AB „DETONAS 2020 M. FINANSINĖS ATASKAITOS

PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, UŽ 2020 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS

Finansinės būklės ataskaita
2020 m. gruodžio 31 d.

TURTAS	Pastabos Nr.	2020 12 31	2019 12 31
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	1	10 992	12 890
Materialusis turtas	2	3 251 648	3 183 834
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	26	30 688	14 208
Ilgalaikio turto iš viso		**3 293 328**	**3 210 932**
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	3	119 381	98 065
Išankstiniai apmokėjimai	4	43 230	137 314
Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos	5	294 018	247 050
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	608 130	204 706
Trumpalaikio turto iš viso		**1 064 759**	**687 135**
TURTO IŠ VISO		**4 358 087**	**3 898 067**
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	7	2 522 341	2 522 341
Privalomasis rezervas	8	302 669	302 669
Kiti rezervai	8	311 185	366 958
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		362 807	84 296
Nuosavo kapitalo iš viso		**3 499 002**	**3 276 264**
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansinė skola	10	376 754	185 000
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimai	12	18 140	11 760
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		**394 894**	**196 760**
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansinė skola	10	133 684	60 000
Atidėjiniai	12	68 286	4 415
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	13	72 522	32 222
Pelno mokesčio įsipareigojimai	15	0	0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	16	149 894	98 263
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	17	39 805	230 143
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		**464 191**	**425 043**
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		**4 358 087**	**3 898 067**

Ataskaitos sudarymo data - 2021 m. vasario 19 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė Ramutė Janušauskaitė

Bendrųjų pajamų ataskaita

2020 m. gruodžio 31 d.

	Pastabos Nr.	2020 12 31	2019 12 31
Pardavimo pajamos	18	2 833 590	2 140 629
Pardavimo savikaina	19	-1 694 985	-1 539 064
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		**1 138 605**	**601 565**
Pardavimo sąnaudos	20	-1 224	-1 106
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	21	-840 988	-567 382
Kitos veiklos pajamos	22	71 087	68 501
Kitos veiklos sąnaudos	23	-10 060	-1 928
Finansinės veiklos pajamos	24	0	0
Finansinės veiklos sąnaudos	25	-11 093	-7 043
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		**346 327**	**92 607**
Pelno mokestis	26	16 480	-8 311
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		**362 807**	**84 296**
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelną (nuostolius)		0	0
Straipsniai, kurie bus ar gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius)		0	0
BENDROSIOS PAJAMOS		**362 807**	**84 296**
Grynasis pelnas priskirtinas:			
Įmonės savininkui		**362 807**	**84 296**
Nekontroliuojančiai daliai		0	0
Bendrosios pajamos priskirtinos:			
Įmonės savininkui		**362 807**	**84 296**
Nekontroliuojančiai daliai		**0**	**0**

Ataskaitos sudarymo data - 2021 m. vasario 19 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė Ramutė Janušauskaitė

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita
2020 m. gruodžio 31 d.

	Akcinis kapitalas	Privalomas is rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas is pelnas (nuostoliai)	Iš viso:
Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje 2018-12-31	**2 522 341**	**302 669**	**275 405**	**641 990**	**3 742 405**
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)				84 296	84 296
Dividendai				-550 437	-550 437
Kitos išmokos					0
Sudaryti rezervai			366 958	-366 958	0
Panaudoti rezervai			-275 405	275 405	0
Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje 2019-12-31	**2 522 341**	**302 669**	**366 958**	**84 296**	**3 276 264**
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)				362 807	362 807
Dividendai				-140 069	-140 069
Kitos išmokos					0
Sudaryti rezervai			35 017	-35 017	0
Panaudoti rezervai			-90 790	90 790	0
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2020-12-31	**2 522 341**	**302 669**	**311 185**	**362 807**	**3 499 002**

Ataskaitos sudarymo data - 2021 m. vasario 19 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis

Direktorius Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė Ramutė Janušauskaitė

Pinigų srautų ataskaita

2020 m. gruodžio 31 d.

Straipsniai	Pastabos Nr.	2020 12 31	2019 12 31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		362 807	84 296
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas		**476 030**	**125 890**
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		198 642	197 745
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		9 197	6 591
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas		-7 182	-32 169
Sąnaudų, susijusių su ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų darbuotojams, ir kitų atidėjinių sumažėjimas/padidėjimas		109 864	-55 407
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-16 480	8 311
Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas		181 989	819
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai		**89 738**	**85 553**
Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)		-21 316	71 358
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		94 084	-30 450
Pirkėjų skolų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		-46 968	86 695
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		0	0
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		40 300	-34 730
Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	15	0	0
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		12 018	-16 951
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		11 620	9 631
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		**928 575**	**295 739**
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		-450 109	-515 323
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		10 744	47 131
Ilgalaikių investicijų įsigijimas		0	0
Ilgalaikių investicijų perleidimas		0	0
Gauti dividendai, palūkanos		0	0
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		**-439 365**	**-468 192**
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Dividendų išmokėjimas	9	-342 027	-348 479
Paskolų gavimas	10	350 000	300 000

Paskolų grąžinimas	10	-84 562	-55 000
Sumokėtos palūkanos	25	-9 197	-6 591
Kiti finansiniai mokėjimai		0	0
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		**-85 786**	**-110 070**
Valiutų kursų pokyčio įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		**403 424**	**-282 523**
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	6	**204 706**	**487 229**
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	6	**608 130**	**204 706**

Ataskaitos sudarymo data - 2021 m. vasario 19 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė Ramutė Janušauskaitė

Aiškinamasis raštas už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

1. BENDROJI DALIS

Įregistravimo diena

AB „DETONAS“, (toliau – Įmonė ar Bendrovė), yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1994 m. rugpjūčio 10 d. Kauno miesto savivaldybėje. Bendrovė buvo įkurta vadovaujantis 1994 m. birželio 3 d. Valstybinės firmos „Granitas“ įsakymu Nr. 2, reorganizavus Valstybinę firmą „Granitas“.

Bendrovė yra juridinis asmuo, savarankiškai organizuojantis ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinę veiklą. Bendrovė yra akcinio kapitalo įmonė, kurios vienintelis akcininkas yra Lietuvos valstybė, atstovaujama Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos. Bendrovės registracijos kodas 134170932, PVM mokėtojo kodas LT341709314, juridinis (registracijos) adresas: Jovarų g. 3A, LT-47192 Kaunas.

Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė turi tris gamybinius padalinius:

- Kauno padalinys;
- Akmenės padalinys;
- Pakruojo padalinys.

Bendrovės administracija yra Kaune, Jovarų g. 3A.

Įmonės veikla

Pagrindinė Bendrovės veikla – gręžimo sprogdinimo darbai. Darbai atliekami Pakruojo rajone - gręžiama ir sprogdinama dolomito uoliena, iš jos gaminama dolomitinė skalda. Dolomitinė uoliena žiemos metu nesprogdinama. Akmenės rajone sprogdinamas kalkakmenis, iš kurio gaminamas cementas.

Viena iš prioritetinių Bendrovės veiklos sričių – sprogstamųjų medžiagų gamyba ir prekyba jomis.

Bendrovė taip pat užsiima įvairių pastatų, statinių (kaminų, bokštų ir kt.) griovimu sprogdinimo ir ardymo būdu, dirba seisminėje žvalgyboje.
Be to, Bendrovė nuomoja tiesiogiai veikloje nenaudojamą nekilnojamąjį turtą, taip pat transporto priemones ir mechanizmus.

2020 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 54 žmonės, 2019 metais – 64 žmonės.
2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 50 darbuotojų.

II. APSKAITOS POLITIKA

Toliau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos šios finansinės ataskaitos. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jei nenurodyta kitaip.

Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir galiojusius 2020 m. gruodžio 31 d., taip pat

vadovaujantis 2020 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus tam tikrą turtą ir finansinius instrumentus, kurie įvertinami tikrąja verte kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kaip paaiškinta žemiau pateiktuose apskaitos principuose. Įsigijimo savikaina paprastai paremta tikrąja atlygio, gauto mainais į prekes ar paslaugas, verte.

2020 m. kovo 11 d. Pasaulio sveikatos organizacija paskelbė naujo koronaviruso (COVID-19) protrūkį pandemija, o Lietuvos Respublikos vyriausybė karantino padėtį paskelbė 2020 m. kovo 14 d. Reaguodamos į galimą rimtą pavojų, kurį COVID-19 kelia visuomenės sveikatai, LR vyriausybės institucijos ėmėsi priemonių protrūkiui sustabdyti, įskaitant žmonių tarpvalstybinio judėjimo apribojimą, atvykimo iš užsienio apribojimą, tam tikrų pramonės šakų „uždarymą“, laukiant tolimesnių pokyčių.

