

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ, VEIKLOS ATASKAITA
BEI AUDITORIAUS IŠVADA
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

Turinys

| | Puslapis |
|--|-----------------|
| AUDITORIAUS IŠVADA | 3 |
| FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ | 4 |
| Pelno (nuostolių) ataskaita | 4 |
| Balansas | 5 |
| Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita | 6 |
| Pinigų srautų ataskaita | 7 |
| Apskaitos principai | 8 |
| Finansinės atskaitomybės pastabos..... | 20 |
| VEIKLOS ATASKAITA..... | 31 |

**AB „LIFOSA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

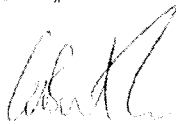
AUDITORIAUS IŠVADA AB „LIFOSA“ AKCININKAMS

8–30 puslapiuose pateikti apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

AUDITORIAUS IŠVADA AB „LIFOSA” AKCININKAMS

1. Mes atlikome čia pridedamų AB „Lifosa” (toliau - Bendrovė) 2005 m. gruodžio 31 d. balanso ir su juo susijusių tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolių), pinigų srautų bei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų auditą. Už 4 - 30 puslapiuose pateiktą finansinę atskaitomybę ir 31 – 32 puslapiuose pateiktą veiklos ataskaitą yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Musų pareiga - remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikta informacija atitinka finansinę atskaitomybę.
2. Išskyrus tai, kas aptariama 3-ioje pastraipoje, auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Audito metu testais tikrinami duomenys, patvirtinantys finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir jų paaiškinimus. Audito metu taip pat įvertinami naudojami apskaitos principai, vadovybės atlikti reikšmingi skaičiavimai ir visas finansinės atskaitomybės pateikimas. Mūsų darbas veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo jos patikrinimu aukščiau nurodyta apimtimi ir neapėmė jokios kitos nei parngtos pagal Bendrovės audituotus apskaitos įrašus informacijos peržvalgos. Manome, kad, remdamiesi atliktu auditu, galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę.
3. Tam tikras ilgalaikis materialusis turtas apskaitytas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma, pakoreguota dėl indeksacijos, naudojant 1992–1995 metais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksacijos koeficientus. Šis ilgalaikis materialusis turtas ir Bendrovės akcinis kapitalas nebuvo apskaityti pagal balanso datos matavimo vienetą (t.y. pakoreguoti pagal bendrąjį kainų indeksą atskleidžiant perkamosios galios pokyčius), kaip to reikalauja TAS Nr. 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis”. Buvo neįmanoma įvertinti šio standarto nesilaikymo finansinio poveikio.
4. Mūsų nuomone, išskyrus koregavimo, jeigu toks būtų, kuris būtų apskaičiuotas atsižvelgiant į 3-ioje pastraipoje nurodytą dalyką, poveikį, finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.
5. Be to, mūsų nuomone, išskyrus koregavimo, jeigu toks būtų, kuris būtų apskaičiuotas atsižvelgiant į 3-ioje pastraipoje nurodytą dalyką, poveikį, finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos.
6. Veiklos ataskaitoje nenustatėme jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituota finansine atskaitomybe.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu



Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2006 m. balandžio 14 d.



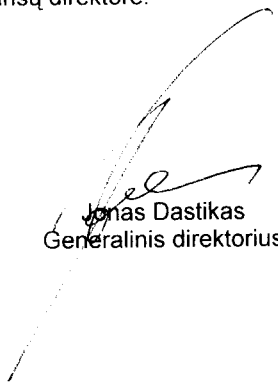
Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000008


**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

| | Pastabos | Gruodžio 31 d. pasibaigę metai | |
|--|----------|--------------------------------|-------------------|
| | | 2005 | 2004 Koreguota |
| Pardavimo pajamos | 1 | 603 865 | 524 618 |
| Pardavimo savikaina | | (455 315) | (434 399) |
| Bendrasis pelnas | | 148 550 | 90 219 |
| Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos | 2 | (33 563) | (35 300) |
| Administracinės sąnaudos | 3 | (25 130) | (17 344) |
| Kitas pelnas (nuostoliai), grynąja verte | 5 | 5 289 | 9 234 |
| Veiklos pelnas (nuostolis) | | 95 146 | 46 809 |
| Palūkanų pajamos | 6 | 786 | 32 |
| Palūkanų sąnaudos | 7 | (780) | (5 494) |
| Asocijuotos įmonės nuostolio dalis | | - | (373) |
| Pelnas prieš apmokestinimą | | 95 152 | 40 974 |
| Pelno mokestis | 8 | (13 636) | 4 500 |
| Grynasis pelnas | | 81 516 | 45 474 |
| Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas (Lt vienai akcijai) | 9 | 3,88 | 4,27 |

4–30 puslapiuose pateiktą finansinę atskaitomybę 2006 m. balandžio 14 d. patvirtino Generalinis direktorius ir Finansų direktorė.


Jonas Dastikas
Generalinis direktorius


Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

BALANSAS

| | | Gruodžio 31 d. | |
|---|-----------------|-----------------------|---------------------------|
| | Pastabos | 2005 | 2004 Koreguota |
| TURTAS | | | |
| Ilgalaikis turtas | | | |
| Ilgalaikis materialusis turtas | 11 | 219 105 | 221 361 |
| Ilgalaikis nematerialusis turtas | 10 | 275 | 202 |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | 8 | 1 058 | 4 500 |
| Kitos gautinos sumos | 12 | 3 940 | 5 069 |
| | | 224 378 | 231 132 |
| Trumpalaikis turtas | | | |
| Atsargos | 13 | 68 282 | 34 466 |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | 14 | 93 459 | 46 660 |
| Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kurio tikrosios vertės pasikeitimai parodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje | 15 | 14 698 | - |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 16 | 11 113 | 8 217 |
| | | 187 552 | 89 343 |
| Turto iš viso | | 411 930 | 320 475 |
| AKCININKŲ NUOSAVYBĖ | | | |
| Akcinis kapitalas | 17 | 210 206 | 210 206 |
| Akcijų priedai | | 80 | 80 |
| Išstatymo numatytas rezervas | | 6 798 | 4 793 |
| Nepaskirstytas pelnas | | 137 478 | 57 967 |
| Akcininkų nuosavybės iš viso | | 354 562 | 273 046 |
| ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| Paskolos | 18 | - | 12 997 |
| | | - | 12 997 |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | | 10 194 | - |
| Paskolos | 18 | - | 7 211 |
| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos | 19 | 47 174 | 27 221 |
| | | 57 368 | 34 432 |
| Įsipareigojimų iš viso | | 57 368 | 47 429 |
| Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso | | 411 930 | 320 475 |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

| | Pasta- bos | Akcinis kapitalas | Akcijų priedai | Įstatymų numatytas rezervas | Nepaskirs- tytas pelnas | Iš viso |
|---|---------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------|
| Anksčiau apskaitytas likutis 2004 m. sausio 1 d. | | 97 894 | 80 | 4 793 | (10 213) | 92 554 |
| Koreguotas ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas | B.2 | - | - | - | 22 706 | 22 706 |
| Perskaičiuotas likutis 2004 m. sausio 1 d. | | 97 894 | 80 | 4 793 | 12 493 | 115 260 |
| Akcinio kapitalo padidėjimas | | 112 312 | - | - | - | 112 312 |
| Grynasis metų pelnas | | - | - | - | 45 474 | 45 474 |
| Likutis 2004 m. gruodžio 31 d. | 17 | 210 206 | 80 | 4 793 | 57 967 | 273 046 |
| Įstatymų numatyto rezervo formavimas | | - | - | 2 005 | (2 005) | - |
| Grynasis metų pelnas | | - | - | - | 81 516 | 81 516 |
| Likutis 2005 m. gruodžio 31 d. | 17 | 210 206 | 80 | 6 798 | 137 478 | 354 562 |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

| | Pasta- bos | Gruodžio 31 d. pasibaigę metai | |
|--|---------------|--------------------------------|-----------------|
| | | 2005 | 2004 |
| Pinigų srautai iš įprastinės veiklos | | | |
| Pinigų srautai iš įprastinės veiklos | 20 | 75 671 | 5 816 |
| Sumokėtos palūkanos | | (780) | (2 580) |
| Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos | | 74 891 | 3 236 |
| Pinigų srautai iš investicinės veiklos | | | |
| Ilgalaikio materialiojo turto pirkimas | 10,11 | (22 957) | (10 207) |
| Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas | | 430 | 5 343 |
| Dukterinės ir asocijuotos įmonės pardavimas | | - | 20 037 |
| Vertybinių popierių pirkimas | 15 | (29 260) | - |
| Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos | | (51 787) | 15 173 |
| Pinigų srautai iš finansinės veiklos | | | |
| Gražintos paskolos | 18 | (20 093) | (10 331) |
| Finansinės nuomos mokėjimai | 18 | (115) | (127) |
| Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos | | (20 208) | (10 458) |
| Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas | | 2 896 | 7 951 |
| Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas | | | |
| Metų pradžioje | | 8 217 | 266 |
| Grynasis padidėjimas | | 2 896 | 7 951 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje | 16 | 11 113 | 8 217 |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

