

AB „LIFOSA”

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

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

TURINYS

	Puslapis
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	
FINANSINĖS ATASKAITOS	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	6
Finansinės padėties ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Aiškinamasis raštas	10
Bendroji informacija.....	10
Reikšmingi apskaitos principai.....	10
Finansinės rizikos valdymas.....	20
Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai.....	22
Finansinių ataskaitų pastabos.....	23
Metinis pranešimas	37

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Lifosa“ akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome AB „Lifosa“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu

Pridedamos finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje tęs savo veiklą. Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 22-ąją pastabą, kurioje nurodyta, kad dėl teisės aktais nustatyto Bendrovei taikomo veiklos priežiūros modelio ir susijusių apribojimų, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, galintis kelti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

Kiti dalykai – ankstesnių metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius

Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2022 m. rugpjūčio 31 d. apie šias finansines ataskaitas pareiškė besąlyginę nuomonę, dalyko pabrėžimo pastraipoje atkreipdamas dėmesį į reikšmingą neapibrėžtumą, susijusį su veiklos tęstinumu.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Bendrovės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.

- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio 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, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. 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 pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė

2023 m. balandžio 7 d.

Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001223

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Tūkst. EUR.

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2022	2021
Pajamos pagal sutartis su klientais	1	274 559	526 031
Pardavimo savikaina	4	(222 010)	(382 708)
Bendrasis pelnas		52 549	143 323
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	2,4	(4 776)	(13 100)
Administracinės sąnaudos	3,4	(16 776)	(6 151)
Grynasis sandorių užsienio valiuta pelnas / (nuostoliai)	5	(1 746)	(690)
Kitos grynosios pajamos / (sąnaudos)	6	9 438	21 479
Veiklos pelnas		38 689	144 861
Finansinės veiklos pajamos			-
Finansinės veiklos (sąnaudos)		(1 016)	(2 765)
Pelnas prieš apmokestinimą		37 673	142 096
Pelno mokestis	7	(7 378)	(21 370)
Grynasis pelnas / (nuostolis)		30 295	120 726
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrųjų pajamų (nuostolių) iš viso		30 295	120 726

6 – 36 puslapiuose pateiktas finansines ataskaitas 2023 m. balandžio 7 d. patvirtino Generalinio direktoriaus pavaduotoja ir vyr. buhalteris.

Andrii Savchuk
Generalinis direktorius

Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė

Audrius Intas
Vyr. buhalteris

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Tūkst. EUR.

		Gruodžio 31 d.	
	Pastabos	2022	2021
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	8	143 230	157 950
Ilgalaikis nematerialusis turtas	9	159	219
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	1 077	-
Išankstiniai apmokėjimai	10	1 048	232
		145 514	158 401
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	11	109 984	81 884
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12,13	44 685	157 098
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	6 695	2 043
		161 364	241 025
Turto iš viso		306 878	399 426
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Akcinis kapitalas	15	60 960	60 960
Akcijų priedai		23	23
Įstatymų numatytas rezervas	15	6 096	6 096
Nepaskirstytas pelnas		168 091	137 796
Akcininkų nuosavybės iš viso		235 170	204 875
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	7	4 798	3 902
Subsidijos	16	710	852
		5 508	4 754
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Pelno mokesčio įsipareigojimai		14 169	18 161
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17	52 031	86 963
Gautos trumpalaikės paskolos	18	-	84 673
		66 200	189 797
Įsipareigojimų iš viso		71 708	194 551
Akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		306 878	399 426

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Tūkst. EUR.

	Pastabos	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatytas rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	15	60 960	23	6 096	97 070	164 149
Bendrujų pajamų už metus iš viso		-	-	-	120 726	120 726
Išmokėti dividendai		-	-	-	(80 000)	(80 000)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	15	60 960	23	6 096	137 796	204 875
Bendrujų pajamų už metus iš viso		-	-	-	30 295	30 295
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	15	60 960	23	6 096	168 091	235 170

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Tūkst. EUR.

	Pasta -bos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2022	2021
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos			
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	19	104 915	106 163
Sumokėtas pelno mokestis		(11 550)	(2 751)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		93 365	103 412
Pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo pirkimas	8,9	(3 153)	(13 955)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		1	9
Paskolos, suteiktos susijusioms šalims		-	-
Paskolų, suteiktų susijusioms šalims susigrąžinimas		-	-
Gautos palūkanos už suteiktas paskolas susijusioms šalims		-	-
Gautos palūkanos už Emisijos teises		-	-
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(3 152)	(13 946)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Grąžintos paskolos, gautos iš susijusių šalių	18	(84 469)	(5 140)
Sumokėtos palūkanos už gautas paskolas	18	(1 092)	(2 813)
Išmokėti dividendai		-	(80 000)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(85 561)	(87 953)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)		4 652	1 513
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas			
Metų pradžioje		2 043	530
Grynasis padidėjimas (sumažėjimas)		4 652	1 513
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	14	6 695	2 043

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. Buveinė 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 monoamonio fosfatą (MAP 12:52), tirpias kristalines monoamonio fosfato trąšas (MAP 12-61-0), aliuminio fluoridą (AlF₃), monokalčio fosfatą (MCP), karbamido fosfatą, kompleksines mineralines trąšas su mikroelementais (boru ir cinku) NP(S)+B+Zn, fosforo rūgštį ir techninę sieros rūgštį.

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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%

2021 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. Įmonė neturi dukterinių įmonių.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 952 (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 012).

Bendrovės akcininkas 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.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

B.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK aiškinimų taikymas

Nauji standartai, esamų standartų pakeitimai ir nauji išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) bei priimti ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu

Nauji standartai, esamų standartų pakeitimai ir nauji išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) bei priimti ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu:

- **Metinių IFRS patobulinimų 2018 m. – 2020 m. ciklo pataisos**, kurios įtakojo nežymius 1-ojo TFAS „*Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą*“ ir 9-tojo TFAS „*Finansinės priemonės*“, 41-ojo TAS „*Žemės ūkis*“ ir iliustruojančių pavyzdžių, kurie pateikiami su 16-tuoju TFAS „*Nuoma*“ pakeitimus (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- **3-ojo TAS „Verslo jungimai“ pataisomis** atnaujinta nuoroda į Finansinės atskaitomybės konceptualiąją tvarką, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų. Pakeitimais nustatoma išimtis bendriesiems pripažinimo reikalavimams taikomiems įsipareigojimams ir neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, įgytiems verslo jungimų, esančių 37 TAS „*Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas*“ ir 12 TFAAK „*Koncesijos paslaugų susitarimai*“ reglamentavimo apimtyje, metu (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- **37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisomis** įtrauktas 68A straipsnis, kuriame nurodoma, kokias išlaidas ūkio subjektas įtraukia nustatydamas sutarties vykdymo išlaidas, siekdamas įvertinti, ar sutartis yra nuostolinga (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau).
- **16-tojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“ pataisos** draudžia iš ilgalaikio materialiojo turto savikainos atskaityti sumas, gautas pardavus produkciją, pagamintą, kol turtas dar tik yra ruošiamas naudoti. Vietoje to, tokios pardavimo pajamos ir visos susijusios sąnaudos turėtų būti pripažįstamos pelnu arba nuostoliais, o ne užskaitomos su turto savikaina (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Naujų standartų, esamų standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TASV išleisti standartai ir galiojančių standartų pataisos, kurie dar neįsigaliojo

Šių ataskaitų patvirtinimo dieną, toliau išvardinti egzistuojančių standartų pakeitimai, kurie buvo išleisti TASV ir priimti ES, bet dar neįsigalioję:

- **17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos** įveda tarptautiniu mastu nuoseklų požiūrį į draudimo sutarčių apskaitą. Naujajame standarte laikomasi požiūrio, kad draudimo sutartys sujungia finansinės priemonės ir paslaugų sutarties ypatybes ir kad daugelis jų sukuria pinigų srautus, kurie laikui bėgant labai kinta. Todėl jame laikomasi tokio požiūrio:
 - Dabartinio būsimų pinigų srautų įvertinimo derinimas su pelno pripažinimu per laikotarpį, kuriuo pagal sutartį teikiamos paslaugos;
 - Draudimo paslaugų rezultatų (įskaitant draudimo pajamas) pateikimas atskirai nuo draudimo finansinių pajamų ar sąnaudų; ir
 - Reikalauja, kad įmonė pasirinktų kiekvieno portfelio apskaitos politiką, t.y. ar ataskaitinio laikotarpio visas draudimo finansines pajamas ar sąnaudas pripažinti pelnu arba nuostoliais, ar kai kurias pripažinti kitose bendrosiose pajamose.
- 17-asis TFAS taikomas metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaita Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas.** 1-ojo TAS pataisos keičia informacijos atskleidimo reikalavimus, susijusius su apskaitos politika, iš „reikšmingos apskaitos politikos“ į „esminę apskaitos politikos informaciją“. Pataisose pateikiamos gairės, kada apskaitos politikos informacija gali būti laikoma esmine. 1-ojo TAS pakeitimai galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir leidžiama taikyti anksčiau. Kadangi TFAS praktikos ataskaitos yra laikomos neprivalomomis gairėmis, TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2 pakeitimų įsigaliojimo data nenurodyta;
- **8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ apskaitinių įvertinimų apibrėžimo pataisos** papildė 8-ąjį TAS įtraukiant apskaitinių įvertinimų apibrėžimą. Pakeitimais taip pat patikslinta, kad įvesties arba matavimo metodo pakeitimo padariniai yra apskaitinių įvertinimų pokyčiai, nebent jie atsiranda ištaisius ankstesnio laikotarpio klaidas. (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- **12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ atidėtojo mokesčio, susijusio su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio pataisos** kurios paaiškina, ar pirminio pripažinimo išimtis taikoma tam tikriems sandoriams, dėl kurių vienu metu pripažįstamas ir turtas, ir įsipareigojimas. Pakeitimais nustatomas papildomas pirminio pripažinimo išimties kriterijus pagal 12.15 TAS, pagal kurį išimtis netaikoma pirminiam turto ar įsipareigojimo pripažinimui, dėl kurio sandorio metu susidaro vienodi apmokestinamieji ir išskaitomi laikinieji skirtumai (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau);

Šiuo metu Bendrovė vertina šių naujų apskaitos standartų ir pataisų poveikį. Bendrovės vertinimu, naujų standartų, esamų standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymas neturėtų turėti reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Šių ataskaitų patvirtinimo dieną, toliau išvardinti egzistuojančių standartų pakeitimai, kurie buvo išleisti TASV ir dar nepriimti ES ir neįsigalioję (visų toliau nurodytų TFAS įsigaliojimo data yra data, kurią TASV juos paskelbė):

- **16-ojo TFAS „Nuoma“ nuomos įsipareigojimo pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose pataisos** pateikia reikalavimą pardavėjui-nuomininkui nustatyti „lizingo įmokas“ arba „pataisytas lizingo įmokas“ taip, kad pardavėjas-nuomininkas nepripažintų jokios pelno ar nuostolių sumos, susijusios su pardavėjo-nuomininko pasilikta naudojimo teise (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau).
- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ įsipareigojimų klasifikavimo į trumpalaikius ir ilgalaikius pataisos** reikalauja, kad ūkio subjekto teisė atidėti įsipareigojimo apmokėjimą bent dvylikai mėnesių po ataskaitinio laikotarpio turi būti pagrįsta ir turi egzistuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įsipareigojimo klasifikavimui įtakos neturi tikimybė, kad įmonė pasinaudos teise atidėti atsiskaitymą mažiausiai dvylikai mėnesių po ataskaitinio laikotarpio (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ilgalaikių įsipareigojimų su finansiniais rodikliais pataisos.** Jei ūkio subjekto teisė atidėti įsipareigojimo apmokėjimą priklauso nuo to, ar ūkio subjektas atitinka nurodytas sąlygas, tokios sąlygos turi įtakos tam, ar ta teisė egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei ūkio subjektas turi įvykdyti sąlygą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba anksčiau, o ne tuo atveju, jei ūkio subjektas privalo laikytis sąlygų pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Pataisomis taip pat paaiškinama sąvokos „atsiskaitymas“ reikšmė klasifikuojant įsipareigojimą kaip trumpalaikį ar ilgalaikį (galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau);

Šiuo metu Bendrovė vertina šių naujų apskaitos standartų ir pataisų poveikį. Bendrovės vertinimu, naujų standartų, esamų standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymas neturėtų turėti reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

FINANSINĖS ATASKAITOS**2022 M. GRUODŽIO 31 D.**

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 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 ir programinės įrangos naudotojo teisės, 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.

FINANSINĖS ATASKAITOS**2022 M. GRUODŽIO 31 D.**

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, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliais. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus sukuriančius vienetų).

B.6 Finansinis turtasKlasifikavimas

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.

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 grynujų 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.

B.6 Finansinis turtas (tęsinys)**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 duomenis likusių 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 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.

FINANSINĖS ATASKAITOS**2022 M. GRUODŽIO 31 D.**

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 vykdant 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.

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. Nuostolių, patirtų dėl vertybinių popierių ir / ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo, perkėlimui yra taikomos atskiros taisyklės.

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 kokie 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.

Mokėjimai susiję su trumpalaike 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 mokesčio tarifas 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 nustatytų 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) Išeitinės išmokos

Išeitinės 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 išeitinės 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

Bendrovė gamina ir didmeninėje rinkoje parduoda trąšas. Pajamos pripažįstamos tuomet, kai prekių kontrolė perduodama klientui, nėra jokių neįvykdytų įsipareigojimų, dėl kurių klientas galėtų nepriimti prekių. Kontrolės perdavimas klientui paprastai vyksta remiantis standartizuotomis pardavimo sąlygomis – INCOTERMS (FCA, FOB, DAP).

Pajamos už šiuos pardavimus pripažįstamos remiantis sutartyje nurodyta kaina, nuolaidos netaikomos, finansavimo elemento nėra.

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.

FINANSINĖS ATASKAITOS**2022 M. GRUODŽIO 31 D.**

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 tikrąją 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 emisijas į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Vyriausybė Bendrovei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Bendrovė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas įsigijimo savikaina, lygia nuliui. 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.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

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 egzistuoja 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:	2022	2021
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (14 pastaba)	1 575	1 026
Suteiktos paskolos ir sukauptos palūkanos (18 pastaba)	-	(30 086)
Gautinos sumos (13 pastaba)	8 178	95 142
Mokėtinos sumos (17 pastaba)	(9 839)	(63 652)
Atvira pozicija	(86)	2 430

JAV dolerio kursas (USD/EUR)	Gruodžio 31 d.	Vidutinis metų kursas
2021	1,1326	1,1827
2022	1,0666	1,0530

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 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

Bendrovė stebi likvidumo riziką 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. 2021 m. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 51 228 tūkst. EUR, 2022 m. trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus 95 164 tūkst. EUR. Remiantis naujausiais pinigų srautų vertinimais, Bendrovė artimiausioje ateityje neturėtų patirti jokių rimtų su likvidumu susijusių problemų.

Bendrovė neturi kitų finansinių įsipareigojimų, išskyrus paskolas, prekybos, kapitalinių investicijų 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 pinigus ir pinigų ekvivalentus.

FINANSINĖS ATASKAITOS**2022 M. GRUODŽIO 31 D.****C.2 Kapitalo rizikos valdymas (tęsinys)**

	2022	2021
Nuosavas kapitalas	235 170	204 875
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (be suteiktų garantijų)	(5 627)	(975)
Atėmus pinigus ir pinigų ekvivalentus	229 543	203 900

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

Remiantis Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymu, acinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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 tikėtiną jos pardavimo kainą, 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).