Vasaros metu, pandemijos mastui sumažėjus, buvo atlaisvinti karantino suvaržymai. Deja, metų pabaigoje, pandemijos protrūkis labai ženkliai išaugo ir Lietuvos Respublikos vyriausybė 2020 m. lapkričio 4 d. vėl paskelbė karantino padėtį šalyje.

Karantino paskelbimas nepadarė reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos tęstinumui bei 2020 m. veiklos rezultatams. Bendrovės vadovybės vertinimu, visos rizikos yra valdomos ir veiklai reikšmingos įtakos neturėjo. Bendrovė, kaip ir prieš paskelbiant visuotinį karantiną, 2020 m. vykdė veiklą įprastai.

Vadovybė įvertino tokias veiklos rizikas, kurios galėjo turėti neigiamos įtakos Bendrovės veiklai 2020 metais:

- Darbuotojų trūkumas ilgą laikotarpį;
- Lietuvos ekonomikos nuosmukis, kuris smarkiai sumažintų finansavimą kelių tiesimo pramonei, dėl ko sumažėtų Bendrovės 2020 metų darbų apimtys, dolomitinės skaldos ir kalkakmenių poreikis. To išdavoje Bendrovė susidurtų su pinigų srautų stygiumi.

Lietuvoje paskelbus valstybės lygio ekstremalią padėtį, AB „Detonas“ vadovybė savalaikiai priėmė saugos ir organizacinius sprendimus, kurie užtikrino savo darbuotojų saugumą, Bendrovės veiklos tęstinumą, t. y. nedelsiant pradėtos taikyti įvairios saugos priemonės, užtikrinančios tiek savo darbuotojų, tiek klientų saugumą. Taikomų priemonių aktualumas Bendrovėje aptariamas ir peržiūrimas nuolat.

Nuo 2020 m. vidurio AB „Detonas“ atliekami gręžimo sprogdinimo darbai labai suintensyvėjo, nes Lietuvos Respublikos Vyriausybė pritarė Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių planui, pagal kurį 2020 m. balandžio 22 d. Susisiekimo ministerijai buvo papildomai skirta 150 mln. eurų valstybinės ir vietinės reikšmės keliams rekonstruoti ir remontuoti.

2020 m. bendrovei pavyko suvaldyti finansinius srautus.

Šios finansinės ataskaitos už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Bendrovė artimoje ateityje tęs savo veiklą.

NAUJŲ IR PERSVARSTYTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ TAIKYMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė pradėjo taikyti visus naujus ar patobulintus standartus bei interpretacijas, kurie yra aktualūs veiklai ir taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo 2020 m. sausio 1 d.

(a) *Žemiau išvardyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, galiojantys nuo ar po 2020 m. sausio 1 d.*

- 1-asis TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“, 8-asis TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“, 34-asis TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“, 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“, 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“, 2-asis TFAS „Mokėjimas akcijomis“, 3-asis TFAS „Verslo jungimai“, 6-asis TFAS „Mineralinių žaliavų išteklių tyrinėjimas ir vertinimas“, TFAAK 12-asis aiškinimas „Paslaugų koncesijos susitarimai“, TFAAK 19-asis aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis“, TFAAK 20-asis aiškinimas „Atvirosios kasyklos gamybos etapo paviršiaus sluoksnio šalinimo sąnaudos“, TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstinis atlygis“ ir NAK 32-asis aiškinimas „Nematerialusis turtas. Tinklalapio kūrimo išlaidos
- 16-asis TFAS „Nuoma“ iš dalies keičiamas. Įterpiami 46A, 46B, 60A, C1A, C20A ir C20B straipsniai. Prieš C20A straipsnį įterpiama nauja antraštė. Kad būtų patogu skaityti, šie straipsniai nepabraukiami. Pataisos taikomos ne vėliau kaip finansiniams metams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau, ne vėliau kaip nuo 2020 m. birželio 1 d.

(b) *Žemiau išvardyti standartai, jų pakeitimai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2020 m. sausio 1 d., tačiau kurie nėra aktualūs Bendrovės veiklai:*

- 3-asis TFAS „Verslo jungimai“ iš dalies keičiamas. Priėmus 3-iojo TFAS pataisas taisomas 3 straipsnis, sąvokos „verslas“ apibrėžtis A priede ir B7–B9, B11 ir B12 straipsniai. Įterpiami 64P, B7A–B7C, B8A ir B12A–B12D straipsniai ir antraštės prieš B7A, B8 ir B12 straipsnius. B10 straipsnis išbraukiamas. Pataisos taikomos ne vėliau kaip nuo pirmų finansinių metų, prasidedančių 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

- 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ ir 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ ir 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ iš dalies keičiami. Priėmus 9-ojo TFAS pataisas įterpiami 6.8.1–6.8.12 ir 7.1.8 straipsniai. Taisomas 7.2.26 straipsnis. Priėmus 39-ojo TAS pataisas įterpiami 102A–102N ir 108G straipsniai. Priėmus 7-ojo TFAS pataisas įterpiami 24H ir 44DE–44DF straipsniai ir paantraštė prieš 24H straipsnį. Pataisos taikomos ne vėliau kaip nuo pirmų finansinių metų, prasidedančių 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

(c) *Šie nauji standartai, taikomų standartų pakeitimai ir interpretacijos buvo paskelbti, bet dar negaliojo, taip pat Bendrovės nebuvo taikomi anksčiau laiko:*

- 4-asis TFAS „Draudimo sutartys“ iš dalies keičiamas. Taisomi 20A, 20J ir 20O straipsniai. Pataisos taikomos nuo 2021 m. sausio 1 d. finansiniams metams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Nematerialusis turtas
Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei patirtos išlaidos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo požymius:
a) pagrįstai tikėtina, kad Įmonė ateityje iš turto gaus tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos;
b) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
c) AB „Detonas“ gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti kitų teisę juo naudotis.

Įsigijimo (pasigaminimo) metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainai priskiriama:
a) įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negrąžinamus mokesčius;
b) kitos tiesioginės turto paruošimo naudoti ateityje išlaidos, patirtos iki jo naudojimo pradžios.

Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
Likvidacinė vertė nenustatoma.
Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.
Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Taikomas naudingo tarnavimo laikas metais
Programinė įranga	3
Įsigytos teisės, licencijos	3
Kitas nematerialusis turtas	4

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms.

Materialusis turtas
Bendrovėje įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu atitinka visus šiuos kriterijus:
- naudojamas ilgiau nei vienerius metus;
- tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią materialaus turto įsigijimo savikainą, nustatytą kiekvienai turto grupei.

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius. Nustatoma 1 EUR likvidacinė vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą.
Vadovaujantis LR Pelno mokesčio įstatymu, Bendrovėje nustatyti tokie naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės, minimali įsigijimo vertė ir naudingo tarnavimo laikas

IMT grupė	Minimali įsigijimo vertė EUR	Taikomas naudingo tarnavimo laikas metais
Pastatai	600	8-15
Mašinos ir įrengimai	300	5-30
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	600	8-20
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	300	8-20
Ginklai	30	15
Baldai	60	6-10
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	60	3-5
Lengvieji automobiliai	3000	6-10
Krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės, autobusai	1500	4-20
Kitas aukščiau neišvardytas materialusis turtas	150	4-10

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės, nusidėvėjimo metodas yra reguliariai peržiūrimi, kad užtikrinti teisingą nusidėvėjimo terminų ir kitų įvertinimų atitikimą numatomam ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiui.
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos atliktų darbų savikainai ir veiklos sąnaudoms.

Turto vertės sumažėjimas
Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri turto likutinę vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.
Jei turto įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

Atsargos
Įmonėje atsargoms priskiriamas trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Apskaitoje ir finansinėse ataskaitose atsargas sudaro sprogstamosios ir kitos medžiagos, kuras, atsarginės dalys, inventorius.
Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina. Prie atsargų pirkimo kainos, koreguotos taikytomis nuolaidomis, pridedami su atsargų pirkimu susiję negrąžintini mokesčiai ir rinkliavos, atsargų

atsigabenimo bei paruošimo naudoti išlaidos, jei šios sumos yra reikšmingos. Jeigu šios išlaidos įmonei nereikšmingos, jos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos.

Atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą, t. y. pirmiausiai sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai.

