

AB „LIFOSA”

**FINANSINĖS ATASKAITOS IR METINIS PRANEŠIMAS
PATEIKIAMI KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

TURINYS

	Puslapis
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	
FINANSINĖS ATASKAITOS	5
Bendrųjų pajamų ataskaita	5
Finansinės padėties ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Aiškinamasis raštas	9
Bendroji informacija	9
Reikšmingi apskaitos principai	9
Finansinės rizikos valdymas	18
Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai	20
Finansinių ataskaitų pastabos	21
Metinis pranešimas	33

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Lifosa“ akcininkui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą AB „Lifosa“ (toliau – Bendrovė) 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusių metų Bendrovės finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos parengtu Tarptautinių buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima metinį pranešimą (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias ataskaitas).

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos, įskaitant metinį pranešimą.

Mums atliekant finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir finansinių ataskaitų ar audito metu mūsų įgytų žinių ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų.

Metinio pranešimo atžvilgiu mes įvertinome, ar metiniame pranešime pateikta Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme numatyta informacija.

Remiantis audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Bendrovę bei jos aplinką, nustatėme reikšmingų iškraipymų metiniame pranešime, kurį gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, parengimą bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą toliau tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti jos veiklą arba yra priversta tai padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito



įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos;

- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą audito apimtį, audito atlikimo laiką ir reikšmingus pastebėjimus audito metu, įskaitant visus svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eleonora Čaikovskaja'.

Eleonora Čaikovskaja
Atestuotoji auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000629

Vilnius, Lietuvos Respublika
2021 m. balandžio 8 d.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Tūkst. EUR.

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2020	2019
Pajamos pagal sutartis su klientais	1	315 211	352 500
Pardavimo savikaina	4	(277 540)	(316 464)
Bendras pelnas		37 671	36 036
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	2,4	(12 369)	(11 533)
Administracinės sąnaudos	3,4	(5 741)	(5 305)
Grynasis sandorių užsienio valiuta pelnas / (nuostoliai)	5	2 364	221
Kitos grynosios pajamos / (sąnaudos)	6	163	2 505
Veiklos pelnas		22 088	21 924
Finansinės veiklos pajamos / (sąnaudos)		(2 601)	(1 512)
Pelnas prieš apmokestinimą		19 487	20 412
Pelno mokestis	7	(2 655)	(2 436)
Grynasis pelnas / (nuostolis)		16 832	17 976
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrųjų pajamų (nuostolių) iš viso		16 832	17 976

5 – 30 puslapiuose pateiktas finansines ataskaitas 2021 m. balandžio 8 d. patvirtino Generalinis direktorius, finansų direktorė ir vyr. buhalterė.



Jonas Dastikas
Generalinis direktorius



Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė



Asta Aleinikovienė
Vyr. buhalterė

FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Tūkst. EUR.

		Gruodžio 31 d.	
	Pastabos	2020	2019
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	8	161 171	155 799
Ilgalaikis nematerialusis turtas	9	269	290
Išankstiniai apmokėjimai	10	426	1 311
		161 866	157 400
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	11	53 790	43 025
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12,13	85 536	76 700
Pelno mokesčio permoka		-	314
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	530	438
		139 856	120 477
Turto iš viso		301 722	277 877
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Akcinis kapitalas	15	60 960	60 960
Akcijų priedai		23	23
Įstatymų numatytas rezervas	15	6 096	6 096
Nepaskirstytas pelnas		97 070	80 238
Akcininkų nuosavybės iš viso		164 149	147 317
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	7	2 678	1 128
Subsidijos	16	994	1 197
		3 672	2 325
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimai		766	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17	45 313	38 232
Gautos trumpalaikės paskolos	18	87 822	90 003
		133 901	128 235
Įsipareigojimų iš viso		137 573	130 560
Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		301 722	277 877

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Tūkst. EUR.

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatytas rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		60 960	23	6 088	62 270	129 341
Bendrųjų pajamų už metus iš viso		-	-	-	17 976	17 976
Privalomo rezervo didinimas		-	-	8	(8)	-
Išmokėti dividendai		-	-	-	-	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	15	60 960	23	6 096	80 238	147 317
Bendrųjų pajamų už metus iš viso		-	-	-	16 832	16 832
Išmokėti dividendai		-	-	-	-	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	15	60 960	23	6 096	97 070	164 149

FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Tūkst. EUR.

		Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2020	2019
	Pasta -bos		
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos			
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	19	23 925	28 808
Sumokėtas pelno mokestis		(25)	(6 463)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		23 900	22 345
Pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo pirkimas	8,9	(21 459)	(20 306)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		45	23
Paskolos, suteiktos susijusioms šalims	13	-	-
Paskolų, suteiktų susijusioms šalims susigrąžinimas	13	-	-
Gautos palūkanos už suteiktas paskolas susijusioms šalims	13	-	-
Gautos palūkanos už Emisijos teises			
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(21 414)	(20 283)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Paskolos, gautos iš susijusių šalių	18	-	26 811
Grąžintos paskolos, gautos iš susijusių šalių	18	-	(26 860)
Sumokėtos palūkanos už gautas paskolas	18	(2 394)	(1 864)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(2 394)	(1 913)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)			
		92	149
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas			
Metų pradžioje		438	289
Grynasis padidėjimas (sumažėjimas)		92	149
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	14	530	438

AB „LIFOSA”

FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

A. BENDROJI INFORMACIJA

AB „Lifosa”, įmonės kodas – 161110455, (toliau – Bendrovė), buvusi AB „Fostra”, 1963 m. buvo įsteigta kaip Kėdainių valstybinė chemijos gamykla. 1995 m. Kėdainių valstybinė chemijos gamykla buvo reorganizuota į valstybinę akcinę bendrovę ir įregistruota kaip AB „Fostra” po dalinio Bendrovės privatizavimo, įvykusio 1991-1994 m. Bendrovės buveinė yra Kėdainiuose. Buvėinė registruota adresu:

Juodkiškio 50
LT-57502 Kėdainiai
Lietuva

Bendrovės akcijos iki 2011 m. gruodžio 31 d. buvo įtrauktos į NASDAQ Vilnius AB vertybinių popierių biržos Papildomąjį prekybos sąrašą. Pagrindiniam akcininkui supirkus visų smulkiųjų akcininkų turėtas akcijas „AB „Lifosa” išėjo iš NASDAQ Vilnius AB vertybinių popierių biržos. Pagrindinė Bendrovės veikla – fosfatinių trąšų, Pagrindinė AB „Lifosa” produkcija yra azoto-fosforo trąša - diamonio fosfatas (DAP 18-46-0). Bendrovė taip pat gamina tirpias kristalines monoamonio fosfato trąšas (MAP 12-61-0), aliuminio fluoridą (AlF₃), monokalcio fosfatą (MCP), karbamido fosfatą, kompleksines mineralines trąšas su mikroelementais (boru ir cinku) NP(S)+B+Zn, fosforo rūgštį ir techninę sieros rūgštį.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. vieninteliu Bendrovės akcininku buvo:

<i>Akcininkas</i>	<i>Akcijų skaičius</i>	<i>Akcinio kapitalo dalis, proc.</i>
„EuroChem Group AG”	21 020 564	100%
	21 020 564	100%

2020 m. gruodžio 31 d. patikos fondas (LineTrust PTC Ltd.), kuris atstovauja p. Andrey Melnichenko turtinius interesus, netiesiogiai valdo 100% kompanijos AIM Capital SE, registruotos Kipre, akcijų. AIM Capital SE tiesiogiai valdo 90% Eurochem Group akcijų. JSC MCC EuroChem, bendrovė, registruota Rusijos Federacijoje, valdo 10 % EuroChem Group AG akcijų

Visos Bendrovės akcijos yra pilnai apmokėtos.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 1 014 (2019 m. gruodžio 31 d. – 1 005).

Bendrovės akcininkai turi teisę arba patvirtinti šias finansines ataskaitas, arba nepatvirtinti jų ir reikalauti naujų finansinių ataskaitų parengimo.

B. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

B.1 Rengimo pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus Europos Sąjungos (ES). Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis istorinės įsigijimo savikainos samprata.

Pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos šios finansinės ataskaitos, išdėstyti toliau. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

Rengiant finansines ataskaitas 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 reikšmingos įtakos finansinėms atskaitoms, aprašytos D pastaboje.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

9–32 puslapiuose pateikti apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

B.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK aiškinimų taikymas

Apskaitos principai, taikyti rengiant finansines ataskaitas yra tokie patys, kaip ir taikyti ankstesniais metais, išskyrus:

- a) *Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas*

2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

Konceptualiųjų finansinės atskaitomybės pagrindų pataisos (paskelbtos 2018 m. kovo 29 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau). Į persvarstytus Konceptualiuosius pagrindus įtrauktas naujas skyrius apie vertinimą; pateiktos finansinių veiklos rezultatų teikimo gairės; patikslintos sąvokų apibrėžtys ir gairės, ypač įsipareigojimo apibrėžtis, bei pateikta paaiškinimų dėl svarbių sričių, kaip antai išteklų tvarkymo, atsargumo ir vertinimo neapibrėžtumo vaidmens rengiant finansines ataskaitas. Pataisos neturėjo reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

„Verslo apibrėžimas“ – 3-iojo TFAS pataisos (paskelbtos 2018 m. spalio 22 d. ir taikomos įsigijimams, įvykusiems nuo metinio ataskaitinio laikotarpio, prasidedančio 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios). Pataisomis patikslinamas verslo apibrėžimas ir jos taikomos perspektyviai. Bendrovė jas taikys verslo įsigijimams nuo 2020 m. sausio 1 d., jei tokių būtų.

„Reikšmingumo apibrėžimas“ – 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisos (paskelbtos 2018 m. spalio 31 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis patikslinamas reikšmingumo apibrėžimas ir nurodoma, kaip jį reikėtų taikyti – į apibrėžimą įtrauktos gairės, kurios iki šiol atsispindėjo kituose TFAS. Be to, patikslinti prie apibrėžimo pateikti paaiškinimai. Galiausiai pataisomis užtikrinama, kad reikšmingumo apibrėžimas būtų nuosekliai vartojamas visuose TFAS. Informacija laikytina reikšminga, jeigu galima pagrįstai tikėtis, kad jos nepateikimas, iškraipymas ar užgožimas nesvarbia informacija turės poveikį bendrosios paskirties finansinių ataskaitų pagrindinių naudotojų sprendimams, priimamiems tų finansinių ataskaitų, kuriose pateikiama konkretaus ataskaitos teikiančio ūkio subjekto finansinė informacija, pagrindu. Pataisos neturėjo reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

„Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma“ – 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos (paskelbtos 2019 m. rugsėjo 26 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šias pataisas paskatino palūkanų normų lyginamųjų indeksų, tokių kaip LIBOR ir kitų tarpbankinių palūkanų normų (toliau – TPN), pakeitimas alternatyvia lyginamąja norma. Pataisos numato laikinas konkrečių apsidraudimo apskaitos reikalavimų taikymo apsidraudimo sandoriams, kuriuos tiesiogiai veikia TPN reforma, išimtis. Bendrovė neturi apsidraudimo sandorių, šios pataisos nėra aktualios.

Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ – 16-ojo TFAS pataisos (paskelbtos 2020 m. gegužės 28 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis nuomininkams (tačiau ne nuomotojams) suteikiama lengvata, numatanti neprivalomą išimtį, leidžiančią nevertinti, ar su COVID-19 susijusi nuomos nuolaida yra nuomos pakeitimas. Pataisos nėra aktualios Bendrovei.

