

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2010-11-18

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 1 dalimi, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, akcinės bendrovės „Lifosa“ 2010 metų neaudituoja tarpinė 9 mėnesių finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo bendrovės turtą, išsipareigojimus, finansinę būklę ir pelną.

PRIDEDAMA:

1. 2010 m. 9 mėn. neaudituoja finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus.

Generalinis direktorius



Jonas Dastikas

Finansų direktorė



Regvita Ivanovienė

AB „LIFOSA”

Įmonės kodas : 161110455 , Juodkiškio 50 , Kėdainiai

TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

už laikotarpį, pasibaigusį

2010 M. RUGSĖJO 30 D.(NEAUDITUOTA)

TURINYS

Puslapis

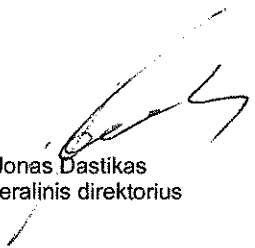
FINANSINĖS ATASKAITOS	3
Bendrųjų pajamų ataskaita	3
Finansinės padėties ataskaita	4
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	5
Pinigų srautų ataskaita	6
Aiškkinamasis raštas	7


**AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA tūkst.litų

	Pastabos	liepos 01 d.- rugsėjo 30d.		sausio 01 d.- rugsėjo 30d.	
		2010	2009	2010	2009
Pardavimo pajamos	1	308 107	190 466	783 675	652 992
Pardavimo savikaina	4	(232 511)	(192 109)	(578 750)	(634 590)
Bendrasis pelnas		75 596	8 357	204 925	18 402
Paskirstymo sąnaudos	2,4	(8 334)	(6 786)	(22 144)	(21 009)
Administracinės sąnaudos	3,4	(5 941)	(5 726)	(19 226)	(22 791)
Grynasis sandorių užsienio valiuta rezultatas	5	(9 234)	(14 617)	9 665	(17 866)
Kitos veiklos grynosios pajamos	6	6 711	4 323	15 348	13 667
Veiklos pelnas (nuostolis)		58 798	(14 449)	188 568	(29 597)
Palūkanų pajamos už trumpalaikius indėlius		39	54	147	328
Pelnas prieš apmokestinimą		58 837	(14 395)	188 715	(29 269)
Pelno mokestis	7	(9 038)	2 728	(28 599)	4 496
Grynasis pelnas		49 799	(11 667)	160 116	(24 773)
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (Lt)		2,37	-0,56	7,62	-1,18

3–18 puslapiuose pateiktas tarpines neauditotas finansines ataskaitas 2010 m. lapkričio 18 d. patvirtino Generalinis direktorius ir Finansų direktorė.


Jonas Dastikas
Generalinis direktorius


Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė

**AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

**FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
tūkst. Lt.**

	Pastabos	rugsėjo 30 d	gruodžio31 d.
		2010	2009
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	9	312 443	271 985
Ilgalaikis nematerialusis turtas	10	378	605
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	5 102	33 449
Kitos gautinos sumos		13 287	20 029
		331 210	326 068
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	11	121 550	79 385
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	92 092	100 159
Suteiktos trumpalaikės paskolos	12	457 355	342 972
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	39 393	34 393
		710 390	556 909
Turto iš viso		1 041 600	882 977
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Akcinis kapitalas	14	210 206	210 206
Akcijų priedai		80	80
Įstatymų numatytas rezervas		21 021	21021
Nepaskirstytas pelnas		753 016	592 900
Akcininkų nuosavybės iš viso		984 323	824 207
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Subsidijos	15	17 478	5 127
		17 478	5 127
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimai		-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	15	39 799	53 643
Įsipareigojimų iš viso		57 277	58 770
Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		1 041 600	882 977

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
tūkst. Lt.

	Pasta- bos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	[statymų numatytas rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas	Iš viso
Likutis 2009 m. sausio 1 d.		210 206	80	21 021	618 807	850 114
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-	-	-	-
Grynasis laikotarpio pelnas					(24 772)	(24 772)
Likutis 2009m. rugsėjo 30 d.		210 206	80	21 021	594 035	825 342
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-		(1 135)	(1 135)
Grynasis laikotarpio pelnas						
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.		210 206	80	21 021	592 900	824 207
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		-	-	-	-	-
Grynasis laikotarpio pelnas					160 116	160 116
Likutis 2010m. rugsėjo 30 d.		210 206	80	21 021	753 016	984 323