Kiekvienų metų pabaigoje inventorizacijų metu atsargos peržiūrimos ir atliekamas atsargų nuvertėjimo testas.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai
Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Įmonė gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Įmonė įkainoja jį tikrąja verte, t. y. sumokėto atlygio verte. Vėlesnis finansinio turto matavimas priklauso nuo to kaip jis klasifikuojamas.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais ar nustatomais mokėjimais, kurie nekotiruojami aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai tokio turto vertė yra sumažėjusi, taip pat per amortizacijos procesą. Paskolos ir gautinos sumos iš pradžių yra apskaitomos įsigijimo savikaina (suteikto atlygio tikrąja verte). Trumpalaikės gautinos sumos vėliau apskaitomos savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos - amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Paskolos ir gautinos sumos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus paskolas ir gautinas sumas, kurios bus atgautos per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Jos priskiriamos ilgalaikiam turtui.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos skolas ir kitas mokėtinas sumas. Prekybos skolos yra įsipareigojimas sumokėti už prekes ar paslaugas, kurios įsigytos iš tiekėjų įprastinei Bendrovės veiklai vykdyti. Prekybos skolos yra pripažįstamos tada, kai kita šalis įvykdo savo sutartinius įsipareigojimus ir yra iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotos palūkanų normos metodą.

Priėmus 9-ąjį TFAS, Įmonė priėmė tolesnius 1-ojo TAS „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pakeitimus, pagal kuriuos reikalaujama, kad finansinio turto vertės sumažėjimas būtų pateikiamas atskirame pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje.

Anksčiau įmonė gautinų sumų vertės sumažėjimą apskaitė straipsnyje *Bendrosios ir administracinės sąnaudos*.
Dabar Įmonė ketintų tai perkelti į atskirą - vertės sumažėjimo straipsnį, jei būtų taikytinas dalykas.

Klasifikavimas ir paskesnis vertinimas.
Pagal 9-ąjį TFAS finansinis turtas yra skirstomas į tris grupes:
1. finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina;

2. finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant per kitas bendrąsias pajamas;
3. finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant per pelno ar nuostolių ataskaitą.

Finansinio turto klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto valdymo verslo modelio (įvertinama, kokiu būdu įmonė valdo finansinį turtą, siekiant generuoti pinigų srautus) ir nuo finansinio turto sutartinių pinigų srautų charakteristikos (ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumas ir palūkanų mokėjimus).

9-asis TFAS pakeičia 39-ojo TAS finansinio turto skirstymą į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną (nuostolį), finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti.

Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ajį TFAS be pakeitimų.
Įmonei pasikeitimai neturėjo poveikio sudarant finansinę atskaitomybę.

Finansinio turto vertės sumažėjimo modulis
Pagal 9-ojo TFAS reikalavimus yra numatyta, kad patirtų nuostolių modelis, kuris buvo aktualus pagal 39-ąjį TAS, būtų pakeičiamas į ateitį orientuotu tikėtinu kredito nuostolių moduliu.

Naujasis vertės sumažėjimo modulis yra taikomas finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina arba tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose.
Pagal 9-ąjį TFAS vertės sumažėjimas nustatomas remiantis vienu iš toliau nurodytų pagrindų:

- Tikėtini 12-os mėnesių kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų dienos; ir
- Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per visą tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

Pasikeitimai būtų skaičiuojami, pagal esamas aplinkybes, - pagal prieš tai apibūdintus modulius,- gautinų sumų nuvertėjimui, bei kitoms gautinoms sumoms.
Pasikeitimai neturėjo poveikio finansinei atskaitomybei, nes nėra pradelstų gautinų sumų.

Finansinės rizikos valdymas
Kredito rizika
Kredito rizika yra susijusi su rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo sutartinių įsipareigojimų įtakodama Įmonės finansinius nuostolius. Ši rizika Įmonėje nėra reikšminga, nes prekybos partnerių koncentracija nėra didelė, o pirkėjai už Įmonės teikiamas paslaugas daugiausia atsiskaito laiku. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras.

Įmonės pinigų ir pinigų ekvivalentų maksimali kredito rizika lygi pinigų ir pinigų ekvivalentų, kurie taip klasifikuojami finansinės būklės ataskaitų parengimo dieną, tikrajai vertei. Įmonės vadovybė mano, jog kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra nereikšminga, nes Įmonės pinigai laikomi tik Lietuvos komerciniuose bankuose, turinčiuose aukštus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika reiškia, kad Įmonė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Įmonės požiūris į likvidumo valdymą yra kaip galima labiau užtikrinti, kad jos likvidumas visada bus pakankamas tam, kad būtų laiku vykdomi finansiniai įsipareigojimai tiek normaliomis, tiek įtemptomis sąlygomis, nepatiriant dėl to nepriimtinų nuostolių ir nerizikuojant pažeisti Įmonės reputacijos. Įmonės politika - nuolat turėti pakankamą pinigų ir jų ekvivalentų kiekį arba užtikrintą finansavimo galimybę.

Likvidumo rizika valdoma reguliariai planuojant įmonės pinigų srautus, vertinant pinigų, esančių bankų sąskaitose, likučių poreikius. Esant pinigų srautų nesuderinamumams (pvz. įplaukos vėluoja arba jų nėra), galimas išmokų už paslaugas, pagal kredito sutartį ir kt. atidėjimas, suderinus tai su kita šalimi. Esant galimai likvidumo krizei (pvz. jei nusimato trumpalaikių įsipareigojimų vykdymo vėlavimas virš 1 mėnesio), Įmonė turi kreiptis į Įmonės akcininką, su prašymu organizuoti ir / ar suteikti įmonei trumpalaikę paskolą likvidumui pagerinti, suteikti ilgalaikę paskolą likvidumui pagerinti ilgalaikėje perspektyvoje arba įnešti papildomą kapitalą sprendžiant likvidumo problemas, kurios gali turėti arba turi nemokumo požymių.

Įmonės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2020 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2,2 ir 1,9; (2019 m. gruodžio 31 d. - atitinkamai 1,6 ir 1,1).

Palūkanų normos rizika

Bendrovėje yra palūkanų normos rizika, nes Bendrovė 2019 m. ir 2020 m. skolinosi lėšas fiksuotomis ir kintamomis palūkanų normomis. Bendrovė valdo riziką pagal kreditavimo sutarties sąlygas

Užsienio valiutos rizika

Įmonės piniginis turtas ir įsipareigojimai 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. yra daugiausia išreikšti eurais, todėl, Įmonės vadovybės nuomone, užsienio valiutų rizika yra nereikšminga.

Nuosavas kapitalas

Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro:
- įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliąja verte, remiantis Bendrovės įstatais ir įregistravimu Registrų centre;
- privalomasis rezervas – pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus į privalomąjį rezervą privaloma pervesti 5 % grynojo pelno kasmet, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Privalomojo rezervo negalima paskirstyti kaip dividendų, jis formuojamas galimiems nuostoliams padengti;
- kiti rezervai – kiti rezervai sudaromi remiantis akcininko sprendimu nurodytiems tikslams;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl jo įvykio Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį vertinimą. Tais atvejais, kai laiko poveikis pinigų vertei yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimams padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms.
Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi teisę gauti dviejų jo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno ar nuostolių ataskaitoje iš karto, kai toks įsipareigojimas yra įvertinamas. Dėl išmokų sąlygų pasikeitimo (sumažinimo ar padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai pelne (nuostoliuose) pripažįstami iš karto.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitose ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitų sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami kitose bendrose pajamose. Todėl toms galimoms išmokoms yra sudaromi atidėjiniai.

Pajamos
Naujasis 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ nustato penkių pakopų modelį, pagal kurį yra pripažįstamos pajamos, atsirandančios iš sutarčių su klientais. Pajamos yra pripažįstamos suma, atspindinčia atlygį, kurį ūkio subjektas tikisi gauti už klientui parduotas prekes ar suteiktas paslaugas.
Penkių pakopų modulis yra :

1) Reikalavimas identifikuoti sutartį su klientu:
    - Sutarties šalys yra pasirašiusios sutartį ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartinius įsipareigojimus;
    - Įmonė gali identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl suteikiamų paslaugų;
    - Įmonė gali identifikuoti apmokėjimo sąlygas už suteiktas paslaugas;
    - Sutartis turi komercinį pagrindą ir tikėtina, kad įmonė gaus atlygį mainais už suteiktas paslaugas.
2) Sutartinių įsipareigojimų identifikavimas:
    - Sutarties pradžioje Įmonė įvertina paslaugas aptartas sutartyje kartu su klientu ir identifikuoja tai, kaip sutartinį įsipareigojimą.
3) Sandorio kainos nustatymas.
4) Sandorio kainos priskyrimas individualiems sutartiniams įsipareigojimams.
5) Pajamų pripažinimas įvykdžius sutartinus įsipareigojimus.

