

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

TURINYS

	Puslapis
Auditoriaus išvada.....	3
Grupės ir bendrovės pelno (nuostolių) ataskaita.....	4
Grupės ir bendrovės balansas	5
Grupės ir bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	6
Grupės ir bendrovės pinigų srautų ataskaita	7
Bendroji informacija.....	8
Apskaitos principai	8
Finansinių rizikų valdymas	14
Finansinės atskaitomybės pastabos	15

Auditoriaus išvada

AB „Lifosa” akcininkams

1. Mes atlikome pridedamo AB „Lifosa” (toliau – Bendrovė) 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir su juo susijusių atitinkamai tuomet pasibaigusių metų konsoliduotų ir atskirų Bendrovės pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę 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 faktai, 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 2004 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties, atitinkamai tuomet pasibaigusių metų konsoliduotų ir atskirų Bendrovės veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.
4. Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į šios finansinės atskaitomybės apskaitos principą A, kuriame aprašomas jos rengimo pagrindas. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė pardavė vienintelę dukterinę įmonę, todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė, kaip apibrėžta 27.4 TAS, neegzistavo ir todėl nebuvo parengtas konsoliduotas balansas. Grupės veiklos rezultatai ir pinigų srautai iki dukterinės įmonės pardavimo momento buvo konsoliduoti.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu

Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2005 m. balandžio 13 d.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

GRUPĖS IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

	Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
		2004		2003	
		Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pardavimo pajamos	2	511 037	511 037	414 358	414 358
Pardavimo savikaina	3	(427 457)	(427 457)	(407 436)	(407 436)
Bendrasis pelnas		83 580	83 580	6 922	6 922
Paskirstymo sąnaudos	4	(35 300)	(35 300)	(16 454)	(16 999)
Administracinės sąnaudos	5	(12 510)	(12 065)	(14 307)	(10 948)
Kitos veiklos grynosios pajamos	6	4 560	4 668	8 036	5 668
Veiklos pelnas (nuostolis)		40 330	40 883	(15 803)	(15 357)
Grynosios finansinės pajamos (sąnaudos)	8	(5 432)	(5 401)	23 463	23 531
Dukterinės įmonės pardavimo pelnas	26	11 283	11 283	-	-
Dukterinės ir asocijuotos įmonių veiklos rezultato dalis prieš apmokestinimą	9	(373)	(957)	256	(258)
Pelnas prieš apmokestinimą		45 808	45 808	7 916	7 916
Pelno mokestis	10	4 500	4 500	(17)	(17)
Grynasis pelnas		50 308	50 308	7 899	7 899
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (Lt)	11	4,72	4,72	0,38	0,38

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 8–26 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

4–26 puslapiuose pateiktą finansinę atskaitomybę 2005 m. balandžio 13 d. patvirtino Generalinis direktorius ir Finansų direktorė.

Jonas Dastikas
Generalinis direktorius

Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

GRUPĖS IR BENDROVĖS BALANSAS

		Gruodžio 31 d.		
		2004	2003	
	Pastaba	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Ilgalaikis materialusis turtas	12	203 489	225 014	222 647
Ilgalaikis nematerialusis turtas		202	88	88
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	13	-	14 549	17 368
Atidėtųjų mokesčių turtas	10	4 500	-	-
Po vienerių metų gautinos sumos	14	5 069	-	-
		<u>213 260</u>	<u>239 651</u>	<u>240 103</u>
Trumpalaikis turtas				
Atsargos	15	34 466	48 081	48 007
Prekybos gautinos sumos	16	28 881	4 409	3 950
Kitos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	17	17 779	8 394	8 141
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	8 217	266	169
		<u>89 343</u>	<u>61 150</u>	<u>60 267</u>
Turto iš viso		<u>302 603</u>	<u>300 801</u>	<u>300 370</u>
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ				
Paprastosios akcijos	19	210 206	97 894	97 894
Akcijų priedai		80	80	80
Įstatymo numatytas rezervas	20	4 793	4 793	4 793
Nepaskirstytasis rezultatas		40 095	(10 213)	(10 213)
Akcininkų nuosavybės iš viso		<u>255 174</u>	<u>92 554</u>	<u>92 554</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI				
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Finansiniai įsipareigojimai	21	12 997	1 616	1 303
Restruktūrizuotos skolos	21	-	62 510	62 510
		<u>12 997</u>	<u>64 126</u>	<u>63 813</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	22	27 221	64 080	63 967
Finansiniai įsipareigojimai	21	7 211	269	127
Restruktūrizuotos skolos	21	-	79 772	79 909
		<u>34 432</u>	<u>144 121</u>	<u>144 003</u>
Įsipareigojimų iš viso		<u>47 429</u>	<u>208 247</u>	<u>207 816</u>
Nuosavybė ir įsipareigojimų iš viso		<u>302 603</u>	<u>300 801</u>	<u>300 370</u>

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 8–26 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis. 4–26 puslapiuose pateiktą finansinę atskaitomybę 2005 m. balandžio 13 d. patvirtino Generalinis direktorius ir Finansų direktorė.

Jonas Dastikas
Generalinis direktorius

Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

GRUPĖS IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė

	Pasta- bos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Nuosavos akcijos	Istatymų numaty- tas rezervas	Nepaskirs- tytasis rezultatas	Iš viso
Likutis 2003 m. sausio 1 d.		220 800	80	(13 548)	4 793	(127 470)	84 655
Akcinio kapitalo sumažinimas		(122 906)	-	13 548	-	109 358	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	7 899	7 899
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.	19	97 894	80	-	4 793	(10 213)	92 554
Akcinio kapitalo padidinimas		112 312	-	-	-	-	112 312
Grynasis metų pelnas		-	-	-	-	50 308	50 308
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	19	210 206	80	-	4 793	40 095	255 174

2004 m. ir (2003 m.) gruodžio 31 d. Grupės akcininkų nuosavybė buvo tokia pati kaip ir Bendrovės akcininkų nuosavybė.