- b) *Nauji standartai, pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau; jie nebuvo pritaikyti anksčiau laiko rengiant šias finansines ataskaitas, tačiau gali būti aktualūs Bendrovei ateityje ir ji vertina šių pataisų įtaką.*

„Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ – 1-ojo TAS pataisos (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, kol kas nepatvirtintas ES). Šiomis siauros apimties pataisomis patikslinama, kad įsipareigojimai skirstomi į trumpalaikius arba ilgalaikius, atsižvelgiant į teises, kurios egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įsipareigojimai yra ilgalaikiai, jeigu ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi esminę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau nei 12 mėnesių. Gairėse nebereikalaujama, kad ši teisė būtų besąlyginė. Vadovybės lūkesčiai, susiję su tuo, ar ji vėliau pasinaudos teise

B.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

atidėti įsipareigojimo įvykdymą, neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui. Teisė atidėti įsipareigojimo įvykdymą egzistuoja tik tuomet, jeigu ūkio subjektas atitinka visas atitinkamas sąlygas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įsipareigojimas priskiriamas trumpalaikiui, jeigu sąlyga pažeidžiama finansinių ataskaitų parengimo datą arba iki šios datos, net jeigu iš paskolos davėjo po ataskaitinio laikotarpio pabaigos gaunamas tokios sąlygos atsisakymas. Priešingu atveju, paskola klasifikuojama kaip ilgalaikė, jeigu paskolos sąlyga pažeidžiama tik po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Be to, pataisomis patikslinami skolos, kurią bendrovė gali apmokėti konvertuodama ją į nuosavą kapitalą, klasifikavimo reikalavimai. „Apmokėjimas“ apibrėžiamas kaip įsipareigojimo išnykimas atsiskaičius pinigais, kitais ekonominę naudą teikiančiais ištekliais arba ūkio subjektui priklausančiomis nuosavybės priemonėmis. Numatyta išimtis konvertuojamoms priemonėms, kurios gali būti konvertuojamos į nuosavą kapitalą, tačiau tik toms priemonėms, kuomet konvertavimo pasirinkimo sandoris klasifikuojamas kaip nuosavybės priemonė kaip atskiras sudėtinės finansinės priemonės komponentas.

„ Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams, įsigaliojimo datos atidėjimas“ – 1-ojo TAS pataisos (paskelbtos 2020 m. liepos 15 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

1-ojo TAS pataisa „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ buvo paskelbta 2020 m. sausio mėn., o jos pirminė įsigaliojimo data buvo 2022 m. sausio 1 d. Tačiau, reaguojant į Covid-19 pandemiją, įsigaliojimo data buvo atidėta vieneriems metams, siekiant įmonėms suteikti daugiau laiko įgyvendinti pakeistose gairėse numatytus klasifikavimo pasikeitimus.

Įplaukos iki naudojimo pagal numatytą paskirtį“, „Nuostolingos sutartys – sutarties įvykdymo išlaidos“, „Nuoroda į Konceptualiuosius pagrindus“ – siauros apimties 16-ojo TAS, 37-ojo TAS ir 3-ojo TFAS pataisos ir 2018–2020 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai – 1-ojo TFAS, 9-ojo TFAS, 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisos (paskelbtos 2020 m. gegužės 14 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau, nepatvirtinti ES).

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, kurie dar nėra patvirtinti Europos Sąjungoje ir nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, tikėtina, nėra aktualūs bendrovei arba neturės reikšmingos įtakos.

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). Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje diena- 2015.01.01. Šios finansinės ataskaitos pateiktos Eurais (EUR), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

(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 metų pabaigoje galiojančius kursus, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

B.3 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas, apskaitomas įsigijimo savikaina, į kurią neįeina kasdienės priežiūros sąnaudos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius. Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra peržiūrima vertės sumažėjimui nustatyti, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, kad balansinė vertė gali būti neatgaunama. Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas

B.3 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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 bendrųjų pajamų ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

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

Pastatai	40 metų
Mašinos ir įrengimai	10-25 metai
Transporto priemonės ir įranga	4-10 metų
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5-8 metai

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

Jei nustatoma, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė viršija jo nustatytą atsiperkamąją vertę, turto vertė iš karto yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės (B.5 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 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.

Skolinimosi išlaidos, susijusios su turto įsigijimu, statyba ar gamyba yra kapitalizuojamos kaip to turto savikainos dalis per laikotarpį, kiek trunka šio turto statyba ir parengimas naudoti.

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.5 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 neatgauta. Suma, kurią turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliais. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertę, 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 vienetų).

B.6 Finansinis turtas**Klasifikavimas**

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 naujas kategorijas:

- (i) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- (ii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir
- (iii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinis turtas skirstymas po pirminio pripažinimo į aukščiau aprašytas kategorijas remiasi verslo modeliu, kurį Bendrovė taiko valdant finansinį turtą.

B.6 Finansinis turtas (tęsinys)Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tik tada, kai tampa finansinės priemonės sutarties nuostatų šalimi. Finansinio turto pirkimas arba pardavimas apskaitomas taikant apskaitą pagal sandorio (prekybos) datą. Finansinio turto pripažinimas nutraukiamas tada, kai baigiasi sutartinių teisių gauti pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas arba kai Bendrovė perduoda iš esmės visas finansinio turto nuosavybei būdingas rizikos rūšis ir naudą.

Vertinimas

Kai finansinis turtas vertinamas ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pirminis finansinio turto įvertinimas apima priemonės tikrąją vertę bei sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas prie finansinio turto įsigijimo. Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Bendrovė nebūtų mokėjusi, jei nebūtų sudariusi finansinės priemonės sutarties.

Atsižvelgiant į verslo modelį, taikomą valdant finansinio turto grupę, skolos finansinio turto apskaita pateikta toliau.

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

Bendrovės prekybos ir kitos gautinos sumos, *suteiktos paskolos* apskaitomos atsižvelgiant į verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, kuriuos gali sudaryti pinigų srautai susiję su pagrindinės skolos dengimu bei palūkanų įplaukos. Šis turtas įvertinamas amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų metodą. Nuo šio finansinio turto apskaičiuotos palūkanų pajamos yra pripažįstamos finansinės veiklos pajamomis. Visas pelnas arba nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje pelno (nuostolių) dalyje. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra pateikiami atskirai kaip vertės sumažėjimo ir nurašymų sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinis turtas pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas prekybos ir kitas gautinas sumas, paskolas, kurių grąžinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės padėties ataskaitos parengimo dienos, jei terminas ilgesnis – sumos pripažįstamos ilgalaikiu turtu.

Amortizuota savikaina ir faktinių palūkanų metodas

Amortizuota savikaina yra suma, kuria finansinė priemonė buvo pradžioje pripažinta, atėmus pagrindinės sumos grąžinimus, pridėjus sukauptas palūkanas ir, finansiniam turtui – atėmus bet kokius nurašymus dėl tikėtinų kredito nuostolių. Faktinių palūkanų metodas – tai metodas, taikomas palūkanų pajamoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį taip, kad sudarytų pastovią periodinę palūkanų normą (faktinių palūkanų normą) balansinei vertei. Faktinių palūkanų norma – tai palūkanų norma, tiksliai diskontuojanti numatomas būsimas grynųjų pinigų išmokas ar įplaukas (neskaitant ateityje numatomų kredito nuostolių) iki finansinės priemonės bendros balansinės vertės per numatytą finansinės priemonės galiojimo laikotarpį ar, jeigu būtina, per trumpesnį laikotarpį.

Tikėtini kredito nuostoliai

Prekybos gautinoms sumoms, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, Bendrovė taiko supaprastintą metodą, kaip reikalaujama pagal 9-ąją TFAS, ir apskaito viso galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius nuo gautinų sumų pirminio pripažinimo momento. Bendrovė naudoja atidėjinių matricą, pagal kurią atidėjiniai nuostoliams skaičiuojami prekybos gautinų sumų, kurioms būdingi skirtingi senėjimo ir pradelsto mokėjimo terminai, atžvilgiu. Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius, prekybos gautinos sumos suskirstomos į atskiras grupes pagal bendras kredito rizikos ypatybes ir skirstomos į iš susijusių šalių gautinas sumas ir iš kitų klientų gautinas sumas.

Kitų trumpalaikių gautinų sumų tikėtini kredito nuostoliai vertinami taikant prekybos gautinoms sumoms nustatytus koeficientus, ilgalaikės ir individualiai reikšmingos kitos gautinos sumos vertinamos taikant individualųjį vertinimą.

Bendrovė suteiktoms paskoloms, pinigams ir pinigų ekvivalentams įvertina ir apskaito 12 mėnesių tikėtinus kredito nuostolius. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos gavėju ar banku, kuriame laikomi pinigai ir pinigų ekvivalentai, Bendrovė koreguoja 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos gavėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būkle, buvusia paskolos išdavimo metu, Bendrovė apskaito visus paskolos galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius. Vėliausias momentas, kai Bendrovė pripažįsta visus išduotai paskolai tenkančius tikėtinus

B.6 Finansinis turtas (tęsinys)

galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, identifikuojamas, kai skolininkas vėluoja apmokėti eilinę įmoką, arba visą skolą ilgiau negu 30 dienų. Esant kitų įrodymų, Bendrovė apskaito visus išduotai paskolai tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, neatsižvelgiant į įmokų vėlavimo apmokėti ilgiau negu 30 dienų prielaidą. Paskolos, pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurioms apskaičiuojami viso galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, laikomi dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansiniu turtu.

B.7 Atsargos

Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina apskaičiuojama vadovaujantis svertinio vidurkio 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 geriausiu grynosios žaliavų ir medžiagų galimo realizavimo vertės matu laiko vertę, už kurią būtų galima įsigyti tokias pačias žaliavas. Nuostolis, susidaręs dėl atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės, pripažįstamas bendrųjų pajamų 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, akredityvai 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 ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos yra įsipareigojimas tiekėjams sumokėti už prekes ir paslaugas, įsigytas Bendrovei vykstant įprastinę veiklą. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų normos metodą.

B.12 Pelno mokestis

Ataskaitinių ir praėjusių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri tikimasi bus atgauta arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. Skačiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės padėties ataskaitos sudarymo datą.

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtą pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

B.12 Pelnų mokestis (tęsinys)

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu, apmokestinamajam pelnui taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas finansinės padėties ataskaitoje tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo pelno mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo pelno mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

Atidėtasis pelno mokestis, susijęs su straipsniais, pripažįstamais kitų bendrųjų pajamų sąskaitoje, taip pat pripažįstamas kitų bendrųjų pajamų sąskaitoje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kuomet egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą su ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimais ir kuomet atidėtasis pelno mokestis susijęs su ta pačia fiskaline institucija.

B.13 Nuoma – kur Bendrovė yra nuomininkė

Pradžios datai nuomininkas vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinę vertę, įskaitant šiuos mokesčius:

- fiksuotuosius mokesčius (įskaitant prilygintus fiksuotiesiems mokesčiams), atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datai;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos mokesčiai diskontuojami, naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, nuomininkas naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą. Nuomos sutartyje numatyta palūkanų norma yra palūkanų norma, dėl kurios nuomos mokesčių ir negarantuotos likvidacinės vertės dabartinė vertė yra lygi nuomojamo turto tikrosios vertės ir bet kokių nuomotojo pirminių tiesioginių išlaidų sumai. Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas naudojant palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytą diskontuoti nuomos mokėjimams. Palūkanų sąnaudos susiję su nuomos įsipareigojimu yra paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos per pelną/nuostolius.

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

- nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma;
- bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datai arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas;
- bet kokios nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir
- turto atstatymo išlaidų įvertis.

Vėliau nuomininkas naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos nuomininkui perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad nuomininkas pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, nuomininkas apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju nuomininkas naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

B.13 Nuoma – kur Bendrovė yra nuomininkė (tėsinys)

Mokėjimai susiję su trumpalaikė nuoma ar mažos vertės turto nuoma yra pripažįstami sąnaudomis per pelną/nuostolį tiesiniu būdu. Trumpalaikė nuoma laikoma 12 mėnesių ar trumpesnio termino nuoma.

Žemės nuomos sutartis yra TFAS 16 taikymo apimtyje, vadovybės nuomone žemės nuomos mokėjimai yra kintami, nes tiek kadastrinė vertė, tiek nuomos mokestis % gali būti keičiami) ir nepriklausomi nuo indekso / normos, todėl nuomos įsipareigojimas nepripažįstamas

B.14 Nuoma – kur Bendrovė yra nuomotoja

Nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma nuoma. Turtas, išnuomotas pagal nuomos sutartis, apskaitomas finansinės padėties ataskaitoje 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. Nustatytų 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 tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

(b) Išeitinių išmokos

Išeitinių išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitinių 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

Bendrove gamina ir didmeninėje rinkoje parduoda trąšas. Pajamos pripažįstamos tuomet, kai prekių kontrolė perduodama klientui, jis gali savo nuožiūra spręsti, kokių būdu ir už kokią kainą produktus parduoti ir nėra jokių neįvykdytų įsipareigojimų, dėl kurių klientas galėtų nepriimti prekių. Kontrolės perdavimas klientui paprastai vyksta remiantis standartizuotomis pardavimo sąlygomis – INCOTERMS.