Pasikeitus *pajamų* pripažinimui pagal naująjį penkių pakopų modulį, - jokio galimo poveikio finansinės ataskaitoms nebuvo.

Bendrovės generuojamos pajamos:
- pagrindinė veikla yra gręžimo sprogdinimo darbai dolomito ir kalkakmenio karjeruose;
- griovimo darbai.

Kitos veiklos pajamoms priskiriama:
- pajamos iš ilgalaikio turto nuomos;
- pelnas iš ilgalaikio turto ir atsargų pardavimo;
- pajamos iš trečiųjų asmenų, teikiant įrengimų, transporto ir kt. nuomos paslaugas, taip pat pavienės atsitiktinės pajamos.

Finansinės veiklos pajamoms priskiriama:
- palūkanos už terminuotus indėlius;
- palūkanos už bankų sąskaitose laikomas lėšas;
- kitos finansinės veiklos pajamos.

Palūkanų pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Sąnaudos

Bendrųjų pajamų ataskaitoje sąnaudos yra parodomos „pardavimo sąnaudų“ metodu (sąnaudų grupavimo pagal funkcijas metodas).

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos turto dalyje, o sąnaudomis pripažįstamos tuomet, kai uždirbamos atitinkamos pajamos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

Išlaidos, kurių per ataskaitinį laikotarpį neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečiu pajamų uždirbimu ir kurios ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Paslaugų teikimo sąnaudas sudaro:

- pardavimo savikaina – sprogstamųjų medžiagų sąnaudos; kuro ir tepalų sąnaudos gręžimo staklėms, mechanizmams, transportui; atsarginių dalių sąnaudos; įvairių atsargų sąnaudos; darbo užmokestis padalinių darbuotojams, socialinio draudimo mokesčiai; padalinių ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos; įvairių remontų, patikrų, draudimo sąnaudos; darbuotojų spec. rūbų sąnaudos ir kitos susijusios sąnaudos;

- pardavimo sąnaudos – sąnaudos, susijusios su veiklos reklama, skelbimų sąnaudos;

- bendrosios ir administracinės sąnaudos – administracinių ir bendro naudojimo patalpų išlaikymo ir nusidėvėjimo sąnaudos; valdymo ir aptarnavimo personalo darbo užmokesčio, socialinio draudimo mokesčių sąnaudos, finansinių ataskaitų audito sąnaudos; mokesčiai, susiję su tipine Bendrovės veikla (išskyrus pelno mokestį); Bendrovės reprezentavimo sąnaudos; paramos, labdaros ir socialinės sąnaudos; automobilių eksploatavimo sąnaudos; išlaidos negamybinio pobūdžio paslaugoms; abejotinų skolų sąnaudos; kitos su įprastine veikla susijusios sąnaudos;

- kitos veiklos sąnaudos – ilgalaikio turto ir atsargų pardavimo nuostoliai; kitos su kitos veiklos pajamų uždirbimu susijusios sąnaudos;

- finansinės veiklos sąnaudos – baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus ar pavėluotą mokesčių sumokėjimą, palūkanų sąnaudos, valiutos pirkimo sąnaudos ir kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Nuomos sąnaudos

- Įmonė nuomos sutartimi laiko tokias sutartis, pagal kurių pobūdį Įmonė naudojimo laikotarpiu turi tokias teises:

i) Teisę gauti iš esmės visą ekonominę naudą iš naudojimosi turtu;
ii) Teisę valdyti atitinkamo turto naudojimą.

- Įmonė nuomos sutartims, kurios buvo priskiriamos veiklos nuomai, dabar, kaip nuomininkas, pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimus šiuo metodu:

i) Nuomos įsipareigojimą vertina likusių nuomos mokesčių dabartine verte, diskontuota naudojant atitinkamai sutarčiai taikomą svertinę skolinimosi palūkanų normą pagal banko skolinimąsi, kas sudaro šiuo metu 2,5% - 2,9%.

- Nuomos sutartims, kurios yra trumpesnės nei 12 mėn. ir
- Nuomos sutartims, kurių turto vertė yra maža, iš karto yra pripažįstama į sąnaudas.
- **Nuomos įsipareigojimų pirminis vertinimas.** Atsižvelgiant į tai, kad žemės nuoma, nors ir pagal turimas sudarytas ilgalaikes sutartis, yra sąlyginai apibrėžta - iš dalies fiksuotas mokestis.
- **Nuomos įsipareigojimų vėlesnis vertinimas** - savikainos metodu. Įmonė kiekvienas metais, gavus atitinkamus dokumentus, numatė perskaičiuoti šiuos kintamus mokesčius, kurie yra sietini su diskontavimo pokyčiais dėl žemės vertės pokyčių

Pagal leidžiamą pasirinkimo galimybę, numatytą 16-ame TFAS „Nuoma“ 47 straipsnyje, įmonės vadovybė nusprendė pateikti *aiškinamajame rašte,* o ne *finansinės būklės ataskaitoje* informaciją apie „naudojimo teise valdomą turtą“. Taipogi ir „nuomos įsipareigojimų“, sietinų su *naudojimo teise valdomu turtu,* informacija - bus atskleista *aiškinamajame rašte,* o ne *finansinės būklės ataskaitoje*.

Pagal naujojo 16-ojo TFAS nuostatas, Įmonė, kaip nuomininkas, turi pateikti nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudas atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Atsižvelgiant į tai, kad žemei nusidėvėjimas netaikomas, tad nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, kuris pateikiamas atskirai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pelno mokestis

Pelno mokesčiai pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokestis apima dabartinį pelno mokestį ir atidėtąjį pelno mokestį ir yra pripažįstamas Bendrųjų pajamų atskaitoje.

Pelno mokestis skaičiuojamas ir mokamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. 2020 m. ir 2019 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 % pelno mokesčio tarifas.

Ataskaitinio laikotarpio mokesčiai – suma, kurią numatoma sumokėti mokesčių institucijoms, arba atgauti iš mokesčių institucijų, atsižvelgiant į per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius gautą

apmokestinamąjį pelną arba nuostolius. Mokesčiai, neskaitant pelno mokesčio, parodomi kaip veiklos sąnaudos.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis pelno mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai užskaitomi tik tada, kai pagal įstatymą įgyvendinama teisė užskaityti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimu ir kai yra atidėtojo mokesčio turto ir atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, susijusių su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios institucijos.

Tarpusavio užskaitos
Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras apskaitos standartas specifiškai tokio sudengimo reikalauja.

Dividendų apskaita
Dividendai pripažįstami kaip įsipareigojimai ir yra išskaičiuojami iš nuosavybės turto jų paskelbimo ir patvirtinimo laikotarpiu. Dividendai finansinėse ataskaitose apskaitomi tuo laikotarpiu, kai juos patvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas.

Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai
Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė priima tam tikrus sprendimus, prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui finansinių ataskaitų dieną ir kitais finansiniais metais. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima amortizaciją, nusidėvėjimą, atidėtojo pelno mokesčio pripažinimą, vertės sumažėjimą atsargoms, gautinoms sumoms, nematerialiajam turtui bei nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir sprendimai yra nuolat peržiūrimi ir vertinami ir priklauso nuo vadovybės patirties bei kitų veiksnių, įskaitant esamomis aplinkybėmis numatomus ateities įvykius. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tam laikotarpiui, arba pakeitimo laikotarpiu ir būsimais laikotarpiais, jeigu pakeitimas turi įtakos ir esamam, ir būsimam laikotarpiui.

III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nematerialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
a) Įsigijimo savikaina:				
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	**15.371**	**15.221**	**17.529**	**48.121**
- turto įsigijimas		7161	3.300	10.461
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	**15.371**	**22.382**	**20.829**	**58.582**
- turto įsigijimas			3.870	3.870
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	(737)	(2.476)	(199)	(3.412)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	**14.634**	**19.906**	**24.500**	**59.040**
b) Amortizacija:				
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	**12.513**	**13.438**	**13.685**	**39.636**
- finansinių metų amortizacija	1.468	3.257	1.331	6.056
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	**13.981**	**16.695**	**15.016**	**45.692**
- finansinių metų amortizacija	1.350	2.468	1.950	5.768
- atstatantys įrašai (-)				
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)	(737)	(2.476)	(199)	(3.412)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	**14.594**	**16.687**	**16.767**	**48.048**
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	**2.858**	**1.783**	**3.844**	**8.485**
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	**1.390**	**5.687**	**5.813**	**12.890**
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	**40**	**3.219**	**7.733**	**10.992**

2020 m. buvo įsigytas nematerialusis turtas - Bendrovės internetinė svetainė už 3870 Eur.