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 8–26 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

GRUPĖS IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
		2004		2003	
		Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos					
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	23	5 816	5 913	35 314	35 030
Sumokėtos palūkanos		(2 580)	(2 580)	(7 061)	(6 984)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		3 236	3 333	28 253	28 046
Pinigų srautai iš investicinės veiklos					
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimas		(10 207)	(10 207)	(9 328)	(9 289)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas		5 343	5 343	2 740	2 710
Dukterinės ir asocijuotos įmonės pardavimas		20 037	20 037	-	-
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		15 173	15 173	(6 588)	(6 579)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos					
Gražintos restruktūrizuotos skolos		(10 331)	(10 331)	(21 709)	(21 709)
Gražintos paskolos		-	-	-	-
Finansinės nuomos mokėjimai		(127)	(127)	(710)	(394)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(10 458)	(10 458)	(22 419)	(22 103)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)		7 951	8 048	(754)	(636)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas					
Metų pradžioje		266	169	1 020	805
Grynasis padidėjimas (sumažėjimas)		7 951	8 048	(754)	(636)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	18	8 217	8 217	266	169

Apskaitos principai ir pastabos, pateikti 8–26 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

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. Buvėinės adresas:

Juodkiškio 50
LT-57502 Kėdainiai
Lietuva

Bendrovės akcijos yra įtrauktos į Einamąjį sąrašą Nacionalinėje vertybinių popierių biržoje. Pagrindinė Bendrovės veikla – fosfatinų trąšų gamyba, daugiausiai – diamonio fosfato (DAP).
2004 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

<i>Akcininkas</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Dalis, proc.</i>
„Eolian Trading Limited”	19 160 229	91,1%
„Boundary Layer Limited”	994 159	4,7%
Kiti akcininkai (mažiau nei 1%)	866 176	4,1%
	<u>21 020 564</u>	<u>100%</u>

Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2004 m. buvo 1 052 (2003 m. – 1 067).

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovei priklausė 100 proc. UAB „Transfosa” akcinio kapitalo. UAB „Transfosa” įregistruota Lietuvoje ir teikia krovos bei užteršto vandens valymo paslaugas Klaipėdos uoste. Investicija į dukterinę įmonę buvo parduota 2004 m. spalio 1 d. ir nuo šios datos nebeegzistuoja Grupė. Rengiant šią finansinę atskaitomybę, sumos, pateiktos pelno (nuostolių) bei pinigų srautų ataskaitose, buvo konsoliduotos iki investicijos į dukterinę įmonę pardavimo datos.

2004 m. Bendrovė taip pat pardavė jai priklausiusius 49% UAB „Kemira-Lifosa“, bendros įmonės su Suomijoje registruota Kemira Oy, akcinio kapitalo. Investicija į UAB „Kemira-Lifosa“ buvo apskaityta finansinėje atskaitomybėje kaip investicija į asocijuotą įmonę.

Vidutinis Grupės darbuotojų skaičius 2004 m. buvo 1 124 (2003 m. – 1 139).

APSKAITOS PRINCIPAI

Toliau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais remiantis parengta ši finansinė atskaitomybė:

A Rengimo pagrindas

Grupės ir Bendrovės finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS). Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis istorinių sąnaudų konvencija.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS, remiamasi vertinimais ir prielaidomis, turinčiais įtakos apskaitomo turto ir išpareigojimų sumoms ir nebalansinio turto ir išpareigojimų 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

Ši finansinė atskaitomybė apima Grupės konsoliduotą finansinę atskaitomybę iki investicijos į dukterinę įmonę pardavimo datos.

Naujų apskaitos principų taikymas, įsigaliojus naujiems apskaitos standartams nuo 2005 m. sausio 1 d., neturės reikšmingos įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės skaičiams bei Grupės konsoliduotiems skaičiams, pateiktiems šioje finansinėje atskaitomybėje.

B Konsolidavimas

(1) Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės, t.y. bendrovės, kuriose Grupė turi daugiau nei pusę balso teisę turinčių akcijų arba gali kitaip kontroliuoti jų veiklą, yra konsoliduojamos.

Dukterinės įmonės konsoliduojamos nuo tos datos, kai Grupė įgyja šių įmonių faktines kontrolės teises ir nebekonsoliduojamos nuo datos, nuo kurios šios teisės prarandamos. Balansiniai likučiai ir sandoriai tarp Grupės įmonių bei nerealizuotas pelnas iš šių sandorių yra eliminuojami; nerealizuoti nuostoliai taip pat yra eliminuojami, nebent susijusios sąnaudos negali būti atgaunamos.

(2) Asocijuotos įmonės

Investicijos į asocijuotas įmones apskaitomos nuosavybės metodu. Vadovaujantis nuosavybės metodu, bendrovei tenkanti asocijuotų įmonių veiklos rezultato dalis yra apskaitoma bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje, o bendrovei tenkanti po investicijos įsigijimo rezervų pokyčių dalis yra apskaitoma rezervuose. Sukauptu rezultato judėjimu po įsigijimo yra koreguojama investicijos įsigijimo savikaina. Asocijuotos įmonės yra tokios įmonės, kuriose Grupė paprastai turi 20–50% balso teisę suteikiančių akcijų arba kurioms Grupė daro reikšmingą įtaką, bet negali kontroliuoti jų veiklos. Nerealizuotas pelnas iš Grupės sandorių su asocijuotomis įmonėmis yra eliminuojamas iki Grupės dalies asocijuotoje įmonėje dydžio. Nerealizuoti nuostoliai taip pat yra eliminuojami, nebent yra įrodymų, kad sandorio metu perduoto turto vertė yra sumažėjusi.

C Užsienio valiutų perskaičiavimas

(1) Pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės finansinės atskaitomybės straipsnių duomenys pateikiami valiuta, kuri geriausiai atspindi tai įmonei būdingų įvykių ekonominę esmę ir jų aplinkybes („finansinės atskaitomybės pateikimo valiuta“). Šioje finansinėje atskaitomybėje esančios sumos pateikiamos nacionaline valiuta – litais (Lt).

2002 m. vasario 1 d. litas buvo persietas su euru santykiu 3,4528 lito = 1 euras.

(2) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į finansinės atskaitomybės pateikimo valiutą taikant perskaičiavimo dieną galiojantį keitimo kursą. Pelnas arba nuostolis, atsiradę įvykdžius atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičius piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

D Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likutinės vertės per tokius nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai	40 metų
Statiniai ir mašinos	10-25 metai
Transporto priemonės	4-10 metų
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5-8 metai

Jeigu turto apskaitinė vertė yra didesnė už įvertintą atgautinąją vertę, ji nedelsiant sumažinama iki atgautinosios vertės.

Kai turtas visiškai nusidėvimas arba parduodamas, jo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas eliminuojami iš finansinės atskaitomybės, o pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas visas su juo susijęs pelnas (nuostolis). Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo nustatomas remiantis jo likutine verte.