A. BENDROJI INFORMACIJA

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

Juodkiškio 50
LT-57502 Kėdainiai
Lietuva

Bendrovės akcijos yra įtrauktos į Lietuvos nacionalinės vertybinių popierių biržos Einamąjį sąrašą. Pagrindinė Bendrovės veikla – fosfatinių trąšų gamyba, daugiausiai diamonio fosfato (DAP) gamyba. 2005 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

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

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovei priklausė 100 proc. UAB „Transfosa” (dukterinės įmonės) akcinio kapitalo ir 49 proc. UAB „Kemira-Lifosa” (asocijuotos įmonės) akcinio kapitalo. Dukterinė įmonė ir asocijuota įmonė buvo parduotos 2004 m. Rengiant šią finansinę atskaitomybę, pelno (nuostolių) ir pinigų srautų ataskaitose nurodyti praėjusio laikotarpio palyginamieji skaičiai buvo konsoliduoti iki investicijų dukterinėje ir asocijuotoje įmonėje perleidimo datos.

Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2005 m. buvo 1 049 (2004 m. – 1 052).

B. APSKAITOS PRINCIPAI

B.1 Rengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje, ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (IASB). Visi Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai, parengti TASV ir galiojantys šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną, patvirtinti taikymui Europos Sąjungoje pagal Europos Komisijos nustatytą patvirtinimo procedūrą, išskyrus Tarptautinį apskaitos standartą Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas”. Vadovaujantis Apskaitos reguliavimo komiteto rekomendacijomis, Komisija patvirtino Reglamentus 2086/2004 ir 1864/2005, reikalaujančius, kad visos listinguojamos įmonės nuo 2005 m. sausio 1 d. pradėtų taikyti TAS Nr. 39, išskyrus tam tikras jo nuostatas dėl pagrindinių indėlių portfelio apsidraudimo sandorių.

Ši finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis istorinės įsigijimo savikainos samprata, pakoreguota dėl tam tikro ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo (B.4 pastaba) bei finansinio turto apskaitomo tikraja verte, kurio tikrosios vertės pasikeitimai parodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

Kadangi Bendrovei neturi įtakos reikalavimai, susiję su portfelio apsidraudimo sandoriais, kurių nereikalauja ES priimta TAS Nr. 39 versija, pridėdama finansinę atskaitomybę atitinka tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikymui Europos Sąjungoje, tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengtus TASV.

Žemiau pateikiami pagrindiniai paskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengta ši finansinė atskaitomybė. Šie principai nuosekliai taikomi visiems pateiktiems metų laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

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

Naujų ar peržiūrėtų standartų ir interpretacijų taikymas

Nuo 2005 m. sausio 1 d. Bendrovei įsigaliojo tam tikri nauji TFAS. Žemiau aprašyti nauji ar pakeisti standartai ar interpretacijos, kurie yra arba ateityje gali tapti aktualūs Bendrovės vykdomai veiklai, taip pat jų įtaka Bendrovės apskaitos principams.

Visi apskaitos politikos pakeitimai buvo pritaikyti retrospektyviai, koreguojant 2004 m. sausio 1 d. nepaskirstytą pelną, jeigu kitaip nenurodyta žemiau.

- 1 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Finansinės atskaitomybės pateikimas“
- 2 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Atsargos“
- 8 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“
- 10 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Įvykiai po balanso datos“
- 16 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Ilgalaikis materialus turtas“
- 17 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Lizingas“
- 21 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka“
- 24 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Susijusių šalių atskleidimas“
- 27 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė“
- 28 TAS (peržiūrėta 2003 m.) „Investicijos į asocijuotas įmones“
- 32 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“
- 33 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Vienai akcijai tenkantis pelnas“
- 36 TAS (peržiūrėtas 2004 m.) „Turto vertės sumažėjimas“
- 38 TAS (peržiūrėtas 2004 m.) „Nematerialusis turtas“
- 39 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“
- 40 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) „Investicinis turtas“
- 2 TFAS (paskelbtas 2004 m.) „Akcijomis paremti mokėjimai“
- 3 TFAS (paskelbtas 2004 m.) „Verslo sujungimai“
- 4 TFAS (paskelbtas 2004 m.) „Draudimo sutartys“
- 5 TFAS (paskelbtas 2005 m.) „Pardavimui skirtas ilgalaikis turtas ir nutraukta veikla“
- TFAS IK Interpretacija Nr. 1 (paskelbta 2004 m.) „Esamų eksploatavimo nutraukimo, atstatymo ar panašių įsipareigojimų pasikeitimai“
- TFAS IK Interpretacija Nr. 2 (paskelbta 2004 m.) „Narių pajai kooperacinėse bendrovėse ir panašios priemonės“

Aukščiau nurodytų naujų ar peržiūrėtų standartų bei interpretacijų paskelbimas neturėjo jokios reikšmingos įtakos Bendrovės apskaitos principams arba buvo neaktualūs Bendrovės vykdomai veiklai, išskyrus žemiau išvardytus:

- 1 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) turėjo įtakos tam tikriems perklasifikavimams pelno (nuostolių) ataskaitoje (B.2 pastaba).
- 24 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) turėjo įtakos susijusių šalių identifikavimui ir tam tikriems kitiems susijusių šalių atskleidimams.

**AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

Nauji standartai, interpretacijos ir paskelbtų standartų pakeitimai, kurie dar neįsigaliojo

Naujų apskaitos principų taikymas vadovaujantis naujais apskaitos standartais ir interpretacijomis, kurie įsigaliojo nuo 2006 m. sausio 1 d., neturės reikšmingos įtakos Bendrovės 2005 m. gruodžio 31 d. skaičiams, pateiktiems šioje finansinėje atskaitomybėje.

Paskelbti tam tikri nauji standartai ir esamų standartų pakeitimai bei interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti Bendrovės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėjantiems nuo ar po 2006 m. sausio 1 d., ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Bendrovė dar nėra pritaikiusi anksčiau laiko:

(a) TAS Nr. 19 (Pakeitimas) – „Išmokos darbuotojams“ (įsigalioja nuo 2006 n. sausio 1 d.)

Šis pakeitimas nustato papildomą galimybę taikyti alternatyvų metodą aktuarinio pelno ir nuostolių pripažinimui. Jame nustatyti papildomi pripažinimo reikalavimai planams tarp eilės darbdavių, kuomet nepakanka informacijos nustatyti išmokų apskaitos taikymui. Jame taip pat numatyti reikalavimai dėl naujos informacijos atskleidimo. Bendrovė nedalyvauja jokiuose planuose tarp eilės darbdavių. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos turės apskaitos politikos, taikomos aktuarinio pelno ir nuostolių pripažinimui, pakeitimas. Bendrovė taikys šį pakeitimą metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2006 m. sausio 1 d.

(b) TAS Nr. 21 (Pakeitimas) „Grynosios investicijos į užsienyje veikiančias įmones“ (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Pakeitimas reikalauja apskaityti valiutų perskaičiavimo pelną ar nuostolį už tariamas nuosavybės paskolas tarp grupės įmonių konsoliduotoje nuosavybėje, net jeigu šios paskolos nėra išreikštos nei paskolos davėjo, nei paskolos gavėjo funkcinė valiuta. Dabar tokie valiutų perskaičiavimo skirtumai turi būti pripažįstami konsoliduotame pelne arba nuostolyje. Jis taip pat papildė „grynosios investicijos į užsienyje veikiančias įmones“ sąvokos apibrėžimą, įtraukdamas paskolas tarp dukterinių įmonių. Šis pakeitimas nėra aktualus Bendrovės vykdomai veiklai. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną šis pakeitimas dar nebuvo priimtas taikymui ES.

(c) TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Prognozuojamų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų apsidraudimo sandorių apskaita“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Šis pakeitimas leidžia traktuoti labai tikėtino sandorio tarp grupės įmonių užsienio valiutos riziką kaip apsidraudimo objektą finansinėje atskaitomybėje, su sąlyga, kad: (a) sandorio valiuta yra kita negu įmonės, sudariusios šį sandorį, funkcinė valiuta; ir (b) užsienio valiutos rizika turės įtakos konsoliduotam pelnui ar nuostoliui. Šis pakeitimas nėra aktualus Bendrovės vykdomai veiklai, kadangi Bendrovė neturi sandorių tarp grupės įmonių, kuriuos galima būtų traktuoti kaip apsidraudimo objektus 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. finansinėje atskaitomybėje.

