340)
VII.	Pelno paskirstymas:	-	-
VII.1.	– į įstatymo numatytus rezervus	-	-
VII.2.	– į kitus rezervus	-	-
VII.3.	– dividendai	-	-
VII.4.	– kiti	-	-
VIII.	Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostolis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(10 211 984)	(127 469 340)


Bendrovės vadovas: Jonas Dastikas


Vyriausioji buhalterė: Nijolė Kalinauskienė

Pavadinimas: AB „Lifosa“
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma D
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 83 N

2003 m. gruodžio 31 d.

Finansinės būklės pakitimų (pinigų srautų) ataskaita
 (Lt)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pinigų srautai iš įmonės veiklos		
I.1.	Grynasis pelnas (nuostolis)	7 899 322	17 831 414
I.2.	Nusidėvėjimo, amortizacijos, kitos sąnaudos	28 801 350	30 231 303
I.3.	Užsienio valiutos kurso pasikeitimo neigiama (teigiama) įtaka	(29 977 282)	(34 956 385)
I.4.	Ilgalaikio turto perleidimo netekimai (pagautė)	2 458 968	(189)
I.5.	Pirkėjų įsiskolinimo sumažėjimas (padidėjimas)	20 703 710	(20 654 029)
I.6.	Įsiskolinimo tiekėjams padidėjimas (sumažėjimas)	23 388 073	59 440 516
I.7.	Įvairių įmonės skolų padidėjimas (sumažėjimas)	2 650 809	149 022
I.8.	Įsiskolinimo biudžetui padidėjimas (sumažėjimas)	(536 123)	(4 274 072)
I.9.	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	1 682 021	(4 741 614)
I.10.	Finansinės ir investicinės veiklos nuostolis (pelnas)	6 720 618	5 708 118
I.11.	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	(25 913 410)	(5 492 141)
	Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos (+/-)	37 878 056	43 241 943
II.	Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
II.1.	Iš ilgalaikio turto perleidimo (įsigijimo)	(5 733 322)	(7 236 867)
II.2.	Iš investicijų perleidimo (įsigijimo)	-	-
	Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos (+/-)	(5 733 322)	(7 236 867)
III.	Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
III.1.	Paprastųjų ir privilegijuotųjų akcijų išleidimas	-	-
III.2.	Savų akcijų supirkimas (-)	-	-
III.3.	Obligacijų išleidimas	-	-
III.4.	Išperkamosios nuomos išpareigojimų apmokėjimai	(157 999)	(3 846 749)
III.5.	Skolų bankui padidėjimas (sumažėjimas)	-	1 423 902
III.6.	Kitos įmonės:		
III.6.1.	– mokėtinų skolų padidėjimas (sumažėjimas)	(21 139 832)	(60 963 427)
III.6.2.	– gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	-	-
III.7.	Išmokėti dividendai (-)	-	-
III.8.	Kiti pinigų gavimai (išmokėjimai)	(11 482 522)	28 089 778
	Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos (+/-)	(32 780 353)	(35 296 496)
IV.	Pinigų srautai iš ypatingosios veiklos		
IV.1.	Pinigų srautų iš ypatingosios veiklos padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
	Grynieji pinigų srautai iš ypatingosios veiklos (+/-)	-	-
V.	Grynujų pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(635 619)	708 580
VI.	Pinigai laikotarpio pradžioje	804 598	96 018
VII.	Pinigai laikotarpio pabaigoje	168 979	804 598

Bendrovės vadovas: Jonas Dastikas

Vyriausioji buhalterė: Nijolė Kalinauskienė

11 – 28 puslapiuose pateiktas paaiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

2003 m. gruodžio 31 d.

Paiškinamasis raštas

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 privatizavimo, įvykusio 1991-1994 m. Bendrovės buveinė yra Kėdainiuose. Registravimo pažymėjimo Nr. AB 96-27, įmonės kodas 6111045.

Pagrindinė Bendrovės veikla – fosfatinių trąšų, daugiausiai – diamonio fosfato (DAP), gamyba.

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 1 067 darbuotojai (2002 m. – 1 059 darbuotojai). Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudos 2003 metais sudarė 28 468 tūkst. Lt, įskaitant socialinio draudimo sąnaudas (2002 metais – 26 250 tūkst. Lt).

Bendrovės akcininkai

Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje Bendrovės akcininkai buvo:

Akcininkas	Turimas akcijų skaičius	Turimas akcijų procentas
Eolian Trading Limited	8 923 214	91,2%
Kiti akcininkai	866 176	8,8%
Iš viso	9 789 390	100,00

Bendrovės valdyba

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdybos nariais buvo p. Aryan Van den Blink, p. Jonas Dastikas, p. Anastasija Fedotova, p. Gleb Jakovlev ir p. Dmitrij Perevalov.

Apskaitos principai

Bendrovės finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

Finansinė atskaitomybė parengta remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus, remiamasi vertinimais ir prielaidomis, turinčiais įtakos apskaitomo turto ir išsipareigojimų sumoms ir nebalansinio turto ir išsipareigojimų atskleidimui finansinės atskaitomybės dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Nors šie vertinimai remiasi vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ar veiksmus, faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos principai, kuriais Bendrovė vadovavosi rengdama šią finansinę atskaitomybę:

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

(a) Valiutos

Sumos finansinėje atskaitomybėje pateikiamos nacionaline valiuta – litais.

Lito ir JAV dolerio keitimo kursas iki 2002 m. vasario 1 d. buvo fiksuotas santykiu 4 litai = 1 JAV doleris. 2002 m. vasario 2 d. bazinė lito valiuta buvo pakeista į eurą. Nuo tos datos, lito ir euro keitimo kursas yra fiksuotas santykiu 3,4528 lito = 1 euras.