Remonto ir priežiūros sąnaudos įtraukiamos į to finansinio laikotarpio, kurį jos yra patiriamos, pelno (nuostolių) ataskaitą. Esminių remonto darbų sąnaudos yra pridedamos prie turto apskaitinės vertės kai tikėtina, kad dėl šio remonto Grupė ateityje gaus ekonominės naudos, t.y., kad bus pagerintos ilgalaikio materialiojo turto savybės arba prailgintas jo tarnavimo laikotarpis. Esminiai remonto darbai nudėvimi per atitinkamo turto likusį naudingo tarnavimo laikotarpį.

E Nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas, iš kurio Grupė tikisi ateinančiais laikotarpiais gauti ekonominės naudos, apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per nustatytą naudingo tarnavimo laikotarpį. Kompiuterių programoms taikomas trijų metų amortizacijos laikotarpis.

F Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

Kai įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas rodo, kad ilgalaikio materialiojo turto, kito ilgalaikio turto, įskaitant ilgalaikį nematerialųjį turtą, apskaitinė vertė gali būti nebeatgautina, atliekama šio turto peržvalga, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimo nuostolius. Turto vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami ta suma, kuria apskaitinė turto vertė viršija jo atgautinąją vertę. Atgautinoji vertė yra nustatoma kaip didesnė iš dviejų: grynoji turto pardavimo kaina arba turto tolesnio naudojimo vertė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas grupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus.

G Investicijos į dukterines įmones

Į atskirą Bendrovės finansinę atskaitomybę įtraukiamos investicijos į dukterines įmones apskaitomos nuosavybės metodu. Pagal nuosavybės metodą pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama Bendrovei tenkanti dukterinės įmonės rezultato per atskaitinį 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. Papildomi nuostoliai yra pripažįstami tiek, kiek Bendrovė dukterinės įmonės vardu yra prisiėmusi išsipareigojimų arba atliko mokėjimų šiems išsipareigojimams padengti. Atidėjimas papildomiems nuostoliams apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, dukterinės įmonės grynojo veiklos rezultato dalies prieš apmokestinimą eilutėje.

H Nuoma ir lizingas

(1) Grupės įmonė yra nuomininkė

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai Grupės įmonei perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra klasifikuojama kaip lizingas (finansinė nuoma). Finansinė nuoma kapitalizuojama remiantis įvertinta lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokesčiai paskirstomi tarp išpareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią periodišką palūkanų normą likusiam nuomos išpareigojimų likučiui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo sąnaudas, apskaitomi kaip trumpalaikiai ir ilgalaikiai išpareigojimai. Palūkanos, tenkančios nuomos mokesčiui, apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje per visą nuomos laikotarpį. Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas nudėvimas per jo naudingo tarnavimo arba nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

Turto nuoma yra laikoma nuoma, jeigu nuomotojui lieka reikšminga su turto nuosavybe susijusi rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda. Nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per visą nuomos laikotarpį.

(2) Grupės įmonė yra nuomotoja

Turtas, išnuomotas pagal nuomos sutartį, balanse priskiriamas prie ilgalaikio materialiojo turto. Jis nudėvimas per numatomą jo naudingo tarnavimo laikotarpį taip pat, kaip ir panašus savininkų naudojamas ilgalaikis materialusis turtas. Pajamos iš nuomos yra pripažįstamos taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per visą nuomos laikotarpį.

I Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš dviejų verčių: savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte. Savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą. Pagamintos ir nebaigtos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės gamybos sąnaudos (esant įprastiems veiklos pajėgumams), atėmus skolinimosi sąnaudas. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, vykdant įprastinę veiklą, atėmus užbaigimo bei pardavimo sąnaudas.

J Prekybos gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos apskaitomos pradine sąskaitos suma, sumažinta atidėjimais galimam gautinų sumų vertės sumažėjimui. Atidėjimai prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui formuojami tuomet, kai yra objektyvių įrodymų, kad Grupė nesugebės atgauti visų sumų pagal numatytus terminus. Atidėjimo suma lygi skirtumui tarp apskaitinės ir atgautinosios vertės. Beviltiškos skolos nurašomos tuo laikotarpiu, kuomet yra nustatomos kaip neatgautinos.

K Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai balanse apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigai ir pinigų ekvivalentai yra kasoje ir bankuose laikomi gryniesiems pinigais ir indėliai banke iki pareikalavimo.

L Įstatymų numatytas rezervas

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais. Bendrovės kasmet privalo pervedti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuoto pagal Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. bendrovės akcinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstomas išmokant dividendus ir yra formuojamas būsimiems nuostoliams padengti.

M Paskolos

Gavimo momentu paskolos apskaitomos gautų lėšų suma, neįtraukiant patirtų sandorio sąnaudų. Vėliau paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Skirtumas tarp gautų lėšų (neįskaitant patirtų sandorio sąnaudų) ir išpirkimo vertės pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį.

N Pelno mokestis

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.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant išipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir išipareigojimų mokestinio pagrindo ir jų apskaitinės vertės finansinės atskaitomybės sudarymo tikslams. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas visiems laikiniams skirtumams, jei yra tikėtina, kad bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

O Atidėjimai

Atidėjimai pripažįstami, kai Grupė turi dabartinį išipareigojimą, kurio įvykdymas pareikalaus panaudoti išteklius ir kurio vertė gali būti patikimai nustatyta.

P Pajamų pripažinimas

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos atėmus pridėtinės vertės mokestį, grąžinimus ir nuolaidas, tuomet, kai pirkėjui perduodama reikšminga nuosavybės į prekes teikiama rizika ir nauda. Pajamos už suteiktas paslaugas pripažįstamos atlikus šias paslaugas.

Q Išmokos darbuotojams

(1) Socialinio draudimo įmokos

Grupė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisiniais reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Grupė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus išipareigojimo 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.

(2) Išėitinės išmokos

Išėitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išėitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės. Išėitinės išmokos priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitoje ir prie išipareigojimų balanse.

R Informacija apie segmentus

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

Bendrovė ir Grupė vykdo savo veiklą tik viename verslo segmente. Geografiniai segmentai teikia produktus ir paslaugas tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizikos ir teikiama nauda gali skirtis nuo komponentų, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje, rizikos ir teikiamos naudos.

S Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas, tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną iš vidutinio svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus per ataskaitinį laikotarpį. Pelnas, tenkantis potencialiai konvertuojamoms akcijoms, yra apskaičiuojamas dalijant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną iš vidutinio svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus per ataskaitinį laikotarpį, pakoreguoto visų potencialių konvertuojamų akcijų poveikiais.

T Palyginamieji skaičiai

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

FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS

Toliau išdėstyti pagrindiniai Bendrovės (ir Grupės) taikomi finansinių rizikų valdymo metodai.