Pajamos už šiuos pardavimus pripažįstamos remiantis sutartyje nurodyta kaina, nuolaidos netaikomos, finansavimo elemento nėra. Gautina suma pripažįstama, kuomet perduodama prekių kontrolė, nes tai yra momentas, kuomet atlygis yra besąlyginis.

Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo paslaugų kontrolė perduodama klientui, t. y. suteikus paslaugą. Transporto paslaugų pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuomet paslaugos buvo teikiamos. Elektros energijos, iš šilumos pardavimo pajamos pripažįstamos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį remiantis skaitiklių rodmenimis.

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant faktinės palūkanų normos metodą.

B.17 Dividendų paskirstymas

Bendrovės akcininkams paskirstomi dividendai Bendrovės finansinėse ataskaitose pripažįstami įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kuomet jie patvirtinami Bendrovės akcininkų.

B.18 Finansiniai įsipareigojimaiFinansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelną (nuostolį), arba kitiems finansiniams įsipareigojimams. Bendrovė neturi finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte per pelną (nuostolį).

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kitus finansinius įsipareigojimus sudaro prekybos ir kitos mokėtinos sumos, gautos paskolos. Šie finansiniai įsipareigojimai, pirminiu pripažinimo metu yra vertinami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas, o vėlesniais laikotarpiais apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant faktinių palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant faktinių palūkanų normos metodą.

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami trumpalaikiams, nebent Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo padengimo terminą 12 mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo dienos. Finansiniai įsipareigojimai priskiriami ilgalaikiams, jei iki balanso datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skoliniojo, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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 emisijos 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. Pajamos iš parduoto emisijos teisių perviršio pripažįstamos faktinio pardavimo dieną.

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 bendrųjų pajamų 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 įvairia finansine rizika; rinkos rizika (įskaitant valiutų kursų svyravimo riziką, pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos 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 finansinę riziką.

*(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 produkcijos pardavimo ir žaliavų pirkimo sandoriai yra vykdomi JAV doleriais, JAV dolerio valiutos kurso svyravimai neturi poveikio Bendrovės pinigų srautams. Tačiau šie svyravimai atspindi finansinio turto ir įsipareigojimų, kurie yra išreikšti užsienio valiutomis, o vėliau perskaičiuojami į funkcinę valiutą eurą (EUR), balansinėje vertėje.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai JAV doleriais:	2020	2019
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (14 pastaba)	202	343
Suteiktos paskolos ir sukauptos palūkanos (18 pastaba)	(30 097)	(30 026)
Gautinos sumos (13 pastaba)	8 038	20 880
Mokėtinos sumos (17 pastaba)	(23 652)	(15 408)
Atvira pozicija	(45 509)	(24 211)

JAV dolerio kursas (USD/EUR)	Gruodžio 31 d.	Vidutinis metų kursas
2019	1,1189	1,1196
2020	1,2281	1,1419

Reikšmingų sandorių kitomis užsienio valiutomis Bendrovė neturi.

(ii) Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė turi įsipareigojimų, už kuriuos reikia mokėti palūkanas. Bendrovės mokamos palūkanos yra fiksuotos dėl to bendrovė neturi pinigų srautų rizikos, bet turi tikrosios vertės riziką.

Pagrindinis palūkanas uždirbantis finansinis turtas, kurį turi Bendrovė, apima:

Trumpalaikius indėlius banke bei akredityvus, kuriuos galima konvertuoti į nustatytą pinigų sumą ir kurių tikrosios vertės pokyčio rizika nėra reikšminga. Šie indėliai laikomi bankuose iki trijų mėnesių pinigų srautų valdymo tikslais ir yra priskiriami pinigų ekvivalentams (išsamesnė informacija pateikta 14 pastaboje).

C.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)*(b) Kredito rizika*

Už kredito rizikos valdymą yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Kredito rizika kyla dėl pinigų ir pinigų ekvivalentų bei trumpalaikių indėlių bankuose, o taip pat dėl prekybos gautinų sumų iš pirkėjų ir suteiktų paskolų susijusioms šalims. Bendrovė renkasi tik gerai žinomus ir nepriklausomų ekspertų įvertintus Lietuvos bankus.

Bendrovė didžiąją dalį savo produktų parduoda didmenine prekyba užsiimantiems klientams ir vadovaujasi vidaus taisyklėmis, užtikrinančiomis, kad jos produkcija būtų parduodama tik tiems klientams, kurie turi tinkamą kredito istoriją. Bendrovė visada įvertina kliento kredito kokybę, atsižvelgdama į jo finansinę būklę, ankstesnių laikotarpių patirtį ir kitus veiksnius. Pardavimai nesusijusioms šalims dažniausiai yra atliekami tik tada, kai pirkėjas iš anksto sumoka visą pinigų sumą. Kreditas suteikiamas tik keletui klientų, kuriuos Bendrovė labai gerai žino ir kurių kredito istorija yra nepriekaištinga. Kalbant apie pardavimus susijusioms šalims, didžioji dalis produktų parduodami įmonei „EuroChem Trading GmbH“, „EuroChem Agro GmbH“, „EuroChem Group AG“ kurios vykdo didmeninę prekybą Bendrovės produktais ne Europos Sąjungos šalyse. Reikšmingų pardavimų kitoms susijusioms šalims Bendrovė neturi. Teikiant paskolas susijusioms EuroChem grupės įmonėms papildomos kredito rizikos vertinimo procedūros neatliekamos.

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė nepatyrė reikšmingų sunkumų surinkdama gautinas sumas iš pirkėjų arba atsiimdama pinigus iš bankų (išskyrus pateiktas 13 pastaboje). Bendrovės Vadovybės nuomone, numatomoje ateityje neturėtų atsirasti reikšmingų nuostolių dėl šių šalių įsipareigojimų nevykdymo, taip pat nesitikima jokių reikšmingų sunkumų susigražinant paskolas iš susijusių šalių.

Didžiausia kredito rizika, patiriama finansinių ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos 12 pastaboje nurodytos finansinio turto grupės apskaitinė vertė.

(c) Likvidumo rizika

Bendrovei iškilusi likvidumo rizika dėl gautinų ir mokėtinų sumų terminų nesutapimo. Valdant Bendrovės likvidumo riziką didžiausias dėmesys skiriamas pinigų srautų, susijusių su trumpalaikėmis gautinomis, mokėtinomis sumomis ir kapitalinėmis investicijomis, derinimui bei pakankamo kiekio likvidžių lėšų, kurių užtektų atlikti einamuosius mokėjimus pagal grafiką, užtikrinimui.

Vadovybė kontroliuoja besikeičiančias Bendrovės likvidumo rezervo prognozes, atsižvelgdama į numatomus pinigų srautus. 2019 m. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 7 758 tūkst. EUR, 2020 m. trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus 5 955 tūkst. EUR. Remiantis naujausiais pinigų srautų vertinimais, Bendrovė artimiausioje ateityje neturėtų patirti jokių rimtų su likvidumu susijusių problemų, esant poreikiui, susijusių šalių trumpalaikes paskolas numatoma pratęsti.

Bendrovė neturi kitų finansinių įsipareigojimų, išskyrus paskolas, prekybos ir kitas mokėtinas sumas. Visų finansinės padėties ataskaitoje apskaitytų prekybos ir kitų mokėtinų sumų mokėjimo terminas yra mažiau nei 12 mėnesių ir jų tikroji vertė iš esmės atitinka jų apskaitines vertes, kadangi diskontavimo poveikis būtų nereikšmingas. Bendrovės gautų paskolų palūkanų norma yra su fiksuota. Kadangi paskolų trukmė yra vieneri metai ir ekonominėje aplinkoje neįvyko reikšmingų pokyčių, Bendrovės nuomone paskolų tikroji vertė reikšmingai nesiskiria nuo balansinės.

C.2 Kapitalo rizikos valdymas

Vykdydama kapitalo valdymą Bendrovės vadovybė siekia užtikrinti savo veiklos tęstinumą, kad galėtų suteikti naudos savo akcininkams ir kitoms suinteresuotoms šalims.

Bendrovės kapitalą sudaro nuosavas kapitalas atėmus pinigų ir pinigų ekvivalentus.

	2020	2019
Nuosavas kapitalas	164 149	147 317

AB „LIFOSA”

FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

C.2 Kapitalo rizikos valdymas (tęsinys)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(530)	(438)
Atėmus pinigus ir pinigų ekvivalentus	163 619	146 879

Norėdama palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakoreguoti akcininkams išmokamų dividendų sumą, gražinti kapitalą akcininkams ar imtis kitokių reikiamų veiksmų.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

C.3 Tikrosios vertės vertinimas

Laikoma, kad prekybos gautinų sumų nominali vertė, atėmus vertės sumažėjimą, gautų paskolų ir mokėtinų sumų nominali vertė atitinka jų tikrąsias vertes. Atskleidimo finansinėse ataskaitose tikslams suteiktos paskolos, apskaitomos amortizuotos savikainos metodu, bei finansinių įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus sutartinius pinigų srautus taikant dabartinę rinkos palūkanų normą, kurią Bendrovė taikytų 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.

Tikėtini finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė atlieka į ateitį orientuotą tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su jos skolos priemonėmis, vertinamos amortizuota savikaina, vertinimą nepaisant to, ar egzistuoja vertės sumažėjimo požymių. Šiam apskaičiavimui atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Bendrovės tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuoti atsižvelgiant į praeities mokėjimų nevykdymo ir uždelimo istoriją, prognozuojamą situaciją rinkoje. Dabartiniai Bendrovės vertinimai galėtų žymiai pasikeisti, pasikeitus situacijai rinkoje ir bendrai situacijai visoje ekonomikoje (12 ir 13 pastabos).

Atsargų vertės sumažėjimo nuostolis

Pagamintos produkcijos nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės atliekamas remiantis vadovybės įvertinimu dėl tikėtinų pagamintos produkcijos pardavimo kainų po finansinių metų pabaigos. Jeigu pagamintos produkcijos pasigaminimo savikaina viršija tikėtinas jos pardavimo kainas, pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis. Šis įvertinimas atliekamas kiekvienai reikšmingai pagamintos produkcijos pozicijai finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Bendrovės vadovybė tikėtinas produkcijos pardavimo kainas po metų pabaigos nustatė remdamasi prieinama rinkos informacija ir / arba esamais susitarimais su produkcijos pirkėjais.

Žaliavos ir kitos medžiagos, laikomos produkcijai gaminti, nėra nukainojamos žemiau negu jų savikaina, jeigu produkciją, kurią gaminant jos naudojamos, tikimasi parduoti už savikainą ar didesnę kainą. Tuo atveju, kai žaliavų kainų kritimas parodo, kad iš jų pagamintos produkcijos savikaina viršys grynąją galimo realizavimo vertę, žaliavos nukainojamos iki jų gryniosios galimo realizavimo vertės. Tokiomis aplinkybėmis tiksliausiai žaliavų ir medžiagų gryniosios galimo realizavimo vertės matu laikoma vertė, už kurią būtų galima įsigyti tokias pačias žaliavas.

Dabartiniai vadovybės vertinimai dėl atsargų gryniosios galimo realizavimo vertės galėtų pasikeisti, pasikeitus Bendrovės gaminamos produkcijos paklausai bei esant kitiems nenumatytiems pokyčiams rinkoje (11 pastaba).

AB „LIFOSA”**FINANSINĖS ATASKAITOS****2020 M. GRUODŽIO 31 D.****FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS****1. PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS**

Pardavimų pagal kategorijas analizė:

	2020	2019
Diamonio fosfato pardavimai	158 967	212 493
Monokalcio fosfato pardavimai	65 968	72 483
Aliuminio fluorida pardavimai	14 886	15 625
Monoamonio fosfato pardavimai	20 255	17 442
Karbamido fosfatas	14 880	12 574
Amonio fosfatas (su siera)	37 307	17 475
Viso produkcijos pardavimai	312 263	348 092
Prekių pardavimai	17	1 407
Elektros, šilumos energijos ir kiti pardavimai	2 931	3 001
	315 211	352 500

Prekių pardavimai pripažįstami tam tikru momentu, perdavus prekės kontrolę, elektros ir šilumos pardavimai pripažįstami per laikotarpį.