FINANSINĖS ATASKAITOS**2022 M. GRUODŽIO 31 D.****FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS, TŪKST. EUR****1. PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS**

Bendrovės pardavimo pajamų pagal rinkas analizė pateikta žemiau:

	2022	2021
	gruodžio 31 d	gruodžio 31 d
JAV	81 924	123 046
Lietuva	66 431	42 125
Vokietija	17 730	20 234
Didžioji Britanija	13 626	18 604
Olandija	12 673	16 982
Ukraina	11 537	95 158
Belgija	10 866	9 602
Meksika	8 597	8 710
Brazilija	5 896	33 647
Lenkija	6 548	15 007
Airija	5 369	3 598
Prancūzija	4 498	32 866
Danija	4 269	5 086
Rusija	2 846	13 782
Austrija	3 266	4 998
Vengrija	2 531	10 192
Italija	2 132	7 755
Ispanija	2 836	14 853
Čekija	1 792	5 386
Alžyras	1 313	801
Indija	919	1 717
Latvija	821	6 916
Švedija	764	2 034
Graikija	751	1 866
Pietų Afrikos Respublika	828	2 420
Egiptas	441	1 396
Turkija	436	2 265
Serbija	343	329
Saudo Arabija	251	1 464
Peru	237	117
Estija	231	44
Kanada	191	540
Tadžikistanas	177	401
Jordanija	176	150
Pakistanas	173	674
Čilė	151	1 047
Šveicarija	140	610
Salvadoras	139	128
Libanas	70	107
Moldova	69	378
Kolumbija	68	1 674
Kosta Rika	98	261
Urugvajus	49	54
Rumunija	62	1 700
Ekvadoras	41	132
Omanas	35	43
Argentina	50	12 325
Bolivija	46	12
Hondūras	46	24
Slovakija	40	1 126
Tunisas	18	16
Marokas	18	44
Izraelis	-	702
Kroatija	-	546
Kataras	-	75

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

Bendrovės pardavimo pajamų pagal rinkas analizė (tūsinys):

Panama	-	61
Kipras	-	45
Suomija	-	44
Australija	-	30
Taivanas	-	29
Japonija	-	21
Albanija	-	17
Kuveitas	-	15
	274 559	526 031

Pardavimų pagal kategorijas analizė:

	2022	2021
Diamonio fosfato pardavimai	101 129	226 135
Monokalcio fosfato pardavimai	69 365	94 200
Amonio fosfatas (su siera)	51 759	123 005
Monoamonio fosfato pardavimai	30 798	19 809
Tirpaus kristalinio monoamonio fosfato pardavimai	10 234	23 392
Aluminio fluorida pardavimai	3 943	18 165
Karbamido fosfatas	4 355	17 227
Viso produkcijos pardavimai	271 583	521 933
Prekių pardavimai	38	33
Elektros, šilumos energijos ir kiti pardavimai	2 938	4 065
	274 559	526 031

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

2. PARDAVIMO IR PASKIRSTYMO SĄNAUDOS

	2022	2021
Išmokos darbuotojams ir socialinis draudimas	1 744	1 986
Krovos ir ekspedicijos sąnaudos	1 209	2 895
Transportavimo sąnaudos	1 143	7 464
Nusidėvėjimas ir amortizacija	413	399
Kitos pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	267	356
	4 776	13 100

3. ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

	2022	2021
Išmokos darbuotojams	2 730	3 583
Kitos administracinės sąnaudos	839	968
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	679	802
Konsultacijų sąnaudos	622	216
Nusidėvėjimas ir amortizacija	444	425
Socialinis draudimas	56	57
Suteikta parama	10	100
Atidėjiniai	11 396	-
	16 776	6 151

Vykdydama savo veiklą Bendrovė susiduria su aplinkosauginiais reikalavimais, kurie lemia, kad Bendrovė ateityje gali patirti išlaidas, reikalingas sutvarkyti aplinką, kai bus nutraukiama konkreti veikla. Bendrovė eksploatuoja nepavojingų atliekų fosfogipso sąvartyną. Bendrovė 2022.12.31 datai apskaitė 9.723 EUR atidėjinius fosfogipso sąvartyno sutvarkymui pagal preliminarų nepavojingų atliekų fosfogipso sąvartyno sutvarkymo plano projektą.

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 2022-12-31 pripažintas atidėjiny.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

4. SĄNAUDOS PAGAL JŲ POBŪDĮ

	2022	2021
Sunaudotos žaliavos ir medžiagos	190 596	331 586
Išmokos darbuotojams ir socialinis draudimas	28 781	33 411
Nusidėvėjimas ir amortizacija	17 910	17 145
Energija ir kuras	12 763	10 203
Atidėjiniai	11 396	-
Transportavimo paslaugos	2 352	10 359
Kitos sąnaudos	1 891	513
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	679	802
Konsultacinės paslaugos	660	371
Remontas ir eksploatacija	218	535
Apsaugos paslaugos	121	348
Telekomunikacijos ir IT priežiūros sąnaudos	64	90
Transporto ir turto draudimai	57	129
Ofiso išlaikymo sąnaudos	57	106
Socialinio pobūdžio bei kvalifikacijos sąnaudos	48	191
Rinkodara ir reprezentacija	39	102
Darbų saugos priemonės	26	36
Parama	10	100
Komandiruotės, dienpinigiai, vizos	9	16
Pagamintos produkcijos, pusgaminių ir nebaigtos gamybos pasikeitimas	(24 115)	(4 084)
	243 562	401 959

Išmokų darbuotojams ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro: 28 535 tūkst. EUR atlyginimai (2021 m. – 31 621 tūkst. EUR), 528 tūkst. EUR socialinio draudimo įmokos (2021 m. – 578 tūkst. EUR) ir 1 893 tūkst. EUR kitos išmokos darbuotojų naudai (2021 m. – 1 507 tūkst. EUR), kapitalizuotos sąnaudos - 318 tūkst. EUR (2021 m. – 642 tūkst. EUR), atostogų rezervo ir premijų rezervo sukaupimų sąnaudos – (1 857) tūkst. EUR (2021 m. – 347 tūkst. EUR) 2022 m. mažos vertės turto nuomos sąnaudos sudarė 44 tūkst. EUR (2021 m. - 66 tūkst. EUR); trumpalaikės nuomos sąnaudos sudarė 0 tūkst. EUR (2021 m. - 3 tūkst. EUR), taikoma sutartims virš 1 mėn. iki 12 mėn.

5. GRYNOSIOS OPERACIJŲ UŽSIENIO VALIUTA PELNAS (NUOSTOLIAI)

2022 ir 2021 metais grynais operacijų užsienio valiuta nuostolis atsirado dėl reikšmingų Bendrovės funkcinės valiutos (Euro) ir pagrindinės prekybos valiutos (JAV dolerio) keitimo kursų svyravimų. 2022 ir 2021 metais pagrindinė prekybos valiuta silpnėjo prieš funkcinę valiutą.

6. KITOS GRYNOSIOS PAJAMOS (SĄNAUDOS)

	2022	2021
Apyvartinių taršos leidimų grynosios pajamos	-	21 176
Pelnas(Nuostolis) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	1	9
Inventorizacijos metu nustatytas atsargų, ilgalaikio turto (trūkumas) perteklius	9 017	(7)
Subsidijų pajamos	144	142
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)	276	159
	9 438	21 479

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

7. PELNO MOKESTIS

	2022	2021
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	(7 547)	(20 015)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(12)	(131)
Atidėtas pelno mokestis	181	(1 224)
	(7 378)	(21 370)

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

	2022	2021
Pelnas/(nuostolis) prieš apmokestinimą	37 673	142 096
Mokestis taikant 15 proc. tarifą	(7 359)	(21 314)
Neapmokestinamųjų pajamų ir suteiktos paramos įtaka	3	24
Apmokestinamojo pelno nemažinančių sąnaudų įtaka	(10)	(33)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(12)	(131)
Pelno mokesčio lengvata investiciniams projektams (PMĮ 46.1str.)	-	84
Pelno mokestis	(7 378)	(21 370)

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas per laikotarpį:

Atidėtas pelno mokestis

	Atsargų vertės sumažėjimas	Atidėjiniai	Ilgalaikio turto amortizaciniai laikotarpių skirtumai	VISO
2021 m. sausio 1 d.	12	58	(2 748)	(2 678)
Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	(12)	(19)	(1 193)	(1 224)
2021 m. gruodžio 31 d.	-	39	(3 941)	(3 902)
Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	918	-	(737)	181
2022 m. gruodžio 31 d.	918	39	(4 678)	(3 721)

Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, susidaręs dėl skirtingų ilgalaikio turto amortizacinių laikotarpių finansinėje ir mokesstinėje apskaitoje per 2015 - 2022 metus – 4 678 tūkst. EUR.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

8. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2021 m. sausio 1 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
2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai							
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	710	41 366	101 109	3 443	2 836	11 707	161 171
Įsigijimai	-	-	2 347	1 066	735	9 793	13 941
Perleidimai ir nurašymai (įsig. savikaina)	-	(530)	(5 143)		(274)	-	(5 947)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	-	498	5 130		274	-	5 902
Perklasifikavimai	-	1 791	11 628	233	59	(13 711)	-
Nusidėvėjimas	-	(2 279)	(13 592)	(491)	(755)	-	(17 117)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	710	40 846	101 479	4 251	2 875	7 789	157 950
2021 m. gruodžio 31 d.							
Įsigijimo savikaina	710	88 277	264 789	12 322	8 433	7 789	382 320
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(47 431)	(163 310)	(8 071)	(5 558)	-	(224 370)
Likutinė vertė	710	40 846	101 479	4 251	2 875	7 789	157 950
2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai							
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	710	40 846	101 479	4 251	2 875	7 789	157 950
Įsigijimai	-	-	126	-	49	2 977	3 152
Perleidimai ir nurašymai (įsig. savikaina)	-	(517)	(2 721)	(6)	(237)	-	(3 481)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	-	517	2 721	6	237	-	3 481
Perklasifikavimai	-	251	6 613	61	218	(7 143)	-
Nusidėvėjimas	-	(2 266)	(14 178)	(645)	(783)	-	(17 872)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	710	38 831	94 040	3 667	2 359	3 623	143 230
2022 m. gruodžio 31 d.							
Įsigijimo savikaina	710	88 011	268 807	12 377	8 464	3 624	381 993
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(49 181)	(174 767)	(8 710)	(6 105)	-	(238 763)
Likutinė vertė	710	38 831	94 040	3 667	2 359	3 624	143 230

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

Žemę Bendrovė nuomojasi 99 metų laikotarpiui iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal nuomos sutartį, sudarytą 1997 metais. Nuomos mokėjimai už žemę 2022 metais sudarė 102 tūkst. EUR (2021 m – 91 tūkst. EUR), pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip administracinės sąnaudos.

Bendrovė nuomojo tam tikrą savo ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 96 tūkst. EUR (2021 m. – 121 tūkst. EUR). Metinės pajamos, uždirbtos iš šio turto nuomos, sudarė 20 tūkst. EUR (2021 m – 42 tūkst. EUR), o patirtos nusidėvėjimo sąnaudos buvo 5 tūkst. EUR (2021 m. – 9 tūkst. EUR). 2022 m. nusidėvėjimo investiciniams projektams nebuvo kapitalizuota (2021 m. – nebuvo kapitalizuota).

9. NEMATERIALUSIS TURTAS

	Programinė įranga
2021 m. sausio 01 d.	
Įsigijimo savikaina	1 248
Sukaupta amortizacija	(979)
Likutinė vertė	269
2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	269
Įsigijimai	14
Perleidimai ir nurašymai (įsigijimo savikaina)	(26)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	26
Amortizacijos sąnaudos	(64)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	219
2021 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	1 236
Sukaupta amortizacija	(1 017)
Likutinė vertė	219
2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	219
Įsigijimai	-
Perleidimai ir nurašymai (įsigijimo savikaina)	(8)
Perleidimai ir nurašymai (sukauptas nusidėvėjimas)	8
Amortizacijos sąnaudos	(60)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	159
2022 m. gruodžio 31 d.	
Įsigijimo savikaina	1 228
Sukaupta amortizacija	(1 069)
Likutinė vertė	159

10. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Išankstinių apmokėjimų likutį sudaro 1 048 tūkst. EUR (2021 m. – 232 tūkst. EUR) išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą bei nebaigtą statybą: už ilgalaikį turtą ir nebaigtą statybą – 1 048 tūkst. EUR (2021 m.- 232 tūkst. EUR), už medžiagų pagal nebaigtos statybos projektus nebuvo (2021 m. – nebuvo).

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

11. ATSARGOS

	Pagaminta produkcija	Žaliavos ir medžiagos	Nebaigta gamyba ir pusgaminiai	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo savikaina	22 001	58 446	1 437	81 884
Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė	22 001	58 446	1 437	81 884
2022 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo savikaina	42 791	59 567	14 592	116 950
Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	(5 391)	(1 575)	-	(6 966)
Grynoji galimo realizavimo vertė	37 400	57 992	14 592	109 984

12. FINANSINĖS PRIEMONĖS

(a) Finansinės priemonės pagal kategorijas

Finansinių priemonių apskaitos principai buvo taikomi šiems straipsniams:

	Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	
	2022	2021
Finansinės padėties ataskaitoje nurodytas turtas		
Prekybos ir kitos gautinos sumos	21 647	151 803
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6 695	2 043
Iš viso	28 342	153 846
	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	
	2022	2021
Finansinės padėties ataskaitoje nurodyti įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	26 841	77 801
Gautos trumpalaikės paskolos	-	84 673
Iš viso	26 841	162 474

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.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

12. FINANSINĖS PRIEMONĖS (TĖSINYS)

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės piniginių lėšų bankų sąskaitose ir trumpalaikių banko indėlių vertė buvo 5 627 tūkst. EUR (2021 m. 975 tūkst. EUR). 2022 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%.

2022 m. sausio 1 d. ir gruodžio 31 d. Bendrovė taikė tokius nuostolių koeficientus prekybos gautinoms sumoms:

2022 m. gruodžio 31 d.	Dar nepradelstos	Iki 3 mėnesių	Viso
Tikėtinų nuostolių koeficientas	0%	0%	0%
Gautinos sumos iš susijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	(11)	-	-
Gautinos sumos iš nesusijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	2 785	4 602	7 387
Vertės sumažėjimas	-	-	-

2022 m. sausio 1 d.	Dar nepradelstos	Iki 3 mėnesių	Viso
Tikėtinų nuostolių koeficientas	0%	0%	0%
Gautinos sumos iš susijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	147 055	-	147 055
Gautinos sumos iš nesusijusių šalių prieš vertės sumažėjimą	4 748	-	4 748
Vertės sumažėjimas	-	-	-

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

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepradelstos prekybos gautinos sumos sudarė 2 785 tūkst. EUR (2021 m. – 151 803 tūkst. EUR). Jas galima išskirti į šias grupes:

Nepradelstos prekybos gautinos sumos	2022	2021
Gautinos sumos iš susijusios šalies „EuroChem Group AG“	686	133
Gautinos sumos iš susijusios šalies „EuroChem Trading GmbH“	13 604	146 922
Gautinos sumos iš nesusijusių pirkėjų	2 785	4 748
	17 075	151 803

Daugiau informacijos apie sandorius su susijusiomis šalimis yra pateikta 13 ir 20 pastabose. „EuroChem Group AG” ir „EuroChem Trading GmbH” jau keletą metų yra Bendrovės klientai, kurie visada įvykdydavo savo įsipareigojimus. 2022 m. didžiausia dalis pardavimų buvo vykdomi per nesusijusius pirkėjus.

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

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

13. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

	2022	2021
Prekybos gautinos sumos bendraja verte	12 566	151 803
Gautinas PVM	1 971	-
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	12 785	4 585
Kitos gautinos sumos	17 363	710
	44 685	157 098

Informacija apie gautinas sumas iš susijusių šalių pateikta 20 pastaboje.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolis 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, 2022 m. gruodžio 31 d. balansinė vertė sudarė 8 872 tūkst. EUR (8 178 tūkst. USD) (2021 m. – 83 944 tūkst. EUR (95 142 tūkst. USD)). Kitos gautinos sumos išreikštos eurai.

14. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	2022	2021
Pinigai banke (su suteiktomis garantijomis)	6 695	2 043
	6 695	2 043

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis, išreikštas JAV doleriais, 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 477 tūkst. EUR (1 575 tūkst. USD) (2021 m. – 907 tūkst. EUR (1 026 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 2024 m. birželio 14 d.

Suteiktos garantijos 2022 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 069 tūkst. EUR (2021 m. – 1 069 tūkst. EUR)

15. AKCINIS KAPITALAS

2021 ir 2022 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. Bendrovėje įstatymo numatytas rezervas pilnai suformuotas ir sudaro 6.096 tūkst. EUR.

2022 m. Akcininkų susirinkimas nepriėmė sprendimo priskaičiuoti ir mokėti dividendus (2021 m. Akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą priskaičiuoti ir mokėti 80 000 tūkst. EUR dividendų).