Likvidumo rizika

Grupė patiria likvidumo riziką dėl gautinų ir mokėtinų sumų terminų nesutapimo. Valdant Bendrovės likvidumo riziką, pagrindinis dėmesys skiriamas grynųjų pinigų įplaukų ir išmokų, susijusių su trumpalaikėmis gautinomis ir mokėtinomis sumomis, terminų derinimui, kapitalinėms investicijoms bei pakankamų likvidžių lėšų kaupimui, iš kurių bus atliekami reguliarūs mokėjimai pagal nustatytą grafiką.

Valiutos kursų rizika

Grupės užsienio valiutų rizika valdoma derinant numatomus pagrindinių valiutų pinigų srautus. Dauguma Bendrovės operacijų, įskaitant prekių pardavimo ir žaliavų pirkimo sandorius, yra vykdomos JAV doleriais. Siekdama apsisaugoti nuo užsienio valiutų rizikos, atsirandančios dėl veiklos pobūdžio, Bendrovė skolinasi JAV doleriais.

Tikrųjų verčių nustatymas

Laikoma, kad balansinės vertės, atėmus finansinių įsipareigojimų padidinimo koregavimus, atitinka jų tikrąsias vertes.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS

1 RESTRUKTŪRIZAVIMO PROCESAS

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo reorganizuojama, vadovaujantis nustatytu restruktūrizavimo planu. Restruktūrizavimo procesas buvo įgyvendinamas remiantis 2002 m. rugpjūčio 2 d. teismo nutarimu, Bendrovei patyrus finansinių sunkumų per 2001-2002 metus. Šalia kitų priemonių, restruktūrizavimo planas numato ilgalaikį išskolinimų restruktūrizavimą, palūkanų normų sumažinimą, finansavimo antraeiliskumo nustatymą bei ilgalaikių sutarčių dėl žaliavų tiekimo sudarymą ir išimtinių Bendrovės produkcijos distribucijos teisių pasaulinėje rinkoje, išskyrus Lietuvą, Latviją ir Estiją suteikimą Cargill BV.

2004 m. „Boundary Layer Limited” ir AB „Vilniaus bankas”, atstovaujantys didžiąja dalį Bendrovės kreditorių ir akcininkų, kreipėsi į Panevėžio apskrities teismą, kuris priėmė sprendimą nutraukti restruktūrizavimo procesą nuo 2004 m. liepos 15 d. Panaikinus apribojimus, numatytus restruktūrizavimo plane, 2004 m. rugsėjo 28 d. Bendrovė su AB „Vilniaus bankas” pasirašė terminuotą sutartį dėl 8 128 tūkst. JAV dol. paskolos, gražinamos ketvirtiniais mokėjimais, o galutinis gražinimo terminas yra 2007 m. gruodžio 31 d. Visos paskolos, gautos iš „Boundary Layer Limited”, yra antraeilės iš AB „Vilniaus bankas” gautos paskolos atžvilgiu. Kaip dalį tolesnių pastangų, skirtų atstatyti padėtį, Bendrovė išleido 11 231 174 paprastųjų vardinių akcijų, kurias visas pasirašė ir apmokėjo „Boundary Layer Limited”, kapitalizuojant „Boundary Layer Limited” paskolas, suteiktas Bendrovei. Naujoji akcijų emisija įregistruota 2004 m. gruodžio 6 d.

Aprašytieji veiksmai iš esmės užbaigė restruktūrizavimo procesą ir suteikė Bendrovei ilgalaikį finansavimą, reikalingą tolimesniems stabilios Bendrovės veiklos atkūrimo veiksams.

2 PARDAVIMO PAJAMOS

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Diamonio fosfato (DAP) pardavimo pajamos	458 649	458 649	384 371	384 371
„Cargill Crop Nutrition” pardavimo komisiniai	(10 189)	(10 189)	(11 892)	(11 892)
Grynosios diamonio fosfato pardavimo pajamos (DAP)	448 460	448 460	372 479	372 479
<i>Pardavimo pajamos:</i>				
Monokalcio fosfato	23 022	23 022	9 920	9 920
Aliuminio fluorida	11 963	11 963	7 083	7 083
Fosforo rūgštis	10 870	10 870	10 213	10 213
Monodikalcio fosfato	8 585	8 585	-	-
Dikalčio fosfato	6 424	6 424	11 987	11 987
Sieros rūgštis	1 713	1 713	1 882	1 882
Monokalio fosfato	-	-	794	794
	511 037	511 037	414 358	414 358

Toliau pateikiamas Bendrovės ir Grupės pajamų pasiskirstymas pagal geografinius segmentus.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

2 PARDAVIMO PAJAMOS (TĘSINYS)

	2004	2003
Lietuva	54 964	54 865
Prancūzija	47 603	55 761
Belgija	27 122	35 288
Ispanija	31 721	33 147
Vokietija	57 119	31 035
Olandija	37 816	28 031
Airija	31 689	25 781
Turkija	64 251	25 631
Lenkija	20 109	21 320
Italija	25 715	17 296
Pakistanas	36 380	15 425
Didžioji Britanija	9 740	12 184
Čekijos Respublika	13 076	9 835
Kitos šalys	53 732	48 759
	511 037	414 358

Nuo 2004 m. liepos 1 d. Bendrovė nutraukė sutartį su „Cargill BV” (Olandija) dėl išimtinio distributoriaus teisių prekybai jos produkcija visame pasaulyje, išskyrus Lietuvą, Latviją ir Estiją. Sutartis dėl išimtinio distributoriaus teisių buvo sudaryta vykstant restruktūrizacijos procesui siekiant pagerinti pardavimus ir nustatė, kad „Cargill BV” įsigys garantuotą Bendrovės produkcijos kiekį. Ši sutartis buvo nutraukta pasibaigus restruktūrizavimo procesui (1 Pastaba).