2. PARDAVIMO IR PASKIRSTYMO SĄNAUDOS

	2020	2019
Transportavimo sąnaudos	6 695	5 147
Krovos ir ekspedicijos sąnaudos	2 758	3 615
Išmokos darbuotojams ir socialinis draudimas	1 878	1 889
Nusidėvėjimas ir amortizacija	396	373
Kitos pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	642	509
	12 369	11 533

3. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

	2020	2019
Išmokos darbuotojams	2 966	2 418
Socialinis draudimas	39	237
Nusidėvėjimas ir amortizacija	387	351
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	669	688
Suteikta parama	51	135
Konsultacijų sąnaudos	677	462
Kitos administracinės sąnaudos	952	1 014
	5 741	5 305

4. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ

	2020	2019
Sunaudotos žaliavos ir medžiagos	229 001	268 541
Išmokos darbuotojams ir socialinis draudimas	32 172	30 340
Pagamintos produkcijos, pusgaminių ir nebaigtos gamybos pasikeitimas	(155)	(44)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	15 810	14 943
Transportavimo paslaugos	9 453	8 756
Energija ir kuras	5 681	5 580
Remontas ir eksploatacija	484	865
Kitos sąnaudos	492	1 247
Darbu saugos sąnaudos	41	28
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	669	688
Komandiruotės, dienpinigiai, vizos	15	118
Socialinio pobūdžio bei kvalifikacijos sąnaudos	195	242

FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

4. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ (TĖSINYS)

Parama	51	135
Ofiso išlaikymo sąnaudos	62	179
Rinkodara ir reprezentacija	98	121
Telekomunikacijos ir IT priežiūros sąnaudos	98	100
Transporto ir turto draudimai	134	138
Apsaugos paslaugos	345	350
Konsultacinės paslaugos	819	622
Atostogų rezervo ir premijų rezervo sukaupimų sąnaudos	185	353
	295 650	333 302

Išmokų darbuotojams ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro: 30 460 tūkst. EUR atlyginimai (2019 m. – 29 525 tūkst. EUR), 538 tūkst. EUR socialinio draudimo įmokos (2019 m. – 523 tūkst. EUR) ir 1 335 tūkst. EUR kitos išmokos darbuotojų naudai (2019 m. – 1 084 tūkst. EUR), kapitalizuotos sąnaudos - 161 tūkst. EUR (2019 m. – 792 tūkst. EUR).

2020 m. mažos vertės turto nuomos sąnaudos sudarė 73 tūkst. EUR (2019 m. -74 tūkst. EUR); trumpalaikės nuomos sąnaudos sudarė 13 tūkst. EUR (2019 m. - 10 tūkst. EUR), taikoma sutartims virš 1 mėn. iki 12 mėn.

5. GRYNĖS OPERACIJŲ UŽSIENIO VALIUTA PELNAS (NUOSTOLIAI)

2019-2020 metais valiutų keitimo kursų svyravimai buvo stabilūs, todėl didelės įtakos veiklos pelnui neturėjo. 2019.12.20 pagal sutartį #101-0867705 OJSC MCC EuroChem gauta paskola 30 000 tūkst. USD. Valiutos kurso pasikeitimo rezultatas (pelnas) - 2 382 tūkst. EUR. (2019.12.31 EUR/USD- 1,1189, 2020.12.31 EUR/USD-1,2281).

6. KITOS GRYNOSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)

	2020	2019
Palūkanų pajamos, premijos už Emisijos teises	-	180
Apyvartinių taršos leidimų grynosios pajamos	-	1 820
Pelnas/Nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(10)	(13)
Atsargų pardavimo, nurašymo sąnaudos	(6)	(5)
Subsidijų pajamos	203	247
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)	(24)	276
	163	2 505

7. PELNO MOKESTIS

	2020	2019
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	(1 103)	(2 203)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(2)	4
Atidėtasis pelno mokestis	(1 550)	(237)
	(2 655)	(2 436)

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

	2020	2019
Pelnas/(nuostolis) prieš apmokestinimą	19 487	20 412
Mokestis taikant 15 proc. tarifą	(2 923)	(3 062)
Neapmokestinamųjų pajamų ir suteiktos paramos įtaka	17	29
Apmokestinamojo pelno nemažinančių sąnaudų įtaka	(39)	(36)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(2)	4
Pelno mokesčio lengvata investiciniams projektams (PMĮ 46.1str.)	292	629
Pelno mokestis	(2 655)	(2 436)

AB „LIFOSA”**FINANSINĖS ATASKAITOS****2020 M. GRUODŽIO 31 D.****7. PELNO MOKESTIS (TĘSINYS)**

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas per laikotarpį:

Atidėtas pelno mokestis

	Atsargų vertės sumažėjimas	Atidėjiniai	Ilgalaikio turto amortizaciniai laikotarpių skirtumai	VISO
2019 m. sausio 1 d.	-	55	(946)	(891)
Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	513	21	(771)	(237)
2019 m. gruodžio 31 d.	513	76	(1 717)	(1 128)
Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	(501)	(18)	(1 031)	(1 550)
2020 m. gruodžio 31 d.	12	58	(2 748)	(2 678)

Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, susidaręs dėl skirtingų ilgalaikio turto amortizacinių laikotarpių finansinėje ir mokesstinėje apskaitoje per 2015 - 2020 metus – 2 748 tūkst. EUR.

8. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2019 m. sausio 1 d							
Įsigijimo savikaina	710	80 577	233 176	10 921	6 628	7 702	339 714
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(41 329)	(137 393)	(7 020)	(4 361)	-	(190 103)
Likutinė vertė	710	39 248	95 783	3 901	2 267	7 702	149 611
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai							
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	710	39 248	95 783	3 901	2 267	7 702	149 611
Įsigijimai	-	-	3 949	111	595	16 455	21 110
Perleidimai ir nurašymai (įsig. savikaina)	-	-	(1 919)	(515)	(434)	-	(2 868)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	-	-	1 919	515	434	-	2 868
Perklasifikavimai	-	2 619	11 087	202	356	(14 264)	-
Nusidėvėjimas	-	(2 117)	(11 511)	(647)	(647)	-	(14 922)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	710	39 750	99 308	3 567	2 571	9 893	155 799
2019 m. gruodžio 31 d.							
Įsigijimo savikaina	710	83 194	246 294	10 717	7 145	9 893	357 953
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(43 444)	(146 986)	(7 150)	(4 574)	-	(202 154)
Likutinė vertė	710	39 750	99 308	3 567	2 571	9 893	155 799

AB „LIFOSA”**FINANSINĖS ATASKAITOS****2020 M. GRUODŽIO 31 D.****8. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (TĖSINYS)****2020 m gruodžio 31 d.****pasibaigę metai**

Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	710	39 750	99 308	3 567	2 571	9 893	155 799
Įsigijimai	-	-	2 990	314	636	18 354	22 294

Perleidimai ir nurašymai (įsig. savikaina)	-	(63)	(4 440)	(83)	(200)	(1 136)	(5 922)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	-	29	4 440	83	200	-	4 752
Perklasifikavimai	-	3 885	11 112	75	332	(15 404)	-
Nusidėvėjimas	-	(2 235)	(12 301)	(513)	(703)	-	(15 752)

Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	710	41 366	101 109	3 443	2 836	11 707	161 171
--------------------------------------	-----	--------	---------	-------	-------	--------	---------

2020 m. gruodžio 31 d.

Įsigijimo savikaina	710	87 016	255 957	11 023	7 913	11 707	374 326
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(45 650)	(154 848)	(7 580)	(5 077)	-	(213 155)

Likutinė vertė	710	41 366	101 109	3 443	2 836	11 707	161 171
----------------	-----	--------	---------	-------	-------	--------	---------

Žemę Bendrovė nuomojasi 99 metų laikotarpiui iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal nuomos sutartį, sudarytą 1997 metais. Nuomos mokėjimai už žemę 2020 metais sudarė 92 tūkst. EUR (2019 m – 92 tūkst. EUR), pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip administracinės sąnaudos.

2017 m. pradėtas investicinis projektas „Karbamido fosfato UP 17:44 cecho statyba, Amofoso cecho III tech. linijos rekonstrukcija į naują NPK trąšų gamybos tech. liniją, NPK trąšų ir KCI žaliavų sandėlių statyba“. Per laikotarpį (2017-2020) investuota į šį projektą 32 142 tūkst. EUR. 2018 metais pabaigta 1 investicinio projekto dalis „Karbamido fosfato UP 17:44 cecho statyba“ (14.861 tūkst. EUR). Pradėtas gaminti naujas produktas karbamido fosfatas UP 17:44. 2019-2020 metais pabaigta 2 dalis - AC rekonstrukcija NPK trąšų gamybos linija (6 614 tūkst. EUR). Pradėtas gaminti naujas produktas amonio fosfatas su siera NPS 12:40-10S+Zn+B. 2021 metų sausio mėn. projektas užbaigtas.

Be to, Bendrovė nuomojo tam tikrą savo ilgalaikį materialųjį turą, kurio likutinė vertė sudarė 141 tūkst. EUR (2019 m. – 210 tūkst. EUR). Metinės pajamos, uždirbtos iš šio turto nuomos, sudarė 58 tūkst. EUR (2019 m – 45 tūkst. EUR), o patirtos nusidėvėjimo sąnaudos buvo 10 tūkst. EUR (2019 m. – 11 tūkst. EUR). Kapitalizuotas nusidėvėjimas investiciniams projektams sudarė 2020 m. – 10 tūkst. EUR (2019 m. – 46 tūkst. EUR). Kapitalizuotų palūkanų sąnaudų prie IMT vertės 2020 m. nebuvo (2019 m. - 258 tūkst. EUR).

9. NEMATERIALUSIS TURTAS**2019 m. sausio 01 d.**

Įsigijimo savikaina	1 518
Sukaupta amortizacija	(1 208)
Likutinė vertė	310

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	310
Įsigijimai	48

FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

9. NEMATERIALUS TURTAS (TĘSINYS)

Perleidimai ir nurašymai (įsigijimo savikaina)	(363)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	363
Amortizacijos sąnaudos	(68)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	<u>290</u>

2019 m. gruodžio 31 d.

Įsigijimo savikaina	1 204
Sukaupta amortizacija	(914)
Likutinė vertė	<u>290</u>

2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	290
Įsigijimai	48
Perleidimai ir nurašymai (įsigijimo savikaina)	(4)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	4
Amortizacijos sąnaudos	(69)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	<u>269</u>

2020 m. gruodžio 31 d.

Įsigijimo savikaina	1 248
Sukaupta amortizacija	(979)
Likutinė vertė	<u>269</u>

10. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Ilgalaikių gautinų sumų likutis apima 426 tūkst. EUR (2019 m. – 1 311 tūkst. EUR) išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą bei nebaigtą statybą: už ilgalaikį turtą ir nebaigtą statybą - 293 tūkst. EUR (2019 m. - 396 tūkst. EUR), už medžiagas pagal nebaigtos statybos projektus - 133 tūkst. EUR (2019 m. – 915 tūkst. EUR).

11. ATSARGOS

	Pagaminta produkcija	Žaliavos ir medžiagos	Nebaigta gamyba ir pusgaminiai	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo savikaina	19 955	24 969	1 524	46 448
Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	(2 570)	(853)	-	(3 423)
Grynoji galimo realizavimo vertė	17 385	24 116	1 524	43 025
2020 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo savikaina	17 843	34 436	1 591	53 870
Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	(80)	-	-	(80)
Grynoji galimo realizavimo vertė	17 763	34 436	1 591	53 790

11. ATSARGOS (TĖSINYS)

2019 m. gruodžio 31 d. buvo nukainotas iki gryniosios galimo realizavimo vertės pagamintos produkcijos likutis, esantis sandėlyje: Diamonio fosfato vertė po koregavimo 7 483 tūkst. EUR, Monokalcio fosfato – 1 460 tūkst. EUR, Amonio fosfato su siera - 3 699 tūkst. EUR. 2020 m. gruodžio 31 dienai buvo nukainotas iki gryniosios galimo realizavimo vertės pagamintos produkcijos Amonio fosfato su siera likutis, esantis sandėlyje: Amonio fosfato su siera vertė po koregavimo – 5 142 tūkst. EUR.

2019 m. gruodžio 31 d. žaliavų likučio, esančių sandėlyje, savikaina perskaičiuota ir įvertinta grynąja galimo realizavimo verte: techninės sieros vertė po koregavimo - 3 233 tūkst. EUR, Kirovsko apatito - 2 484 tūkst. EUR, fosforito-1 966 tūkst. EUR. 2020 m. gruodžio 31 dienai žaliavų likučio sandėlyje vertė neperskaičiuota (nebuvo nuvertėjimo).