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
tūkst. Lt.**

	rugsėjo 30 d.	
	2010	2009
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos		
Pelnas prieš apmokestinimą	188 715	(29 269)
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	22 651	23 362
Nerealizuotas valiutų kursų pasikeitimo (pelnas) nuostolis	(9 665)	17 866
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo, nurašymo (pelnas) nuostolis	(30)	(34)
Apyvartinio kapitalo pokyčiai	(43 025)	(28 589)
Kitų gautinų sumų pasikeitimas	(99 574)	27 955
Sumokėtas pelno mokestis	(6 413)	(53 232)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	52 659	(41 941)
Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimas	(63 167)	(15 271)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas	12	34
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(63 155)	(15 237)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
Palūkanų pajamos	15 348	13 667
Kiti trumpalaikės finansinės veiklos srautai	148	328
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	15 496	13 995
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)	5 000	(43 183)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas		
Metų pradžioje	34 393	63 469
Grynasis padidėjimas (sumažėjimas)	5 000	(43 183)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	39 393	20 286

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

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 vertybių popierių biržos Papildomąjį prekybos sąrašą. Pagrindinė Bendrovės veikla – fosfatinių trąšų, daugiausiai diamonio fosfato (DAP), gamyba.

Šiuo metu vyksta akcijų supirkimo procesas iš smulkiųjų akcininkų.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2010 m. rugsėjo 30 d. buvo 968 (2009m. – 973).

B. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

B.1 Rengimo pagrindas

Bendrovės tarpinės finansinės ataskaitos už 2010 m. devynių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį rugsėjo 30 d., parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus Europos Sąjungos (ES), tarp jų ir 34 Tarptautinį apskaitos standartą (TAS). Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis istorinės įsigijimo savikainos samprata, pakoreguota dėl tam tikro ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo.

B.2 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Finansinėse ataskaitose parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje Bendrovė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Šios finansinės ataskaitos pateiktos Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

(b) Sandoriai ir likučiai

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

B.3 Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

**AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

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

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

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

Jei nustatoma, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė viršija jo nustatytą atsiperkamąją vertę, turto vertė iš karto yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės.

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

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei sukauptas nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuoti kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto apskaitinės vertės, įtraukiami apskaičiuojant veiklos pelną.

B.4 Nematerialusis turtas

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

B.6 Finansinis turtas

Paskolos ir gautinos sumos

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

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

B.7 Atsargos

Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina apskaičiuojama vadovaujantis FIFO metodu. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės gamybos sąnaudos, tačiau į ją neįtraukiamos skolinimosi išlaidos.

Pagamintos produkcijos grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus produkcijos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Žaliavos ir kitos medžiagos, laikomos produkcijai gaminti, nėra nukainojamos žemiau negu jų savikaina, išskyrus tuos atvejus, kai tikėtina, kad iš šių žaliavų ir medžiagų pagamintos produkcijos savikaina viršys grynąją galimo realizavimo vertę. Tokiomis aplinkybėmis Bendrovė geriausiai grynosios žaliavų ir medžiagų galimo realizavimo vertės matu laiko vertę, už kurią būtų galima įsigyti tokias pačias

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

žaliavas. Nuostolis, susidaręs dėl atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo savikainos straipsnyje.

B.8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai bankuose iki pareikalavimo bei kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai.

B.9 Akcinis kapitalas

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

B.10 Įstatymų numatytas rezervas

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

B.11 Prekybos mokėtinos sumos

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

B.12 Pelno mokestis

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu, apmokestinamajam pelnui taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Mokesčių sąnaudos, apskaitytos šiose finansinėse ataskaitose, remiasi vadovybės atliktais skaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus. Pelno mokesčio tarifas už 2008 metus buvo 15 proc.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčių bazės ir jų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose. Atidėtas pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dieną patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas. Atidėtas pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas visiems laikiniams skirtumams, jei yra tikėtina, kad bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

Pagrindiniai laikinieji skirtumai susidaro nuo sukauptų sąnaudų bei atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės. Tačiau atidėtas pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo būdu atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliams.

B.13 Lizingas ir nuoma – kur Bendrovė yra nuomininkė

(a) Finansinė nuoma (lizingas)

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kuomet Bendrovei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, vadinama finansine nuoma (lizingu). Finansinė nuoma pradžioje kapitalizuojama mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikraja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui.

(b) Nuoma

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

proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

B.14 Nuoma – kur Bendrovė yra nuomotoja

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

B.15 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisės aktų reikalavimais. Nustatytą įmokų planas – 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 taryba 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 jo įprasto išėjimo į pensiją 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 oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsakyti 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 diskontuojamos iki dabartinės vertės.