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

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 šaltinių naudojimas energijos gamybai“ finansavimui (gauta 2007m.) 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 2022 m. pajamomis buvo pripažinta 142 tūkst. EUR nuo visos gautos subsidijų sumos (2021 m. – 142 tūkst. EUR) susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudoms padengti.

17. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

	2022	2021
Prekybos mokėtinos sumos	26 841	77 094
Įsipareigojimai pagal lėšų sujungimo grupės viduje sandorius (Cash pool)	-	708
Mokėtinas importo PVM, maitas	-	874
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	21 189	7 176
Avansu gautos sumos	3 194	200
Kiti mokėtini mokesčiai	276	319
Socialinio draudimo įmokos	531	592
	52 031	86 963

Bendrovės prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutis, išreikštas JAV doleriais, 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 225 tūkst. EUR (9 839 tūkst. USD) (2021 m. – 56 010 tūkst. EUR (63 652 tūkst. USD)).

18. Gautos trumpalaikės paskolos

	2022	2021
EuroChem Group AG – paskolos suma	-	58 000
EuroChem Group AG – palūkanos	-	128
MCC Eurochem – paskolos suma	-	26 469
MCC Eurochem – palūkanos	-	76
	-	84 673

- 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. 2021.07.31 EuroChem Group AG sutartį perleido EuroChem Trading GmbH. Paskola padengta 2022.05.06 remiantis vienašališka paskolos davėjo užskaita. Priskaičiuota palūkanų per 2022 metus - 517 tūkst. EUR (2021 m. – 1 865 tūkst. EUR).

2019.12.23 pagal sutartį #101-0867705 MCC Eurochem gauta paskola 30 000 tūkst. USD. Paskola padengta 2022.05.06 remiantis vienašališka paskolos davėjo užskaita. Priskaičiuota palūkanų per 2022 metus 318 tūkst. USD (291 tūkst. EUR) (2022 m. – 1 061 tūkst. USD (899 tūkst. EUR)).

Informacija apie mokėtinas sumas susijusioms šalims pateikta 20 pastaboje.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

19. PINIGŲ SRAUTAI IŠ ĮPRASTINĖS VEIKLOS

	2022	2021
Pelnas / (nuostolis) prieš apmokestinimą	37 673	142 096
Nusidėvėjimas ir amortizacija (8,9 pastabos)	17 931	17 181
Atidėjiniai	11 396	-
Finansinės palūkanos	1 016	2 765
Grynasis (pelnas)/nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	250	(9)
Valiutų kursų pasikeitimo (pelnas) /nuostolis	(331)	2 348
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
– prekybos ir kitos gautinos sumos	111 593	(71 646)
– prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(46 370)	41 664
– subsidijos	(142)	(142)
– atsargos	(28 101)	(28 094)
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	104 915	106 163

Per 2021 ir 2020 metus neįvyko jokių reikšmingų nepiniginių sandorių.

Pinigų srautų ataskaitoje pajamas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

	2022	2021
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (6 pastaba)	1	9
	1	9

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:

	2022		2021	
	Pardavimai	Pirkimai	Pardavimai	Pirkimai
„EuroChem Trading GmbH“	113 181	12 201	355 680	17 212
„EuroChem Belorechenskie MU	106	-	1 461	-
„EuroChem Agro GmbH “	-	-	-	-
„EuroChem Group AG“	752	-	73 789	-
ОАО “Kovdorsky GOK“	-	12 243	-	69 749
ОАО “NAK Azot“	-	1 907	-	13 020
UAB “EuroChem Logistics International“	-	1 848	-	7 007
OJSC “Nevinomyssky Azot“	15	8	-	9 021
ООО “Fosforit“	-	-	63	-
ОАО „Novomoskovskij Chlor“	-	43	-	292
SUEK AG	64	1 464	81	294
Agrocenter EuroChem S.R.L.	37	-	203	-
„EuroChem Antwerpen NV “	10	-	-	-
	114 165	29 714	431 277	116 595

20. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS (TĘSINYS)

Sandorių su susijusiomis šalimis likučiai metų pabaigoje:

	2022		2021	
	Gautinos sumos	Mokėtinios sumos	Gautinos sumos	Mokėtinios sumos
„EuroChem Trading GmbH“	675	3 669	147 338	66 485
ОАО „Kovdorsky GOK“	-	-	4	21 102
ОАО „NAK Azot“	2 545	-	-	1 340
„EuroChem Group AG“	13 610	803	144	-
UAB „EuroChem Logistics International “	-	700	-	602
ОАО „Novomoskovskij Chlor“	-	-	-	25
OJSC MCC EuroChem	-	-	-	26 545
OJSC Nevinomyskiy Azot	-	2	-	-
SUEK AG	25	322	11	-
EuroChem Antwerpen N.V.	10	-	-	-
	16 865	5 496	147 497	116 099

Gautinų sumų likučiai apima gautinas sumas už parduotą produkciją („EuroChem Trading GmbH“, „Agrocenter Eurochem S.R.L.“ „EuroChem Group Trading“). Mokėtinų sumų likučiai apima mokėtiną sumą už nupirktas žaliavas (ОАО „Kovdorskiy GOK“, ОАО „NAK Azot“, ОАО „Novomoskovskij Chlor“, „EuroChem Trading GmbH“) bei pirktas pervežimų paslaugas (UAB „EuroChem Logistics International“, „Harvester Shipmanagement Ltd) konsultavimo paslaugas (OJSC MCC EuroChem), gautas trumpalaikes paskolas („EuroChem Group AG“ ir OJSC MCC EuroChem) bei įsipareigojimai pagal lėšų sujungimo grupės viduje sandorius (17 pastaba), 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. 2022 m. Bendrovė apskaitė 1 252 tūkst. EUR išmokų pagrindiniams vadovams (2021 m. – 1 305 tūkst. EUR), kurias sudarė 723 tūkst. EUR atlyginimas (2021 m. – 754 tūkst. EUR), 509 tūkst. EUR premijos (2021 m. – 530 tūkst. EUR) ir 20 tūkst. EUR socialinio draudimo įmokos (2021 m. – 21 tūkst. EUR). Mokėtinų sumų 2022 bei 2021 m. gruodžio 31 d. vadovybei nebuvo.

Aukščiausio lygio vadovų skaičius 2022 ir 2021 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 (galioja iki 2024m. balandžio 30d.), 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 2023.01.31 (14 pastaba), 2023.02.08 garantija buvo pervesta LR Aplinkos apsaugos departamentui prie Aplinkos ministerijos.

Finansinių ataskaitų už 2022 metus rengimo laikotarpiu Bendrovė pradėjo rengti naują Atliekų tvarkymo veiklos nutraukimo atveju planą, tuo atveju, jeigu Bendrovė nutrauktų savo veiklą, bei naujai vertina tokiu atveju planuojamas atliekų sutvarkymo išlaidas. Apskaičiuota preliminarai išlaidų suma 9.723 tūkst. EUR, Planas derinamas su LR Aplinkos apsaugos departamentu prie Aplinkos ministerijos ir bus tikslinamas, atsižvelgiant į aplinkos apsaugos institucijų pastabas, mokslinių tyrimų rezultatus bei mokslininkų ir specialistų rekomendacijomis. Bendrovė 2022.12.31 datai apskaitė 9.723 tūkst. EUR atidėjinius fosfogipso sąvartyno sutvarkymui nutraukus veiklą pagal preliminarų nepavojingų atliekų fosfogipso sąvartyno sutvarkymo plano projektą, atidėjinių suma 2023m. gruodžio 31 dienai ir kitiems metams bus pakoreguota atsižvelgiant į Planą patvirtintų išlaidų sumą.

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 2022 m. gruodžio 31 d. – 945 tūkst. EUR, 2021 m. gruodžio 31 d. – 428 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 mokesť 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.

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 2022-12-31 yra pripažintas atidėjiny.