(d) TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Tikrosios vertės pasirinkimo sandoriai“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Šiuo pakeitimu pakeičiamas finansinių priemonių, priskirtų prie apskaitomų tikraja verte, kurios pasikeitimai parodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, apibrėžimas ir apribojama galimybė priskirti finansines priemones prie šios grupės. Bendrovės taikoma politika – savarankiškai nepriskirti turto ir įsipareigojimų prie tų, kurie apskaitomi tikraja verte, kurių tikrosios vertės pasikeitimai parodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

(e) TAS Nr. 39 ir TFAS Nr. 4 pakeitimai – „Finansinių garantijų sutartys“ (galioja nuo 2006 m sausio 1 d.)

Šis pakeitimas reikalauja, kad išduotos finansinės garantijos, išskyrus tas, kurios anksčiau patvirtintos įmonės kaip draudimo sutartys, pradžioje būtų pripažįstamos jų tikraja verte, o vėliau didesniąja verte iš: (a) neamortizuotas susijusių gautų ir būsimų įmokų likutis, arba (b) išlaidos, reikalingos įsipareigojimui įvykdyti balanso dieną. Vadovybė apsvarstė šį TAS Nr. 39 pakeitimą ir padarė išvadą, kad jis nėra aktualus Bendrovei.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

(f) TFAS Nr. 1 (Pakeitimas) – „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą” ir TFAS Nr. 6 (Pakeitimas) „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Šie pakeitimai nėra aktualūs Bendrovės vykdomai veiklai, kadangi Bendrovė nevykdo mineralinių išteklių tyrinėjimo ir vertinimo.

(g) TFAS Nr. 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

TFAS Nr. 6 nėra aktualus Bendrovės vykdomai veiklai.

(h) TFAS Nr. 7 – „Finansinės priemonės: atskleidimas” ir jį papildantis TAS Nr. 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas – kapitalo atskleidimas” pakeitimas (galioja nuo 2007 m. sausio 1 d.)

TFAS Nr. 7 nustato naujus atskleidimus, kurie pagerina informaciją apie finansines priemones. Jis reikalauja atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie rizikas, kylančias iš finansinių priemonių, taip pat nustato minimalius informacijos atskleidimus apie kredito riziką, likvidumo riziką ir rinkos riziką, įskaitant jautrumo rinkos rizikai analizę. Šis standartas pakeičia TAS Nr. 30 „Bankų ir panašių finansinių institucijų informacijos atskleidimas finansinėje atskaitomybėje” bei informacijos atskleidimo reikalavimus, numatytus TAS Nr. 32 „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas”. Jis taikytinas visoms įmonėms, kurios rengia finansinę atskaitomybę pagal TFAS. TAS Nr. 1 pakeitimas nustato naujus informacijos atskleidimus apie įmonės kapitalo lygį bei apie tai, kaip ji valdo savo kapitalą. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS ir TAS Nr. 1 pakeitimas. Bendrovė taikys TFAS Nr. 7 ir TAS Nr. 1 pakeitimą metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2007 m. sausio 1 d.

(i) TFAS IK Interpretacija Nr. 4 „Nustatymas, ar susitarimas turi lizingo požymių” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 4 reikalauja, kad nustatant, ar susitarimas yra lizingas ar turi lizingo požymių, reikia remtis susitarimo turiniu. Ji reikalauja įvertinti, ar: (a) susitarimo įvykdymas priklauso nuo konkretaus turto vieneto ar vienetų naudojimo; ir (b) susitarimas numato teisę naudoti turtą. TFAS IK Interpretacijos Nr. 4 pritaikymas nesitikima, kad pakeis Bendrovės dabartinių susitarimų apskaitą.

(j) TFAS IK Interpretacija Nr. 5 „Teisės kylančios iš dalyvavimo eksploataavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Bendrovė nedalyvauja eksploataavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose, dėl to TFAS IK Interpretacija Nr. 5 nėra aktuali Bendrovės vykdomai veiklai.

(k) TFAS IK Interpretacija Nr. 6 – „Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos” (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2005 m. gruodžio 1 d. ar vėliau, t.y. nuo 2006 m. sausio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 6 yra neaktuali Bendrovės vykdomai veiklai.

(l) TFAS IK Interpretacija Nr. 7, „Perskaičiavimo metodo pagal TAS Nr. 29 taikymas” (galioja laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2006 m. kovo 1 d. ar vėliau, t.y. nuo 2007 m. sausio 1 d.)

Ši interpretacija paaiškina TAS Nr. 29 taikymą atskaitiniu laikotarpiu, kuriuo pirmąjį kartą nustatomos hiperinfliacijos sąlygos. Joje nurodyta, kad TAS Nr. 29 pradžioje turėtų būti taikomas taip, tarytum visuomet būtų buvusi hiperinfliacijos ekonomika. Be to, ji paaiškina atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimą laikotarpio pradžios balanse, koreguotame atsižvelgiant į hiperinfliaciją pagal TAS Nr. 29. Ši interpretacija nėra aktuali Bendrovei. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną šis pakeitimas dar nebuvo priimtas taikymui ES.

(m) TFAS IK Interpretacija Nr. 8 „TFAS Nr. 2 taikymo apimtis” (galioja laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2006 m. gegužės 1 d. ar vėliau, t.y. nuo 2007 m. sausio 1 d.)

Šioje interpretacijoje nagrinėjama, ar TFAS Nr. 2 taip pat taikomas sandoriams, kurių metu įmonė gauna kai kurias ar visas neidentifikuojamas prekes ar paslaugas. Ji netaikytina Bendrovei, kadangi nėra akcijomis paremtų mokėjimų. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija dar nebuvo priimta taikymui ES.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

(n) TFAS IK Interpretacija Nr. 9, „Įterptųjų išvestinių priemonių įvertinimas iš naujo“ (galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2006 m. birželio 1 d. ar vėliau)

Interpretacija taikytina visoms įterptosioms išvestinėms priemonėms pagal TAS Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir įvertinimas“ ir ji išaiškina tam tikrus aspektus, susijusius su įterptųjų išvestinių priemonių apskaita. Šiuo metu Bendrovė vertina šio pakeitimo poveikį. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną šis pakeitimas nebuvo patvirtintas taikymui ES.

B.2 Perklasifikavimai ir praėjusių metų skaičių perskaičiavimai

2005 m. vadovybė pakeitė kai kurias apskaitos politikas arba pradėjo taikyti naujas TFAS apskaitos politikas bei koregavo Bendrovės praėjusių metų finansinę atskaitomybę retrospektyviuoju būdu. Vadovybės nuomone, atlikus perklasifikavimus ir koregavimus, informacija bus patikimesnė ir tikslesnė. Koregavimo poveikis Bendrovės 2004 m. finansinei atskaitomybei apibendrintas žemiau.

| Pelno (nuostolių) ataskaita | Pastaba | 2004 m. gruodžio 31 d. | |
|--|---------|------------------------|-----------|
| | | Anksčiau apskaityta | Koreguota |
| Pardavimo pajamos | a) | 511 037 | 524 618 |
| Pardavimų savikaina | b) | (427 457) | (434 399) |
| Administracinės sąnaudos | c) | (12 510) | (17 344) |
| Kitas pelnas (nuostoliai), grynąja verte | d) | 4 560 | 9 234 |
| Palūkanų sąnaudos | e) | 5 851 | (5 494) |
| Grynasis pelnas | f) | 50 308 | 45 474 |
| Vienai akcijai tenkantis pelnas | g) | 4,72 | 4,27 |

| Balansas | Pastaba | 2004 m. gruodžio 31 d. | |
|--------------------------------|---------|------------------------|-----------|
| | | Anksčiau apskaityta | Koreguota |
| Ilgalaikis materialusis turtas | h) | 203 489 | 221 361 |
| Akcininkų nuosavybės iš viso | i) | 255 174 | 273 046 |

a) Pardavimo pajamos pasikeitė dėl:

- 13 352 tūkst. Lt žaliavų ir paslaugų pardavimo pajamų perklasifikavimo iš kito pelno (nuostolių), grynąja verte (pradžioje buvo „kitos veiklos grynosios pajamos“);
- 229 tūkst. Lt gautų baudų perklasifikavimo iš finansinės veiklos sąnaudų (pradžioje buvo „finansinės veiklos grynosios pajamos (sąnaudos)“).

b) Pardavimo savikaina pasikeitė dėl:

- 6 942 tūkst. Lt žaliavų ir paslaugų pardavimo savikainos perklasifikavimo iš kito pelno (nuostolių), grynąja verte (pradžioje buvo „kitos veiklos grynosios pajamos“);

c) ir f) administracinės sąnaudos buvo koreguotos 4 834 Lt suma dėl ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo atstatymo apskaitymo retrospektyviuoju būdu ((h) pastaba);

d) Kitas pelnas (nuostoliai), grynąja verte pakoreguoti dėl žaliavų bei paslaugų pardavimo bei savikainos kaip aprašyta a) ir b) pastabose, dėl 11 283 tūkst. Lt dukterinės bei asocijuotos įmonių pardavimo pajamų perklasifikavimo iš palūkanų sąnaudų (pradžioje buvo „grynosios finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)“) bei dėl 199 tūkst. Lt grynojo nuostolio iš užsienio valiutų kursų svyravimo iš palūkanų sąnaudų (pradžioje buvo „grynosios finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)“).