3 PARDAVIMO SAVIKAINA

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
<i>Sąnaudos:</i>				
Diamonio fosfato (DAP)	373 096	373 096	373 438	373 438
Monokalcio fosfato	17 561	17 561	6 934	6 934
Aliuminio fluorida	14 095	14 095	7 381	7 381
Fosforo rūgštis	8 778	8 778	7 823	7 823
Monodikalcio fosfato	7 532	7 532	-	-
Dikalčio fosfato	5 337	5 337	9 953	9 953
Sieros rūgštis	1 058	1 058	1 113	1 113
Monokalio fosfato	-	-	794	794
	427 457	427 457	407 436	407 436

4 PASKIRSTYMO SĄNAUDOS

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Transportavimo sąnaudos	27 900	27 900	9 720	9 720
Krovos ir gabenimo sąnaudos	6 173	6 173	5 774	6 290
Kitos paskirstymo sąnaudos	1 227	1 227	960	989
	35 300	35 300	16 454	16 999

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

5 ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	3 684	3 684	5 561	5 432
Darbo užmokestis	4 689	4 388	4 657	4 174
Turto nurašymo sąnaudos	3 041	3 041	1 300	1 300
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1 508	1 470	3 308	2 797
Socialinio draudimo sąnaudos	1 522	1 416	1 508	1 351
Draudimo sąnaudos	576	576	276	238
Apsaugos paslaugos	561	561	756	667
Telekomunikacinės sąnaudos	504	504	531	518
Profesinės paslaugos	426	426	1 152	583
Atidėjimai abejotinoms gautinoms sumoms ir jų nurašymai	(1 678)	(1 678)	(227)	(276)
Atidėjimo vertės sumažėjimui pasikeitimas	(4 834)	(4 834)	(8 386)	(8 815)
Kitos administracinės sąnaudos	2 511	2 511	3 871	2 979
	12 510	12 065	14 307	10 948

6 KITOS VEIKLOS GRYNOSIOS PAJAMOS

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Šilumos, elektros, dujų ir vandens pardavimas	6 001	6 001	5 955	5 955
Žaliavų pardavimas	979	979	748	730
Krovos, vandens valymo ir šiukšlių surinkimo paslaugos	235	-	1 810	-
Turto nuomos pajamos	187	187	506	109
Kitos grynosios pajamos (sąnaudos)	(992)	(649)	1 384	1 267
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo nuostolis	(1 850)	(1 850)	(2 367)	(2 393)
	4 560	4 668	8 036	5 668

7 IŠMOKŲ DARBUOTOJAMS SĄNAUDOS

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Darbo užmokestis	23 233	22 932	22 176	21 693
Socialinio draudimo įmokos	7 210	7 104	6 879	6 722
Kitos išmokos	134	134	103	103
	30 577	30 170	29 158	28 518

Grupės išmokos darbuotojams, lygios 30 577 tūkst. Lt (2003 m. – 29 158 tūkst. Lt), apskaitytos 2004 m. (2003 m.) gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaitoje šiuose straipsniuose: 24 366 tūkst. Lt (2003 m. – 22 993 tūkst. Lt) suma įtraukta į pardavimo savikainą, o 6 211 tūkst. Lt (2003 m. – 6 165 tūkst. Lt) suma įtraukta į administracines sąnaudas.

Bendrovės išmokos darbuotojams, lygios 30 170 tūkst. Lt (2003 m. – 28 518 tūkst. Lt), apskaitytos 2004 m. (2003 m.) gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaitoje šiuose straipsniuose: 24 366 tūkst. Lt (2003 m. – 22 993 tūkst. Lt) suma įtraukta į pardavimo savikainą, o 5 804 tūkst. Lt (2003 m. – 5 525 tūkst. Lt) suma įtraukta į administracines sąnaudas.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

**8 GRYNOSIOS FINANSINĖS VEIKLOS
PAJAMOS (SĄNAUDOS)**

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Grynasis pelnas (nuostolis) iš sandorių užsienio valiuta	(199)	(199)	29 962	29 977
Restruktūrizuotų skolų palūkanų sąnaudos	(5 487)	(5 487)	(6 182)	(6 199)
Kitų įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	(8)	(8)	(116)	(39)
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	262	293	(201)	(208)
	<u>(5 432)</u>	<u>(5 401)</u>	<u>23 463</u>	<u>23 531</u>

9 DUKTERINIŲ IR ASOCIJUOTŲ ĮMONIŲ VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
UAB „Transfosa“	-	(584)	-	(514)
UAB „Kemira-Lifosa“	(373)	(373)	256	256
	<u>(373)</u>	<u>(957)</u>	<u>256</u>	<u>(258)</u>

10 PELNO MOKESTIS

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pelno mokestis (žiūr. toliau)	-	-	17	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis (žiūr. toliau)	(4 500)	(4 500)	-	-
Dukterinės ir asocijuotos įmonės mokesčio dalis	-	-	-	17
	<u>(4 500)</u>	<u>(4 500)</u>	<u>17</u>	<u>17</u>

Pelno mokesčio suma, apskaičiuota nuo Bendrovės ir Grupės pelno prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri būtų apskaičiuota taikant bazinį pelno mokesčio tarifą, kaip parodyta toliau:

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pelnas prieš apmokestinimą	45 808	45 808	7 916	7 916
Pelno mokestis, taikant 15 proc. tarifą	6 871	6 871	1 187	1 187
Neapmokestinamos pajamos	(3 215)	(3 215)	(1 753)	(1 676)
Apmokestinamo pelno nemažinančios sąnaudos	903	903	1 734	1 657
Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių panaudojimas	(4 559)	(4 559)	(1 151)	(1 151)
Įvertinimo atidėjimo mokesčiams nuostoliams pokytis	(4 500)	(4 500)	-	-
Pelno mokestis	<u>(4 500)</u>	<u>(4 500)</u>	<u>17</u>	<u>17</u>

Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymai nenumato galimybės perkelti mokesčių nuostolių tarp Grupės įmonių. Kiekvienos Grupės įmonės apmokestinamas rezultatas apmokestinamas atskirai. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami 5 metus.

Perkeliami mokesčiai nuostoliai:

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

10 PELNO MOKESTIS (tęsinys)

	2004		2003	
	Bendrovė	Grupė	Grupė	Bendrovė
2005	-	32 715		32 715
2006	31 601	41 463		41 463
2007	565	4 195		4 195
	<u>32 166</u>	<u>78 373</u>		<u>78 373</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų (prieš sudengiant likučius toje pačioje jurisdikcijoje) pasikeitimas per laikotarpį:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

	Mokestini- nuostoliai	Finansi- nės veiklos mokestini- nuostolis	Atidėji- mas atsar- goms	Atidėji- mas IMT sumažė- jimui	Atidėjimas investicijai	Kita	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.							
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, bendraja verte	11 756	-	388	3 493	3 723	361	19 721
Vertinimo atidėjimas	(11 756)	-	(388)	(3 493)	(3 723)	(361)	(19 721)
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas	-	-	-	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai							
Pajamos (sąnaudos) pelno (nuostolio) ataskaitoje	(4 559)	963	(358)	(1 325)	(3 723)	(94)	(9 096)
Atidėjimo sumažėjimas (padidėjimas)	9 059	(963)	358	1 325	3 723	94	13 596
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas	4 500	-	-	-	-	-	4 500
2004 m. gruodžio 31 d.							
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, bendraja verte	7 197	963	30	2 168	-	267	10 625
Vertinimo atidėjimas	(2 697)	(963)	(30)	(2 168)	-	(267)	(6 125)
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas	4 500	-	-	-	-	-	4 500

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliamaus mokestiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas susijusios mokestinės naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną.