2020 m. buvo nurašyta nusidėvėjusio ir nenaudojamo Bendrovės veikloje nematerialaus turto, kurio įsigijimo savikaina buvo 3.412 Eur.

Bendrovės nematerialųjį turtą sudaro: vadybos sistemos sertifikatai, Corel Draw Graphics programa, buhalterinės apskaitos programos LABBIS ir Bonus, SAF-T modulis, licencijos sprogmenų naudojimui, sprogmenų gamybai, prekybai sprogmenimis, pavojingų atliekų tvarkymo licencija, rizikų valdymo politika.

Priskaičiuota nematerialiojo turto amortizacijos suma parodoma Bendrųjų pajamų ataskaitos „Bendrosios ir administracinės sąnaudos“ straipsnyje.
Turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 39.884 Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 28.716 Eur).
Nemokamai gauto nematerialiojo turto nėra.
Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai ar tam tikros sutartys, nėra.
Užstatyto ar kaip kitaip įkeisto turto nėra.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės materialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Sumokėti avansai ir vykdomi darbai	Iš viso
a) Įsigijimo savikaina						
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	**2.066.931**	**2.735.805**	**825.155**	**334.536**	**376.077**	**6.338.504**
- turto įsigijimas	7.780	38.248	43.000	17.143	398.691	504.862
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	(45.142)	(35.956)	(15.205)	(6.961)		(103.264)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		53.530			(53.530)	
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	**2.029.569**	**2.791.627**	**852.950**	**344.718**	**721.238**	**6.740.102**
- turto įsigijimas	2.000			25.281	418.958	446.239
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		(75.567)	(53.116)	(4.285)	(158.121)	(291.089)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	**2.031.569**	**2.716.060**	**799.834**	**365.714**	**982.075**	**6.895.252**
b) Nusidėvėjimas						
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	**956.741**	**1.619.808**	**607.155**	**268.358**	**-**	**3.452.062**
- nusidėvėjimas per metus	51.170	104.189	19.286	17.042	-	191.688
- perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	(30.002)	(35.492)	(15.205)	(6.782)	-	(87.481)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	**977.909**	**1.688.505**	**611.236**	**278.618**	**-**	**3.556.269**
- nusidėvėjimas per metus	49.903	104.445	22.030	16.496	-	192.874
- perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		(48.168)	(53.116)	(4.254)	-	(105.538)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	**1.027.812**	**1.744.782**	**580.150**	**290.860**	**-**	**3.643.604**
Likutinė vertė 2018.12.31	**1.110.190**	**1.115.997**	**218.000**	**66.178**	**376.077**	**2.886.442**
Likutinė vertė 2019.12.31	**1.051.660**	**1.103.122**	**241.714**	**66.100**	**721.238**	**3.183.834**
Likutinė vertė 2020.12.31	**1.003.757**	**971.278**	**219.684**	**74.854**	**982.075**	**3.251.648**

2020 m. gruodžio 31 d. naudojimo teise valdomo turto (valstybinės žemės nuoma) diskontuota vertė sudarė 124.224 Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 134.584 Eur).

Informacija pagal terminus apie naudojamo teise valdomą turtą:

Iki 1 metų	2-5 metai	Daugiau kaip 5 metai	Iš viso, €
6.726	25.255	92.243	124.224

Plačiau apie naudojimo teise valdomą turtą (valstybinė žemės nuoma), žiūrėti apskaitos politikoje.

2020 m. buvo parduotas nenaudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas (3 vnt. automobilių, autokrautuvas, 2 vnt. metalo tekinimo staklių), kurio įsigijimo vertė – 72.024 Eur, likutinė vertė – 3.562 Eur, parduota už 10.744 Eur.

2020 m. buvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 27.281 eurus, iš kurio:

- už 2.000 Eur įsigytas vandens gręžinys Pakruojo padalinyje;
- už 25.281 Eur – vaizdo stebėjimo sistema, kompiuteriai, tinklinė saugykla, radijo stotelių komplektas, baldai laboratorijai, pakeliami vartai, mobili kuro talpa, nubėgimo indas, dulkių siurblys.

Sumokėtų avansų ir vykdomų darbų straipsnyje yra sukauptos išlaidos investiciniam projektui - skystos sprogstamosios medžiagos ANE technologijos linijos projektui.
2019 m. gruodžio 31 d. šių išlaidų likutis sudarė 721.238 Eur.
Per ataskaitinį laikotarpį išlaidos investiciniam projektui sudarė 418.958 Eur.
Per ataskaitinį laikotarpį iš šio straipsnio nurašyta 158.121 Eur, iš kurių 126.022 Eur sudarė konsultavimo paslaugos, 20.718 Eur bendrastatybiniai darbai, 1.381 Eur kitos išlaidos, būtinos investicinio projekto vykdymui ir užbaigimui.
2020 m. gruodžio 31 d. likutis Sumokėtų avansų ir vykdomų darbų straipsnyje yra 982.075 Eur.

Projektas užbaigtas 2021 metų vasario mėnesį. Į šį projektą buvo palaipsniui investuojama kelis praėjusius metus. Investicijų suma, apėmusi emulsinės amonio nitrato gamybos linijos ir mobiliojo sprogmenų įrenginio investicijas, yra 1.466.452 Eur.

Projekto įgyvendinimui buvo gautos paskolos iš AB SEB banko:

1) 2018 m. lapkričio 8 d. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministras įsakymu Nr. 1K-243 pritarė AB „Detonas“ valdybos prašymui įkeisti ilgalaikį materialųjį turtą (nekilnojamąjį) – administracinį pastatą Jovarų g. 3A, Kaune, kurio vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, siekiant užtikrinti, kad būtų grąžinta iš akcinės bendrovės SEB banko imama 300.000 (trys šimtai tūkstančių) eurų ilgalaikė (5 metų laikotarpiui) paskola ir palūkanos skystos sprogstamosios medžiagos technologijos įdiegimo investiciniam projektui įgyvendinti. Paskolos sutartis pasirašyta 2019 m. sausio 4 d., paskola gauta.

2) 2020 m. gegužės 8 d. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministras įsakymu Nr. 3-300 pritarė AB „Detonas“ valdybos prašymui įkeisti ilgalaikį materialųjį turtą (pagal priedą), kurio vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, siekiant užtikrinti, kad būtų grąžinta iš akcinės bendrovės SEB banko imama 350.000 (trys šimtai tūkstančių) eurų ilgalaikė (5 metų laikotarpiui) paskola ir palūkanos skystos sprogstamosios medžiagos technologijos įdiegimo investiciniam projektui įgyvendinti. Paskolos sutartis pasirašyta 2020 m. gegužės 14 d.

Įkeisto kredito įstaigai ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2020-12-31 d. – 955.460 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas bendrovės veikloje, įsigijimo savikaina 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.755.267 Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 1.734.595 Eur), iš jų:
1) pastatai ir statiniai – 261.203 Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 193.441 Eur);
2) mašinos ir įrengimai – 795.749 Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 795.643 Eur);
3) transporto priemonės – 473.974 Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 527.090 Eur);
4) kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai – 224.341 Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 218.421 Eur).

2020 m. inventorizacijos metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertės nuvertėjimo testas. Turto vertės nuvertėjimo nenustatyta.

Bendrovės nekilnojamojo turto - administracinio pastato, esančio Jovarų g. 3A, Kaune, dalis naudojama pajamoms iš turto nuomos gauti, kita didesnioji dalis naudojama Bendrovės reikmėms. Reikšmingumo dydis nustatomas pagal išnuomoto turto dalies dydį. Šis turtas priskirtas pastatų ir statinių grupei, nes jo pagrindinė paskirtis nėra pajamoms iš nuomos gauti. Pastato dalis, iš kurios 2020 m. buvo gaunamos nuomos pajamos, sudarė 25% viso pastato ploto. Nuo 2020 m. rugsėjo mėn. ši dalis sumažėjo iki 16,1%. Nuomos mokesčio dydis 2020 m. buvo 754 eurai per mėnesį (2019 m. - 833 eurai per mėnesį).

Bendrovės pastatų ir statinių grupėje yra ir sandėliai, esantys Jovarų g. 3B, Kaune, kurių dalis naudojama pajamoms iš turto nuomos gauti. Pagrindinė sandėlių paskirtis nėra nuomos pajamoms gauti. Nenaudojami Bendrovės veikloje sandėliai išnuomojami. Reikšmingumo dydis nustatomas pagal išnuomoto turto dalies dydį. Nuomos mokesčio dydis 2020 m. buvo 872 eurai per mėnesį (2019 m. - 872 eurai per mėnesį).