(c) Premijų planai

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

B.16 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro atlygio, gauto ar gautino už parduotas prekes ir paslaugas Bendrovei vykdant įprastinę veiklą, tikroji vertė. Pajamos apskaitomos atėmus pridėtinės vertės 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 teikiama nauda.

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

B.18 Informacija apie segmentus

Verslo segmentas – tai turto ir veiklos grupė, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos, kurių rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo segmentų. Vienintelis Bendrovės verslo segmentas – mineralinių trašų gamyba, todėl informacija apie pagrindinius verslo segmentus nėra pateikiama. Geografiniame segmente gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų segmentų, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

B.19 Emisijos teisės

Bendrovė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. „cap and trade scheme”). Bendrovei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijas į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Vyriausybė Bendrovei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Bendrovė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas įsigijimo savikaina, lygia nuliui.

**AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas įsipareigojimas. Įsipareigojimai, kurie bus padengti turimomis emisijos teisėmis, įvertinami tų emisijos teisių apskaitine verte. Bet kuris emisijų perviršis įvertinamas emisijos teisių rinkos verte laikotarpio pabaigoje. Pajamos iš parduoto emisijos teisių perviršio pripažįstamos faktinio pardavimo diena.

B.20 Subsidijos

Subsidijos pripažįstamos tuomet, kai pagrįstai užtikrinama, kad subsidija bus gauta ir Bendrovė laikysis visų jai keliamų sąlygų.

Subsidijos, susijusios su ilgalaikio materialiojo turto pirkimu, yra pripažįstamos ilgalaikiais įsipareigojimais ir apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą susijusio turto nusidėvėjimo laikotarpį.

B.21 Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais palūkanų pajamos, gautos už indėlius banke ir einamosios sąskaitos likučius, laikomos finansinės veiklos pajamomis, o palūkanos, gautos už suteiktas paskolas, – investicinės veiklos pajamomis.

C. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

C.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutų kursų svyravimo riziką, palūkanų normos riziką ir kainos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Bendra Bendrovės rizikos valdymo programa siekiama sumažinti galimą neigiamą rizikos veiksnių poveikį Bendrovės veiklos rezultatams.

Už rizikos valdymą yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Vadovybė nustato, įvertina ir vykdo atitinkamus veiksmus, siekdama sumažinti finansines rizikas.

(a) Rinkos rizika

(i) Valiutų kursų svyravimo rizika

Bendrovė vykdo veiklą tarptautiniu mastu, todėl jai yra iškilusi valiutų kursų svyravimo rizika, susijusi su įvairiomis valiutomis, pirmiausia su JAV doleriu. Valiutų kursų svyravimo rizika iškyla dėl ateities komercinių sandorių ir pripažinto turto ir įsipareigojimų.

Bendrovės valiutų kursų svyravimo rizikos valdymas pagrįstas numatomų pinigų srautų pagrindinėmis valiutomis derinimu. Kadangi beveik visi Bendrovės vykdomi sandoriai, įskaitant produkcijos pardavimą ir žaliavų pirkimą, yra vykdomi JAV doleriais, JAV dolerio valiutos kurso svyravimai neturi poveikio Bendrovės pinigų srautams. Tačiau šie svyravimai atsispindi finansinio turto ir įsipareigojimų, kurie yra išreikšti užsienio valiutomis, o vėliau perskaičiuojami į funkcinę valiutą litą (LTL), balansinėje vertėje.

Bendrovė nesusiduria su reikšminga valiutų kursų svyravimo rizika vykdydama eurais (EUR) išreikštus sandorius, kadangi nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 Lito už 1 eurą. Bendrovė neturi kitų finansinių įsipareigojimų, išskyrus prekybos ir kitas mokėtinas sumas. Visų balanse apskaitytų prekybos ir kitų mokėtinų sumų mokėjimo terminas yra 12 mėnesių ir jų tikroji vertė iš esmės atitinka jų apskaitines vertes, kadangi diskontavimo poveikis būtų nereikšmingas.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

1. INFORMACIJA APIE SEGMENTUS tūkst.litų

Pirminiai segmentai – verslo segmentai

Vienintelis Bendrovės verslo segmentas – mineralinių trąšų gamyba.