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į litus naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas arba nuostolis, atsirandantis vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

(b) Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama naudojant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per nustatytą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką nuo 1 iki 3 metų. Išlaidos, susijusios su kompiuterinių programų tobulinimu, pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai patiriamos.

(c) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, dalis ilgalaikio materialiojo turto buvo indeksuota naudojant tokius indeksavimo koeficientus skirtingoms turto rūšims:

<u>Indeksacijos</u>	<u>Indeksacijų koeficientai</u>	
1992 m. kovo 1 d. indeksacija	2 – 5	kartus
1995 m. gruodžio 31 d. indeksacija	1,3 – 7,4	karto

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Taikomi šie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai:

<u>Ilgalaikio materialiojo turto grupė</u>	<u>Nusidėvėjimo normatyvai</u>
Pastatai	40 metų
Mašinos ir įrengimai	10-25 metų
Transporto priemonės	4-10 metų
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5-8 metai

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė už 500 Lt.

Einamojo remonto išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai jos yra patiriamos. Remonto sąnaudos kapitalizuojamos (pridedamos prie turto vieneto apskaitinės vertės) tik tuomet, kai atlikti darbai pagerina ilgalaikio materialiojo turto savybes ir prailgina jo tarnavimo laikotarpį.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo yra nustatomas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės bei yra pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje kaip pajamos arba sąnaudos.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

(d) Ilgalaikis finansinis turtas

Finansinis turtas apima turimas investicijas, kurios apskaitomos nuosavybės metodu. Pagal nuosavybės metodą pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažįstama Bendrovei tenkanti dukterinės įmonės rezultato per ataskaitinį laikotarpį dalis. Jei, remiantis nuosavybės metodu, Bendrovei tenkanti dukterinės įmonės nuostolių dalis yra didesnė arba lygi investicijos įsigijimo vertei, tai balanse investicija apskaitoma nuline verte. Tolimesni nuostoliai yra pripažįstami tiek, kiek Bendrovė dukterinės įmonės vardu yra prisiėmusi išsipareigojimų arba atliko mokėjimų šiems išsipareigojimams padengti. Atidėjimas papildomiems nuostoliams apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje, dukterinės įmonės veiklos rezultatų prieš apmokestinimą eilutėje kaip finansinės veiklos sąnaudos.

(e) Atsargos

Atsargos pateikiamos žemesne iš dviejų verčių: savikaina arba grynąja realizavimo verte. Savikaina apskaičiuojama FIFO (first-in-first-out) metodu. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro įsigijimo vertė, transportavimo ir kiti kaštai, tiesiogiai priskirtini jų įsigijimui, bei tam tikri mokesčiai, kurių Bendrovė vėliau neatgauna iš Valstybinių institucijų. Pagamintos ir nebaigtos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės sąnaudos (esant įprastiems veiklos pajėgumams), atėmus skolinimosi sąnaudas. Grynoji realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus produkcijos užbaigimo savikainą bei pardavimų sąnaudas.

(f) Gautinos sumos

Gautinos sumos pateikiamos verte, kurią tikimasi atgauti. Abejotinoms gautinoms sumoms formuojami atitinkami atidėjimai. Beviltiškos gautinos sumos nurašomos tais metais, kuriais nustatoma, kad jos nebus atgautos.

Beviltiškų skolų nurašymo ir atidėjimų abejotinoms gautinoms sumoms formavimo sąnaudos pelno (nuostolio) ataskaitoje įtraukiamos į administracines sąnaudas.

(g) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, bankuose ir kelyje bei laikomus indėlius iki pareikalavimo.

(h) Akcijos ir akcijų priedai

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

(i) Nuosavos akcijos

Kai Bendrovė įmonės įsigyja savo akcijų, sumokėta suma, kartu su visomis kitomis su tuo susijusiomis papildomomis išlaidomis, atėmus pelno mokesčius, yra atimama iš bendros akcininkų nuosavybės kaip supirktos nuosavos akcijos, kol jos bus anuliuotos. Jeigu šios akcijos vėliau yra parduodamos ar pakartotinai išplatintos, už jas gauta suma yra įtraukiama į akcininkų nuosavybę.

(j) Lizingas (finansinė nuoma) – Bendrovė nuomininkė

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai Bendrovei perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra klasifikuojama kaip lizingas (finansinė nuoma). Finansinė nuoma kapitalizuojama remiantis įvertinta minimalaus lizingo mokesčio dabartine verte. Nuomos mokesčiai paskirstomas tarp išsipareigojimų bei finansavimo kaštų taip, kad sudarytų pastovią periodišką palūkanų normą likusiam lizingo išsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, t.y. skirtumas tarp visų minimalių įmokų pagal lizingo sutartį ir finansavimo kaštų, yra apskaitomi kaip ilgalaikiai išsipareigojimai. Palūkanos, tenkančios nuomos mokesčiui, yra apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje per visą nuomos laikotarpį. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

(k) Atidėjimai

Atidėjimai pripažįstami tuomet, kai Bendrovė turi įsipareigojimų, kurių padengimas pareikalaus panaudoti išteklius ir kurių vertė gali būti patikimai nustatyta.

(l) Pajamos už atliktas paslaugas ir parduotas prekes

Pajamos už parduotas paslaugas arba darbus pripažįstamos juos atlikus (pasirašius akta, išrašius sąskaitą ir pan.). Jeigu sutartyje numatyta, kad paslaugos bus teikiamos ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos pripažįstamos uždirbtomis ir priskiriamos tam laikotarpiui, kurį buvo suteikiamos paslaugos arba atliekami darbai nepriklausomai nuo to, kada sumokami pinigai. Kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paslaugų teikimas ar darbai nėra baigti, pajamos gali būti pripažįstamos, jeigu įmanoma tiksliai nustatyti suteiktų paslaugų ir atliktų darbų apimtį ir pagal tai nustatyti uždirbtas pajamas ir sąnaudas, patirtas uždirbant šias pajamas.