11 PELNAS TENKANTIS VIENAI AKCIJAI

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Akcininkams tenkantis grynasis pelnas	50 308	50 308	7 899	7 899
Išleistų akcijų vidutinis svertinis skaičius, (tūkst.)	10 649	10 649	21 021	21 021
Vienai akcijai tenkantis pelnas (Lt)	<u>4,72</u>	<u>4,72</u>	<u>0,38</u>	<u>0,38</u>

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

2004 m. Bendrovė padidino savo akcinį kapitalą, išleisdama 11 231 174 paprastų vardinių akcijų, kaip aprašyta 19 pastaboje „Akcinis kapitalas“. Grupė ir Bendrovė neturi potencialiai konvertuojamų akcijų, todėl pelnas, tenkantis vienai akcijai, sutampa su pelnu, tenkančiu vienai akcijai įvertinus potencialių akcijų efektą.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

12 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

GRUPĖ	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir įranga	Kitas material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2003 m. gruodžio 31 d.						
Pradinė vertė	169 036	324 714	22 848	5 203	5 094	526 895
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(75 093)	(203 600)	(16 073)	(3 755)	(3 360)	(301 881)
Likutinė vertė	93 943	121 114	6 775	1 448	1 734	225 014

BENDROVĖ	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir įranga	Kitas material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2003 m. gruodžio 31 d.						
Pradinė vertė	168 112	323 673	20 183	5 203	4 620	521 791
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(74 927)	(203 180)	(14 351)	(3 755)	(2 931)	(299 144)
Likutinė vertė	93 185	120 493	5 832	1 448	1 689	222 647

2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai						
Likutinė vertė metų pradžioje	93 185	120 493	5 832	1 448	1 689	222 647
Įsigijimai	73	2 552	34	175	7 259	10 093
Perleidimai ir nurašymai	(96)	(3 189)	(1 078)	(32)	(2 798)	(7 193)
Perklasifikavimai	541	4 420	-	3 647	(8 608)	
Vertės sumažėjimo atidėjimo pokytis	-	2 488	-	-	2 931	5 419
Metų nusidėvėjimo sąnaudos	(4 539)	(19 113)	(2 694)	(1 131)	-	(27 477)
Likutinė vertė metų pabaigoje	89 164	107 651	2 094	4 107	473	203 489

2004 m. gruodžio 31 d.						
Pradinė vertė	168 623	318 609	13 699	12 331	473	513 735
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(79 459)	(210 958)	(11 605)	(8 224)	-	(310 246)
Likutinė vertė	89 164	107 651	2 094	4 107	473	203 489

5 419 tūkst. Lt atidėjimas, apskaitytas ilgalaikio materialiojo turto ir nebaigtos statybos vertės sumažėjimui, 2004 m. buvo atstatytas nurašius tam tikrą turtą ir iš naujo įvertinus atidėjimą tam tikro turto vertės sumažėjimui.

Aukščiau pateiktose lentelėse nurodytas išnuomotas turtas, kur pagal finansinės nuomos sutartis Grupė ir Bendrovė yra nuomininkės, apima transporto priemones bei mašinas ir įrengimus:

	2004	2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pradinė vertė: kapitalizuota finansinės nuomos suma	940	25 355	23 699
Sukauptas nusidėvėjimas	(367)	(16 360)	(15 201)
Likutinė vertė	573	8 995	8 498

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

12 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (tęsinys)

Be to, Bendrovė buvo išnuomojusi savo ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 1 142 tūkst. Lt (2003 m. – 1 526 tūkst. Lt). Metinės pajamos, uždirbtos iš šio turto nuomos, sudarė 187 tūkst. Lt, o patirtos nusidėvėjimo sąnaudos sudarė 62 tūkst. Lt (2003 m. – uždirbtos pajamos sudarė 109 tūkst. Lt, o patirtos nusidėvėjimo sąnaudos – 96 tūkst. Lt).

Banko suteiktos paskolos garantuotos ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio likutinė vertė sudarė 114 505 tūkst. Lt (2003 m. – 203 294 tūkst. Lt).

13 INVESTICIJOS Į DUKTERINES IR ASOCIJUOTAS ĮMONES

	Turima balsavimo teisių dalis	2004		2003	
		Bendrovė	Grupė	Bendrovė	Bendrovė
UAB „Transfosa”	100%	-	-	-	2 819
UAB „Kemira-Lifosa”	49%	-	14 539	-	14 539
UAB „Oberta” (likviduota 2003 m.)	100%	-	-	-	-
Kitos	-	-	10	-	10
		-	14 549	-	17 368

2004 m. rugpjūtį Bendrovė pardavė visas asocijuotas įmonės UAB „Kemira-Lifosa” akcijas. 2004 m. rugsėjį Bendrovė pardavė visas savo dukterinės įmonės UAB „Transfosa” akcijas. Išsamesnė informacija apie dukterinės įmonės pardavimą pateikta 26 Pastaboje „Dukterinės įmonės pardavimas”. Iki pardavimo dienos dukterinė ir asocijuota įmonės buvo įregistruotos ir vykdė veiklą Lietuvoje.

14 PO VIENERIŲ METŲ GAUTINOS SUMOS

Po vienerių metų gautinas sumas sudaro „Kemira Growhow Oy” įsiskolinimo ilgalaikė dalis, susijusi su asocijuotos įmonės UAB „Kemira-Lifosa” akcijų įsigijimu 2004 m. rugpjūtį. Trumpalaikė šio įsiskolinimo dalis, 2004 m. gruodžio 31 d. lygi 2 619 tūkst. Lt, apskaityta kitų gautinų sumų balanso straipsnyje. UAB „Kemira-Lifosa” akcijos buvo įkeistos, siekiant užtikrinti įsiskolinimo Bendrovei grąžinimą.