Antriniai segmentai – geografiniai segmentai

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

	Pardavimo pajamos rugsėjo 30 d.		Turto iš viso 09.30 d		Kapitalinės investicijos rugsėjo 30 d.	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
Lietuva	30 608	31 733	1 041 600	920 001	63 167	15 271
Prancūzija	39 201	4 318	-	-	-	-
Vokietija	87 393	95 035	-	-	-	-
Lenkija	34 974	26 226	-	-	-	-
Brazilija	30 738	-	-	-	-	-
Nyderlandai	56 038	70 529	-	-	-	-
Argentina	27 577	-	-	-	-	-
Vengrija	3 903	2 417	-	-	-	-
Čekijos Respublika	4 694	4 609	-	-	-	-
Urugvajus	8 758	-	-	-	-	-
Pakistanas	-	95 801	-	-	-	-
Airija	14 710	4 023	-	-	-	-
Indija	333 109	204 194	-	-	-	-
Rumunija	10 158	4 916	-	-	-	-
Ukraina	5 827	3 993	-	-	-	-
Didžioji Britanija	4 736	5 712	-	-	-	-
Tadžikija	7 307	2 192	-	-	-	-
Belgija	4 176	2 844	-	-	-	-
Švedija	2 443	4 011	-	-	-	-
Danija	12 231	483	-	-	-	-
Portugalija	1 119	-	-	-	-	-
Etiopija	-	45 120	-	-	-	-
Kenija	-	30 837	-	-	-	-
Ispanija	-	2 392	-	-	-	-
Rusija	9 782	-	-	-	-	-
Baltarusija	2 584	3 022	-	-	-	-
Dramblo kaulo krantas	9 221	-	-	-	-	-
Kamerūnas	1 851	-	-	-	-	-
Egiptas	1 306	-	-	-	-	-
Gvatemala	7 742	-	-	-	-	-
Latvija	2 264	-	-	-	-	-
Malaizija	1 972	-	-	-	-	-
Martinika	1 634	-	-	-	-	-
Vietnamas	19 987	-	-	-	-	-
Senegalas	2 067	-	-	-	-	-
Serbija	1 008	-	-	-	-	-
Slovakija	1 982	-	-	-	-	-
Kitos šalys	575	8 585	-	-	-	-
	783 675	652 992	1 041 600	920 001	63 167	15 271

Pardavimo pajamos priskirtos geografiniams segmentams pagal tai, kurioje šalyje yra parduodami Bendrovės produktai pagal išsiuntimo dokumentus. Dažniausiai produktų pardavimo šalis sutampa su pirkėjo buvimo šalimi, išskyrus pardavimus tam tikriems didmenininkams, visų pirma susijusiai įmonei „Eurochem Trading GmbH“. Pavyzdžiui, „Eurochem Trading GmbH“ yra įsikūrusi Šveicarijoje, tačiau vykdo didmeninę prekybą Bendrovės produktais ne Europos Sąjungos šalyse.

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

Pardavimo pajamų analizė pagal jų grupes(tūkst.litų):

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Prekių pardavimai	774 097	637 481
Žaliavų pardavimai	5	598
Elektros ir šiluminės energijos, dujų, paslaugų pardavimo, kitos pajamos	9 573	14 913
	783 675	652 992
2. PARDAVIMO IR PASKIRSTYMO SĄNAUDOS tūkst.litų		
	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Gabenimo laivais sąnaudos	9 155	8 868
Transportavimo sąnaudos	12 339	10 816
Krovos ir ekspedicijos sąnaudos	612	1 131
Kitos pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	38	194
	22 144	21 009
3. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS tūkst.litų		
	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Išmokos darbuotojams	9 295	8 398
Socialinis draudimas	2 982	2 571
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	1 435	3 953
Nusidėvėjimas ir amortizacija	777	720
Draudimas	71	120
Apsaugos paslaugos	718	642
Telekomunikacijų sąnaudos	240	294
Suteikta parama	483	883
Kitos administracinės sąnaudos	3 225	5 210
	19 226	22 791
4. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ tūkst.litų		
	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Sunaudotos žaliavos ir medžiagos	513 371	558 804
Atsargų vertės sumažėjimo nuostolis	0	0
Išmokos darbuotojams ir socialinis draudimas	47 847	45 324
Transportavimo paslaugos	22 144	21 009
Nusidėvėjimas ir amortizacija	21 874	23 362
Pagamintos produkcijos, pusgaminių ir nebaigtos gamybos pasikeitimas		12 618
Remontas ir eksploatacija	5 233	5 267
Energija ir kuras	3 346	2 652
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	1 435	3 953
Konsultacinės paslaugos	592	498
Apsaugos paslaugos	718	642
Telekomunikacijos ir IT priežiūros sąnaudos	240	294
Rinkodara	276	57
Kita	3 044	3 910
	620 120	678 390