Prekių pardavimai pripažįstami perdavus jas pirkėjui, atėmus pridėtinės vertės mokesčių bei nuolaidas.

(m) Sąnaudos

Visos reikšmingos sąnaudos yra pripažįstamos finansinėje atskaitomybėje laikantis kaupimo principo.

(n) Mokesčiai

Pelno mokestis apskaičiuojamas nuo apmokestinamo pelno, įvertinus atidėtųjų mokesčių poveikį. Pelno mokestis apskaičiuojamas remiantis Lietuvos Respublikoje mokesčius reglamentuojančiais teisiniais aktais. Šiuo metu apmokestinamajam pelnui taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

(o) Praėjusių finansinių metų skaičiai

Kur buvo reikalinga, praėjusių finansinių metų skaičiai buvo perklasifikuoti, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinės atskaitomybės pateikimo pokyčius.

Restruktūrizavimo procesas

Pagrindinė informacija

Keletą metų iš eilės Bendrovė periodiškai patyrė veiklos nuostolius ir dėl to negalėjo laiku atsiskaityti su kreditoriais, blogėjo pagrindiniai finansiniai rodikliai, ji negalėjo įvykdyti savo skolinių įsipareigojimų. Bendrovės vadovybė kreipėsi į teismą leidimo pradėti restruktūrizavimą siekiant atkurti mokumą ir išvengti bankroto. Laikantis Įmonių restruktūrizavimo įstatymo reikalavimų, pirmasis kreditorių susirinkimas įvyko 2002 m. kovo 20 d. Jame buvo pateikti restruktūrizavimo plano metmenys. Viena iš pagrindinių restruktūrizavimo plano sąlygų buvo ta, kad vienas Bendrovės kreditorių – MDM Grupė (Rusija), atstovaujama „Eolian Trading Limited” (toliau – „Eolian”) – turėtų įsigyti Bendrovės kontrolinį akcijų paketą ir perimti jos kontrolę.

2002 m. balandžio 4 d., po to, kai Bendrovės administracijos vadovas pateikė teismui pareiškimą dėl restruktūrizavimo, Panevėžio rajono teismas priėmė nutartį, leidžiančią pradėti Bendrovės restruktūrizavimo procedūrą. 2002 m. rugpjūčio 2 d. teismas patvirtino Bendrovės restruktūrizavimo planą, kuris yra pagrindinis Bendrovės restruktūrizavimo, vykšančio nuo 2002 m. liepos iki 2005 m. gruodžio, dokumentas. Restruktūrizavimo planas numato specifines priemones ir įgyvendinimo procedūras, nustatytas Įmonių restruktūrizavimo įstatyme. Restruktūrizavimo plane be kitų priemonių numatytas ilgalaikis skolų restruktūrizavimas, palūkanų normų mažinimas, finansavimo subordinavimas, ilgalaikių žaliavų tiekimo sutarčių sudarymas ir t.t.

Nepaisant Įmonių restruktūrizavimo įstatymo 14 straipsnio 2 dalies nuostatų, numatančių, kad, jeigu įkeistas turtas nėra parduotas per restruktūrizavimo laikotarpį, pirmiausiai tenkinami įkeitimu užtikrinti kreditorių reikalavimai, visi kreditoriai, turintys užtikrintą reikalavimų teisę (AB Vilniaus bankas, „A/S Latvijas Unibanka”, „Indutech S.p.a.”, „Cargill B.V.”, „Cargill Incorporated”), sutiko atsisakyti pirmumo teisės, patvirtinę, su kai kuriomis išimtimis, pertvarkytą skolų grąžinimo jiems ir kitiems kreditoriams grafiką. Už visas pagrindines restruktūrizuotas skolas yra mokamos palūkanos.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Restruktūrizavimo procesas (tęsinys)

Akcijų pirkimo–pardavimo sutartis

2002 m. balandžio 10 d. „Eolian” (pirkėjas) ir „Cargill Holdings Denmark Aps”, „Indutech S.p.a.”, „Groupe Participations Financieries GPF B.V.”, Pierre Sicouri ir ponas Danas Tvarijonavičius (Pardavėjai) pasirašė Bendrovės akcijų pirkimo–pardavimo sutartį. Pagal šią sutartį, po to, kai teismas patvirtino restruktūrizavimo planą, „Eolian” išgijo iš Pardavėjų 79% Bendrovės paprastųjų akcijų.

Skolų perleidimas ir novacijos

2002 m. gegužės 23 d. „Eolian” sudarė sutartis su pagrindiniais tiekėjais dėl tam tikros Bendrovės skolos dalies, tenkančios kiekvienam tiekėjui, perleidimo. Pagal šias sutartis, po restruktūrizavimo plano patvirtinimo, „Eolian” perėmė po tam tikrą išskolinimo kiekvienam kreditoriui dalį, kurią sumokėjo tiesiogiai tam kreditoriui. Po šio reikalavimų perleidimo „Eolian” tapo Bendrovės kreditorė. Pagal minėtas perleidimo sutartis skolas bus gražinamos „Eolian” dviem dalimis: 2006 m. gruodį ir 2007 m. gruodį. Perleistas skolas Bendrovė gražins tik po to, kai pagal pertvarkytą grafiką gražins visas kitas skolas su palūkanomis, kaip numatyta restruktūrizavimo plane.