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.2 Perklasifikavimai ir praėjusių metų skaičių koregavimai (tęsinys)

e) Finansinės veiklos sąnaudos buvo koreguotos a), b) ir d) punktuose nurodytomis sumomis;

g) Vienai akcijai tenkantis pelnas buvo koreguotas dėl vertės sumažėjimo atstatymo pripažinimo retrospektyviuoju būdu, kaip aprašyta aukščiau c) ir f) punktuose;

h) Ilgalaikis materialusis turtas buvo perskaičiuotas dėl 17 872 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo atstatymo apskaitymo retrospektyviuoju būdu. Šis vertės sumažėjimas pradžioje buvo pripažintas 2001 m. (4 834 tūkst. Lt iš pradžioje pripažinto 22 706 tūkst. Lt vertės sumažėjimo buvo atstatyta 2004 m.) ir turėjo būti atstatytas 2002 m., kadangi pasikeitė įvertinimai, naudojami turto atsiperkamosios vertės nustatymui nuo paskutinio vertės sumažėjimo nuostolio pripažinimo dienos. 2002 m. Bendrovėje buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertinimas. Šį vertinimą atliko nepriklausoma sertifikuota turto vertinimo kompanija „American Appraisal (AAR) Inc”. Remiantis vertinimo rezultatais, buvo nustatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė buvo didesnė už ilgalaikio materialiojo turto apskaitinę vertę prieš vertės sumažėjimą.

i) Akcininkų nuosavybė buvo perskaičiuota dėl h) punkte nurodytos sumos. 2004 m. sausio 1 d. nepaskirstytas pelnas buvo koreguotas dėl h) ir c,f) punktuose nurodytų sumų.

B.3 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Finansinėje atskaitomybėje parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje Bendrovė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Ši finansinė atskaitomybė pateikta Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Litas susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

(b) Sandoriai ir likučiai

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

B.4 Ilgalaikis materialusis turtas

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

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.4 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

Jei nustatoma, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė viršija jo įvertintą atsiperkamąją vertę, turto vertė iš karto yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės (B.6 pastaba).

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

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėje atskaitomybėje, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuoti kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto apskaitinės vertės, apskaitomi veiklos pelne.

B.5 Nematerialusis turtas

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

B.6 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.7 Finansinis turtas

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

(a) Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kurio tikrosios vertės pasikeitimai parodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

(b) Paskolos ir gautinos sumos

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

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

Pelnas ar nuostolis, atsirandantis dėl finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimo, įskaitant palūkanas ir dividendų pajamas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitos „Kito pelno (nuostolių), grynąja verte“ straipsnyje tuo laikotarpiu, kuomet jie susidaro.

Kotiruojamų investicijų tikroji vertė remiasi dabartinėmis rinkos kainomis.

B.8 Atsargos

Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Pagamintos ir nebaigtos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės gamybos sąnaudos, atėmus skolinimosi išlaidas. Grynoji realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus produkcijos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

B.9 Prekybos ir kitos gautinos sumos

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

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

B.11 Akcinis kapitalas

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

B.12 Įstatymų numatytas rezervas

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

B.13 Paskolos

Paskolos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, neįtraukiant patirtų sandorio sąnaudų. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų įplaukų (atėmus sandorio sąnaudas) ir paskolos padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą paskolos laikotarpį, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

B.14 Atidėtasis pelno mokestis

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2004 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

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

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniems skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesstinės bazės ir jų balansinės vertės finansinėje atskaitomybėje. Atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo sandorių turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei mokesčiniam pelnui ar nuostoliumi. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniems skirtumams panaudoti.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.15 Lizingas ir nuoma – kur Grupė yra nuomininkė

(a) Finansinė nuoma (lizingas)

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kuomet Bendrovei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda vadinama finansine nuoma (lizingu). Finansinė nuoma pradžioje kapitalizuojama mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokesčiai paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus būsimas finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus tuos atvejus, kuomet mokėjimai turi būti atlikti per 12 mėnesių ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį arba lizingo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų yra trumpesnis.

(b) Nuoma

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

B.16 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

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

(b) Išėitinės išmokos

Išėitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išėiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialių 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.

(c) Premijų planai

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

B.17 Pajamų pripažinimas

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

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

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

B.18 Dividendų paskirstymas

Bendrovės akcininkams paskirstomi dividendai Bendrovės finansinėje atskaitomybėje pripažįstami įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kuomet jie patvirtinami Bendrovės akcininkų.

B.19 Vienai akcijai tenkantis pelnas

Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinio vidurkio, neįskaitant paprastųjų vardinių akcijų, kurias nusipirko Bendrovė ir kurios laikomos kaip nuosavos akcijos.

B.20 Informacija apie segmentus

Vienintelis Bendrovės verslo segmentas – mineralinių trašų gamyba, todėl informacija apie pagrindinį verslo segmentą nėra pateikiama. Geografiniuose segmentuose produktai ar paslaugos teikiami tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

B.21 Taršos teisės

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

C. Finansinės rizikos valdymas

(a) Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis, įskaitant skolos ir nuosavybės rinkos kainų, užsienio valiutų kursų ir palūkanų normų pasikeitimų poveikį. Bendrovės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenusipėjimui ir ja siekiama sumažinti galimą neigiamą poveikį Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams.

Rinkos rizika: valiutų kursų svyravimo rizika

Bendrovės užsienio valiutų rizika valdoma derinant numatomus pagrindinių valiutų pinigų srautus. Dauguma Bendrovės operacijų, įskaitant prekių pardavimo ir žaliavų pirkimo sandorius, yra vykdomos JAV doleriais.

Kredito rizika

Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Bendrovė yra patvirtinusi politikas, leidžiančias užtikrinti, kad produktų pardavimai būtų vykdomi tik tinkamą kreditavimo istoriją turintiems pirkėjams.

Likvidumo rizika

Bendrovė 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.

Palūkanų normos rizika

Bendrovė neturi reikšmingo palūkanas uždirbančio turto ir įsipareigojimų, kuriems nustatytos palūkanos. Bendrovės taikoma politika – palaikyti diversifikuotą skolų portfelį. Pasiskirstymas tarp fiksuotos ir kintamos palūkanų normos priklauso nuo faktinės situacijos rinkoje.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

C. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

(b) Tikrosios vertės nustatymas

Laikoma, kad gautinų sumų nominalioji vertė, atėmus vertės sumažėjimą, ir mokėtinų sumų nominali vertė atitinka jų tikrąsias vertes. Atskleidimo finansinėje atskaitomybėje tikslams finansinių įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus pinigų srautus pagal sutartis, taikant dabartinę rinkos palūkanų normą, kurią Bendrovė taiko panašioms finansinėms priemonėms.

D. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Atidėjimas gautinų sumų vertės sumažėjimui

Atidėjimas gautinų sumų vertės sumažėjimui apskaičiuotas remiantis vadovybės atliktais sumų, kurios nebus susigrąžintos pagal pradžioje numatytus terminus, atgautinumo ir atgavimo laiko vertinimais. Šiam apskaičiavimui atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Sprendimai priimami atsižvelgiant į skolininko reikšmingas finansines problemas, tikimybę, kad skolininkas bankrutuos ar jam bus atlikta finansinė reorganizacija, taip pat į mokėjimų neįvykdymą ar uždelsimą. Dabartiniai Bendrovės vertinimai galėtų žymiai pasikeisti, pasikeitus situacijai rinkoje ir bendrai visoje ekonomikoje. Atgautinumo lygis taip pat labai priklauso nuo sėkmės lygio ir veiksmų, kurių buvo imtasi, siekiant susigrąžinti gautinas sumas, kurių mokėjimas žymiai uždelstas.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpių vertinimas

Bendrovė turi senus pastatus ir įrangą, kurių naudingo tarnavimo laikotarpiai įvertinti remiantis numatomais produkto gyvavimo ciklais. Tačiau ekonominiai naudingo tarnavimo laikotarpiai gali skirtis nuo dabartinių vertinimų dėl techninių naujovių ar konkurentų veiksmų.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS

1. Informacija apie segmentus

Pimminis segmentas – verslo segmentai

Bendrovės vienintelis verslo segmentas – mineralinių trąšų gamyba.