12. FINANSINĖS PRIEMONĖS

(a) *Finansinės priemonės pagal kategorijas*

Finansinių priemonių apskaitos principai buvo taikomi šiems straipsniams:

	Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	
	2020	2019
Finansinės padėties ataskaitoje nurodytas turtas	83 436	75 673
Prekybos ir kitos gautinos sumos	530	438
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	83 966	76 111
Iš viso		
	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	
	2020	2019
Finansinės padėties ataskaitoje nurodyti įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	35 127	29 923
Gautos trumpalaikės paskolos	87 822	90 003
Iš viso	122 949	119 926

Į šiose lentelėse nurodytas gautinas sumas nėra įtraukti išankstiniai apmokėjimai, gautini mokesčiai bei jų permokos ir kitas nefinansinis turtas, o į mokėtinas sumas nėra įtraukti mokėtini mokesčiai ir kiti nefinansiniai įsipareigojimai.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės piniginių lėšų bankų sąskaitose ir trumpalaikių banko indėlių vertė buvo 530 tūkst. EUR (2019 m. 438 tūkst. EUR). 2020 m. gruodžio 31 d. likučiai buvo laikomi Lietuvos bankuose, kurių ilgalaikio skolinimosi reitingas, suteiktas tarptautinės reitingų agentūros „FitchRatings“, buvo ne mažesnis nei A arba Lietuvos bankuose, kurių nevertino tarptautinės reitingų agentūros, tačiau kurių patronuojančios bendrovės turi ne mažesnę nei A ilgalaikio skolinimosi reitingą. Nors tikėtini kredito nuostoliai turi būti nustatomi pinigams ir jų ekvivalentams, apskaičiuotas vertės sumažėjimas buvo nereikšmingas. Bendrovė taiko supaprastintą tikėtinų kredito nuostolių nustatymo metodą, kuriuo apskaičiuojami visi galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai prekybos gautinoms sumoms. Prekybos gautinų sumų neatgautinumo analizė atliekama už pastaruosius 3 metus, siekiant nustatyti įsipareigojimų nevykdymo rodiklį. Per pastaruosius 3 metus visų šalių visi įsipareigojimai buvo įvykdyti ir bendrovė nesitiki ekonominių sąlygų pablogėjimo, todėl tikėtinų nuostolių koeficientai lygūs 0%.

12. FINANSINĖS PRIEMONĖS (TĘSINYS)

2020 m. sausio 1 d. ir gruodžio 31 d. Bendrovė taikė tokius nuostolių koeficientus prekybos gautinoms sumoms:

2020 m. gruodžio 31 d.	Dar nepradelstos	Iki 3 mėnesių	Viso
Tikėtinų nuostolių koeficientas	0%	0%	0%
Gautinos sumos iš susijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	82 249	-	82 249
Gautinos sumos iš nesusijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	1 184	3	1 187
Vertės sumažėjimas	-	-	-

2020 m. sausio 1 d.	Dar nepradelstos	Iki 3 mėnesių	Viso
Tikėtinų nuostolių koeficientas	0%	0%	0%
Gautinos sumos iš susijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	73 598	-	73 598
Gautinos sumos iš nesusijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	2 013	62	2 075
Vertės sumažėjimas	-	-	-

Prekybos gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra nuo 5 iki 60 dienų.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepradelstos prekybos gautinos sumos sudarė 83 433 tūkst. EUR (2019 m. – 75 611 tūkst. EUR). Jas galima išskirti į šias grupes:

Nepradelstos prekybos gautinos sumos	2020	2019
Gautinos sumos iš susijusios šalies „EuroChem Group AG“	59 844	839
Gautinos sumos iš susijusios šalies „Agrocentr Eurochem S.R.L.“	-	20
Gautinos sumos iš susijusios šalies „EuroChem Group Trading“	-	15 460
Gautinos sumos iš susijusios šalies „EuroChem Trading GmbH“	-	3
Gautinos sumos iš susijusios šalies „EuroChem Belorechenskie MU“	38	-
Gautinos sumos iš susijusios šalies „EuroChem Agro GmbH“	22 367	57 276
Gautinos sumos iš nesusijusių pirkėjų	1 184	2 013
	83 433	75 611

Daugiau informacijos apie sandorius su susijusiomis šalimis yra pateikta 13 ir 20 pastabose. „EuroChem Agro GmbH“ jau keletą metų yra Bendrovės klientas, kuris visada įvykdydavo savo įsipareigojimus. 2020 m. didelė dalis pardavimų buvo vykdomi per „EuroChem Group AG“

Praėjusiais metais nebuvo persvarstyti grąžinimo terminai jokiam finansiniam turtui, kuris priešingu atveju taptų pradelstu arba nuvertėjusiu (išskyrus pateiktas 13 pastaboje).

13. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

	2020	2019
Prekybos gautinos sumos bendraja verte	83 436	75 673
Gautinas PVM	-	-
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	1 427	525
Išankstinių apmokėjimų tiekėjams atidėjimas	-	-
Kitos gautinos sumos	673	502
	85 836	76 700

13. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS (TĖSINYS)

Informacija apie gautinas sumas iš susijusių šalių pateikta 20 pastaboje.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolio sukūrimas ir atstatymas parodytas bendrųjų pajamų ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje. Sumos, kurioms pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis, paprastai yra nurašomos, jei nėra tikėtina atgauti nors dalį jų. Kitose prekybos ir kitų gautinų sumų grupėse nėra nuvertėjusio turto.

Bendrovės prekybos ir kitų gautinų sumų, išreikštas JAV doleriais, 2020 m. gruodžio 31 d. balansinė vertė sudarė 6 556 tūkst. EUR (8 038 tūkst. USD) (2019 m. – 18 662 tūkst. EUR (20 880 tūkst. USD)). Kitos gautinos sumos išreikštos eurai.

14. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	2020	2019
Pinigai banke	530	438
	530	438

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis, išreikštas JAV doleriais, 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 165 tūkst. EUR (202 tūkst. USD) (2019 m. – 306 tūkst. EUR (343 tūkst. USD)).

2013 m. birželio 11 d. pasirašyta kreditavimo sutartis 001/04821L/13 su „UniCredit“ banko skyriumi Maskvoje, pagal kurią suteiktas 25 000 tūkst. JAV dolerių kredito limitas, kurio paskirtis teikti akreditivus ir garantijas. 2016 m. vasario 16 d. sutartis pratęsta, sutarties numeris 001/0096L/16. Sutartis galioja iki 2021 m. kovo 19 d.

15. AKCINIS KAPITALAS

2019 ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 21 020 564 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 2,90 EUR.

Įstatymo 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.

2019-2020 m. Akcininkų susirinkimas nepriėmė sprendimo priskaičiuoti ir mokėti dividendus.

16. SUBSIDIJOS

Bendrovė yra gavusi 5 976 tūkst. Lt (1 731 tūkst. EUR) subsidiją iš ES struktūrinių fondų, skirtą projekto „Vietinių ir atsinaujinančių šilumos šaltinių energijos gamybai“ finansavimui (gauta 2007 m.) bei 238 tūkst. Lt (69 tūkst. EUR) subsidiją iš Aplinkos apsaugos investicijų fondo, skirtą iš dalies finansuoti nuotekų valymo įrenginio įsigijimą (gauta 2008 m.). 2010 m. gauta 13 712 tūkst. Lt (3 971 tūkst. EUR) subsidija iš ES struktūrinių fondų Pašarinių fosfatų cecho gamybos modernizavimui.

Subsidijos yra amortizuojamos per susijusio ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Per 2020 m. pajamomis buvo pripažinta 203 tūkst. EUR nuo visos gautos subsidijų sumos (2019 m. – 247 tūkst. EUR) susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudoms padengti.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. GRUODŽIO 31 D.

17. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

	2020	2019
Prekybos mokėtinų sumos	34 695	29 923
Įsipareigojimai pagal lėšų sujungimo grupės viduje sandorius (Cash pool)	432	-
Mokėtinas importo PVM, maitas	1 749	743
Kitos mokėtinų sumos ir sukauptos sąnaudos	7 162	6 673
Avansu gautos sumos	417	67
Kiti mokėtini mokesčiai	263	292
Socialinio draudimo įmokos	595	534
	45 313	38 232

Bendrovės prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutis, išreikštas JAV doleriais, 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 19 260 tūkst. EUR (23 652 tūkst. USD) (2019 m. – 13 770 tūkst. EUR (15 408 tūkst. USD)).

18. Gautos trumpalaikės paskolos

- 2017.08.24 pagal sutartį #504-0119519 EuroChem Group AG gauta paskola 90 000 tūkst. EUR. 2018.08.22 padengta dalis paskolos - 16 000 tūkst. EUR. 2019.12.23 padengta dalis paskolos - 10 860 tūkst. EUR. Paskola pratęsta iki 2021.08.21. **2020.12.31** trumpalaikis įsipareigojimas pagal šią paskolos sutartį sudarė 63 314 tūkst. EUR (paskolos suma - 63 140 tūkst. EUR, palūkanos - 174 tūkst. EUR). 2019.12.31 - 63 168 tūkst. EUR (paskolos suma - 63 140 tūkst. EUR, palūkanos - 28 tūkst. EUR). Palūkanų norma 2020 m. - 2,05 % / 3,25 % (2019 m. - 1,90 % / 2,05 %). Priskaičiuota palūkanų per 2020 metus - 1 568 tūkst. EUR (2019 m. - 1 441 tūkst. EUR).
- 2019.12.23 pagal sutartį #101-0867705 MCC Eurochem gauta paskola 30 000 tūkst. USD. **2020.12.31** trumpalaikis įsipareigojimas pagal šią paskolos sutartį sudarė 24 508 tūkst. EUR (30 097 tūkst. USD). Paskolos suma - 24 429 tūkst. EUR (30 000 tūkst. USD), palūkanos - 79 tūkst. EUR. (97 tūkst. USD) 2020 metais palūkanų norma - 3,95 % / 3,55 % (2019 m. - 3,95 %). Priskaičiuota palūkanų per 2020 metus 1 181 tūkst. USD (2019 m. - 26 tūkst. USD). Informacija apie mokėtinas sumas susijusioms šalims pateikta 20 pastaboje.

19. PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮPRASTINĖS VEIKLOS

	2020	2019
Pelnas / (nuostolis) prieš apmokestinimą	19 487	20 412
Nusidėvėjimas ir amortizacija (8,9 pastabos)	15 820	14 990
IT perkėlimas į sąnaudas	1 136	-
Finansinės palūkanos	2 601	1 769
Grynasis (pelnas)/nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(10)	(23)
Valiutų kursų pasikeitimo (pelnas) / nuostolis	(2 387)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
– prekybos ir kitos gautinos sumos	(8 836)	(27 651)
– prekybos ir kitos mokėtinų sumos	7 082	2 691
– subsidijos	(203)	(247)
– atsargos	(10 765)	16 867
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	23 925	28 808

Per 2020 ir 2019 metus neįvyko jokių reikšmingų nepiniginių sandorių.
Pinigų srautų ataskaitoje pajamas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

	2020	2019
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (6 pastaba)	(10)	(13)
	(10)	(13)

AB „LIFOSA”**FINANSINĖS ATASKAITOS****2020 M. GRUODŽIO 31 D.****20. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS**

Bendrovę kontroliuoja pagrindinis akcininkas „EuroChem Group AG”, kuriam priklauso 100 proc. akcijų.

Kitos susijusios šalys yra „EuroChem” grupės įmonės ir Bendrovės vadovybė.