Bendrovė 2020 lapkričio mėn. padavė apeliacinį skundą dėl Kauno apygardos teismo sprendimo byloje prieš UAB „Baltpool“ dėl skolos priteisimo ir tikisi teigiamo sprendimo. Lietuvos Apeliacinio teismo 2021-06-17 nutartimi Kauno apygardos teismo sprendimas panaikintas ir civilinė byla sustabdyta iki sprendimų priėmimo administracinėse bylose dėl VIAP. Taip pat Bendrovė laukia Europos Komisijos sprendimų tyrimuose dėl: AB „Lifosa“, AB „Achema“ ir AB „Orlen Lietuva“ 2016 metais paduoto skundo; dėl elektros energijos gamybos nustatytose elektrinėse ir elektros energijos rezervo sudarymo (2019 metais inicijuotas pačios Europos Komisijos); valstybės pagalbos teisėtumo elektros energijos iš atsinaujinančių šaltinių gamintojams Lietuvoje, 2021-04-14 Europos Bendrajam Teismui panaikinus Europos Komisijos sprendimą suderinti valstybės pagalbą.

FINANSINĖS ATASKAITOS

2022 M. GRUODŽIO 31 D.

21. NEAPIBRĖŽTIEJI IR NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI (TĘSINYS)

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.

	2022	2021
Sukauptos emisijos teisės, perkeliomos iš praėjusių laikotarpių (tonomis)	180 955	380 444
Ataskaitiniams metams suteiktos emisijos teisės (tonomis)	177 364	151 302
Faktinės emisijos per metus (tonomis)	(7 213)	(751)
Emisijos teisės, parduotos ar perduotos trečiosioms šalims per metus (tonomis)	-	(350 000)
Suteiktos emisijos teisės, kurių galiojimo laikas pasibaigė (tonomis)	-	-
Emisijos teisės, nupirtos iš trečiųjų šalių per metus (tonomis)	-	-
Likusios nepanaudotos ir neparduotos emisijos teisės už praėjusius metus, kurios gali būti perkeliomos į kitus metus (tonomis)	351 146	180 995
Nepanaudotų ir neparduotų emisijos teisių rinkos vertė finansinės padėties ataskaitos parengimo dieną (tūkst. EUR)	30 901	14 599
Pajamos, gautos per metus už parduotas emisijos teises (tūkst. EUR)	-	21 176

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. 2022 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 2 tūkst. EUR. Vadovybė atidžiai stebi padėtį ir ieško būdų, kaip sumažinti galima neigiamą poveikį Bendrovei.

22. POBALANSINIAI ĮVYKIAI BEI VEIKLOS TĘSTINUMAS

Reikšmingų pobalansinių įvykių neįvyko. Praėjusių metų įvykių poveikis Bendrovės veiklos tęstinumui nesibaigė. Pasikeitus valstybės nustatytam Bendrovės veiklos priežiūros modeliui ar panaikinus apribojimus, taikomus dėl tarptautinių sankcijų įgyvendinimo, Bendrovė galėtų užtikrinti veiklos tęstinumą bent 12 mėnesių

Metinis pranešimas

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas

Metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d. Metiniame pranešime visi skaičiai nurodyti 2022 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 sierą NPS, monoamonio fosfato MAP 12-52, kristalinio monoamonio fosfato MAP 12-61, karbamido fosfato UP 17-44), pašarinių fosfatų (monokalčio fosfato), o taip pat aliuminio fluorido gamyba bei didmeninė prekyba. Tarpiniai produktai – sieros rūgštis ir ekstrakcinė 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, protokolas 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. II ketvirtyje prasidėjęs fosfatinių trąšų kainų augimas tęsėsi iki 2022 metų vidurio. 2022 m. II ketvirtyje fosfatinių trąšų kainos pasiekė paskutinį kartą 2008 metais buvusias aukštumas. Trąšų kainų augimą 2022 m. 1 pusr. labiausiai įtakoję 2022 m. vasario 24 d. prasidėjęs Rusijos ir Ukrainos karinis konfliktas bei JAV, JK, ES ir kitų šalių paskelbtos sankcijos Rusijos finansų institucijoms, verslininkams ir įmonėms. Trąšų rinkose susidarė pasiūlos neapibrėžtumas dėl Rusijos trąšų gamintojų patekimo į pasaulinę rinką dėl atsiskaitymo, logistikos ir kitų apribojimų. ES ir Rusijos energetinio karo pasekoje 2022 m. išaugusios energoresursų kainos taip pat sudarė objektyvias prielaidas trąšų kainų augimui. 2022 metų 2 pusr. fosfatinių trąšų rinkoje įsivyravo priešingos tendencijos – kainų augimą pakeitė nuoseklus trąšų kainų mažėjimo periodas. Tam įtakos turėjo šie veiksniai: 1) grūdinių žemės ūkio kultūrų kainų mažėjimas; 2) aukštos trąšų kainos paskatino ūkininkus atidėti trąšų pirkimus; 3) pagrindinių fosfatinių trąšų importuotojų (Brazilijos ir Indijos) neutralumo politika Rusijos ir Ukrainos karinio konflikto atžvilgiu sudarė sąlygas Rusijos gamintojams padidinti pasiūlą šiose rinkose.

Bendrovės parduoto pagrindinio produkto diamonio fosfato kaina JAV doleriais (lyginant su prieš tai buvusiu ketvirčiu) 2022 m. I ir II ketv. padidėjo atitinkamai 18 proc. ir 34,2 proc., 2022 m. III ir IV ketv. diamonio fosfato kaina sumažėjo atitinkamai 10 proc. ir 13,9 proc.

	2021, USD/t	ketv. pokytis, %	2022, USD/t	ketv. pokytis, %
1 ketv.	422,08		834,26	18,0
2 ketv.	547,37	29,7	1.119,41	34,2
3 ketv.	681,85	24,6	1.007,29	-10,0
4 ketv.	707,08	3,7	866,83	-13,9

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

2022 m. kovo mėn. paskelbtos ES sankcijos netiesioginiam AB Lifosa naudos gavėjui ir pritaikyti Lifosos atžvilgiu apribojimai nulėmė keletą esminių rizikų, kurios įtakoja Bendrovės veiklą:

1. Apsirūpinimo žaliavomis trąšų gamybai rizika. Vertikalus Bendrovės integruotumas su EuroChem grupės įmonėmis iki 2022 m. kovo mėn. leido Bendrovei pilnai apsirūpinti žaliavomis trąšų gamybai ir pilnai išnaudoti gamybinius pajėgumus. Po sankcijų Bendrovei pritaikymo sumažėjo Bendrovės galimybės konkurencingomis kainomis nusipirkti žaliavas apimtimis buvusiomis iki 2022 m. kovo mėnesio;
2. Produkcijos pardavimo apimčių rizika. Po sankcijų Bendrovei pritaikymo AB Lifosa neturi galimybių naudotis išplėtotais EuroChem grupės trąšų distribucijos tinklais, todėl gerokai sumažėjo Bendrovės galimybės konkurencingomis kainomis realizuoti produkciją apimtimis buvusiomis iki 2022 m. kovo mėnesio;
3. Tarptautinių bankinių atsiskaitymų rizika. Sankcionuota įmonė, nepaisant Bendrovės laikinajam administratoriui suteiktų įgaliojimų, neišvengiamai susiduria su piniginių lėšų sulaikymo, užšaldymo rizika, vykdant tarptautinius bankinius atsiskaitymus.

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 cikliškumo, 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.

Prastos 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.

Nuo sankcijų paskelbimo ribotai 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:

	2020	2021	2022
Pardavimų pajamos, tūkst. EUR	315.211	526.031	274.559
Pardavimų savikaina, tūkst. EUR	277.540	382.708	222.010
Bendrasis pelnas, tūkst. EUR	37.671	143.323	52.549
<i>bendrojo pelno marža, %</i>	12	27	19
Veiklos pelnas, tūkst. EUR	22.088	144.861	38.689
<i>veiklos pelno marža, %</i>	7	28	14
Pelnas prieš pelno mokesť, tūkst. EUR	19.487	142.096	37.673
<i>pelno prieš pelno mokesť marža, %</i>	6	27	14
Grynasis pelnas, tūkst. EUR	16.832	120.726	30.295
<i>grynojo pelno marža, %</i>	5	23	11
EBITDA, tūkst. EUR	37.898	162.006	56.599
<i>EBITDA marža, %</i>	12	31	21
Nuosavybės grąža (ROE), %	10	59	13
Turto grąža (ROA), %	6	30	10
Skolos-nuosavybės koeficientas	0,84	0,95	0,30
Bendras likvidumo koeficientas	1,04	1,27	2,44
Skubaus padengimo koeficientas	0,64	0,84	0,78
Padengimo gryniaisiais pinigais rodiklis	0,00	0,01	0,10
Vienai akcijai tenkantis pelnas, EUR	0,80	5,74	1,44
Pajamos vienam darbuotojui, tūkst. EUR	314	520	288

8. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Ataskaitiniais metais granuluotų azoto-fosforo trąšų ir kitos produkcijos gamyba ženkliai sumažėjo dėl 2022 m. kovo mėn. paskelbtų ES sankcijų netiesioginiam AB Lifosa naudos gavėjui. Lifosos atžvilgiu pritaikyti veiklos apribojimai nulėmė laikinus bendrovės gamybos sustabdymus 2022 m. balandžio-rugpjūčio mėn. ir rugsėjo-gruodžio mėn. Sankcijos sąlygojo esminius bendrovės veiklos apribojimus: galimybes apsirūpinti žaliavomis ir parduoti produkciją iki sankcijų buvusiomis apimtimis, padidino apyvartinio kapitalo poreikį (žaliavų tiekėjai ėmė reikalauti avansinių mokėjimų), todėl produkcijos gamyba buvo atnaujinama tik minimaliu pajėgumu. Rugsėjo mėn. produkcijos gamyba buvo sustabdyta dėl amoniako trūkumo ir atnaujinta gruodžio 19 d.