Be to, Bendrovė, „Eolian” ir „Indutech S.p.a.” pasirašė novacijos aktą, pagal kurį „Indutech S.p.a.” perdavė visas savo teises, naudą ir išpareigojimus „Eolian”. Perdavimas įsigalioja nuo tos dienos, kurią teismas patvirtina restruktūrizavimo planą. Po šios novacijos viso restruktūrizavimo proceso metu „Eolian” turi tokias pačias teises, kokias būtų turėjusi „Indutech S.p.a.”.

Išimtinio distributoriaus sutartis

Restruktūrizuojant Bendrovę, 2002 m. balandžio 10 d. buvo pasirašyta ilgalaikė distributoriaus sutartis su „Cargill BV”. Pagal šią sutartį, po restruktūrizavimo plano patvirtinimo ir Bendrovės akcijų perleidimo „Eolian”, „Cargill BV” šešeriems metams (su teise pratęsti sutartį dar dviem metams) suteikiamos išimtinės distributoriaus teisės visų fosfatinių produktų platinimui pasaulyje išskyrus Baltijos valstybes. Bendrovė išpareigojo tiekti „Cargill BV” arba kitai „Cargill BV” nurodytai įmonei sutartą kiekį fosfatinių produktų ir mokėti komisinius pagal kintamą tarifą – 3-5 proc. nuo kainos, nustatytos FAS/FOB Klaipėda pagrindu.

Taip pat buvo numatytas apribojimas nutraukti ar iš esmės pakeisti išimtinio distributoriaus sutartį restruktūrizavimo laikotarpiu.

Ilgalaikė sutartis dėl žaliavų tiekimo

Buvo pasirašyta ilgalaikė sutartis dėl žaliavų tiekimo su MGM Grupės įmone Jungtinėje Karalystėje „GMF Trading Limited” (toliau – GMF), pagrindine Kovdoro fosfato uolienu Bendrovei tiekėja. Pagal šią sutartį „GMF Trading Limited” išpareigojo kasmet tiekti po 900 000 metrinių tonų Kovdoro ir Kirovo fosfato uolienu. Fosfato uolienu kaina nustatoma kas mėnesį pagal sutartą formulę.

Jeigu GMF nepateiktų po 900 000 metrinių tonų fosfato uolienu per metus kaip išpareigojo, tuomet, pagal pirmiau minėtos pardavimo sutarties sąlygas, GMF konvertuotų jai Bendrovės teikiama 180 000 JAV dolerių prekybos kreditą už kiekvieną 10 000 metrinių tonų nepateiktų fosfato uolienu per metus į subordinuotą paskolą Bendrovei. Subordinuotą paskolą reikėtų gražinti tik po to, kai bus gražintos visos restruktūrizuotos skolos su palūkanomis, kaip numatyta restruktūrizavimo plane.

Per visą restruktūrizavimo laikotarpį draudžiama nutraukti ar iš esmės pakeisti Bendrovės ir GMF sudarytą fosfato uolienu tiekimo sutartį.

Subordinuotas finansavimas

Kad Bendrovė gautų reikalingą finansavimą, „Eolian” suteikė jai 800 000 JAV dolerių subordinuotą paskolą, kurios metinė palūkanų norma 10 proc. Paskola turi būti gražinta dviem dalimis – 2006 m. gruodžio mėn. ir 2007 m. gruodžio mėn. Palūkanos, tenkančios gražintinai šios paskolos sumai, turi būti mokamos penkiomis dalimis kas pusmetį, pradedant 2005 m. gruodžio 31 d. Subordinuotos paskolos sutartyje yra subordinacijos straipsnis, pagal kurį bet kurios sumos, Bendrovės mokėtinos kreditoriams pagal restruktūrizavimo planą, turi būti visiškai sumokėtos pirmiau, negu Bendrovė pagal subordinuotos paskolos sutartį turės sumokėti ar gražinti „Eolian” subordinuotos paskolos sumas, palūkanas ar kitus mokėjimus.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Restruktūrizavimo procesas (tęsinys)

Apribojimai ir išsipareigojimai

Pagal restruktūrizavimo planą, Bendrovė privalo laikytis tam tikrų apribojimų ir išsipareigojimų dėl jos veiklos ir finansinių reikalų. Bendra atitikties restruktūrizavimo plano nuostatomis atsakomybė tenka Bendrovės vadovybei. Ataskaita apie restruktūrizavimo plano vykdymą yra rengiama pagal plane nustatytą tvarką.

Šalia kitų apribojimo priemonių, restruktūrizavimo plane yra numatyti apribojimai Bendrovės turto pardavimui, perdavimui, perkainojimui ir nurašymui. Visiems šiems sandoriams turi pritarti kreditorių komitetas. Pagal restruktūrizavimo plano nuostatas, nebus įkeičiamas joks turtas, išskyrus tą, kuris buvo įkeistas restruktūrizavimo plano patvirtinimo metu.

Dividendų išmokėjimo politika

Bendrovė negali išmokėti dividendų ar kaip nors kitaip paskirstyti pelno savo akcininkams per visą restruktūrizavimo laikotarpį ir kol nebus pilnai apmokėtos restruktūrizuotos skolos ir joms tenkančios palūkanos.

Veiklos tęstinumas ir vadovybės planai įgyvendinti restruktūrizavimo planą

Dėl žemo veiklos pelningumo, restruktūrizacijos plane numatytų sąlygų Bendrovės veiklai riboti bei šiame plane numatytų sąlygų nesilaikymo yra abejojama Bendrovės galimybėmis tęsti veiklą. Veiklos tęstinumo prielaidos taikymas finansinėje atskaitomybėje priklauso nuo Bendrovės sugebėjimo pagerinti finansinę veiklą, taikyti restruktūrizavimo plane numatytas nuostatas bei laikytis šio plano reikalavimų. Bendrovės vadovybė tiki, kad Bendrovė sugrąžins skolas restruktūrizacijos plane nustatytais terminais, o kreditoriai nesiims jokių veiksmų dėl veiklą ribojančių normatyvų nesilaikymo. Su MDM grupe susijusios bendrovės yra didžiausios Bendrovės kreditorės.