3. Atsargos

Rodikliai	**2020.12.31**	**2019.12.31**
Žaliavų, medžiagų įsigijimo savikaina	119.381	98.065
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	-	-
Atsargos, apskaitytos grynąja galimo realizavimo verte	119.381	98.065
Įkeistų atsargų vertė	-	-
Atsargos pas trečiuosius asmenis	-	-

Įmonės atsargas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė sprogstamosios medžiagos, kuras, atsarginės dalys gręžimo staklėms, transporto priemonėms, mechanizmams, kitos atsargos.
Atsargos laikomos sandėliuose, kuras – automobilių bakuose, kuro talpykloje.
Atsargų vertė, pripažinta pardavimo savikainos sąnaudomis per 2020 metus, sudarė 656.317 Eur (2019 m. – 530.805 Eur).

4. Išankstiniai apmokėjimai

Rodikliai	**2020.12.31**	**2019.12.31**
Sumokėti avansai už:	**4.745**	**126.022**
prekes	-	121.581
kurą	1.726	3.831
pasiūlymo užtikrinimą	1.700	0
kita	1.319	610
Ateinančių laikotarpių sąnaudos:	**38.485**	**11.291**
- darbo užmokesčio	32.602	1.313
- draudimo sąnaudos	3.086	5.043
- internetinių paslaugų abonentų mokesčių	-	1.010
- reklamos, reprezentacija	2.550	942
- prenumeratos	247	2.984
Iš viso:	**43.230**	**137.314**

5. Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos

Rodikliai	2020.12.31	2019.12.31
Pirkėjų skolos	269.374	172.926
Atskaitingi asmenys	-	153
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	24.644	73.971
Iš viso:	**294.018**	**247.050**

Iš pirkėjų gautinų sumų terminas vidutiniškai yra 30-45 dienos.
2020 m. gruodžio 31 d. pirkėjų skolos nėra pradelstos. Bendrovė tikėtinų kredito nuostolių sąnaudoms įvertinti taiko tiesioginį abejotinų skolų sąnaudų įvertinimo būdą, kai kiekviena skola vertinama atskirai.
Finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra požymių, jog pirkėjai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, skoloms nenustatytas nuvertėjimas. Pirkėjų skolos yra kontroliuojamos, pastoviai derinamos.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Rodikliai	2020.12.31	2019.12.31
Pinigai banke	606.025	202.614
Banko garantai	-	2.005
Pinigai kasoje	2.105	87
Iš viso:	**608.130**	**204.706**

Bendrovė neturi pinigų, kurių naudojimas apribotas ilgesniam kaip vienerių metų laikotarpiui.

7. Nuosavas kapitalas

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcinį kapitalą sudarė 8.697.728 vnt. (2019 m. gruodžio 31 d. – 8.697.728 vnt.) paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 euro. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

	Įstatinis kapitalas, eurai	Akcijų skaičius, vnt.
Įstatinis kapitalas 2019.12.31	2.522.341,12	8.697.728
Įstatinis kapitalas 2020.12.31	**2.522.341.12**	**8.697.728**

Visos akcijos priklauso valstybei, kuriai atstovauja Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija, pasitikėjimo teise valdanti 100 % akcijų.

Bendrovės vertybiniai popieriai nėra įtraukti į vertybinių popierių biržos sąrašus.

8. Rezervai

LR susisiekimo ministras savo įsakymu paskirsto Įmonės paskirstytinąjį pelną, formuodamas arba panaikindamas Įmonės rezervus.

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 % grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Jis gali būti naudojamas tik nuostoliams dengti.

Privalomasis rezervas yra pilnai suformuotas.

Kiti rezervai formuojami pagal visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

	2020.12.31	**2019.12.31**
Kiti rezervai		
1. Socialinėms kultūrinėms reikmėms	23.810	40.000
2. Darbuotojų premijoms	-	70.000
3. Investicijoms	287.375	256.958
Kiti rezervai, iš viso:	**311.185**	**366.958**

9. Dividendai

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimas reglamentuojamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 11 d. nutarimu Nr. 786, kuriame nurodyta, kokia pelno dalis turi būti skiriama dividendams mokėti, priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos. Išmokėtinų dividendų suma yra tarp 85 % ir 60 % visos paskirstytojo pelno sumos, priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos rodiklio lygio (nuo 1 % iki daugiau kaip 15 %).

2020 m. gegužės 5 d. LR Susisiekimo ministras įsakymu Nr. 3-286 patvirtino 2019 m. pelno paskirstymą ir skyrė 140.068,80 Eur dividendų už valstybei nuosavybės teise priklausančias akcinės bendrovės „Detonas“ (100 procentų) akcijas už 2019 metus. 2020 m. dividendai buvo sumokėti.

	2020 m.	**2019 m.**
Paskirtieji dividendai, Eur	140.069	550.437
Akcijų skaičius, vnt.	8.697.728	8.697.728

10. Finansinė skola

Pagal 2019 m. sausio 4 d. pasirašytą kreditavimo sutartį su AB SEB banku, 2019 m. buvo gauta 300.000 eurų vertės paskola investiciniam projektui refinansuoti. Nustatyta kintamoji palūkanų dalis ir jos galiojimo laikotarpis EURIBOR 6 mėn. ir 2,5 % palūkanų marža. Kreditas grąžinamas per 5 metų laikotarpį, įmokas išdėstant tolygiai kas mėnesį.

2020 m. gegužės 14 d. buvo pasirašytas 2019 m. sausio 4 d. kreditavimo sutarties pakeitimas, kuriuo buvo suteiktas 350.000 eurų kreditas investiciniam projektui (įrangos/technikos įsigijimui, skirtos skystos sprogstamosios medžiagos technologijos įdiegimui, bei kitoms su projektu susijusioms išlaidoms) finansuoti. Nustatyta kintamoji palūkanų dalis ir jos galiojimo laikotarpis EURIBOR 6 mėn. ir 2,9 % palūkanų marža. Kreditas grąžinamas per 5 metų laikotarpį, įmokas išdėstant tolygiai kas mėnesį.

Finansinės skolos likutis 2020 m. gruodžio 31 d.:

	2020.12.31	**2019.12.31**
Ilgalaikė finansinės skolos dalis	376.754	185.000
Trumpalaikė finansinės skolos dalis	133.684	60.000
Iš viso:	**510.438**	**245.000**

11. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

Remiantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso nuostatomis, darbuotojas turi teisę gauti 2 mėnesių vidutinio atlyginimo dydžio kompensaciją, paliekant Bendrovę dėl pensinio amžiaus. Išmokų darbuotojams įsipareigojimai pradėti formuoti nuo 2018 m. gruodžio 31 d.

Apskaičiuodama išmokas darbuotojams, Bendrovė įvertino diskonto normą, pensinį amžių, Bendrovės darbuotojų amžių ir kaitą, atlyginimų ir infliacijos augimą. Sąnaudos, susijusios su šių įsipareigojimų apskaita, yra pateiktos Bendrųjų pajamų ataskaitoje darbo užmokesčio ir su juo susijusių sąnaudų straipsnyje, taip pat atidėjinių straipsnyje Finansinės būklės ataskaitoje.

2019 m. gruodžio 31 d. buvo suformuota:
- ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimai – 11.760 eurai;
- trumpalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimai – 2.915 eurai. Ši suma parodyta trumpalaikių įsipareigojimų atidėjinių eilutėje.

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės ilgalaikių išmokų įsipareigojimą 2020 m. gruodžio 31 d., yra pateiktos žemiau:

	2020.12.31	**2019.12.31**
Diskonto norma	0,16%	0,31 %
Darbuotojų kaitos rodiklis	18,72%	14,54 %
Metinis atlyginimų padidėjimas	2%	2 %

12. Atidėjiniai

12.1. Apskaičiuotų įsipareigojimų pensinio amžiaus darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti pokytis ir struktūra 2019.12.31 ir 2020.12.31 metais pateikta lentelėje:

	Ilgalaikiai	**Trumpalaikiai**
Likutis 2019.12.31	**11.760**	**2.915**
Papildomai priskaityta per metus	6.380	-
Panaudota per metus	-	1.229
Likutis 2020.12.31	**18.140**	**1.686**

12.2. Trumpalaikiai atidėjiniai
Sutartyje numatyta audito atlygio suma už 2020 m. laikotarpį yra 1600 Eur. Tokiai sumai suformuotas atidėjinys.