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

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

**5. GRYNASIS OPERACIJŲ UŽSIENIO VALIUTA
PELNAS(NUOSTOLIAI) tūkst.litų**

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Komisiniai už valiutos konvertavimą	705	1 421
Grynasis pelnas(nuostolis) iš valiutų kursų svyravimų	8 960	(19 287)
	9 665	(17 866)

Grynasis operacijų užsienio valiuta pelnas ir nuostoliai atsirado dėl reikšmingų Bendrovės funkcinės valiutos (Lietuvos lito) ir pagrindinės prekybos valiutos (JAV dolerio) keitimo kurso svyravimų.

6. KITOS PAJAMOS tūkst.litų

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Palūkanų pajamos už trumpalaikes paskolas	15 318	13 633
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	30	34
	15 348	13 667

7. PELNO MOKESTIS tūkst.litų

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	(33 701)	(37 945)
Atidėtasis pelno mokestis	5 102	33 449
	(28 599)	4 496

**AB „LIFOSA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.**

9. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS tūkst.litų

	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2008m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo savikaina arba indeksuota savikaina	200 002	405 478	17 215	12 199	3 970	638 864
Sukauptas nusidėvėjimas	(91 955)	(262 396)	(9 771)	(10 191)	-	(374 313)
Likutinė vertė	108 047	143 082	7 444	2 008	3 970	264 551
2009m. rugsėjo 30d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	108 047	143 082	7 444	2 008	3 970	264 551
Įsigijimai	-	1 123	684	243	13 121	15 171
Perleidimai ir nurašymai	536	1	-	-	-	537
Perklasifikavimai	1 29	4 485	-	32	(5 546)	-
Nusidėvėjimas	(3 603)	(18 147)	(1 000)	(422)	-	(23 172)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	104 937	130 542	7 128	1 861	11 545	256 013
2009 m. rugsėjo 30d.						
Įsigijimo savikaina arba indeksuota savikaina	199 634	409 866	17 899	11 887	11 545	650 831
Sukauptas nusidėvėjimas	(94 697)	(279 324)	(10 771)	10 026)	-	(394 818)
Likutinė vertė	104 937	130 542	7 128	1 861	11 545	256 013
2010m. rugsėjo 30d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	105 484	135 738	6 775	2 262	21 726	271 985
Įsigijimai	-	1 550	-	191	61 410	63 151
Perleidimai ir nurašymai	-	(284)	-	-	-	(284)
Perklasifikavimai	6 440	45 914	-	576	(52 930)	-
Nusidėvėjimas	(3 413)	(17 444)	(1 053)	(499)	-	(22 409)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	108 511	165 474	5 722	2 530	30 206	312 443
2010m. rugsėjo 30d.						
Įsigijimo savikaina arba indeksuota savikaina	207 813	462 717	17 747	12 649	30 206	731 132
Sukauptas nusidėvėjimas	(99 302)	(297 243)	(12 025)	(10 119)	-	(418 689)
Likutinė vertė	108 511	165 474	5 722	2 530	30 206	312 443

Žemę Bendrovė nuomojasi 99 metų laikotarpiui iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal nuomos sutartį, sudarytą 1997 metais. Nuomos mokestis už žemę mokamas einamojo laikotarpio lapkričio 1 ir gruodžio 1 dienai. Už 2010 m 9 mėnesius žemės nuomos mokesčio priskaičiuota 321 tūkst.Lt(2009 m 9 mėn.227,3 tūkst.Lt)

AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.

10. NEMATERIALUSIS TURTAS tūkst.litų

	Programinė įranga
2008m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	1 049
Sukaupta amortizacija	(590)
Likutinė vertė	459
2009 m. rugsėjo 30d.	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	459
Įsigijimai	100
Perleidimai ir nurašymai	-
Amortizacijos sąnaudos	(190)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	369
2009m. rugsėjo 30d.	
Įsigijimo savikaina	1 149
Sukaupta amortizacija	(780)
Likutinė vertė	369
2010 m. rugsėjo 30d.	
Įsigijimai	605
Perleidimai ir nurašymai	(1)
Amortizacijos sąnaudos	(242)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	378
2010 m. rugsėjo 30d.	
Įsigijimo savikaina	1 465
Sukaupta amortizacija	(1 087)
Likutinė vertė	378

11. ATSARGOS tūkst.litų

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Pagaminta Produkcija	44 651	52 306
Žaliavos ir medžiagos	73 103	34 886
Nebaigta gamyba	2 488	1 917
Pusfabrikačiai	1 308	3 786
	121 550	92 895

AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.