Ilgalaikis materialusis turtas

2003 m. iš naujo įvertinus tam tikro turto likutinę vertę, buvo atstatyti 9 454 tūkst Lt atidėjimai pastatų ir nebaigtos statybos vertės sumažėjimui.

Ilgalaikiam materialiajam turtui, kurį Bendrovė planuoja parduoti ir tam tikslui yra pasirašiusi preliminaris sutartis 2003 metais buvo apskaitytas 2 153 tūkst. Lt atidėjimas. Šio turto grynoji likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d. po atidėjimo vertės sumažėjimui suformavimo buvo lygi 736 tūkst. Lt.

Ilgalaikis finansinis turtas

2003 m. gruodžio 31 d. AB „Lifosa” turėjo tokias investicijas:

	Turimas akcijų procentas	Suma, Lt
UAB „Transfosa”	100	17 483 541
UAB „Kemira-Lifosa”	49	20 400 000
Kitos investicijos	-	577 222
Iš viso		38 460 763
Atidėjimai		(21 076 717)
Balansinė vertė		17 384 046

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Ilgalaikis finansinis turtas (tęsinys)

Tik UAB „Transfosa” ir UAB „Kemira-Lifosa” vykdo veiklą Lietuvoje. Kitų bendrovių veikla dėl įvairių priežasčių sustabdyta. Įmonių, kuriuose Bendrovė turi daugiau negu 20 proc. akcijų, pagrindiniai finansiniai rodikliai litais ir veiklos pobūdis:

Įmonės pavadinimas	Veikla	Pardavimai	Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)	Turtas, iš viso	Akcininkų nuosavybė
UAB „Transfosa”	Paslaugų teikimas	4 762 715	(531 486)	3 689 994	2 819 275
UAB „Kemira-Lifosa”	Trąšų gamyba	111 713 000	523 000	64 194 000	29 672 000

2003 m. gegužės 5 d. Bendrovė likvidavo dukterinę bendrovę UAB „Oberta”. Iki likvidavimo UAB „Oberta” buvo apskaityta nuosavybės metodu. Bendrovės investicijos į UAB „Transfosa” ir UAB „Kemira-Lifosa” akcijas buvo įkeistos restruktūrizuotų skolų kreditorių naudai. Šių investicijų įkeitimo vertės buvo atitinkamai 8 tūkst.Lt ir 1,940 tūkst. Lt.

Finansinės ir restruktūrizuotos skolos (ilgalaikės ir trumpalaikės)

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės skolas sudarė:

- 1 Restruktūrizuotos skolos, atskleistos kaip kitos ilgalaikės mokėtinos sumos ir išsipareigojimai (žr. pastabą Restruktūrizavimo procesas), iš viso 62 510 tūkst. Lt (2002 m. - 165 143 tūkst. Lt) ir trumpalaikė restruktūrizuotų skolų dalis, iš viso 79 909 tūkst. Lt (2002 m. - 26 754 tūkst. Lt,). 2003 metais Bendrovė sumokėjo 21 140 tūkst. Lt restruktūrizuotų skolų (2002 m. - 6 720 tūkst. Lt).

Pagal restruktūrizavimo planą Bendrovė privalo laikytis tam tikrų apribojimų ir išsipareigojimų dėl jos veiklos ir finansinių reikalų. Dalies restruktūrizacijos plane numatytą veiklą ribojančių normatyvų 2003 metais Bendrovė nesilaikė. Restruktūrizacijos plane nėra numatyta specifinių sankcijų, kurios turėtų būti taikomos, Bendrovei nesilaikant restruktūrizavimo plane numatytą veiklą ribojančių normatyvų. Bendrovės vadovybė ėmėsi veiksmų, kad informuotų Bendrovė kreditorius apie susidariusią situaciją. Kadangi restruktūrizacijos plane numatyto skolų mokėjimo grafiko Bendrovė laikėsi, Bendrovės vadovybė tiki, kad Bendrovės kreditoriai netaikys baudų ar kitų sankcijų dėl veiklą ribojančių normatyvų nesilaikymo.

Už restruktūrizuotas skolas 2003 metais Bendrovė mokės 6 mėnesių LIBOR+2,2 procentinio punkto palūkanas. 2004 ir 2005 metais šios palūkanos bus lygios 6 mėnesių LIBOR+3,2 procentinio punkto. Šios palūkanos yra keičiamos 2004 m. sausio 1 d. ir 2004 m. liepos 1 d.

Už restruktūrizuotas paskolas Bendrovė įkeitė: ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 203 294 tūkst. Lt (2002 m. - 224 472 tūkst. Lt), visas turimas investicijas į UAB „Transfosa” ir UAB „Kemira-Lifosa” akcijas, užstato vertėmis atitinkamai 8 tūkst. Lt ir 1,940 tūkst. Lt, atsargas, kurių likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 4 448 tūkst. Lt (2002 m. - 4 482 tūkst. Lt), esamas lėšas banko sąskaitoje ir būsimas įplaukas, iš viso 43 600 tūkst. Lt (tiek pat ir 2002 m.).