Remiantis apskaičiuota 2020 m. grynojo pelno suma, suformuotas 65.000 Eur sąmatinis (numatomas) premijų atidėjinys už Bendrovės 2020 m. veiklos rezultatus. Taip siekiama išvengti pajamų ir sąnaudų palyginimo principo reikalavimų pažeidimo. Pagal Akcinių bendrovių įstatymo 59 str. 7 p., Bendrovė gali skirti pelno dalį ne didesnę kaip 1/5 grynojo ataskaitinio metų pelno metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams.

	2020.12.31	**2019.12.31**
Pensijų atidėjiniai (kaupimai)	1.686	2.915
Audito atlygio atidėjiniai (kaupimai)	1.600	1.500
Atidėjinys darbuotojų premijoms	65.000	-
Iš viso:	**68.286**	**4.415**

13. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Rodikliai	2020.12.31	2019.12.31
Skolos tiekėjams	69.681	25.287
Gauti avansai	2.841	6.935
Iš viso:	**72.522**	**32.222**

Skolos tiekėjams – tai trumpalaikiai beprocentiniai įsipareigojimai už įsigytas prekes ir gautas paslaugas: elektros ir šiluminę energiją, telefoninius pokalbius, valymo paslaugas, kurą, kitas medžiagas ir paslaugas. Skolos tiekėjams yra beprocentinės ir joms paprastai nustatomas 30 dienų atsiskaitymo laikotarpis.

Gauti avansai -- iš negyvenamų patalpų nuomininkų gauti avansai už patalpų nuomą. Įmonė laikinai nereikalingas jos tiesioginei veiklai patalpas išnuomoja, tačiau šių patalpų pagrindinis naudojimo tikslas nėra nuomos pajamų uždirbimas. 2020 m. gruodžio 31 d. neterminuotam laikotarpiui buvo išnuomota 107,11 m^2 administracinių patalpų ir 356,61 m^2 sandėliavimo patalpų.

14. Nuomos įsipareigojimai su naudojimo teise valdomu turtu (valstybinės žemės nuomos įsipareigojimai) 2020.12.31 dienai yra 124.223 eurai.

Informacija pagal terminus naudojimo teise valdomą turtą (valstybinės žemės nuoma):

Žemės sklypo adresas	Sutarties metai	Metai iki nuomos sutarties pabaigos	Iki 1 m., eurai	2022-2025 m. (2-5 metai), eurai	Daugiau kaip 5 m., eurai	Iš viso, eurai
Jovarų g. 3A, Kaunas	67	52	531	1.977	12.064	14.572
Jovarų 3B, Kaunas	53	46	285	1.063	6.056	7.404
Raudondvario pl. 348, Kaunas	24	19	4.876	18.169	49.467	72.512
Dalinkevičiaus g. 2L, N. Akmenė	50	36	329	1.420	5.743	7.492
Meilūnų k. 2, Pakruojo raj.	99	77	630	2.347	16.903	19.880
Meilūnų k. 5, Pakruojo raj.	99	77	75	279	2.010	2.364
Viso:			**6.726**	**25.255**	**92.243**	**124.224**

Diskonto norma nustatyta atsižvelgiant į įmonės ilgalaikių paskolų palūkanų normą. Šiuo metu įmonės ilgalaikio skolinimosi kainą sudaro:

- Ilgalaikė paskola investiciniam projektui refinansuoti, kurios negrąžintas likutis 2020 12 31 buvo 185.000 eurai, palūkanos – 2,5 %;
- Ilgalaikė paskola investiciniam projektui finansuoti, kurios negrąžintas likutis 2020 12 31 buvo 325.438 eurų, palūkanos - 2,9 %.

Įvertinus kiekvienos paskolos lyginamąjį svorį bendroje paskolų sumoje, buvo naudojama 2,9 % diskonto norma.

15. Pelno mokesčio įsipareigojimai

Bendrovės pelnas apmokestinamas 15% pelno mokesčio tarifu. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos remiantis finansinių ataskaitų sudarymo metu turima informacija bei atliktais pelno mokesčio skaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo pakankamą nepanaudotos investicijų lengvatos sumą visam apmokestinamajam pelnui padengti.

16. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

2020 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

Rodikliai	**2020.12.31**	**2019.12.31**
Mokėtinas socialinio draudimo mokestis	31.733	19.715
Sukauptas nepanaudotas atostogų rezervas	118.161	78.548
Iš viso:	**149.894**	**98.263**

17. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

2020 m. gruodžio 31 d. trumpalaikius įsipareigojimus sudarė:

Rodikliai	**2020.12.31**	**2019.12.31**
Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	28.726	17.286
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	1.015	1.416
Mokėtini aplinkos teršimo mokesčiai	459	440
Kitos mokėtinos sumos	2.607	1.254
Mokėtinas atlygis ir mokesčiai nuo jo valdybos nariams	6.998	7.789
Mokėtini dividendai	-	201.958
Iš viso:	**39.805**	**230.143**

18. Pardavimo pajamos

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., pardavimo pajamas sudarė:

Pardavimo pajamos	**2020 m.**	**2019 m.**
Gręžimo sprogdinimo darbai	2.833.590	2.140.629

Bendrovės pagrindinė veikla – gręžimo sprogdinimo darbai. 2020 m. sudarė 97,6 % visų gautų įmonės pajamų, (2019 m. – 95,6 %).

19. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., pardavimo savikainą sudarė:

Pardavimo savikaina	**2020 m.**	**2019 m.**
Nusidėvėjimo sąnaudos	164.489	163.680

Sprogstamosios medžiagos	441.021	368.665
Kitos medžiagos	46.555	14.756
Kuras, tepalai	130.239	112.884
Mažavertis inventorius, spec. rūbai	8.876	6.711
Atsarginės dalys transportui ir mechanizmams	24.177	20.090
Transporto ir mechanizmų remonto išlaidos	14.963	27.800
Darbo užmokestis	744.318	730.150
Socialinio draudimo mokesčiai	13.748	12.963
Elektros energija	15.448	15.884
Komandiruotpinigiai	8.328	6.117
Kitos sąnaudos	82.823	59.364
Iš viso:	**1.694.985**	**1.539.064**

Ataskaitinio laikotarpio pardavimo savikaina yra 10,1 % arba 155,9 tūkst. Eur didesnė, palyginti su praeitu laikotarpiu. Savikainos padidėjimą lėmė 32,4 % arba 693 tūkst. Eur didesnės atliktų gręžimo sprogdinimo darbų apimtys 2020 m. Buvo sunaudota beveik 20 % daugiau sprogstamosios medžiagos, taip pat išaugo ir kitų medžiagų, kuro sunaudojimas.

20. Pardavimo sąnaudos

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., pardavimo sąnaudas sudarė:

Pardavimo sąnaudos	**2020 m.**	**2019 m.**
Reklamos ir skelbimų sąnaudos	1.224	1.106

21. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., bendrąsias ir administracines sąnaudas sudarė:

Bendrosios ir administracinės sąnaudos	**2020 m.**	**2019 m.**
Nusidėvėjimo sąnaudos	34.151	34.065
Darbuotojų ir turto draudimo sąnaudos	12.178	17.815
Darbo užmokesčio sąnaudos	368.315	358.288
Socialinio draudimo mokesčiai	7.492	8.200
Kuro ir automobilių remonto ir kt. sąnaudos	5.819	10.056
Elektros energijos sąnaudos	2.347	2.073
Šiluminės energijos sąnaudos	1.798	2.691
Komunalinių patarnavimų sąnaudos	6.014	7.064
Ryšių sąnaudos (internetas, mobilusis ir stacionarus ryšiai)	2.408	2.804
Kompiuterių ir kompiuterinių programų aptarnavimo mokesčio sąnaudos	4.793	7.386
Darbuotojų mokymo ir kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	2.724	2.984
Finansinių ataskaitų audito sąnaudos	1.550	1.500
Komandiruotpinigių sąnaudos	1.452	3.462
Premijų atidėjimų sąnaudos	65.000	70.000
Veiklos mokesčių sąnaudos	17.133	17.610
Atostogų rezervo sąnaudos	39.613	(49.781)
Atidėjinių sąnaudos	5.251	(5.626)

Atlygis valdybos nariams	27.994	31.805
Kitos sąnaudos	234.956	44.986
Iš viso:	**840.988**	**567.382**

2020 m. bendrosios ir administracinės sąnaudos yra 48 % arba 274 tūkst. Eur didesnės, palyginti su 2019 m. Tai lėmė 2020 m. investicinio projekto sėkmingam įvykdymui ir baigimui nurašytos konsultavimo, bendrastatybinių darbų ir kitos sąnaudos.