Su susijusiomis šalimis įvyko šie sandoriai:

	2020		2019	
	Pardavimai	Pirkimai	Pardavimai	Pirkimai
„EuroChem Trading GmbH“	-	6 980	28 793	17 883
„EuroChem Belorechenskie MU	810	-	303	-
„EuroChem Agro GmbH “	89 385	8	278 456	16
„EuroChem Usolsky Ptash Complex Limited Company“	2	-	-	-
„EuroChem Group AG“	186 419	19 473	28 582	7 427
„OAO “Kovdorsky GOK“	113	39 538	6	51 520
Eurochem terminal Sillamae	-	-	-	-
Osauhing	-	1	-	2
„OAO “NAK Azot“	279	5 503	906	3 244
„UAB “EuroChem Logistics International“	49	5 612	-	5 960
„OJSC “Nevinomyssky Azot“	-	3 399	54	2 797
„OOO “Fosforit“	-	-	97	-
„OAO „Novomoskovskij Chlor“	-	367	-	345
„OJSC MCC Eurochem	-	1 408	-	260
„Agrocenter EuroChem S.R.L.“	96	-	94	-
„„EuroChem Antwerpen NV “	431	7	-	12
„Harvester Shipmanagement Ltd“	-	-	-	11 074
„OOO „Gostinica Uyt“	-	-	-	1
	277 584	82 296	337 291	100 541

Sandorių su susijusiomis šalimis likučiai metų pabaigoje:

	2020		2019	
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
„EuroChem Group Trading“	-	-	15 618	-
„EuroChem Trading GmbH“	-	2 732	5	2 816
„EuroChem Agro GmbH “	22 367	14	57 308	14
„OAO “Kovdorsky GOK“	-	7 313	-	9 701
„OAO “NAK Azot“	-	323	123	23
„EuroChem Group AG“	60 356	63 968	839	63 168
„UAB „EuroChem Logistics International “	-	239	-	137
„OAO „Novomoskovskij Chlor“	-	-	-	4
„OJSC MCC EuroChem	-	24 542	-	26 863
„AgrocenterEurochem S.R.L.	-	-	21	-
„EuroChem Belorechenskie MU	38	-	-	-
	82 761	99 131	73 914	102 726

20. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS (TĘSINYS)

Gautinų sumų likučiai apima gautinas sumas už parduotą produkciją („EuroChem Trading GmbH“, „EuroChem Agro GmbH“, „Agrocenter Eurochem S.R.L.“, „EuroChem Group Trading“). Mokėtinų sumų likučiai apima mokėtinas sumas už nupirkas žaliavas (OAO „Kovdorskiy GOK“, OAO „NAK Azot“, OAO „Novomoskovskij Chlor“, „EuroChem Trading GmbH“) bei pirkas pervežimų paslaugas (UAB „EuroChem Logistics International“, „Harvester Shipmanagement Ltd) konsultavimo paslaugos (OJSC MCC EuroChem), gautas trumpalaikes paskolas („EuroChem Group AG“ ir OJSC MCC EuroChem). Informacija apie gautas paskolas „EuroChem Group AG“, OJSC MCC EuroChem pateikta 18 pastaboje.

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis

Vadovaujantis Bendrovės vadovybės darbo reglamentu, pagrindiniais vadovais laikomi aukščiausio lygio vadovai. 2020 m. Bendrovė apskaitė 1 317 tūkst. EUR išmokų pagrindiniams vadovams (2019 m. – 1 366 tūkst. EUR), kurias sudarė 757 tūkst. EUR atlyginimas (2019 m. – 743 tūkst. EUR), 550 tūkst. EUR premijos (2019 m. – 611 tūkst. EUR) ir 10 tūkst. EUR socialinio draudimo įmokos (2019 m. – 12 tūkst. EUR). Mokėtinų sumų 2019 bei 2020 m. gruodžio 31 d. vadovybei nebuvo.

Aukščiausio lygio vadovų skaičius 2019 ir 2020 metais buvo 6.

21. NEAPIBRĖŽTIEJI IR NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI*Neapibrėžtieji įsipareigojimai*

Bendrovės gamybos proceso metu susidaro gipso atliekos. Pagal Aplinkos ministro įsakymą, Bendrovė parengė Atliekų tvarkymo veiklos nutraukimo atveju planą, tuo atveju, jeigu Bendrovė nutrauktų savo veiklą, bei įvertino tokiu atveju planuojamas atliekų sutvarkymo išlaidas. Gipso atliekos laikomos specialioje tam skirtoje vietoje.

Bendrovės didžiąją dalį atliekų sudaro fosfogipsas. Ši atlieka priskirta nepavojingų atliekų grupei. 2020.11.05 buvo atnaujintas atliekų naudojimo ar šalinimo veiklos nutraukimo planas (kas 2 metai), kuris sudarytas tiek pavojingoms, tiek nepavojingoms atliekoms (iki atnaujinimo buvo sudaromas tik pavojingoms atliekoms)

Po pasikeitimo, banko garantija suteikiama tiek pavojingų, tiek nepavojingų atliekų tvarkymui. 2021.01.19 pakeistos SEB garantijos sąlygos: garantijos suma 968 tūkst. EUR (2020.12.31 - 194 tūkst. EUR), terminas pratęstas iki 2022.01.31.

Bendrovės ekonominių išteklių panaudojimas atliekų tvarkymui pagal aukščiau aprašytą planą yra Bendrovės visiškai kontroliuojamas ir nėra tikėtinas todėl, kad jis įvyktų tiksliai Bendrovei nutraukus savo veiklą. Bendrovės vadovybė bei akcininkai neplanuoja likviduoti Bendrovės arba nutraukti gamybos ir prekybos numatomoje ateityje bei nenumato tokios situacijos, kad tai padaryti būtų neišvengiama. Remiantis tuo, finansinėse ataskaitose nėra suformuotas atidėjimas planuojamoms atliekų tvarkymo išlaidoms padengti.

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai, susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, dėl kurių balanso parengimo dienai buvo pasirašytos sutartys, tačiau kurie nebuvo pripažinti finansinėse ataskaitose 2020 m. gruodžio 31 d. – 538 tūkst. EUR, 2019 m. gruodžio 31 d. – 1 671 tūkst. EUR.

Neapibrėžtieji teisiniai ginčai

Nuo 2013 metų tęsiasi administraciniai teisiniai ginčai su Valstybine energetikos reguliavimo taryba (anksčiau - VKEKK) dėl viešuosius interesus atitinkančių paslaugų kainų nustatymo (VIAP). Ginčų objektas – įpareigojimas mokėti VIAP mokesčių už Bendrovės pagamintą ir savo ūkiniams poreikiams suvartotą elektros energiją. Bendrovė ginčija šių sumų priskaitymo teisėtumą Lietuvos teismuose bei ES institucijose. Bendrovė jai priskaitomas VIAP sumas užregistravo prisipažindama atitinkamas sąnaudas ir įsipareigojimus, tačiau dėl vykstančių ginčų sumų nemoka.

21. NEAPIBRĖŽTIEJI IR NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI (TĘSINYS)

2019 m. VIAP lėšų administratorius UAB „Baltpool“ kreipėsi į Kauno apygardos teismą dėl Bendrovės nesumokėtos VIAP kainos dalies ir palūkanų dėl pradelstų mokėjimų priteisimo iš Bendrovės. 2020 spalio mėn. teismas priėmė UAB „Baltpool“ palankų sprendimą, įpareigodamas Bendrovę sumokėti VIAP lėšas ir priskaitytas palūkanas, kurių suma sudaro 1 673 tūkst. EUR ir kurių mokėjimui 2020-12-31 atidėjimas nėra pripažintas. Bendrovė 2020 lapkričio mėn. padavė apeliacinį skundą dėl Kauno apygardos teismo sprendimo byloje prieš UAB „Baltpool“ dėl skolos priteisimo ir tikisi teigiamo sprendimo. Taip pat Bendrovė laukia ES institucijų sprendimo.

Emisijos teisės

Bendrovė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. *cap and trade scheme*). Vyriausybė Bendrovei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Emisijos teisės suteikiamos nemokamai.

	2020	2019
Sukauptos emisijos teisės, perkeliama iš praėjusių laikotarpių (tonomis)	226 617	171 713
Ataskaitiniams metams suteiktos emisijos teisės (tonomis)	148 474	152 808
Faktinės emisijos per metus (tonomis)	(447)	(1 124)
Emisijos teisės, parduotos ar perduotos trečiosioms šalims per metus (tonomis)	-	(100 000)
Suteiktos emisijos teisės, kurių galiojimo laikas pasibaigė (tonomis)		
Emisijos teisės, nupirkto iš trečiųjų šalių per metus (tonomis)	5 800	3 220
Likusios nepanaudotos ir neparduotos emisijos teisės už praėjusius metus, kurios gali būti perkeliama į kitus metus (tonomis)	380 444	226 617
Nepanaudotų ir neparduotų emisijos teisių rinkos vertė finansinės padėties ataskaitos parengimo dieną (tūkst. EUR)	12 460	5 915
Pajamos, gautos per metus už parduotas emisijos teises (tūkst. EUR)	-	1 900

COVID 19 įtaka Bendrovei

2019 m. pabaigoje iš Kinijos pirmą kartą pasirodė naujienų apie COVID-19 (koronavirusą) ir Pasaulio sveikatos organizacijai buvo pranešta apie ribotą skaičių nežinomo viruso atvejų. 2020 metais Bendrovės gamybos apimtys, žaliavų tiekimas, transportavimas nepatyrė didelio poveikio dėl COVID-19 pandemijos. Siekiant užtikrinti Bendrovės darbuotojų saugą ir tęsti kasdienę veiklą, buvo imtasi papildomų priemonių. Apsaugos priemonėms papildomai buvo išleista iki 100 tūkst. EUR. Bendrovė, suteikė paramos turimomis asmeninėms apsaugos priemonėms Kėdainių PSPC už 14 tūkst. EUR ir skyrė lėšų Kėdainių ligoninei- 10 tūkst. EUR ir Kėdainių PSPC -7 tūkst. EUR reikalingai įrangai pirkti. Vadovybė atidžiai stebi padėtį ir ieško būdų, kaip sumažinti galima neigiamą poveikį Bendrovei.

22. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Reikšmingų po balansinių įvykių neįvyko.

Metinis pranešimas

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. Metiniame pranešime visi skaičiai nurodyti 2020 m. gruodžio 31 d., jeigu neaparta kitaip. Šiame pranešime AB „Lifosa“ toliau gali būti vadinama Įmone ar Bendrove.

2. Bendrovė ir jos kontaktiniai duomenys

Pavadinimas	Akcinė bendrovė „Lifosa“
Teisinė forma	Juridinis asmuo, akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	60 959 635,60 EUR
Įregistravimo data ir vieta	1996 m. spalio 30 d. Juridinių asmenų registre
Įregistravimo pažymėjimo Nr.	025806
Įmonės kodas	161110455
Įmonės PVM kodas	611104515
Buveinės adresas	Juodkiškio g. 50, LT-57502 Kėdainiai
Telefonas	(8~347) 66 483
Faksas	(8~347) 66 166
Elektroninis paštas	info@lifosa.com
Interneto svetainės adresas	www.lifosa.com

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių.

3. Bendrovės pagrindinės veiklos pobūdis

Bendrovės pagrindinė veikla – azoto-fosforo trąšų (diamonio fosfato DAP, amonio fosfato su siera NPS, monoamonio fosfato MAP 12-61, karbamido fosfato UP 17-44), pašarinių fosfatų (monokalcio fosfato), o taip pat aliuminio fluorido gamyba bei didmeninė prekyba. Tarpiniai produktai – sieros rūgštis ir ekstraktinė fosforo rūgštis, skirti pagrindinei produkcijai gaminti. Bendrovės netipinė veikla yra elektros ir šilumos energijos gamyba ir prekyba.

4. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

2010 m. birželio 8 d. AB „Lifosa“ pasirašė emitento aptarnavimo sutartį su AB SEB banku (Gedimino 12, Vilnius). Anksčiau bendrovė buvo pasirašiusi sutartį dėl išleistų vertybinių popierių apskaitos tvarkymo su AB FMĮ „Finasta“ (Konstitucijos pr. 23, Vilnius).

5. Informacija apie prekybą bendrovės vertybiniais popieriais.

AB „Lifosa“ paprastosios vardinės akcijos iki 2011 m. gruodžio mėn. 31 d. buvo įtrauktos į AB NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržos Papildomąjį prekybos sąrašą. Bendrovės akcijos iš Papildomojo prekybos sąrašo išbrauktos, remiantis AB NASDAQ OMX Vilnius valdybos sprendimu 2011-12-28, protokolais nr.41. Pagrindas AB „Lifosa“ pasitraukimui iš vertybinių popierių biržos buvo sudarytas 2011 m. gruodžio 16 d. užbaigus nuosavybės teisės į AB „Lifosa“ akcijas perėjimą AB „Mineralinių ir cheminių produktų bendrovei „EuroChem“ iš mažumos akcininkų.