Antrinis segmentas – geografiniai segmentai

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

| | Pardavimai | | Turto iš viso | | Kapitalinės investicijos | |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|---------------|
| | 2005 | 2004 | 2005 | 2004 | 2005 | 2004 |
| Turkija | 92 264 | 64 251 | - | - | - | - |
| Lietuva | 75 095 | 68 545 | 411 930 | 320 475 | 23 429 | 10 248 |
| Prancūzija | 69 795 | 47 603 | - | - | - | - |
| Vokietija | 68 868 | 57 119 | - | - | - | - |
| Nyderlandai | 61 911 | 37 816 | - | - | - | - |
| Airija | 35 966 | 31 689 | - | - | - | - |
| Pakistanas | 33 067 | 36 380 | - | - | - | - |
| Lenkija | 29 174 | 20 109 | - | - | - | - |
| Čekijos Respublika | 22 836 | 13 076 | - | - | - | - |
| Belgija | 18 282 | 27 122 | - | - | - | - |
| Ispanija | 16 588 | 31 721 | - | - | - | - |
| Italija | 10 846 | 25 715 | - | - | - | - |
| Didžioji Britanija | 8 960 | 9 740 | - | - | - | - |
| Kitos šalys | 60 213 | 53 732 | - | - | - | - |
| | 603 865 | 524 618 | 411 930 | 320 475 | 23 429 | 10 248 |

Pardavimo pajamos priskirtos geografiniams segmentams pagal pirkėjų buvimo vietą.

Pajamų analizė pagal jų grupes:

| | 2005 | 2004 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Prekių pardavimai | 582 996 | 511 037 |
| Žaliavų pardavimai | 10 418 | 2 464 |
| Suteiktos paslaugos | 10 194 | 10 888 |
| Kita | 257 | 229 |
| | 603 865 | 524 618 |

2. PARDAVIMO IR PASKIRSTYMO SĄNAUDOS

| | 2005 | 2004 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Gabenimo laivais sąnaudos | 16 350 | 17 441 |
| Transportavimo sąnaudos | 9 732 | 9 426 |
| Krovos ir gabenimo sąnaudos | 6 465 | 6 173 |
| Patikrinimo ir sertifikavimo sąnaudos | 857 | 1 033 |
| Kitos paskirstymo sąnaudos | 159 | 1 227 |
| | 33 563 | 35 300 |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

3. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

| | 2005 | 2004 |
|--|---------------|---------------|
| Darbo užmokesčio sąnaudos | 6 881 | 4 689 |
| Mokesčiai (išskyrus pelno mokesį) | 3 456 | 3 684 |
| Socialinis draudimas | 2 194 | 1 522 |
| Draudimas | 1 456 | 576 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 1 038 | 1 508 |
| Apsaugos paslaugos | 662 | 561 |
| Profesinės paslaugos | 446 | 426 |
| Telekomunikacinės sąnaudos | 385 | 504 |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas) | 65 | (1 781) |
| Atidėjimo vertės sumažėjimui pasikeitimas | - | (585) |
| Turto nurašymo sąnaudos | 105 | 3 041 |
| Kitos administracinės sąnaudos | 8 442 | 3 199 |
| | 25 130 | 17 344 |

4. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ

| | 2005 | 2004 |
|---|----------------|----------------|
| Sunaudotos žaliavos ir medžiagos | 393 838 | 351 199 |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | 41 842 | 30 170 |
| Transportavimo paslaugos | 33 563 | 38 123 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 25 346 | 27 519 |
| Remontas ir eksploatacija | 13 448 | 8 012 |
| Energija ir kuras | 10 982 | 7 184 |
| Mokesčiai (išskyrus pelno mokesį) | 3 456 | 4 595 |
| Apsaugos paslaugos | 662 | 561 |
| Konsultacinės paslaugos | 457 | 323 |
| Telekomunikacinės ir IT priežiūros sąnaudos | 385 | 420 |
| Marketingas | 140 | 47 |
| Pagamintos produkcijos, pusfabrikačių ir nebaigtos gamybos pasikeitimas | (22 011) | 4 117 |
| Kita | 11 900 | 14 773 |
| | 514 008 | 487 043 |

Darbo užmokesčio sąnaudas sudaro: 29 050 tūkst. Lt atlyginimai (2004 m. – 22 932 tūkst. Lt), 9 069 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokos (2004 m. – 7 104 tūkst. Lt) ir 3 723 tūkst. Lt premijos bei kitos išmokos (2004 – 134 tūkst. Lt).

5. KITAS PELNAS (NUOSTOLIAI), GRYNAJA VERTE

| | 2005 | 2004 |
|---|--------------|--------------|
| Pelnas iš investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones pardavimo | - | 11 283 |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo | 163 | (1 850) |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) iš valiutų kursų svyravimų | 5 126 | (199) |
| | 5 289 | 9 234 |

6. PALŪKANŲ PAJAMOS

| | 2005 | 2004 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Palūkanų pajamos už indėlius | 786 | 32 |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

7. PALŪKANŲ SĄNAUDOS

| | 2005 | 2004 |
|--|-------------|-------------|
| Palūkanų sąnaudos už paskolas ir finansinės nuomos įsipareigojimus | 780 | 5,494 |

8. PELNO MOKESTIS

| | 2005 | 2004 |
|---|---------------|----------------|
| Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis | 10 194 | - |
| Atidėtas pelno mokestis | 3 442 | (4 500) |
| | <u>13 636</u> | <u>(4 500)</u> |

Pelno mokestis, taikomas Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant bazinį pelno mokesčio tarifą:

| | 2005 | 2004 |
|---|---------------|----------------|
| Pelnas prieš apmokestinimą | 95 152 | 40 974 |
| Mokestis taikant 15 proc. tarifą (2004 m. – 15 proc.) | 14 273 | 6 146 |
| Neapmokestinamos pajamos | (641) | (4 293) |
| Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos | 4 | 903 |
| Anksčiau nepripažintų mokestinių nuostolių panaudojimas | - | (7 256) |
| Pelno mokestis | <u>13 636</u> | <u>(4 500)</u> |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

8. PELNO MOKESTIS (TĘSINYS)

Atidėtojo pelno mokesčio turto pasikeitimas per laikotarpį:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

| | Mokestiniai nuostoliai | Finansinės veiklos mokestiniai nuostoliai | Sukauptos sąnaudos | Iš viso |
|--|-----------------------------------|--|-------------------------------|----------------|
| 2004 m. sausio 1 d. | 11 756 | 388 | 361 | 12 505 |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | (7 256) | 605 | (94) | (6 745) |
| 2004 m. gruodžio 31 d. | 4 500 | 993 | 267 | 5 760 |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | (4 500) | (30) | 791 | (3 739) |
| 2005 m. gruodžio 31 d. | - | 963 | 1 058 | 2 021 |

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepripažino jokio atidėtojo pelno mokesčio turto dėl neaiškumų, susijusių su galimybe atgauti jį ateityje.

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pripažino 4 500 tūkst. Lt atidėtojo pelno mokesčio turto iš 5 760 tūkst. Lt dėl neaiškumų, susijusių su galimybe jį atgauti ateityje.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo pripažinusi atidėtojo pelno mokesčio turto finansinės veiklos mokestiniams nuostoliams (atsiradusiems dėl dukterinės ir asocijuotos įmonių pardavimo), kadangi ji nesitiki uždirbti pakankamai finansinės veiklos pelno ir finansinės veiklos nuostolis galėtų būti panaudotas tik sudengimui su finansinės veiklos pelnu, vadovaujantis LR pelno mokesčio įstatymu.

Tikimasi, kad atidėtojo pelno mokesčio turtas, pripažintas sukauptos sąnaudos, bus realizuotas per 2006 metus.