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

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Prekybos gautinos sumos bendraja verte	51 320	121 797
Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(3 490)	-
Gautinas PVM	21 630	12 842
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	19 142	1 867
Kitos gautinos sumos	3 490	1 277
	92 092	137 783
Suteiktos trumpalaikės paskolos	457 355	338 735
	549 447	476 518

13. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI tūkst.litų

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Pinigai banke	39 280	1 107
Pinigai kasoje	13	6
Terminuoti indėliai ir atpirkimo sandoriai	0	19 173
Akredityvai ir garantijos	100	-
	39 393	20 286

14. AKCINIS KAPITALAS tūkst.litų

2009 m. gruodžio 31 d. įstatinį akcinį kapitalą sudarė 21 020 564 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 10 Lt. Per 2010 m. 9 mėn. nebuvo jokių įstatinio akcinio kapitalo pasikeitimų.

15. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS tūkst. litų

	2010	2009
	rugsėjo 30 d.	
Prekybos mokėtinos sumos	14 618	20 152
Prekybos skolos susijusioms šalims	2 377	50 841
Sukaupti įsipareigojimai	18 662	14 158
Mokėtinas atlyginimas ir soc.draudimas	4 142	4 199
Subsidijos	17 478	5 309
	57 277	94 659

AB „LIFOSA“
FINANSINĖS ATASKAITOS
2010 m. rugsėjo 30 d.

16. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS tūkst.litų

Bendrovę kontroliuoja „Mineral and Chemical Company Eurochem“ (Rusija), kuriai priklauso 95,42 proc. Bendrovės akcijų. „Mineral and Chemical Company Eurochem“ akcininkas ir galutinis naudos gavėjas, valdęs 95 proc. šios įmonės akcijų, buvo ponas Andrej Melničenko (pagrindinė kontroliuojanti šalis).

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

Su susijusiomis šalimis įvyko šie sandoriai:

	2010 m rugsėjo 30 d		2009 m rugsėjo 30 d	
	Pardavimai	Pirkimai	Pardavimai	Pirkimai
„Eurochem Trading GmbH“	455 843	25 125	379 463	-
„Harvester Shipmanagement Ltd“	-	2 585	-	4 805
OAO „Kavdorskiy GOK“	-	130 628	-	284 608
OAO „NAK Azot“	-	59 715	-	62 666
UAB „EuroChem Baltic Logistics“	17	83 895	-	4 641
	455 860	301 948	379 466	356 720

Lentelėje nurodytos susijusios šalys priklauso „Eurochem“ grupei. Sandorius tarp susijusių šalių sudaro žaliavų pirkimai („Eurochem Trading GmbH“, „Kavdorskiy GOK“, „NAK Azot“ ir OAO MXK „EuroChem“), transportavimo paslaugų pirkimas („Harvester Shipmanagement Ltd“ ir UAB „EuroChem Baltic Logistics“) bei produkcijos pardavimas („Eurochem Trading GmbH“).

Taip pat 2009 m. liepos- rugpiūčio mėn. buvo suteikta paskola susijusiai šaliai „Eurochem A.M. Limited“ 2010 m. birželio 8 d. papildomai buvo suteikta 25 000 tūkst. Eurų paskola su 5,45 % palūkanomis iki 2011 m. birželio 7 d. 2010 m. rugsėjo mėn. buvo suteikta 15 500 tūkst. EUR paskola (su 5,3% palūkanų) ir 5000 USD paskola (su 4,5% palūkanų) susijusiai šaliai Eurochem International Holding B.V. Sandorių su susijusiomis šalimis likučiai metų pabaigoje: tūkst.litų

	2010 m rugsėjo 30 d		2009 m rugsėjo 30 d	
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
„Eurochem Trading GmbH“	60 891	1 251	120 492	-
„Eurochem BMU LLC“	-	1 165	7	-
OAO „Kavdorskiy GOK“	-	-	-	47 069
OAO „NAK Azot“	-	-	45	3 439
„Eurochem A.M. Limited“	408 262	-	338 735	-
OAO „Nevynnomyskiy Azot“	-	-	45	-
UAB „EuroChem Baltic Logistics“	2	635	2	332
Eurochem Intern. Holding B.V.	49 093	-	-	-
	518 248	3 051	459 326	50 840