2022 metais bendrovė pagamino 226 422 tonas granuluotų azoto-fosforo trąšų (diamonio fosfato DAP, amonio fosfato su siera NPS ir monoamonio fosfato MAP 12-52), t.y. 69,8 proc. mažiau nei 2021 metais (749 320 tonos). Kristalinio monoamonio fosfato (MAP 12-61) 2022 metais pagaminta 12 097 tonos, t.y. 67,5 proc. mažiau nei 2021 metais (37 209 t). Kristalinio karbamido fosfato 2022 metais pagaminta 5 383 tonos, t.y. 78,5 proc. mažiau nei 2021 metais (25 052 t). Pašarinių fosfatų ataskaitiniais metais pagaminta 71 626 tonų, t.y. 65 proc. mažiau nei 2021 metais (204 653 t). Aliuminio fluorida 2022 metais pagaminta 6 536 tonos, t.y. 66,9 proc. mažiau nei 2021 metais (19 719 t). Sieros rūgšties 2022 metais pagaminta 426 493 tonų, t.y. 65,7 proc. mažiau nei 2021 metais (1 244 840 t), fosforo rūgšties (100 proc. P2O5) pagaminta 159 459 tonos, t.y. 66,4 proc. mažiau nei 2021 metais (474 447 t).

Bendrovė gamina elektros energiją, kurią pirmiausiai naudoja savo reikmėms, o likusį kiekį parduoda. 2022 m. pagaminta 63 312 tūkst. kWh elektros energijos, t.y. 67,1 proc. mažiau nei 2021 metais (192 578 tūkst. kWh).

Pajamos iš pagrindinės veiklos ataskaitiniu laikotarpiu sudarė 274 559 tūkst. EUR ir, lyginant su 2021 metais (526 031 tūkst. EUR), sumažėjo 47,8 proc. Pajamų sumažėjimą sąlygojo mažesni granuluotų ir kristalinių trąšų, pašarinių fosfatų, aliuminio fluorida pardavimo kiekiai.

Granuluotų azoto-fosforo trąšų 2022 metais parduota 232 137 tonos, t.y. 529 444 tonomis arba 69,5 proc. mažiau nei 2021 metais (761 582 t), tame tarpe:

- 1) diamonio fosfato trąšų 2022 metais parduota 328 686 tonomis mažiau (pardavimų sumažėjimas 2022 m. pagal rinkas: Ukrainai parduota 123 434 t mažiau, JAV 61 515 t mažiau, Prancūzijai 54 112 t mažiau);
- 2) NPS trąšų 2022 metais parduota 206 250 tonomis mažiau (pardavimai JAV rinkai 2022 m. sumažėjo 132 609 t, Brazilijos 60 231 t);
- 3) MAP 12-52 trąšų 2022 metais parduota 5 490 tonų daugiau nei 2021 metais.

Monokalčio fosfato 2022 metais parduota 73 521 tonos, t.y. 64,1 proc. mažiau nei 2021 metais (204 577 t). Daugiausia pašarinių fosfatų realizuota Europoje: 57 130 t (arba 77,71 proc.) pašarinių fosfatų parduota Europos

rinkai (2021 metais – 183 240 t (arba 89,57 proc.)). 2022 metais pašarinių fosfatų pardavimai JAV rinkai sudarė 9 911 t (arba 13,5 proc. visų pardavimų), Meksikos rinkai sudarė 4 000 t (arba 5,4 proc. visų pardavimų).

Pagrindinės produkcijos (diamonio fosfato, amonio fosfato su siera, monoamonio fosfato (MAP 12-52), kristalinio monoamonio fosfato (MAP 12-61), karbamido fosfato, pašarinių fosfatų, aliuminio fluorido) pardavimo pajamos ataskaitiniu laikotarpiu siekė 271 583 tūkst. EUR (2021 metais – 521 932 tūkst. EUR). Pajamos iš granuliuotų azoto-fosforo trąšų (diamonio fosfato DAP, amonio fosfato su siera NPS ir monoamonio fosfato MAP 12-52) pardavimo sudarė 183 686 tūkst. EUR (2021 metais – 368 948 tūkst. EUR), t.y. 66,9 proc. visų pajamų (2021 metais – 70,1 proc.). Pajamos iš pašarinių fosfatų pardavimo sudarė 69 365 tūkst. EUR (2021 metais – 94 200 tūkst. EUR) arba 25,3 proc. (2021 metais – 17,9 proc.) visų pajamų. Pajamos iš aliuminio fluorido pardavimo sudarė 3 943 tūkst. EUR (2021 metais – 18 165 tūkst. EUR), t.y. 1,4 proc. visų pajamų (2021 metais – 3,5 proc.). 2022 m. pajamos iš kristalinio monoamonio fosfato (MAP 12-61) pardavimo sudarė 10 234 tūkst. EUR (2021 metais – 23 392 tūkst. EUR), t.y. 3,7 proc. visų pajamų (2021 metais – 4,4 proc.). 2022 m. pajamos iš karbamido fosfato pardavimo sudarė 4 355 tūkst. EUR (2021 metais – 17 227 tūkst. EUR), t.y. 1,6 proc. visų pajamų (2021 metais – 3,3 proc.). 2022 m. pajamos iš elektros, šilumos energijos ir kitų pardavimų sudarė 2 976 tūkst. EUR (2021 metais – 4 099 tūkst. EUR), t.y. 1,1 proc. visų pajamų (2021 metais – 0,8 proc.).

Granuliuotų azoto-fosforo trąšų (DAP + NPS + MAP 12-52) pardavimo apimtys, t.:

	1 ketv.	2 ketv.	3 ketv.	4 ketv.	VISO
2022	111.165	13.923	35.751	71.298	232.137
2021	173.878	174.592	200.094	213.018	761.582
Pokytis %, 2022/2021	-36,1	-92,0	-82,1	-66,5	-69,5

Per ataskaitinį laikotarpį parduota 7 245 tūkst. kWh elektros energijos, t.y. 48,8 proc. mažiau nei 2021 metais (14 141 tūkst. kWh).

Parduotos produkcijos savikaina 2022 metais sudarė 222.010 tūkst. EUR ir, lyginant su 2021 metais (382 708 tūkst. EUR), sumažėjo 42 proc. Pagamintos produkcijos žaliavų ir medžiagų sąnaudos 2022 m. sudarė 190 596 tūkst. EUR ir, lyginant su 2021 metais (331 586 tūkst. EUR), sumažėjo 42,5 proc. Žaliavų sąnaudos 2022 m. sumažėjo dėl:

- 1) 76 643 tūkst. EUR sumažėjusių sąnaudų fosfatinei žaliavai fosforo rūgšties gamybai (dėl sumažėjusios fosforo rūgšties gamybos sunaudotos fosfatinės žaliavos kiekis sumažėjo 65,5 proc. nuo 1 418 589 t 2021 m. iki 488 822 t 2022 m.);
- 2) 26 782 tūkst. EUR sumažėjusių sąnaudų sierai sieros rūgšties gamybai (dėl sumažėjusios sieros rūgšties gamybos sunaudotos sieros kiekis sumažėjo 66,1 proc. nuo 421 789 t 2021 m. iki 143 053 t 2022 m.);
- 3) 13 827 tūkst. EUR sumažėjusių sąnaudų amoniakui (dėl sumažėjusios azoto-fosforo trąšų gamybos sunaudoto amoniako kiekis sumažėjo 71,3 proc. nuo 150 324 t 2021 m. iki 43 209 t 2022 m.).