15 ATSARGOS

	2004		2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė	Bendrovė
Pagaminta produkcija	13 434	14 316	-	14 316
Pusfabrikačiai	1 702	2 361	-	2 361
Nebaigta gamyba	669	778	-	778
Žaliavos ir atsargos	18 661	30 626	-	30 552
	34 466	48 081	-	48 007

16 PREKYBOS GAUTINOS SUMOS

	2004		2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė	Bendrovė
Prekybos gautinos sumos iš „Cargill BV”	-	1 288	-	1 288
Kitos prekybos gautinos sumos, bendra vertė	28 881	3 221	-	2 713
Atidėjimas abejotinioms gautinoms sumoms	-	(100)	-	(51)
	28 881	4 409	-	3 950

2004 m. Bendrovė nurašė 1 729 tūkst. Lt (2003 m. – 2 874 tūkst. Lt) vertės gautinas sumas, kurioms ankstesniu laikotarpiu buvo pilnai suformuotas atidėjimas.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

17 KITOS GAUTINOS SUMOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS

	2004	2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Gautinas PVM	8 833	4 827	4 827
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir kt. gautinos sumos	7 854	3 318	3 074
Sukauptos pajamos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 092	249	240
	17 779	8 394	8 141

Su kai kuriais žaliavų ir paslaugų tiekėjais Bendrovė atsiskaito avansu. Išankstinių apmokėjimų likutyje yra apskaityti apmokėjimai sieros, krovinių gabenimo ir gamybos įrangos tiekėjams.

18 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	2004	2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pinigai banke	1 471	254	161
Pinigai kelyje	6 742	-	-
Pinigai kasoje	4	12	8
	8 217	266	169

Būsimos pinigų įplaukos į Bendrovės banko sąskaitas yra įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų bankams gražinimą.

19 AKCINIS KAPITALAS

2004 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 21 020 564 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 10 Lt. (2003 m. – 9 789 390 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė – 10 Lt). 2004 m. bėgyje akcininkai priėmė sprendimą padidinti akcinį kapitalą, kapitalizuojant 112 312 tūkst. Lt vertės įsiskolinimus kreditoriui „Boundary Layer Limited“. Akcinio kapitalo padidinimas buvo įregistruotas Juridinių asmenų registre 2004 m. gruodžio 3 d. Vėliau „Boundary Layer Limited“ perdavė savo turimų Bendrovės akcijų dalį susijusiai šaliai „Eolian Trading Limited“. 2004 m. gruodžio 31 d. visos išleistos akcijos buvo užregistruotos ir pilnai apmokėtos.

20 ĮSTATYMŲ NUMATYTAS REZERVAS

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus įstatymų numatytas rezervas yra privalomas. Kasmetinis pervedimas į šį rezervą sudaro ne mažiau 5 proc. pagal Lietuvos apskaitos principus apskaičiuoto grynojo pelno ir yra privalomas tol, kol rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

21 FINANSINIAI IR RESTRUKTŪRIZUOTI ĮSIPAREIGOJIMAI

	2004	2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
<i>Trumpalaikiai</i>			
Banko paskolų einamųjų metų dalis	7 096	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	115	269	127
Restruktūrizuotų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	-	79 772	79 909
	7 211	80 041	80 036
<i>Ilgalaikiai</i>			
Banko paskolos	12 997	-	-
Restruktūrizuoti įsipareigojimai	-	62 510	62 510
Subordinuota paskola	-	1 188	1 188
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	428	115
	12 997	64 126	63 813
	20 208	144 167	143 849

Trumpalaikes ir ilgalaikes banko paskolas sudaro AB „Vilniaus bankas” suteikta terminuota paskola. Paskola turi būti gražinta iki 2007 m. gruodžio 31 d. ir jai nustatyta metinė palūkanų norma lygi 3 mėnesių LIBOR plus 2,2% marža. 2004 m. gruodžio 31 d. dalis šios paskolos, gražintinos 2005 m., buvo priskirta prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų. Už šią paskolą mokama palūkanų norma 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 5,05 proc.

2003 m. gruodžio 31 d. restruktūrizuotus įsipareigojimus, kurių likutis buvo lygus 142 419 tūkst. Lt, sudarė sumos, mokėtinos Bendrovės kreditoriams pagal Kreditorių komiteto nustatytas sąlygas, numatytas restruktūrizavimo plano skolų gražinimo grafike. Kaip aprašyta 19-oje pastaboje „Akcinis kapitalas” ir 1-oje pastaboje „Restruktūrizavimo procesas”, restruktūrizavimo procesas buvo nutrauktas vadovaujantis teismo nutarimu, o restruktūrizuoti įsipareigojimai buvo perfinansuoti banko paskola bei subordinuota paskola, kurią suteikė akcininkas. Subordinuota paskola vėliau buvo kapitalizuota kaip mokėjimas natūra už išleistas akcijas, aptartas 19-oje pastaboje.

Finansinės nuomos įsipareigojimų vykdymas yra užtikrintas, kadangi, įsipareigojimų nevykdymo atveju, nuosavybės teisė į nuomojamą turtą automatiškai pereina nuomotojui. Finansinės nuomos įsipareigojimų (minimalių finansinės nuomos įmokų) terminai:

	2004	2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Iki 1 metų	121	494	149
Nuo 1 iki 5 metų	-	273	121
	121	767	270
Būsimos finansinės nuomos sąnaudos	(6)	(70)	(28)
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	115	697	242
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė:			
	2004	2003	
	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Iki 1 metų	115	428	127
Nuo 1 iki 5 metų	-	269	115
	115	697	242

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

Vidutinė svertinė už lizingo įsipareigojimus mokamų palūkanų norma 2004 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 11,7 proc. (2003 m. – 11,7 procento).

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

22 PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

	2004		2003	
	Bendrovė		Grupė	Bendrovė
Prekybos mokėtinos sumos	13 617		56 852	57 011
Gauti avansai	4 507		838	838
Mokėtinas PVM	3 561		808	718
Kiti mokėtini mokesčiai	1 924		1 039	1 039
Mokėtinas darbo užmokestis ir socialinis draudimas	1 669		1 539	1 539
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	1 943		3 004	2 822
	<u>27 221</u>		<u>64 080</u>	<u>63 967</u>