- 2 Subordinuota paskola, gauta iš „Eolian”, iš viso 800 tūkst. JAV dolerių (2 210 tūkst.Lt) atskleista tarpe kitų finansinių skolų, iš viso 1 188 tūkst.Lt (2002 m. - 1 424 tūkst. Lt). Už šią paskolą Bendrovė moka 10% metines palūkanas.
- 3 Išperkamosios nuomos (finansinio lizingo) išsipareigojimai – Bendrovė nuomoja automobilius ir įrengimus. Už išperkamosios nuomos (finansinio lizingo) išsipareigojimus Bendrovė moka 11.7% metines palūkanas.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Akcininkų nuosavybė

2003 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 9 789 390 vienetų paprastųjų vardinių akcijų, kurių nominali vertė – 10 litų už akciją (2002 m. – 11 040 000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių nominali vertė – 20 litų už akciją). 2003 metais Bendrovės vadovybė nusprendė sumažinti akcinį kapitalą anuluojant 1 250 610 akcijų, kurias 2002 m. gruodžio 31 d. buvo supirkusi Bendrovė bei sumažinant akcijos nominaliąją vertę nuo 20 iki 10 Lt už akciją. Visi akcinio kapitalo pokyčiai Valstybės įmonėje Registrų centras buvo įregistruoti 2003 m. rugpjūčio 21 d.

2003 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2003 m. gruodžio 31 d. finansinėje atskaitomybėje parodytas 4 793 tūkst. Lt įstatymo numatytas rezervas. Pagal Lietuvos įstatymus šis rezervas yra privalomas. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, įmonės kasmet privalo pervesti į privalomąjį rezervą ne mažiau 5 proc. grynojo pelno pelno, kol šis rezervas ir akcijų priedai pasiekia 10 proc. įmonės akcinio kapitalo.

Gautinos sumos

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautinoms sumoms buvo sudaryti 51 tūkst. Lt atidėjimai (2002 m. – 303 tūkst. Lt). 2003 m. Bendrovė nurašė blogų skolų už 2 874 tūkst. Lt (2002 m. – 4 382 tūkst. Lt), kurioms buvo suformuoti atidėjimai.

Atsargos

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pagamintai produkcijai buvo sudaryti 2 583 tūkst. Lt atidėjimai (2002 m. – 314 tūkst. Lt).

Nebalansiniai įsipareigojimai ir gautinos sumos

Balanso sudarymo dieną Bendrovė buvo užginčijusi mokesčių administratoriaus sprendimą dėl 1 240 tūkst. Lt eksporto PVM, kurį mokesčių administratorius Bendrovei papildomai liepė sumokėti po mokesčių patikrinimo. Šią sumą Bendrovė apskaitė kaip administracinės veiklos sąnaudas. Be to, apskaičiuojant ataskaitinių metų pelno mokesčių, 1 240 tūkst. Lt papildomai sumokėtas PVM buvo apskaitytas kaip pelno mokesčio tikslais neleidžiami atskaitymai. Bendrovės vadovybė yra įsitikinusi, kad po to, kai bus baigti visi teisiniai procesai, ši suma Bendrovei bus sugrąžinta.

Susijusių šalių sandoriai

Bendrovę valdo Eolian Trading Limited (registruota Kipre), kuriai priklauso 91,2% Bendrovės akcijų. Galutinis Bendrovės akcininkas yra MDM Grupė (registruota Rusijos federacijoje). Kitomis susijusiomis šalimis laikomos MDM Grupės bendrovės, kiti Bendrovės akcininkai ir jų bendrovės, dukterinė ir asocijuota bendrovės bei Bendrovės vadovybė. Su susijusiomis šalimis buvo sudaryti šie sandoriai (tūkst. Lt):

	2003		2002	
	Pardavimai	Pirkimai	Pardavimai	Pirkimai
Cargill BV ir susijusios bendrovės	339 838	-	212 982	-
UAB „Kemira-Lifosa”	39 434	209	32 459	55
„Mirintex Trading A.G.”	6 504			
UAB „Transfosa”	590	31	2 807	4 704
„Cumberland Sound Limited”	97	39 060		
„GMF Trading Limited”	-	221 908	-	197 884
„Indutech S.p.a.”	-	-	-	3 351
	386 463	261 208	248 248	205 994

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Pardavimai „Cargill BV” ir su ja susijusioms bendrovėms yra atliekami remiantis rinkos kainomis.

Pagal ilgalaikę žaliavų tiekimo sutartį su „GMF Trading Limited” (JK), šios kompanijos tiekiamo fosfato kaina yra grindžiama ir periodiškai peržiūrima pagal esamas rinkos kainas. Fosfato pirkimai sudaro didelę dalį visų pirkimų iš susijusių šalių.

Iš susijusių šalių gautinų bei mokėtinų sumų likučiai buvo tokie:

	2003		2002	
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
„Cargill BV” ir susijusios bendrovės	1 288	1 827	21 751	7 011
„Mirintex Trading A.G.”	722	-	-	-
UAB „Kemira-Lifosa”	640	-	726	-
„Boundary Layer Limited”	-	93 535	-	121 821
„Cumberland Sound Limited”	-	20 554	-	-
„GMF Trading Limited”	-	16 558	-	-
„Eolian Trading Limited”	-	1 188	-	1 424
UAB „Transfosa”	-	474	-	1 109
	<u>2 650</u>	<u>134 136</u>	<u>22 477</u>	<u>131 365</u>

2003 metais Bendrovė kompensavo 208 tūkst. Lt UAB „Transfosa” patirtų darbuotojų atleidimo sąnaudų.

Įvykiai po balanso sudarymo datos

2003 metais Bendrovės vadovybė nusprendė parduoti investiciją į dukterinės bendrovės UAB „Transfosa” akcijas. Šios atskaitomybės sudarymo dieną pardavimo rezultatas nebuvo aiškus.