Investicijos

2022 m. kapitalinės investicijos į ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą sudarė 3 152 tūkst. EUR (2021 metais – 13 955 tūkst. EUR). Pagrindiniai 2022 metų investiciniai projektai:

Projekto pavadinimas	Investuota 2022 m., tūkst. EUR
Fosfatinės žaliavos sandėlio išplėtimas	652
Fosforo rūgšties cecho technologinių įrenginių bei siurblių atnaujinimas	293
Fosfatinės žaliavos dozavimo mazgo FRC-1 skyriuje atnaujinimas	290
Sieros rūgšties cecho technologinių įrenginių ir siurblių atnaujinimas	273

Amortizaciniai atskaitymai 2022 m. sudarė 17 910 tūkst. EUR (2021 metais – 17 145 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

Bendrovė prognozuoja, kad 2023 metais išliks ribotos bendrovės galimybės apsirūpinti žaliavomis ir parduoti produkciją, todėl sieros ir fosforo rūgščių gamyba bus vykdoma minimaliu pajėgumu. Bendrovė planuoja 2023 m. pagaminti ir parduoti 370 tūkst. tonų granuliuotų azoto-fosforo trąšų, apie 37 tūkst. tonų kristalinio monoamonio fosfato

(MAP 12-61), apie 25 tūkst. tonų karbamido fosfato, apie 157 tūkst. tonų pašarinių fosfatų ir apie 16 tūkst. tonų aliuminio fluorido. Pagal bendrovės parengtą 2023 m. verslo planą vidutinė pagrindinio produkto diamonio fosfato kaina 2023 m. sudarys ~ 555 USD/t, įmonė 2023 m. uždirbs ~ 390 mln. EUR pajamų.

Žaliavų kainų pokyčiai 2023 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

Vadovaujantis 2022 m. gegužės 23 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-183 „Dėl laikinojo administratoriaus skyrimo“ 2.4.5. papunkčiu, sandorio, suteikiančio bet kokiam asmeniui teisę įsigyti bet kokių bendrovės akcijų, sudarymas ir (arba) vykdymas galimas bendrovės laikinajam administratoriui priėmus sprendimą dėl išankstinio pritarimo tokiam sandoriui ir tik esant išankstiniam Finansų ministerijos pritarimui, kuris suteikiamas laikinojo administratoriaus motyvuotu prašymu.

14. Akcininkai

2022 m. gruodžio 31 d. bendras akcininkų skaičius – 1.

Akcininkai, nuosavybės teise turėję ar valdę daugiau kaip 1 procentą bendrovės įstatinio kapitalo 2022-12-31 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

2022 m. pabaigoje bendrovėje dirbo 907 darbuotojų. Vidutinis darbuotojų amžius – 49 metai. 2022 m. darbo santykiai baigėsi su 141 darbuotojais. Bendrovė skyrė lėšų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimui, darbo įgūdžių gerinimui. Per 2022 metus mokymams išleista 12,6 tūkst. EUR, iš viso mokėsi 287 darbuotojas išoriniuose mokymuose.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius:

	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.
Vadovai	112	111	111,4	110
Specialistai	82	88	97	87
Darbininkai	800	804	803,1	755
Iš viso	994	1 003	1 012	952

Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis, EUR:

	2019 m.	2020	2021 m.	2022 m.
Vadovai	4 084	4 141	4 481	3 826
Specialistai	2 857	3 023	3 134	2 681
Darbininkai	2 078	2 155	2 217	2 090
Iš viso	2 363	2 446	2 503	2 403

Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą:

	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.
Turintys aukštąjį išsilavinimą	290	298	303	287
Turintys specialųjį vidurinį išsilavinimą	133	136	138	118
Turintys vidurinį išsilavinimą	546	548	551	531
Kiti	25	21	20	16
Iš viso	994	1 003	1 012	952

Aplinkosauga

2022 metais į atmosferą išmesta 237 tonos (2021 metais – 910 t) teršalų iš stacionarių oro taršos šaltinių (gamybinių objektų). Lyginant su 2021 metais, teršalų išmetimai sumažėjo 673 t, dėl bendrovės laikino gamybos sustabdymo paskelbus sankcijas ir gamybos atnaujinimo minimaliu pajėgumu.

Į atmosferą 2022 m. išmesta 7213 t šiltnamio efektą sukeliančių dujų (CO₂).

Į Obelies upę išleista 1 757 tūkst. kub. m. nuotekų, t.y. ~ 539 tūkst. kub. m. mažiau negu 2021 metais (buvo mažiau kritulių). Per 2022 metus su nuotekomis išleista 576 t apskaitomų teršalų.

Per ataskaitinius metus į bendrovės nuosavą nepavojingų atliekų sąvartyną pašalinta atliekų: fosfogipso 0,574 mln.t, silikogelio 3 000 t, sieros šlamo 70 t, neutralizacijos šlamo – 479 t ir buitinių nuotekų valymo dumblo – 0 t. Bendrovėje surinkta ir sunaudota 849 t atidirbtos baterijų ir akumuliatorių elektrolito. Kitos susidariusios bendrovėje atliekos rūšiuojamos ir perduodamos atliekų tvarkytojams, o mišrios komunalinės pagal sutartį vežamos į Zabieliškio regioninį sąvartyną.

Bendrovėje 2022 metais už aplinkos teršimą ir gamtos išteklių sumokėta 133,511 tūkst. Eur mokesčių. Tai beveik 122,4 tūkst. Eur mažiau negu 2021 metais, dėl bendrovės laikino gamybos sustabdymo paskelbus sankcijas ir gamybos atnaujinimo minimaliu pajėgumu.

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 2022 m. gruodžio 31 d.)

Vardas, pavardė	Pareigos	Vadovaujančios pozicijos kitose kompanijose	Turima kapitalo / balsų dalis, proc.
Marc Hechler	Pirmininkas	EuroChem Group AG Europos padalinio rinkodaros ir pardavimų vadovas	-
Tom Christopher Luigs	Narys	EuroChem Trading GmbH generalinis direktorius	-
Aleksejus Podcholzinas (Aleksiej Podkholzin)	Narys	JSC MCC EuroChem teisės reikalų ir atitikties direktoriaus pirmasis pavaduotojas	-
Jonas Dastikas	Narys		-
Regvita Ivanovienė	Narė		-

Bendrovės valdybos narių kadencijos pradžia ir pabaiga

Vardas, pavardė	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga
Marc Hechler	2020-04-28	2024 m. balandžio mėn.
Tom Christopher Luigs	2022-05-11	2023 m. vasario mėn. 3 d.
*Filip Henri M Dejongh	2023-02-03	2024 m. balandžio mėn.
Aleksejus Podcholzinas	2021-03-19	2024 m. balandžio mėn.
Jonas Dastikas	2020-04-28	2024 m. balandžio mėn.
Regvita Ivanovienė	2020-04-28	2024 m. balandžio mėn.

* Filip Henri M Dejongh, EuroChem Antwerp generalinis direktorius, 2023 m. vasario mėn. 3 d. paskirtas Bendrovės valdybos nariu (pakeitė valdybos narį Tom Christopher Luigs)

Bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas

Vardas, pavardė	Pareigos	Turima kapitalo / balsų dalis, proc.
Andrii Savchuk	Generalinis direktorius	-
Regvita Ivanovienė	Generalinio direktoriaus pavaduotoja-finansų direktorė	-

22. Informacija apie reikšmingus susitarimus

Bendrovė nėra sudariusi jokių reikšmingų susitarimų, kurių įsigaliojimui, pasikeitimui ar nutūkumui 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 2022 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.

2022-05-23 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-183 „Dėl laikinojo administratoriaus skyrimo“ AB „Lifosa“ vienerių metų terminui paskirtas laikinasis administratorius UAB „Finance guru“.

2023 m. balandžio 7 d.

Andrii Savchuk
Generalinis direktorius

Regvita Ivanovienė
Finansų direktorė