Pagrindinės akcijų charakteristikos:

Akcijų rūšis	Paprastosios vardinės akcijos
ISIN kodas	LT0000116691
Trumpinys	LFO1L
Akcijų kiekis, vnt.	21 020 564
Nominali vertė, EUR	2,90
Bendra nominali vertė, EUR	60 959 635,60
Listingavimo pradžios data	1997 m. gegužės 12 d.
Listingavimo pabaigos data	2011 m. gruodžio 31 d.

6. Objektivi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria įmonė, apibūdinimas

Bendrovės verslo ir būklės apžvalga

Diamonio fosfatą ir pašarinius fosfatus vartotojai naudoja visame pasaulyje. Šiuos produktus gamina daug kompanijų, galinčių pasiūlyti tokios pat kokybės ir cheminės sudėties gaminių. Pardavimo rezultatyvumą labiausiai lemia pirkėjų rinkai pasiūlyta palankiausia kaina, kuriai didžiausią įtaką daro žemės ūkio padėtis, subsidijų politika, t.y. faktoriai, kuriems gamintojai įtakos neturi.

2020 m. pradžioje buvo fiksuojamos žemiausios fosfatinių trąšų kainos per pastarąjį dešimtmetį, tačiau 2-ame ketvirtyje fosfatinių trąšų kainos pradėjo augti ir kainų augimas tęsėsi visus metus.

Pagrindiniai veiksniai, kurie įtakojo fosfatinių trąšų kainų augimą:

1. geras 2020 m. derlius;
2. susidaręs fosfatinių trąšų deficitas dėl išaugusios Brazilijos bei Indijos šalių fosfatinių trąšų importo paklausos;
3. dėl COVID-19 suvaržytas Kinijos fosfatinių trąšų eksportas;
4. pasikeitimai kompensacinių muitų politikoje – 2020 m. viduryje JAV valstybinės institucijos - Komercijos Departamentas (US Department of Commerce) ir Tarptautinės Prekybos Komisija (US International Trade Commission) - pradėjo tyrimą dėl Maroko ir Rusijos fosfatinių trąšų importo daromos žalos vietiniams gamintojams ir galimybių taikyti importo muitus Maroko ir Rusijos kilmės fosfatinių trąšų gamintojams, kurie yra subsidijuojami šių šalių vyriausybių. 2021 m. kovo 11 d. JAV Tarptautinės Prekybos Komisija priėmė galutinį sprendimą taikyti kompensacinius muitus (angl. countervailing duty): Maroko kilmės fosfatinių trąšų importui 19,97%, Rusijos PhosAgro fosfatinių trąšų gamintojo importui 9,19%, Rusijos EuroChem fosfatinių trąšų gamintojo importui 47,05%, kitų Rusijos fosfatinių trąšų gamintojų importui 17,20%.

Bendrovės parduoto pagrindinio produkto diamonio fosfato kaina JAV doleriais (lyginant su prieš tai buvusiu ketvirčiu) 2020 m. I ketv. sumažėjo -6,4 proc., kituose ketvirčiuose palaipsniui didėjo: II ketv. 6,6 proc., III ketv. 3,4 proc., IV ketv. 8,5 proc.

	2019, USD/t	ketv. pokytis, %	2020, USD/t	ketv. pokytis, %
1 ketv.	410,81		284,44	-6,4
2 ketv.	393,39	-4,2	303,23	6,6
3 ketv.	341,13	-13,3	313,63	3,4
4 ketv.	304,03	-10,9	340,22	8,5

Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria įmonė, įvertinimas

Prognozuojama, kad 2021 m. fosfatinių trąšų rinkos tendencijas nulems šie pagrindiniai veiksniai:

1. 2021 m. fosfatinių trąšų paklausa visame pasaulyje gali išaugti apie 1-2 mln. tonų. Didžiausi paklausos augimai numatomi Brazilijos bei Azijos/Okeanijos rinkose, kuriuose ūkininkai dėl gero 2020 m. sezono derliaus bei augančių savo produktų kainų bus noriai linkę investuoti į fosfatinę trąšas.

2. Prognozuojama, kad 2021 m. pagrindinių fosfatinių žaliavų – sieros bei amoniako kainos, lyginant su 2020 m. augs. Dėl šios priežasties prognozuojama, kad 2021 metais fosfatinių trąšų kainos didės.

Tokie veiksniai kaip sąlygos grūdų rinkoje, t.y. grūdų derlius, grūdų kainos, ūkininkų atsargos sandėliuose turi didelės įtakos fosfatinių trąšų paklausai.

Fosfatinių trąšų verslas pasižymi ciklišku. Dėl ekonominių ir gamtinių veiksnių, galutinio vartotojo verslo cikliško, perkamosios galios sumažėjimo, fosfatinių trąšų kaina svyruoja, todėl galimas bendrovės pajamų ir pelno sumažėjimas, nepalankiu fosfatinių trąšų gamintojams periodu veikla gali tapti nuostolinga.

Perprodukcija gali sumažinti trąšų pardavimo kainas, Bendrovės produkcija gali tapti nekonkurencinga dėl didesnių nei konkurentų gamybos kaštų. Didžiąją dalį pagamintos produkcijos savikainos sudaro žaliavų įsigijimo savikaina. Fosfatinė žaliava (apatito koncentratas arba fosforitas) yra pagrindinė fosfatinių trąšų gamyboje, todėl mažiausi kaštai yra gamintojų, kurie fosfatinę žaliavą pasigamina patys.

Praštos gamtinės sąlygos (pvz. audros jūroje apribojančios laivų judėjimą), neramumai regionuose gali sutrikdyti žaliavų tiekimą, todėl sumažėtų produkcijos gamyba.

Verslo rizikos valdomos nuolat investuojant ne tik į susidėvėjusių įrengimų pakeitimą naujais, bet ir įdiegiant naujausias technologijas, tobulinant gamybos procesus, kas leidžia mažinti kaštus, taupiau naudoti žaliavas ir energetinius išteklius. Didžioji dalis žaliavų įsigijama iš susijusių įmonių, kontroliuojamų EuroChem grupės. Perkant žaliavas iš trečiosios šalies, pasirenkami keli nesusiję tiekėjai. Žaliavų tiekimo procesas pastoviai planuojamas.

Bendrovės gaminamos trąšos yra aukštos kokybės ir vertinamos pirkėjų ir vartotojų. Prekės operatyviai pristatomos į įvairius regionus sutartomis transportavimo sąlygomis.

Finansinės rizikos, su kuriomis susiduria Bendrovė, ir jų valdymas aprašytos audituotos finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte.

7. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Pagrindiniai veiklos rodikliai:

	2018	2019	2020
Pardavimų pajamos, tūkst. EUR	366.454	352.500	315.211
Pardavimų savikaina, tūkst. EUR	300.472	316.464	277.540
Bendrasis pelnas, tūkst. EUR	65.982	36.036	37.671
<i>bendrojo pelno marža, %</i>	18	10	12
Veiklos pelnas, tūkst. EUR	56.715	21.924	22.088
<i>veiklos pelno marža, %</i>	15	6	7
Pelnas prieš pelno mokesť, tūkst. EUR	54.919	20.412	19 487
<i>pelno prieš pelno mokesť marža, %</i>	15	6	6
Grynasis pelnas, tūkst. EUR	47.470	17.976	16.832
<i>grynojo pelno marža, %</i>	13	5	5
EBITDA, tūkst. EUR	70.617	36.867	37.898
<i>EBITDA marža, %</i>	19	10	12
Nuosavybės grąža (ROE), %	37	12	10
Turto grąža (ROA), %	18	6	6
Skolos-nuosavybės koeficientas	1,02	0,89	0,84
Bendras likvidumo koeficientas	0,84	0,94	1,04
Skubaus padengimo koeficientas	0,38	0,60	0,64
Padengimo grynaisiais pinigais rodiklis	0,00	0,00	0,00
Vienai akcijai tenkantis pelnas, EUR	2,26	0,86	0,80
Pajamos vienam darbuotojui, tūkst. EUR	374	355	314

8. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

2020 metais bendrovė pagamino 578 497 tonas diamonio fosfato, t.y. 12,5 proc. mažiau nei 2019 metais (661 100 tonos). Ataskaitiniais metais diamonio fosfato gamyba sumažėjo, nes 2020 m. pagaminta 161 778 tonos alternatyvaus produkto – amonio fosfato su siera, t.y. 122,1 proc. daugiau nei 2019 metais (72 842 tonos). Monoamonio fosfato 2020 metais pagaminta 33 848 tonos, t.y. 12,2 proc. daugiau nei 2019 metais (30 157 t). Karbamido fosfato 2020 metais pagaminta 24 975 tonos, t.y. 33,3 proc. daugiau nei 2019 metais (18 740 t). Pašarinių fosfatų ataskaitiniais metais pagaminta 195 767 tonų, t.y. 2,4 proc. mažiau nei 2019 metais (200 610 t). Aliuminio fluorida 2020 metais pagaminta 18 466 tonos, t.y. 21,2 proc. daugiau nei 2019 metais (15 239 t). Sieros rūgšties 2020 metais pagaminta 1 246 987 tonų, t.y. 1,3 proc. daugiau nei 2019 metais (1 230 525 t), fosforo rūgšties pagaminta 470 006 tonos, t.y. 0,8 proc. daugiau nei 2019 metais (466 190 t).

Bendrovė gamina elektros energiją, kurią pirmiausiai naudoja savo reikmėms, o likusį kiekį parduoda. 2020 m. pagaminta 206 575 tūkst. kWh elektros energijos, t.y. 7,4 proc. mažiau nei 2019 metais (223 009 tūkst. kWh).

Pajamos iš pagrindinės veiklos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 315 211 tūkst. EUR ir, lyginant su 2019 metais (352 500 tūkst. EUR), sumažėjo 10,6 proc. Pajamų sumažėjimą sąlygojo mažesnės diamonio fosfato ir monokalcio fosfato realizacijos kainos. Bendrovės parduoto diamonio fosfato vidutinė 2020 metų kaina sudarė 270,58 EUR/t ir, lyginant su 2019 metų vidutine 322,71 EUR/t kaina, sumažėjo 16,2 proc. Monokalcio fosfato realizacijos vidutinė 2020 metų kaina sudarė 341,52 EUR/t ir, lyginant su 2019 metų vidutine 357,76 EUR/t kaina, sumažėjo 4,5 proc. Pagrindinės produkcijos (diamonio fosfato, amonio fosfato su siera, monoamonio fosfato, karbamido fosfato, pašarinių fosfatų, aliuminio fluorida) pardavimo pajamos ataskaitiniu laikotarpiu siekė 312 263 tūkst. EUR (2019 metais – 348 092 tūkst. EUR). Pajamos iš diamonio fosfato pardavimo sudarė 158 967 tūkst. EUR (2019 metais – 212 493 tūkst. EUR), t.y. 50,4 proc. visų pajamų (2019 metais – 60,3 proc.). Pajamos iš pašarinių fosfatų pardavimo sudarė 65 968 tūkst. EUR (2019 metais – 72 483 tūkst. EUR) arba 20,9 proc. (2019 metais – 20,6 proc.) visų pajamų. Pajamos iš aliuminio fluorida pardavimo sudarė 14 886 tūkst. EUR (2019 metais – 15 625 tūkst. EUR), t.y. 4,7 proc. visų pajamų (2019 metais – 4,4 proc.). 2020 m. pajamos iš monoamonio fosfato pardavimo sudarė 20 255 tūkst. EUR (2019 metais – 17 442 tūkst. EUR), t.y. 6,4 proc. visų pajamų (2019 metais – 4,9 proc.). 2020 m. pajamos iš karbamido fosfato pardavimo sudarė 14 880 tūkst. EUR (2019 metais – 12 574 tūkst. EUR), t.y. 4,7 proc. visų pajamų (2019 metais – 3,6 proc.). Pajamos iš 2019 m. pradėto pardavinėti produkto – amonio fosfato su siera – sudarė atitinkamai 37 307 tūkst. EUR (2019 metais – 17 475 tūkst. EUR) t.y. 11,8 proc. visų pajamų (2019 metais – 5,0 proc.).