Pavadinimas: AB „Lifosa”
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma I
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 91 N

Ilgalaikis nematerialus turtas (Lt)

Rodikliai	Tyrimo ir vystymo darbai	Koncesijos, patentai, licencijos ir pan.	Prestižas	Išankstiniai apmokėjimai
a) ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS ĮSIGIJIMO VERTE				
Ankstesniųjų metų pabaigoje	123 957	5 000	-	-
Einamųjų metų pokyčiai:				
– turto įsigijimas (įskaitant nebaigta)	58 210	-	-	-
– tretiesiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	(32 000)	-	-	-
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-)				
Einamųjų metų pabaigoje	150 167	5 000		
b) NURAŠYTOS SUMOS IR AMORTIZACIJA (-)				
Ankstesniųjų metų pabaigoje	57 707	3 250	-	-
Einamųjų metų pokyčiai:				
– einamųjų metų amortizacija	36 990	1 000	-	-
– atstatantys įrašai (-)	-	-	-	-
– tretiesiems asmenims perleisto turto (-)	-	-	-	-
– nurašyto turto (-)	(32 000)	-	-	-
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-)	-	-	-	-
Einamųjų metų pabaigoje	62 697	4 250		
c) GRYNOJI VERTĖ EINAMŪJŲ METŲ PABAIGOJE (a) - (b)	87 470	750	-	-

Pavadinimas: AB „Lifosa”
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma J
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 91 N

Ilgalaikis materialusis turtas (Lt)

Rodikliai	Žemė ir pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Išperkamosios nuomos ir panašios teisės	Kitas materialus turtas	Nebaigtas statyti ir gaminti turtas bei išankstiniai apmokėjimai
a) ĮSIGIJIMO VERTĖ							
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje	168 446 548	301 889 922	8 287 980	4 988 531	23 748 114	519 712	21 939 412
Einamųjų metų pokyčiai:							
- turto įsigijimai	-	6 345 749	30 509	276 018	-	2 509	2 520 008
- perleistas ir nebenaudojamas turtas (-)	(3 104 692)	(11 071 298)	(2 445 136)	(573 142)	-	(10 309)	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	2 769 676	17 069 829	49 360	-	(49 360)	-	(19 839 505)
Einamųjų metų pabaigoje	168 111 532	314 234 202	5 922 713	4 691 407	23 698 754	511 912	4 619 915
b) PERKAINOJIMAS							
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje	(11 533 038)	(12 605 004)	-	-	-	-	(6 452 380)
Einamųjų metų pokyčiai:							
- vertės padidėjimas +/-(-)	5 933 038	(2 152 852)	-	-	-	-	3 521 752
- tretiems asmenims perleisto turto (-)	-	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	-	-	-	-	-	-	-
Einamųjų metų pabaigoje	(5 600 000)	(14 757 856)	-	-	-	-	(2 930 628)
c) NURAŠYTOS SUMOS IR NUSIDĖVĖJIMAS (-)							
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje	68 044 080	170 466 818	4 498 818	3 071 613	11 878 265	377 838	-
Einamųjų metų pokyčiai:							
- padidėjimai	4 590 486	19 447 766	742 972	623 123	3 346 689	12 324	-
- atstatantys įrašai (-)	(2 838 357)	(625 081)	(69 120)	-	-	-	-
- tretiems asmenims perleisto turto (-)	(469 649)	(1 773 695)	(881 110)	(25 149)	-	-	-
- nurašyto turto (-)	-	(3 936 527)	(322 418)	(304 822)	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	-	-	23 995	-	(23 995)	-	-
Einamųjų metų pabaigoje	69 326 560	183 579 281	3 993 137	3 364 765	15 200 959	390 162	-
d) GRYNOJI VERTĖ EINAMŲJŲ METŲ PABAIGOJE (a) + (b) - (c)	93 184 972	115 897 065	1 929 576	1 326 642	8 497 795	121 750	1 689 287

Pavadinimas: AB „Lifosa“
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma K
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 91 N

Ilgalaikis finansinis turtas (Lt)

Rodikliai	Investicijos	
	Pagrindinės investicijos	Kitos investicijos
a) ĮSIGIJIMO VERTĖ	22 483 541	20 977 222
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje		
Einamųjų metų pokyčiai:		
– įsigijimai	-	-
– perleidimai (-)	(5 000 000)	(200)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	-	-
Einamųjų metų pabaigoje	17 483 541	20 977 022
b) VERTĖS PADIDĖJIMAS	(17 859 447)	(6 684 125)
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje		
Einamųjų metų pokyčiai:		
– vertės padidėjimas (sumažėjimas) ataskaitiniais metais	(531 486)	256 270
– anuliavimai (-)	3 726 667	15 604
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)		-
Einamųjų metų pabaigoje	(14 664 266)	(6 412 251)
c) AMORTIZACIJA (-)		
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje		
Einamųjų metų pokyčiai:		
– vertės sumažėjimas ataskaitiniais metais		
– atstatantys įrašai (-)		
– anuliavimai (-)		
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)		
Einamųjų metų pabaigoje		
d) NEPAREIKALAUTOS SUMOS (-)		
Ankstesniųjų finansinių metų pabaigoje		
Einamųjų metų pokyčiai +/-(-)		
Einamųjų metų pabaigoje		
GRYNOJI VERTĖ EINAMŪJŲ METŲ PABAIGOJE (a)+(b)-(c)-(d)	2 819 275	14 564 771

Pavadinimas: AB „Lifosa“
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma L
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 91 N

Kapitalo būklė

Rodikliai	Sumos	Akcijų Skaičius
A. Registruotas kapitalas		
1. Pasirašytas kapitalas	220 800 000	11 040 000
Ankstesniųjų metų pabaigoje		
Pokyčiai per ataskaitinius metus:	(122 906 100)	(1 250 610)
– Kapitalo mažinimas	-	-
– Kapitalo didinimas	-	-
Ataskaitinių metų pabaigoje	97 893 900	9 789 390
2. Kapitalo struktūra		
2.1. Pagal akcijų rūšis:	97 893 900	9 789 390
– Paprastosios akcijos	-	-
– Privilegiuotosios akcijos	-	-
2.2. Valstybinis kapitalas		

Rodikliai	Nepareikalautos sumos	Pareikalautos, bet neįmokėtos sumos
B. Nepareikalautos bei pareikalautos, bet dar neįmokėtos sumos	(Litais)	
Akcininkai – skolininkai:	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
Iš viso:		

Rodikliai	Turimo kapitalo suma	Atitinkamų akcijų skaičius
C. Nuosavos akcijos, kurias turi pati įmonė	-	-

Pavadinimas:
 Buveinė:
 Patvirtinimo data:

AB „Lifosa“
 Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 2004 m. balandžio 22 d.