9. VIENAI AKCIJAI TENKANTIS PELNAS

| | 2005 | 2004 |
|---|-------------|-------------|
| Akcininkams tenkantis grynas pelnas | 81 516 | 45 474 |
| Išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.) | 21 021 | 10 649 |
| Vienai akcijai tenkantis pelnas (Lt už vieną akciją) | <u>3,88</u> | <u>4,27</u> |

2004 m. Bendrovė padidino savo įstatinį acinį kapitalą, išleisdama 11 231 174 paprastąsias vardines akcijas, kaip aprašyta toliau 17-oje pastaboje. Bendrovė neturi potencialiai konvertuojamų paprastųjų vardinių akcijų, todėl sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra toks pat kaip paprastasis pelnas, tenkantis vienai akcijai.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

10. NEMATERIALUSIS TURTAS

| | Programinė įranga |
|---|------------------------------|
| 2003 m. gruodžio 31 d. | |
| Įsigijimo savikaina | 155 |
| Sukaupta amortizacija | (66) |
| Likutinė vertė | <u>89</u> |
| 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje | 89 |
| Įsigijimai | 155 |
| Perleidimai ir nurašymai | - |
| Amortizacijos sąnaudos | (42) |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje | <u>202</u> |
| 2004 m. gruodžio 31 d. | |
| Įsigijimo savikaina | 265 |
| Sukaupta amortizacija | (63) |
| Likutinė vertė | <u>202</u> |
| 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje | 202 |
| Įsigijimai | 155 |
| Perleidimai ir nurašymai | - |
| Amortizacijos sąnaudos | (82) |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje | <u>275</u> |
| 2005 m. gruodžio 31 d. | |
| Įsigijimo savikaina | 420 |
| Sukaupta amortizacija | (145) |
| Likutinė vertė | <u>275</u> |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

11. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

| | Pastatai | Mašinos ir įrengimai | Transporto priemonės ir įranga | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | Nebaigta statyba | Iš viso |
|---|----------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------------|------------------|-----------|
| 2003 m. gruodžio 31 d. | | | | | | |
| Įsigijimo savikaina | 168 112 | 323 673 | 20 183 | 5 203 | 4 620 | 521 791 |
| Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas | (69 327) | (189 005) | (14 351) | (3 755) | - | (276 438) |
| Likutinė vertė | 98 785 | 134 668 | 5 832 | 1 448 | 4 620 | 245 353 |
| 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | | | | | | |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje | 98 785 | 134 668 | 5 832 | 1 448 | 4 620 | 245 353 |
| 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 sumažėjimas | - | 585 | - | - | - | 585 |
| Nusidėvėjimas | (4 539) | (19 113) | (2 694) | (1 131) | - | (27 477) |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje | 94 764 | 119 923 | 2 094 | 4 107 | 473 | 221 361 |
| 2004 m. gruodžio 31 d. | | | | | | |
| Įsigijimo savikaina | 171 223 | 330 881 | 13 699 | 12 331 | 473 | 528 607 |
| Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas | (76 459) | (210 958) | (11 605) | (8 224) | - | (307 246) |
| Likutinė vertė | 94 764 | 119 923 | 2 094 | 4 107 | 473 | 221 361 |
| 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai | | | | | | |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje | 94 764 | 119 923 | 2 094 | 4 107 | 473 | 221 361 |
| Įsigijimai | 2 421 | 7 032 | 162 | 223 | 13 437 | 23 275 |
| Perleidimai ir nurašymai | (62) | (32) | (160) | (13) | - | (267) |
| Perklasifikavimai | | 7 268 | | | (7 268) | |
| Nusidėvėjimas | (4 582) | (18 948) | (570) | (1 164) | - | (25 264) |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje | 92 541 | 115 243 | 1 526 | 3 153 | 6 642 | 219 105 |
| 2004 m. gruodžio 31 d. | | | | | | |
| Įsigijimo savikaina | 170 888 | 330 073 | 11 619 | 11 634 | 6 642 | 530 856 |
| Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas | (78 347) | (214 830) | (10 093) | (8 481) | - | (311 751) |
| Likutinė vertė | 92 541 | 115 243 | 1 526 | 3 153 | 6 642 | 219 105 |

Žemę Bendrovė nuomojasi iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal nuomos sutartį sudarytą 1997 metais 99 metų laikotarpiui. Nuomos mokėjimai už žemę 2005 metais sudarė 309 tūkst. Lt (2004 m. – 344 tūkst. Lt).

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

11. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (TĘSINYS)

Aukščiau pateiktoje lentelėje nurodytas išnuomotas turtas, kur pagal finansinės nuomos sutartis Bendrovė yra nuomininkė, apima transporto priemones bei mašinas ir įrengimus:

| | 2005 | 2004 |
|---|------|-------|
| Įsigijimo savikaina - kapitalizuota finansinės nuomos vertė | - | 940 |
| Sukauptas nusidėvėjimas | - | (367) |
| Likutinė vertė | - | 573 |

Be to, Bendrovė buvo išnuomojusi tam tikrą savo ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 1 334 tūkst. Lt (2004 m. – 1 142 tūkst. Lt). Metinės pajamos, uždirbtos iš šio turto nuomos, sudarė 134 tūkst. Lt (2004 m. – 187 tūkst. Lt), o patirtos nusidėvėjimo sąnaudos sudarė 150 tūkst. Lt (2004 m. – 62 tūkst. Lt).

12. KITOS GAUTINOS SUMOS

2 910 tūkst. Lt (2004 m. – 5 069 tūkst. Lt) ilgalaikės gautinas sumas sudaro „Kemira Growhow Oy” įsiskolinimo ilgalaikė dalis už asocijuotos įmonės UAB „Kemira-Lifosa”, kurią Bendrovė pardavė 2004 m. rugpjūtį, akcijas. 3 151 tūkst. Lt (2004 m. – 2 619 tūkst. Lt) trumpalaikė šio įsiskolinimo dalis apskaityta „Prekybos ir kitų gautinų sumų“ balanso straipsnyje.

Įsiskolinimas yra JAV doleriais ir jam taikoma efektyvioji palūkanų norma yra US LIBOR + 1 proc. marža. UAB „Kemira-Lifosa” akcijos buvo įkeistos, siekiant užtikrinti įsiskolinimo Bendrovei gražinimą.

1 030 tūkst. Lt (2004 m. – 0 Lt) ilgalaikės gautinas sumas sudaro ilgalaikis indėlis, skirtas užtikrinti neapibrėžtąjį įsipareigojimą sutvarkyti gamyklos aplinką, vadovaujantis LR aplinkos apsaugos ministerijos patvirtinta tvarka, tuo atveju, jeigu Bendrovė nutrauktų savo veiklą (22 pastaba).

13. ATSARGOS

| | 2005 | 2004 |
|-----------------------|--------|--------|
| Pagaminta produkcija | 33 961 | 13 434 |
| Žaliavos ir medžiagos | 30 942 | 18 661 |
| Nebaigta gamyba | 2 607 | 669 |
| Pusfabrikačiai | 772 | 1 702 |
| | 68 282 | 34 466 |

14. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

| | 2005 | 2004 |
|---|---------|---------|
| Kitos gautinos sumos, bendraja verte | 59 586 | 30 635 |
| Atidėjimas prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui | (1 819) | (1 754) |
| Gautinas PVM | 11 828 | 8 833 |
| Suteikta trumpalaikė paskola | 14 562 | - |
| Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | 3 296 | 7 854 |
| Kitos gautinos sumos | 6 006 | 1 092 |
| | 93 459 | 46 660 |

14 562 tūkst. Lt trumpalaikė paskola yra suteikta Eurochem trading bendrovei pagal 2005 m. gruodžio 23 d. sutartį. Paskola yra denominuota JAV doleriais ir suteikta trijų mėnesių laikotarpiui su 3,8% fiksuota palūkanų norma. Užstatyto turto šiai paskolai užtikrinti nėra.

15. FINANSINIS TURTAS APSKAITOMAS TIKRAJA VERTE

Finansinį turtą apskaitomą tikrąja verte, kurio tikrosios vertės pasikeitimai parodomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, sudaro skolos vertybiniai popieriai JAV doleriais, įsigyti 2005 m. rugsėjo 21 d. ir laikomi prekybai. Bendrovė pardavė šiuos vertybinius popierius 2006 m. sausio mėn. su nedideliu nuostoliu.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

16. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

| | 2005 | 2004 |
|----------------|---------------|--------------|
| Pinigai banke | 11 105 | 1 471 |
| Pinigai kelyje | - | 6 742 |
| Pinigai kasoje | 8 | 4 |
| | 11 113 | 8 217 |

17. AKCINIS KAPITALAS

2005 m. gruodžio 31 d. įstatinį akcinį kapitalą sudarė 21 020 564 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 10 Lt. Per 2005 m. nebuvo jokių įstatinio akcinio kapitalo pasikeitimų.