2020 m. išaugo atidėjinių sąnaudos, kurie sudaryti atsižvelgiant į turimą informaciją metų pabaigoje ir kurie koreguojami kiekvienais metais pagal turimą aktualiausią informaciją.

Per 2020 m. už valstybinės žemės nuomą (naudojimo teise valdomo turto nuomos sąnaudos) buvo sumokėta 6.726 eurai. Šios sąnaudos įtrauktos į veiklos mokesčių sąnaudas.

22. Kitos veiklos pajamos

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., kitos veiklos pajamas sudarė:

Rodikliai	**2020 m.**	**2019 m.**
Nuomos pajamos	24.306	26.900
Turto pardavimo pajamos	29.721	36.489
Transporto paslaugų pajamos	7.173	349
Mechanizmų nuomos pajamos	7.084	712
Kitos veiklos pajamos	2.803	3.961
Iš viso:	**71.087**	**68.501**

23. Kitos veiklos sąnaudos

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., kitos veiklos sąnaudas sudarė:

Rodikliai	**2020 m.**	**2019 m.**
Parduoto turto savikaina	8.147	0
Kitos sąnaudos	1.913	1.928
Iš viso:	**10.060**	**1.928**

24. Finansinės veiklos pajamos

Rodikliai	**2020 m.**	**2019 m.**
Iš viso:	**0**	**0**

25. Finansinės veiklos sąnaudos

Rodikliai	**2020 m.**	**2019 m.**
Palūkanų sąnaudos	9.197	6.591
Delspinigių sąnaudos	1.896	93
Valiutos pirkimo sąnaudos	-	359
Iš viso:	**11.093**	**7.043**

26. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Bendros pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, gali būti suderintos su apskaitiniu pelnu prieš apmokestinimą.
Mokėtino pelno mokesčio apskaičiavimas:

Rodikliai	2020 m.	2019 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	**346.327**	**92.607**
Pastovieji mokestiniai skirtumai	28.834	12.594
Neapmokestinamos pajamos (-)	0	(404)
Pelnas po pastoviųjų skirtumų	**375.161**	**104.797**
Laikinieji skirtumai:		
Sukauptų atostoginių įsipareigojimo pokytis	39.613	(5.626)
Pensijų įsipareigojimų pokytis	5.151	(49.781)
Kiti laikinieji skirtumai	65.100	0
Pelnas po laikinųjų skirtumų	**485.025**	**49.390**
Investicinio projekto lengvata	(485.025)	(49.390)
Apmokestinamasis pelnas	**0**	**0**
Ataskaitinio laikotarpio mokėtinas pelno mokestis	0	0

Atidėtojo pelno mokesčio turto apskaičiavimui panaudoti žemiau išvardinti rodikliai:

Rodikliai	Skirtumas tarp mokestinės ir apskaitinės vertės		Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
Sukauptų atostoginių įsipareigojimas	118.161	78.548	17.724	11.782
Atidėjiniai pensijoms	19.826	14.675	2.974	2.201
Atidėjiniai auditui	1.600	1.500	240	225
Atidėjinys premijoms	65.000	0	9.750	0
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:			**30.688**	**14.208**

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė, įvertindama atidėtojo pelno mokesčio komponentus, naudojo 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudas (pajamas) sudarė:

Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	2020 m.	2019 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-16.480	8.311
Iš viso:	**-16.480**	**8.311**

27. Susijusių šalių sandoriai

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovaujantiems darbuotojams priskiriamos pareigybės: direktorius ir direktoriaus pavaduotojas technikai.

AB „Detonas“ Valdybos posėdžio protokolu (2020-01-08, Nr. 1) nuo 2020 m. vasario 3 d. su AB „Detonas“ direktoriumi Vytautu Lunskumi buvo nutraukta darbo sutartis šalių susitarimu. AB „Detonas“ Valdybos nutarimu (2020-01-17 valdybos protokolas Nr. 2) nuo 2020 m. vasario 4 d. laikinai eiti AB „Detonas“ direktoriaus pareigas yra paskirtas Darius Liobikas, AB „Detonas“ direktoriaus pavaduotojas technikai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 2 dalimi ir 371 straipsnio 1 dalimi, 2020 m. balandžio 6 d., AB „Detonas“ Valdybos posėdžio protokolu Nr. 9, 2 klausimas, buvo išrinktas Vaidas Zubavičius AB „Detonas“ direktoriumi ir sudaryta su juo terminuota darbo sutartis pirmajai 5 metų kadencijai.

2020 m. birželio 12 d. šalių sutarimu iš pareigų buvo atleistas AB „Detonas“ direktoriaus pavaduotojas technikai Darius Liobikas.
Nuo 2020 m. liepos 1 d. Kęstutis Markevičius paskirtas laikinai eiti direktoriaus pavaduotojo technikai pareigas.

2020 m. direktoriaus ir direktoriaus pavaduotojo technikai mėnesinės algos kintamoji dalis priklausė nuo šių veiklos rodiklių: pajamų plano vykdymo, nuosavo kapitalo grąžos rodiklio vykdymo, pelno (nuostolių) plano vykdymo ir investicinio projekto darbų vykdymo.
Bendrovės vadovų darbo užmokesčio sąnaudos įtrauktos į bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnį.

Sandoriai su Bendrovės vadovais

	2020 m. gruodžio 31 d.	**2019 m. gruodžio 31 d.**
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
1. Pagrindinis darbo užmokestis, Eur	89.897	89.912
2. Premijos, Eur	-	13.212
3. Išeitinės kompensacijos	17.536	0
Vadovų skaičius, vnt.	2	2

2020 m. ir 2019 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus, kaip nurodyta pirmiau.

Bendrovės valdyba

AB „Detonas“ valdybą sudaro 3 nariai.
2018 m. sausio 22 d. LR Susisiekimo ministro įsakymu Nr. 3-24 buvo paskirti 3 (trys) AB „Detonas“ valdybos nariai.

	2020 m.	**2019 m.**
Atlygis valdybos nariams	27.994	31.805
Valdybos narių skaičius, vnt.	3	3

Jokių reikšmingų sandorių su susijusiais asmenimis nebuvo.

28. Nebalansiniai ir neapibrėžtieji įvykiai

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Sudarant 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas, reikšmingi vadovybės sprendimai dėl apskaitos politikos taikymo bei pagrindiniai neapibrėžtumų nustatymo šaltiniai buvo tie patys, kaip ir taikyti rengiant 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas, išskyrus tuos apskaitinius vertinimus, kurių neapibrėžtumas yra padidėjęs dėl COVID-19 pandemijos.

Bendrovė, sudarydama 2020 m. finansines atskaitas, vertino pandemijos įtaką finansiniams ir nefinansiniams rezultatams ir veiklos rizikoms, kurios galėjo turėti neigiamos įtakos Bendrovės veiklai ir rezultatams 2020 metais.

Kaip pažymėta šio aiškinamojo rašto pradžioje, Bendrovei pavyko suvaldyti pagrindines rizikas, kylančias dėl COVID-19 sukeltos pandemijos:

- Užtikinama darbuotojų sveikata ir saugumas;
- Suvaldyti finansiniai srautai.

Neigiamo finansinio poveikio Bendrovei COVID-19 pandemija neturėjo.

29. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

- AB „Detonas“ valdyba, 2021 m. sausio 13 d., Valdybos posėdžio protokolu Nr. 1 patvirtino atnaujintą bendrovės strategiją, kurioje nustatė strategines kryptis ir siektinas strateginių tikslų rodiklių reikšmes 2021–2024 metų laikotarpiui.

- 2021 m. sausio mėn. 28 d. Aplinkos apsaugos agentūra informavo, jog AB „Detonas“ suteiktas leidimas inertinių atliekų perdirbimui.

- 2021 m. sausio mėn. pagal pasirašytą sprogmenų pardavimo sutartį, gautas leidimas sprogmenų gabenimui ES bendrijos viduje.

- 2021 m. sausio – vasario mėn. Latvijos policijai pateikti sprogdinimo darbų vadovo, sprogdintojo kvalifikacijos dokumentai ir įmonės sprogmenų naudojimo licencijos pripažinimui Latvijos teritorijoje.

Direktorius Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė Ramutė Janušauskaitė
2021 m. vasario 19 d.

Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė RAMUTĖ,JANUŠAUSKAITĖ
Data: 2021-02-26 13:45:58

Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė VAIDAS,ZUBAVIČIUS
Data: 2021-02-26 13:47:37