Forma M
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 1996 05 09 Nr. 12N

Įmonės skolų būklė (Lt)

Rodikliai	Kokai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
		Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
A Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis				
Finansinės skolos:				
1. Antraeilės skolos		-	-	-
2. Neantraeilės skolos		-	-	-
3. Lizingas (finansinė nuoma)		126 894	114 892	-
4. Kredito institucijos		-	-	-
5. Užsienio kredito institucijų paskolos		-	-	-
6. Kitos skolos		79 908 965	63 697 807	-
Prekybinės skolos:				
1. Tiekėjams		57 010 682	-	-
2. Išduoti vekseliai		-	-	-
Avansu gautos sumos		838 417	-	-
Mokesčių, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo skolos:				
1. Mokesčiai		1 757 877	-	-
2. Atlyginimai ir socialinis draudimas		1 538 656	-	-
Kitos skolos		22 540	-	-
IŠ VISO		141 204 031	63 812 699	-

Rodikliai	Kokai	Skolos, kurias garantuoja	
		Vyriausybė	Pati įmonė, užstatyto turto verte
B. Garantinės skolos			
Finansinės skolos:			
1. Antraeilės skolos		-	-
2. Neantraeilės skolos		-	241 786
3. Lizingas (finansinė nuoma)		-	-
4. Kredito institucijos		-	143 606 772
5. Kitos skolos		-	-
Prekybinės skolos:			
1. Tiekėjams		-	-
2. Išduoti vekseliai		-	-
Avansu gautos sumos		-	-
Kitos skolos		-	-
IŠ VISO		-	143 848 558

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma T
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 45N

Sukauptos sąnaudos (Lt)

Sukauptų sąnaudų straipsniai	Sukauptos sąnaudos, kurios bus mokomos		
	Per kitus finansinius metus	Po kitų metų, bet ne vėliau kaip per dvejus metus	Po dviejų metų
Paskolų palūkanos	1 724 119	-	-
Atostogų rezervas	760 400	-	-
Žaliavų krovos sąnaudos	172 703	-	-
Audito mokesčiai	69 500	-	-
Įvairios kitos sąnaudos	71 000	-	-
Sukauptos sąnaudos, iš viso	2 797 722	-	-

Pavadinimas: AB „Lifosa“
Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma U
 Patvirtinta Finansų ministerijos
 raštu Nr. 45N

Ateinančių laikotarpių sąnaudos (Lt)

Ateinančių laikotarpių sąnaudų straipsniai	Ateinančių laikotarpių sąnaudos, kurios bus pripažintos patirtomis sąnaudomis		
	Per kitus finansinius metus	Po kitų metų, bet ne vėliau kaip per dvejus metus	Po dvejų metų
Turto draudimo sąnaudos	164 164	-	-
Prenumeratos sąnaudos	17 335	-	-
Žemės nuomos sąnaudos	366	365	6 755
Kitos sąnaudos	35 300	-	-
Ateinančių laikotarpių sąnaudos, iš viso	217 165	365	6 755

Pavadinimas: AB „Lifosa”
Buveinė: Juodkiškio g. 50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma TA
Patvirtinta finansų ministro
1997 05 23 įsakymu Nr.75

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais (Lt)

Rodikliai	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A. Vadovams per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	827 969	698 271
B. Įmonės suteiktos paskolos vadovams	-	-
C. Jiems neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos	-	3 010
D. Jiems suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu	-	-
E. Kitos reikšmingos sumos, per metus apskaičiuotos vadovams	24 380	48 246
F. Reikšmingi vadovų išsipareigojimai įmonei	-	-
Vadovų vidutinis skaičius per metus	6	6

Pavadinimas: AB „Lifosa”
 Buveinė: Juodkiškio g.50, Kėdainiai, Lietuvos Respublika
 Patvirtinimo data: 2004 m. balandžio 22 d.

Forma TB
 Patvirtinta finansų ministro
 1997 05 23 įsakymu Nr.75

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai (Lt)

Rodikliai	Ataskaitiniai finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS – IŠ VISO	55 443 181	42 936 966
Reikšmingų sumų detalizavimas:	55 415 062	42 230 468
– Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	7 815	3 096
– Gautos palūkanos už sąskaitas bankuose	20 304	123 712
– Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-	579 690
– Dukterinės bei asocijuotos bendrovės pelno dalis	-	-
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS – IŠ VISO (neįskaitant kapitalizuotų sąnaudų)	(32 186 517)	(13 688 699)
Reikšmingų sumų detalizavimas:	(25 437 780)	(7 438 822)
– Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(6 198 996)	(2 787 265)
– Palūkanos tiekėjams už restruktūrizuotas skolas	(275 216)	-
– Dukterinės bei asocijuotos bendrovių nuostolio dalis	(38 931)	(573 918)
– Palūkanos už finansinį lizingą	(235 594)	(1 079 222)
– Kitos finansinės sąnaudos	-	(1 809 472)
– Palūkanos už finansines skolas	-	-
c) KAPITALIZUOTOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-	-
d) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS (a – b)	23 256 664	29 248 267