18. FINANSINĖS SKOLOS

| | 2005 | 2004 |
|--|-------------|-------------|
| <i>Trumpalaikės</i> | | |
| Banko paskolų trumpalaikė dalis | - | 7 096 |
| Finansinės nuomos įsipareigojimų trumpalaikė dalis | - | 115 |
| | - | 7 211 |
| <i>Ilgalaikės</i> | | |
| Banko paskolos | - | 12 997 |
| | - | 20 208 |

2004 m. gruodžio 31 d. trumpalaikes ir ilgalaikes banko paskolas sudaro AB „Vilniaus bankas” suteikta paskola su pradiniu grąžinimo terminu iki 2007 m. gruodžio 31 d. ir nustatyta palūkanų norma lygia 3 mėnesių LIBOR plius 2,2% marža. 2004 m. gruodžio 31 d. dalis šios paskolos, grąžintinos 2005 m., buvo priskirta prie trumpalaikių finansinių skolų. Už šią paskolą mokamos palūkanos 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 5,05 proc. Visa paskolos suma buvo grąžinta 2005 m.

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

| | 2005 | 2004 |
|--|-------------|-------------|
| Iki 1 metų | - | 121 |
| Nuo 1 iki 5 metų | - | - |
| | - | 121 |
| Būsimos palūkanos už finansinės nuomos įsipareigojimus | - | (6) |
| Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė | - | 115 |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

18. FINANSINĖS SKOLOS (TĘSINYS)

Dabartinę finansinės nuomos įsipareigojimų vertę sudaro:

| | 2005 | 2004 |
|------------------|------|------|
| Iki 1 metų | - | 115 |
| Nuo 1 iki 5 metų | - | - |
| | - | 115 |

Vidutinė metinė svertinė palūkanų norma už finansinės nuomos įsipareigojimus 2004 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 11,7 proc.

19. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

| | 2005 | 2004 |
|--|--------|--------|
| Prekybos mokėtinos sumos | 28 139 | 13 617 |
| Mokėtinas PVM | 7 216 | 3 561 |
| Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos | 5 825 | 1 943 |
| Avansu gautos sumos | 3 557 | 4 507 |
| Kiti mokėtini mokesčiai | 1 371 | 1 924 |
| Mokėtini atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos | 1 066 | 1 669 |
| | 47 174 | 27 221 |

20. PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮPRASTINĖS VEIKLOS

| | 2005 | 2004 |
|--|----------|----------|
| Pelnas prieš apmokestinimą | 95 152 | 40 974 |
| Koregavimai: | | |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija (10, 11 pastabos) | 25 346 | 27 519 |
| Atsargų nurašymas | - | 3 041 |
| Finansinės palūkanos | 780 | 5 495 |
| Prekybos gautinų sumų nurašymas ir atidėjimas jų vertės sumažėjimui | 65 | (1 781) |
| Grynasis nuostolis (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo | (163) | 1 850 |
| Nerealizuotas valiutų kursų pasikeitimo nuostolis (pelnas) | (5 126) | 199 |
| Dukterinių įmonių nuostolio dalis | - | 373 |
| Pelnas iš dukterinės ir asocijuotos įmonių pardavimo | - | (11 066) |
| Apyvartinio kapitalo pasikeitimai: | | |
| – prekybos ir kitos gautinos sumos | (26 045) | (29 519) |
| – mokėtinos sumos | 19 480 | (41 184) |
| – atsargos | (33 818) | 9 915 |
| P pinigų srautai iš įmonės veiklos | 75 671 | 5 816 |

2005 m. Bendrovė neatliko reikšmingų nepiniginių sandorių. Pagrindinis Bendrovės nepiniginis sandoris 2004 m. buvo įstatinio kapitalo padidinimas kapitalizuojant Boundary Layer Limited 112 312 tūkst. Lt skolas. Boundary Layer Limited perleido turimas Bendrovės akcijas bendrovei JSC Mineral Chemical Company „Eurochem“ 2005 m. kovo mėnesį.

P pinigų srautų ataskaitoje pajamas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

| | 2005 | 2004 |
|---|------|---------|
| Likutinė vertė (11 pastaba) | 267 | 7 193 |
| Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (5 pastaba) | 163 | (1 850) |
| | 430 | 5 343 |

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

21. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Bendrovę kontroliuoja JSC „Mineral Chemical Company „Eurochem“ (Rusija), kuriai priklauso 91,15 proc. Bendrovės akcijų. Pirminiai JSC „Mineral Chemical Company „Eurochem“ akcininkai valdantys po 50% akcijų yra ponai Andrey Melnichenko ir Sergey Popov.

Kitos susijusios šalys yra „Eurochem“ grupės įmonės ir Bendrovės vadovybė.

Su susijusiomis šalimis atlikti šie sandoriai:

| | 2005 | | 2004 | |
|--------------------------------|------------|----------|------------|----------|
| | Pardavimai | Pirkimai | Pardavimai | Pirkimai |
| UAB „Kemira-Lifosa“ (8 mėn.) | - | - | 32 601 | 303 |
| „Mirintex Trading A.G.“ | - | - | 875 | - |
| UAB „Transfosa“ (9 mėn.) | - | - | 665 | 556 |
| „Cumberland Sound Limited“ | - | 945 | 57 146 | 265 333 |
| „Eurochem Trading GmbH“ | 158 905 | 238 026 | 779 | - |
| „Belorechenskoe minudobrenye“ | 6 013 | - | - | - |
| „Harvester Shipmanagement Ltd“ | - | 39 262 | - | - |
| | 164 918 | 278 233 | 92 066 | 266 192 |

UAB „Kemira-Lifosa“, Bendrovės asocijuota įmonė, buvo parduota 2004 m. UAB „Transfosa“, 100 proc. Bendrovei priklausanti dukterinė įmonė, taip pat buvo parduota 2004 m. Kitos aukščiau pateiktoje lentelėje nurodytos susijusios šalys priklauso „Eurochem“ grupei.

Bendrovė neturėjo sandorių su pagrindine patrunuojančia įmone 2004 bei 2005 metais.

Nustatyti šie sandorių su susijusiomis šalimis likučiai:

| | 2005 | | 2004 | |
|--------------------------------|--|-----------------|--|-----------------|
| | Gautinos sumos iš išankstiniai apmokėjimai | Mokėtinos sumos | Gautinos sumos iš išankstiniai apmokėjimai | Mokėtinos sumos |
| „Cumberland Sound Limited“ | - | - | 24 157 | - |
| UAB „Kemira-Lifosa“ | - | - | 3 227 | - |
| „Eurochem Trading GmbH“ | 30 297 | 16 537 | 804 | - |
| UAB „Transfosa“ | - | - | 228 | - |
| „Belorechenskoe minudobrenye“ | 69 | - | - | - |
| „Harvester Shipmanagement Ltd“ | - | 3 264 | - | - |
| „Eurochem A.M. Limited“ | 14 562 | - | - | - |
| | 44 928 | 19 801 | 28 416 | - |

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis

2005 m. Bendrovė apskaitė 1 640 tūkst. Lt vadovų darbo užmokesčio, kompensacijų ir išėitinių išmokų sąnaudų (2004 m. – 913 tūkst. Lt).

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

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

22. NEAPIBRĖŽTIEJI IR GALINTYS ATSIKRAUTI ĮSIPAREIGOJIMAI

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Bendrovės gamybos proceso metu susidaro gipso perteklius, kuris laikomas atliekomis. Aplinkos apsaugos ministerija įvertino, kad Bendrovės įsipareigojimas, susijęs su šių atliekų utilizacija, sudaro 2 497 tūkst. Lt ir liepė suteikti garantiją visai šiai sumai. Šią garantiją suteikė AB „Vilniaus bankas”, kuris nustatė apribojimus Bendrovės grynųjų pinigų 1 030 tūkst. Lt sumai (12 pastaba). Kadangi data, kuomet šį įsipareigojimą galėtų tekti įvykdyti, negali būti patikimai įvertinta, šioje finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuotas atidėjimas.

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai, susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, dėl kurių balanso parengimo dienai buvo pasirašyta sutartis, tačiau kurie nebuvo pripažinti finansinėje atskaitomybėje, sudarė 6 789 tūkst. Lt (2004 m. gruodžio 31 d. – 629 tūkst. Lt).