23 PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮMONĖS VEIKLOS

	2004		2003	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Pelnas prieš apmokestinimą	45 808	45 808	7 916	7 916
Koregavimai:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija (12 pastaba)	27 583	27 477	29 358	28 786
Atsargų nurašymo sąnaudos	3 041	3 041	1 300	1 300
Palūkanų sąnaudos	5 495	5 495	6 298	6 238
Abejotinų gautinų sumų nurašymo ir atidėjimo sąnaudos	(1 678)	(1 678)	(227)	(276)
Grynasis ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas (nuostolis)	1 850	1 850	2 433	2 459
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	(4 834)	(4 834)	(6 872)	(7 301)
Nerealizuotas valiutų kursų pasikeitimo (pelnas) nuostolis	555	555	(27 460)	(27 460)
Dukterinių įmonių rezultato dalis prieš apmokestinimą (9 pastaba)	373	957	(256)	258
Dukterinės ir asocijuotos įmonės pardavimo pelnas	(11 066)	(11 544)	-	-
Apyvartinio kapitalo pokyčiai				
– prekybos ir kitos gautinos sumos	(30 042)	(30 042)	23 786	23 622
– mokėtinos sumos	(41 184)	(41 087)	25 396	25 841
– atsargos	9 915	9 915	(26 358)	(26 353)
Pinigų srautai iš įmonės veiklos	<u>5 816</u>	<u>5 913</u>	<u>35 314</u>	<u>35 030</u>

Pagrindiniai nepiniginiai sandoriai metų bėgyje buvo šie:

- Akcinio kapitalo padidinimas, išleidžiant 112 312 tūkst. Lt vertės paprastas akcijas, kurios apmokėtos kapitalizuojant išsiskolinimus įmonei „Boundary Layer” (žiūr. 19 pastabą).
- Restruktūrizuotų įsipareigojimų perfinansavimas banko paskolomis, kurių vertė sudarė 20 093 tūkst. Lt.

24 SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Bendrovė (ir Grupė) kontroliuoja „Eolian Trading Limited” (įregistruota Kipre), kuriai priklauso 91,2 proc. Bendrovės akcijų. Grupės patronuojanti įmonė yra MDM Grupė (įregistruota Rusijoje). Kitos susijusios šalys yra MDM grupės įmonės, kiti akcininkai ir susijusios įmonės, dukterinė ir asocijuotos įmonės, Bendrovės ir Grupės vadovybė.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

Su susijusiomis šalimis atlikti šie sandoriai:

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

24 SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS (tęsinys)

	2004		2003	
	Pardavimai	Pirkimai	Pardavimai	Pirkimai
UAB „Kemira-Lifosa” (8 mėn.)	32 601	303	39 434	209
„Mirintex Trading A.G.”	875	-	6 504	-
UAB „Transfosa” (9 mėn.)	665	556	590	31
„Cumberland Sound Limited“	56 767	218 049	97	39 060
„Eurochem Trading GmbH“	779	1 003	-	-
„GMF Trading Ltd “	-	3 024	-	221 908
	91 687	222 935	46 625	261 208

Prekių ir paslaugų pardavimai susijusioms šalims atlikti remiantis egzistuojančiomis rinkos kainomis.

Pagal ilgalaikę žaliavų tiekimo sutartį, pasirašytą su „Cumberland Sound Limited” (JK), fosfato uolienų kainos paremtos rinkos kainomis, kurios peržiūrimos periodiškai. Akmens fosfato pirkimai sudaro žymią dalį visų pirkimų iš susijusių šalių.

Nustatyti šie neapmokėti likučiai su susijusiomis šalimis:

	2004		2003	
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
„Cumberland Sound Limited“	21 180	3 018	-	20 554
UAB „Kemira-Lifosa”	3 227	-	640	-
„Eurochem Trading GmbH“	779	1 003	-	-
UAB „Transfosa“	228	-	-	474
„Mirintex Trading A.G.”	-	-	722	-
„Boundary Layer Limited“	-	-	-	43 011
„GMF Trading Limited“	-	-	-	16 558
„Eolian Trading Limited“	-	-	-	1 188
	25 414	4 021	1 362	81 785

2004 m. Bendrovės apskaityta darbo užmokesčio, kompensacijų ir išeitinių išmokų vadovams suma sudarė 913 tūkst. Lt (2003 m. –891 tūkst. Lt).

25 DUKTERINĖS ĮMONĖS PARDAVIMAS

Dukterinė įmonė UAB „Transfosa” buvo parduota 2004 m. rugsėjį, remiantis 2004 m. sausio 20 d. Bendrovės valdybos sprendimu, ir apskaityta šioje finansinėje atskaitomybėje kaip nutraukta veikla. Pajamos iš įmonės veiklos, veiklos sąnaudos, pinigų srautai ir grynasis turtas iš krovos, užteršto vandens valymo ir šiukšlių surinkimo paslaugų, buvo:

	9 mėn. iki 2004 m. rugsėjo 30 d.	Metai iki 2003 m. gruodžio 31 d.
Grynosios pardavimo pajamos	208	2 684
Nuostolis iš finansinės veiklos	(30)	(69)
Veiklos sąnaudos	(445)	(3 406)
Kitas grynasis pelnas (nuostolis)	(316)	277
Nuostolis prieš apmokestinimą	(583)	(514)
Pelno mokesčiai	-	(17)
Grynasis nuostolis	(583)	(531)

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais litų, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS (tęsinys)

25 DUKTERINĖS ĮMONĖS PARDAVIMAS (tęsinys)

	9 mėn. iki 2004 m. rugsėjo 30 d.	Metai iki 2003 m. gruodžio 31 d.
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	158	202
Pinigų srautai iš investicinės veiklos	-	(19)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos	(231)	(301)
Iš viso	(73)	(118)
	2004 m. rugsėjo 30 d.	2003
Atsargos	103	74
Gautinos sumos	630	1 194
Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas	2 502	2 367
Kitas turtas	25	97
Turto iš viso	3 260	3 732
Įsipareigojimų iš viso	(930)	(913)
Grynasis turtas	2 330	2 819
Pelnas iš pardavimo apskaičiuotas taip:		
Parduotas grynasis turtas	2 330	
Įplaukos iš pardavimo	13 613	
Pardavimo pelnas	11 283	
Apmokestinimas	-	
Pelnas iš pardavimo po apmokestinimo	11 283	
Grynieji pinigų srautai iš pardavimo:		
Pardavimo įplaukos	13 613	
Atėmus: dukterinės įmonės grynuosius pinigus	-	
Grynieji pinigų srautai iš pardavimo	13 613	

Dukterinė įmonė buvo parduota AB Klaipėdos jūros krovinių kompanijai (KLASCO), Lietuvoje registruotai uosto krovos paslaugų bendrovei.

26 ĮVYKIAI PO BALANSO SUDARYMO DATOS

2005 m. kovo 30 d. Bendrovės pagrindinis akcininkas „Eolian Trading Limited” perdavė savo turimą Bendrovės akcinio kapitalo dalį, t.y. 91,1 proc., susijusiai šaliai „MCC Eurochem”.