Diamonio fosfato pardavimo apimtys, t.:

	1 ketv.	2 ketv.	3 ketv.	4 ketv.	VISO
2020	172.904	120.725	158.086	135.781	587.497
2019	199.377	120.659	162.039	176.385	658.461
Pasikeitimas %, 2020/2019	86,7	100,1	97,6	77,0	89,2

Parduotos produkcijos savikaina sudarė 277 540 tūkst. EUR ir, lyginant su 2019 metais (316 464 tūkst. EUR), sumažėjo 12,3 proc. Pagamintos produkcijos žaliavų ir medžiagų sąnaudos 2020 m. sudarė 229 001 tūkst. EUR ir, lyginant su 2019 metais (268 541 tūkst. EUR), sumažėjo 14,7 proc. Žaliavų sąnaudos 2020 m. sumažėjo dėl:

- 1) 20 397 tūkst. EUR sumažėjusių sąnaudų fosfatinės žaliavai fosforo rūgšties gamybai (sunaudotos fosfatinės žaliavos kaina eurai sumažėjo 16,4 proc. nuo 119,18 EUR/t 2019 m. iki 99,66 EUR/t 2020 m.);
- 2) 15 114 tūkst. EUR sumažėjusių sąnaudų sierai sieros rūgšties gamybai (sunaudotos sieros kaina eurai sumažėjo 37,3 proc. nuo 106,21 EUR/t 2019 m. iki 66,57 EUR/t 2020 m.);
- 3) 8 274 tūkst. EUR sumažėjusių sąnaudų amoniakui (sunaudoto amoniako kaina eurai sumažėjo 19,5 proc. nuo 238,92 EUR/t 2019 m. iki 192,36 EUR/t 2020 m.);

2020 metais pagrindinėmis rinkomis diamonio fosfato trąšoms realizuoti išliko Europa (didžioji dalis parduota Prancūzijos, Vokietijos, Didžiosios Britanijos, Lietuvos, Belgijos, Airijos, Ukrainos, Ispanijos bei Lenkijos rinkoms). Pardavimo apimtys tonomis į Europos regioną sudarė 94,96 proc. (2019 metais – 99,97 proc.).

2020 metais buvo parduota 193 160 tonos (2019 metais – 202 601 t) pašarinių fosfatų. Daugiausia pašarinių fosfatų realizuota Europoje: 166 664 t (arba 86,28 proc.) pašarinių fosfatų parduota Europos rinkai (2019 metais – 181 478 t (arba 89,57 proc.)). 2020 metais pašarinių fosfatų pardavimai Meksikos rinkai sudarė 18 000 t (arba 9,3 proc. visų pardavimų), 2019 metais 17 780 t (arba 8,8 proc.).

Per ataskaitinį laikotarpį parduota 16 986 tūkst. kWh elektros energijos, t.y. 38,17 proc. mažiau nei 2019 metais (27 723 tūkst. kWh).

Investicijos

2020 m. kapitalinės investicijos į ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą sudarė 22 342 tūkst. EUR (2019 metais – 21 158 tūkst. EUR). Pagrindiniai 2020 metų investiciniai projektai:

Projekto pavadinimas	Investuota 2020 m., tūkst. EUR
Amofoso cecho III linijos rekonstrukcija į NPK trąšų gamybos liniją	8 102
Fosforo rūgšties cecho technologinių įrenginių bei siurblių atnaujinimas	1 220

Amortizaciniai atskaitymai 2020 m. sudarė 15 810 tūkst. EUR (2019 metais – 14 943 tūkst. EUR).

9. Informacija apie įmonės įsigytas ir turimas savo akcijas

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigijusi savų akcijų.

10. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

Nėra.

11. Įmonės veiklos planai ir prognozės

2021 metais bendrovė sieks pilnai išnaudoti turimus sieros ir fosforo rūgšties gamybinius pajėgumus, pagaminti ir parduoti 408 tūkst. tonų diamonio fosfato, apie 312 tūkst. tonų amonio fosfato su sierą, apie 36 tūkst. tonų monoamonio fosfato, apie 25 tūkst. tonų karbamido fosfato, apie 202 tūkst. tonų pašarinių fosfatų ir apie 16,6 tūkst. tonų aliuminio fluorida. Pagal bendrovės parengtą 2021 m. verslo planą vidutinė pagrindinio produkto diamonio fosfato kaina 2021 m. sudarys ~ 327 USD/t, įmonė 2021 m. uždirbs ~ 299 mln. EUR pajamų.

Žaliavų kainų pokyčiai 2021 m. priklausys nuo fosfatinių trąšų kainų tendencijų: didesnė fosfatinių trąšų gamyba sąlygoja žaliavų (fosfatinės žaliavos, amoniako, sieros) paklausos didėjimą ir įprastai sudaro prielaidas žaliavų kainų augimui. Be to, augant trąšų kainoms atitinkamai didėja žaliavų pardavėjų lūkesčiai dėl aukštesnių jų gaminių kainų ir stiprėja spaudimas pirkėjams už žaliavas mokėti daugiau.

12. Bendrovės įstatinio kapitalo struktūra

Akcijų rūšis	Akcijų kiekis, vnt.	Nominali vertė, EUR	Bendra nominali vertė, EUR	Dalis įstatiniame kapitale, proc.
Paprastosios vardinės akcijos	21 020 564	2,90	60 959 635,60	100,00

13. Vertybinių popierių perleidimo apribojimai

Akcijų perleidimui jokių apribojimų nėra.

14. Akcininkai

2020 m. gruodžio 31 d. bendras akcininkų skaičius – 1.

Akcininkai, nuosavybės teise turėję ar valdę daugiau kaip 1 procentą bendrovės įstatinio kapitalo 2020-12-31 yra šie:

Įmonės pavadinimas, kodas, buveinės adresas	Nuosavybės teise priklausančių akcijų kiekis, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Balsų dalis, proc.
EUROCHEM GROUP AG, CH306864578, Baarerstrasse 37, 6300 Zug, SWITZERLAND	21 020 564	100	100

15. Akcininkai, turintys specialias kontrolės teises, ir tų teisių aprašymai

Nėra.

16. Visi balsavimo teisių apribojimai

Nėra.

17. Visi akcininkų tarpusavio susitarimai, apie kuriuos bendrovė žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės

Nėra.

18. Darbuotojai ir aplinkosauga

Darbuotojai

2020 m. pabaigoje bendrovėje dirbo 1014 darbuotojai. Vidutinis darbuotojų amžius – 47,8 metai. Per 2020 metus darbo santykiai baigėsi su 40 darbuotojais. Bendrovė skyrė lėšų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimui, darbo įgūdžių gerinimui. Per 2020 metus mokymams išleista 43 tūkst. EUR, iš viso mokėsi 614 darbuotojai išoriniuose mokymuose.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius:

	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2020 m.
Vadovai	111	112	112	111
Specialistai	78	79	82	88
Darbininkai	782	790	800	804
Iš viso	971	981	994	1 003

Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis, EUR:

	2017 m.	2018 m.	2019 m.*	2020 m.
Vadovai	3 029	3 066	4 084	4 141
Specialistai	2 174	2 208	2 857	3 023
Darbininkai	1 497	1 544	2 078	2 155
Iš viso	1 727	1 727	2 363	2 446

*Nuo 2019 m. sausio 1 d. pakeisti darbdavio ir darbuotojo mokamų valstybinio socialinio draudimo įmokų tarifai

Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą:

	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2020 m.
Turintys aukštąjį išsilavinimą	263	281	290	298
Turintys specialųjį vidurinį išsilavinimą	148	137	133	136
Turintys vidurinį išsilavinimą	543	541	546	548
Kiti	17	22	25	21
Iš viso	971	981	994	1 003

Aplinkosauga

2020 metais į atmosferą išmesta 1 001 tonos (2019 metais – 1 020 t) teršalų iš stacionarių oro taršos šaltinių (gamybinių objektų). Lyginant su 2019 metais, teršalų išmetimai sumažėjo 19 t, dėl sumažėjusių DAP ir FGS gamybų.

Į atmosferą 2020 m. išmesta 447 t šiltnamio efektą sukeliančių dujų (CO₂).

Į Obelies upę išleista 1 811 tūkst. kub. m. nuotekų, t.y. ~ 872 tūkst. kub. m. daugiau negu 2019 metais (buvo daugiau kritulių). Per metus su nuotekomis išleista 600 t apskaitomų teršalų.

Per ataskaitinius metus bendrovės nuosavyse sąvartynuose sutvarkytos šios atliekos: fosfogipso 1,713 mln.t, silikogelio 8 476 t, sieros šlamo 205 t, neutralizacijos šlamo – 1 402 t. Kitos susidariusios bendrovėje atliekos rūšiuojamos ir perduodamos atliekų tvarkytojams, o mišrios komunalinės pagal sutartį vežamos į Zabieliškio regioninį sąvartyną.

Bendrovė 2020 metais už aplinkos teršimą ir gamtos išteklių sumokėjo 185,48 tūkst. Eur mokesčių. Tai beveik 11 tūkst. Eur daugiau negu 2019 metais, dėl padidėjusio nuotekų kiekio.

Visuose taršos šaltiniuose visų kontroliuojamų teršalų matavimų duomenys neviršijo bendrovės metinių TIPK leidime nurodytų normatyvų.

19. Bendrovės įstatų pakeitimų tvarka

Bendrovės įstatai keičiami LR akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka. Bendrovės įstatus galima keisti tik visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, priimtu didesne nei 2/3 balsų dauguma. Pakeisti Bendrovės įstatai įsigalioja tik juos įregistravus įstatymų nustatyta tvarka juridinių asmenų registre.

20. Bendrovės organai

Pagrindinis Bendrovės organas yra akcininkų susirinkimas. Bendrovės valdymo organai yra valdyba ir bendrovės vadovas (generalinis direktorius). Stebėtojų taryba nesudaroma. Valdybą 4 metų laikotarpiui renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Bendrovės valdyba sudaryta iš 5 narių. Generalinį direktorių skiria, atšaukia ir atleidžia iš pareigų Bendrovės valdyba. Generaliniam direktoriui parinkti valdyba gali organizuoti konkursą.

21. Kolegialių organų nariai, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas

Bendrovės valdybos nariai (pagal situaciją 2020 m. gruodžio 31 d.)

Vardas, pavardė	Pareigos	Vadovaujančios pozicijos kitose kompanijose	Turima kapitalo / balsų dalis, proc.
Aleksandras Tugolukovas	Pirmininkas	JSC MCC EuroChem Trašų diviziono vadovas ir direktorių tarybos narys	-
Marc Hechler	Narys	EuroChem Group AG Europos padalinio rinkodaros ir pardavimų vadovas	-
Jonas Dastikas	Narys		-
Regvita Ivanovienė	Narė		-

Bendrovės valdybos narių kadencijos pradžia ir pabaiga

Vardas, pavardė	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga
Aleksandras Tugolukovas	2020-04-28	2024m. balandžio mėn.
Marc Hechler	2020-04-28	2024m. balandžio mėn.
Axel Mørkved Thorsdal	2020-04-28	2020m. rugpjūčio mėn.
Jonas Dastikas	2020-04-28	2024m. balandžio mėn.
Regvita Ivanovienė	2020-04-28	2024m. balandžio mėn.

Bendrovės vadovas, vyriausias finansininkas

Vardas, pavardė	Pareigos	Turima kapitalo / balsų dalis, proc.
Jonas Dastikas	Generalinis direktorius	-
Regvita Ivanovienė	Finansų direktorė	-

22. Informacija apie reikšmingus susitarimus

Bendrovė nėra sudariusi jokių reikšmingų susitarimų, kurių įsigaliojimui, pasikeitimui ar nutūkimui turėtų įtakos akcininkų struktūros pasikeitimas.

23. Informacija apie tai, kaip laikomasi bendrovių valdymo kodekso

Nuo 2012 m. AB „Lifosa“ akcijos nebelistinguojamos NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržoje, todėl laikytis bendrovių valdymo kodekso principų nėra privaloma.

24. Informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis

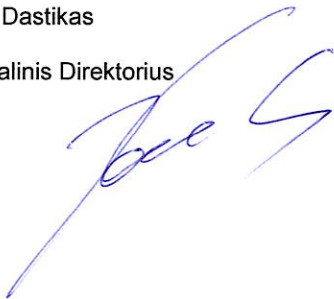
Informacija apie susijusius asmenis pateikiama Bendrovės audituotos 2020 m. finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte 20-oje pastaboje.

25. Duomenys apie viešai skelbtą informaciją

Nuo 2012 m. AB „Lifosa“ akcijos nebelistinguojamos NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržoje, todėl viešai skelbti esminius įvykius apie bendrovę nėra privaloma.

Jonas Dastikas

Generalinis Direktorius



2021 m. balandžio 08 d.