Neapibrėžtieji mokesčiai įsipareigojimai

Mokesčių inspekcija nėra atlikusi pilnos apimties mokesčių patikrinimo Bendrovėje nuo 2003 metų. Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu, per 5 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokesčių metų, patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Taršos teisės

Bendrovė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. k. *cap and trade scheme*). 2005 m. LR Vyriausybė nustatė Bendrovei tikslą sumažinti anglies dioksido taršos į atmosferą kiekį iki 57 793 tonų (viršutinė riba) per 2005–2007 metus. Vyriausybė Bendrovei suteikia taršos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Nemokamai gautas taršos teises Bendrovė apskaito nuline verte. 2005 m. Bendrovės faktinė tarša sudarė 7 782 tonų. Likusių nepanaudotų taršos teisių rinkos vertė 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 738 tūkst. Lt. Vadovybės nuomone, faktinė anglies dioksido tarša neviršys gautų taršos teisių, todėl finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo apskaityti jokie sukaupimai papildomoms išlaidoms.

BENDROVĖS 2005 M. VEIKLOS ATASKAITA

2005 m. bendrovės veikla buvo nukreipta į pagrindinę gamybinę veiklą, aplinkos ir produktų kokybės gerinimą bei pirkėjų poreikio tenkinimą. Veiklos rezultatyvumą lėmė pakankama fosforo trąšų paklausa ir aukštos diamonio fosfato, kitų fosforo produktų kainos pasaulinėse rinkose, stabilus žaliavų tiekimas, sąnaudų biudžeto vykdymas. Diamonio fosfato kainų lygį lėmė keletas reikšmingų rinkos faktorių: gamybos ir tiekimo pertrūkiai JAV dėl uraganų, didesnė paklausa Indijoje, aukštos pagrindinių žaliavų kainos, nepakankamai stiprus doleris, stabilios grūdų kainos bei nepakankamos jų atsargos.

Pardavimai išaugo 15 procentų, gauta pajamų už 603 865 tūkst. Lt (2004 m. – 524 618). Pajamų augimą įtakėjo didesnės pagrindinės produkcijos pardavimų apimtys bei aukštesnės produktų pelningumo maržos, lyginant su 2004 m. Kaip ir kasmet, II ketvirtį buvo atliekami planiniai remontai, todėl atitinkamai sumažėjo gamyba bei pardavimai.

Parduotos produkcijos savikaina išaugo 5 proc., brango pagrindinės žaliavos ir didėjo darbo užmokesčio išlaidos. Vidutinis metinis dolerio kursas 2005 m. 2,774 Lt/JAV dol. lyginant su 2004 (2,78 Lt/JAV dol.) praktiškai neįtakėjo žaliavų ir vietinių energetikos kainų augimo. Aukštos dujų kainos pasaulinėse rinkose ir toliau veikė amoniako kainą, ji išliko 2004 m. lygio.

Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos sumažėjo 5 proc. lyginant su 2004 m. Taip pat dėl prekybos be tarpininkų sumažėjo pardavimų sąnaudos. Dėl logistikos srautų optimizavimo maršrutu Klaipėda-Kėdainiai-Klaipėda sumažėjo vienos sąlyginės tonos pervežimo išlaidos. Importinės žaliavos ir medžiagos sudarė 99 proc. viso 2005 m. Lifosos importo.

Administracinės sąnaudos padidėjo 45 proc. dėl 2005 m. pabaigoje sukauptų darbo užmokesčių rezervų, be to 2004 metais buvo atstatyti rezervai blogoms skoloms, šios korekcijos sumažino 2004 m. bendrąsias sąnaudas.

Palūkanų sąnaudos sumažėjo 86 proc. iki 780 tūkst. Lt, (2004 m. -5 494 tūkst. Lt), nes metų eigoje SEB Vilniaus bankui gražintos skolintos lėšos. Valiutų įtaka nėra žymi. Pelnas iš valiutų kursų pasikeitimo gautas dėl visus 2005 metus stiprėjusio JAV dolerio euro atžvilgiu bei augusio trumpalaikio turto JAV doleriais vertės. Teigiamą dolerio įtaką mažino prekybos skolų šia valiuta augimas bei metų eigoje įvykdyti išankstiniai valiutų keitimo (forward) sandoriai.

2005 metais realizuotas sukauptas praėjusių periodų nuostolis bei bendros pelno mokesčio sąnaudos sudarė 13 636 tūkst. Lt. 4 500 tūkst. Lt pelno mokesčio sąnaudų sudaro realizuotas atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris buvo pripažintas 2004 metais.

Per ataskaitinius metus pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją EBITDA padidėjo 46 164 tūkst. Lt iki 120 492 tūkst. Lt (2004 m. -74 328 tūkst. Lt), t.y. 62 proc. lyginant su 2004 m. Grynas pelningumas padidėjo 4,83 proc. iki 13,50 proc. (2004-8,67 proc.). Bendrasis likvidumo rodiklis padidėjo iki 3,27 karto (2004 m. -2,59). Dėl pakankamo apyvartinio kapitalo bendrovė galėjo suteikti pirkėjams palankesnes atsiskaitymų sąlygas. Per ataskaitinį laikotarpį bendrovės turtas padidėjo 91 455 tūkst. Lt iki 411 930 tūkst. Lt (2004 m. -320 475 tūkst. Lt).

Investicijos į ilgalaikį materialų turtą sudarė 23 275 tūkst. Lt (2004 m. -10 093 tūkst. Lt). Lėšos panaudotos nudėvėto turto atstatymui, rekonstrukcijai bei greitai atsiperkančių gamybos modernizavimo projektų realizavimui. 2005 m. priskaičiuota 25 346 tūkst. Lt nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų, tai 8 proc. arba 2 173 tūkst. Lt mažiau nei 2004 m. (2004 m. - 27 519 tūkst. Lt). Bendrovei suteiktos CO2 taršos teisės apskaitytos įsigijimo savikaina, t.y. nuline verte, 2006 m. planuojama parduoti nepanaudotus kiekius.

2005 m. pabaigai bendrovėje dirbo 1 051 darbuotojas (2004 m. -1 049 darbuotojai), vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius per praėjusius metus buvo 1049 darbuotojai (2004 m. -1052 darbuotojai).

Per ataskaitinius metus į aplinką išmesta 2 206 tonos (2004 - 1.809 tonos) teršalų, o vandens telkinius 691 tonos teršalų (2004-867 tonos). Gamtosauginių pažeidimų nenustatyta, bendrovė nemokėjo baudų ir papildomų mokesčių. Pagrindiniai teršalai į atmosferą - sieros dvideginis, šie išmetimai sudarė 81 proc. visų išmetimų (2004-78 proc.).

2005 m. gauta 11 pagrįstų pastabų ir pretenzijų dėl produktų kokybės, daugiausia dėl pakuotės ir netenkinamų fizinių rodiklių. Kokybės baudos sudarė 10,5 tūkst. Lt (2004 m. -3,2 tūkst. Lt).

Bendrovės veikla koncentruota Kėdainiuose, taip pat veikia logistikos padalinys Klaipėdoje. Ataskaitiniais metais bendrovė dukterinių įmonių, filialų ir atstovybių neturėjo, neįsigijo ir nepardavė nuosavų ir kitų bendrovių akcijų.

**AB „LIFOSA”
VEIKLOS ATASKAITA
2005 M. GRUODŽIO 31 D.**

2006 m. planuojama maksimaliai išnaudoti gamybinius pajėgumus, inžinerinių ir technologinių sprendimų pagalba didinti fosforo ir aliuminio žaliavų įsisavinimą bei mažinti energetinių resursų sunaudojimą. Bus įgyvendinta keletas gamtosauginių priemonių, kurių tikslas –minimizuoti atskirų gamybinių padalinių išmetimus į atmosferą nuo 5 iki 20 proc. Investicijoms į ilgalaikį turto atnaujinimą ir gamybos proceso modernizavimą valdyba siūlo skirti 36 712 tūkst. litų. Didesnis dėmesys bus skiriamas darbų saugos reikalavimams bei tolesniam darbo vietų kokybės gerinimui.

Remiantis rinkos analitikų prognozėmis, ekonominėmis prielaidomis bei verslo patirtimi, 2006 m. pagrindinio produkto diamonio fosfato kainos pasaulio rinkose labai žymiai nekris lyginant su 2005 m. Dėl dujų kainos įtakos išliks pakankamai aukštos amoniako kainos bei didės energetinės sąnaudos. Dėl nepakankamos pasiūlos bei pervežimo kainų didėjimo brangsta fosfatinės žaliavos, toliau didėja darbo užmokesčio sąnaudos. Visi šie svarbūs faktoriai turės įtakos bendrovės veiklos pelningumui 2006 metais.

Generalinis Direktorius J.Dastikas

