



## AKCINĖ BENDROVĖ DETONAS

VŠĮ Valdymo koordinavimo centras

2022-05-03 Nr. S1- 099(3)

I 2022-04-04 Nr. S-91

### INFORMACIJOS APIE VALSTYBĖS VALDOMŲ ĮMONIŲ FINANSINIUS IR NEFINANSINIUS VEIKLOS REZULTATUS BEI SPECIALIUOSIUS ĮPAREIGOJIMUS PATEIKIMAS

Pateikiame AB „Detonas“ 2021 m. informaciją apie finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus.

AB „Detonas“ 2021 m. metinis pranešimas valdybos nepatvirtintas (vyksta AB „Detonas“ valdybos narių atranka), metinės finansinės ataskaitos ir pelno (nuostolių) paskirstymo projektas akcininko nepatvirtinti.

#### PRIDEDAMA:

1. „AB „Detonas“ Veiklos rezultatų pateikimas 2021“, (Microsoft Exel ir PDF formatu), 3 lapai.
2. AB „Detonas“ 2021 metų:
  - Metinių finansinių ataskaitų nepriklausomo auditoriaus išvada;
  - Metinis pranešimas;
  - Finansinės ataskaitos, parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, viso 80 lapų
3. AB „Detonas“ 2021 m. metinių finansinių ataskaitų Audito ataskaita, 7 lapai.
4. AB „Detonas“ 2021 m. paskirstytinojo pelno (nuostolių) paskirstymo projektas (Microsoft Excel formatu), 1 lapas.

Direktorius

Vaidas Zubavičius

R. Janušauskaitė, tel. (8 37) 362279, el. p. ramute@detonas.eu

**AB „DETONAS 2021 M. FINANSINĖS ATASKAITOS**  
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,  
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS

## Finansinės būklės ataskaita

2021 m. gruodžio 31 d.

<b>TURTAS</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>2021 12 31</b>	<b>2020 12 31</b>
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Nematerialusis turtas	3	13 843	10 992
Materialusis turtas	4	3 315 205	3 251 648
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	27	31 619	30 688
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>3 360 667</b>	<b>3 293 328</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Atsargos	5	238 744	119 381
Išankstiniai apmokėjimai	6	52 875	43 230
Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos	7	144 614	294 018
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	590 505	608 130
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>1 026 738</b>	<b>1 064 759</b>
<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>4 387 405</b>	<b>4 358 087</b>
<b>Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai</b>			
<b>Nuosavas kapitalas</b>			
Įstatinis kapitalas	9	2 522 341	2 522 341
Privalomasis rezervas	10	302 669	302 669
Kiti rezervai	10	427 292	311 185
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		278 220	362 807
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>3 530 522</b>	<b>3 499 002</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Finansinė skola	12	336 524	376 754
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimai	14	6 891	18 140
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>		<b>343 415</b>	<b>394 894</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Finansinė skola	12	156 192	133 684
Atidėjiniai	14	62 402	68 286
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	15	42 526	72 522
Pelno mokesčio įsipareigojimai	17	44 013	0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	18	168 734	149 894
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	19	39 601	39 805
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>		<b>513 468</b>	<b>464 191</b>
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>4 387 405</b>	<b>4 358 087</b>

Ataskaitos sudarymo data - 2022 m. vasario 18 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė

Ramutė Janušauskaitė

**Bendrujų pajamų ataskaita**  
**2021 m. gruodžio 31 d.**

	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>2021 12 31</b>	<b>2020 12 31</b>
Pardavimo pajamos	20	3 104 519	2 833 590
Pardavimo savikaina	21	-2 319 890	-1 694 985
<b>Bendrasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>784 629</b>	<b>1 138 605</b>
Pardavimo sąnaudos	22	-463	-1 224
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	23	-615 612	-840 988
Kitos veiklos pajamos	24	192 399	71 087
Kitos veiklos sąnaudos	25	-25 748	-10 060
Finansinės veiklos pajamos		0	0
Finansinės veiklos sąnaudos	26	-13 903	-11 093
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>27</b>	<b>321 302</b>	<b>346 327</b>
Pelno mokestis	27	-43 082	16 480
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>278 220</b>	<b>362 807</b>
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelną (nuostolius)		0	0
Straipsniai, kurie bus ar gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius)		0	0
<b>BENDROSIS PAJAMOS</b>		<b>278 220</b>	<b>362 807</b>
<b>Grynasis pelnas priskirtinas:</b>			
Įmonės savininkui		<b>278 220</b>	<b>362 807</b>
Nekontroliuojančiai daliai		0	0
<b>Bendrosios pajamos priskirtinos:</b>			
Įmonės savininkui		<b>278 220</b>	<b>362 807</b>
Nekontroliuojančiai daliai		<b>0</b>	<b>0</b>

Ataskaitos sudarymo data - 2022 m. vasario 18 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė

Ramutė Janušauskaitė

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**  
2021 m. gruodžio 31 d.

	Akcinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso:
<b>Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje 2019-12-31</b>	<b>2 522 341</b>	<b>302 669</b>	<b>366 958</b>	<b>84 296</b>	<b>3 276 264</b>
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
<b>Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje 2020-12-31</b>	<b>2 522 341</b>	<b>302 669</b>	<b>311 185</b>	<b>362 807</b>	<b>3 499 002</b>
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)				278 220	278 220
Dividendai				-246 700	-246 700
Kitos išmokos					0
Sudaryti rezervai			132 726	-132 726	0
Panaudoti rezervai			-16 619	16 619	0
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2021-12-31</b>	<b>2 522 341</b>	<b>302 669</b>	<b>427 292</b>	<b>278 220</b>	<b>3 530 522</b>

Ataskaitos sudarymo data - 2022 m. vasario 18 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis

Direktorius

Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė

Ramutė Janušauskaitė

## Pinigų srautų ataskaita

2021 m. gruodžio 31 d.

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 12 31	2020 12 31
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		278 220	362 807
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas</b>		<b>235 682</b>	<b>638 374</b>
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		253 785	198 640
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		13 903	11 093
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas		-14 102	-7 182
Sąnaudų, susijusių su ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų darbuotojams, ir kitų atidėjinių sumažėjimas/padidėjimas		-17 133	109 864
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)		-930	-16 480
Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas		159	342 439
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai</b>		<b>53 049</b>	<b>-72 607</b>
Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)		-119 363	-21 316
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		-9 645	94 084
Pirkėjų skolų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		149 404	-46 968
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		0	0
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		-29 996	40 300
Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		44 013	0
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		18 840	51 631
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-204	-190 338
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>566 951</b>	<b>928 574</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		-321 230	-450 109
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		14 979	10 744
Ilgalaikių investicijų įsigijimas		0	0
Ilgalaikių investicijų perleidimas		0	0
Gauti dividendai, palūkanos		0	0
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>-306 251</b>	<b>-439 365</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
Dividendų išmokėjimas	11	-246 700	-342 027

AB „Detonas“

Įmonės kodas 134170932, Jovarų g. 3A, Kaunas

(visos sumos pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

---

Paskolų gavimas	12	126 120	350 000
Paskolų grąžinimas	12	-143 842	-84 561
Sumokėtos palūkanos	26	-13 895	-9 197
Kiti finansiniai mokėjimai	26	-8	0
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>-278 325</b>	<b>-85 785</b>
<b>Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>			
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>-17 625</b>	<b>403 424</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	8	<b>608 130</b>	<b>204 706</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	8	<b>590 505</b>	<b>608 130</b>

---

Ataskaitos sudarymo data - 2022 m. vasario 18 d.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė

Ramutė Janušauskaitė

## **FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

---

### **1. BENDROJI INFORMACIJA**

#### **Įregistravimo diena**

AB „DETONAS“, (toliau – 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 – sprogstamųjų medžiagų gamyba ir prekyba jomis, gręžimo sprogdinimo darbai. Gręžimo sprogdinimo darbai atliekami Pakruojo rajone - gręžiama ir sprogdinama dolomito uoliena, iš jos gaminama dolomitinė skalda. Akmenės rajone sprogdinamas kalkakmenis, iš kurio gaminamas cementas ir klinties produktai.

Be šių pagrindinių veiklų Bendrovė gali vykdyti bet kurią kitą įstatymų neuždraustą komercinę – ūkinę veiklą, numatytą Bendrovės įstatuose. Kita Bendrovės veikla - pastatų, statinių ir kt. griovimas sprogdinimo ir ardymo būdu, taip pat dalies nenaudojamo veikloje nekilnojamojo turto, transporto priemonių, mechanizmų nuoma.

Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2021 metais buvo 48 (2020 metais – 54).

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 49 darbuotojai.

### **2. APSKAITOS PRINCIPAI**

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 parengtos remiantis istorinės savikainos pagrindu, nebent apskaitos politikoje numatyta kitaip.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.



## **2.1. Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas**

Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2021 m. sausio 1 d.

Šios finansinės ataskaitos už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Bendrovė artimoje ateityje tęs savo veiklą.

## **2.2. Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas**

### ***Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas***

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė atlieka skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios turi įtakos apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likučių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, kurie, tikimasi, yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.

### ***Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai***

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai, naudojami rengiant šias finansines ataskaitas, yra susiję su ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimu, gautinų sumų vertės sumažėjimo, atidėjinių ir neapibrėžtų įsipareigojimų įvertinimu. Galimi ateities įvykiai gali pakeisti įvertinimuose naudojamas prielaidas. Įvertinimo pokyčių poveikis bus įtrauktas į finansines ataskaitas, kai tik bus nustatytas.

## **2.3. Apskaitos politikos pokyčiai**

Naujų ir pakeistų Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) taikymas

*(a) Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2021 m. sausio 1 d.:*

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kurie pritaikyti šiais metais:

- 4-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos - 9 TFAS atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d.);

- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pakeitimai - palūkanų normų lyginamojo indekso reforma - 2 etapas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.).

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

*(b) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, ES priimti, bet dar neįsigalioję:*

Šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Bendrovė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai patobulinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos po 2021 m. birželio 30 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“; įskaitant 17-ojo TFAS pataisas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.).

Bendrovės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

*(c) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES:*

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus žemiau išvardintus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaita Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);

- 12 TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos: 17-ojo TFAS taikymas pirmą kartą ir 9 TFAS palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.).

Bendrovės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

#### 2.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, įsigytas atskirai, iš pradžių pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei tikėtina, kad Bendrovė ateityje gaus su šiuo turtu susijusių ekonominę naudą ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą nematerialiojo turto naudojimo pobūdį. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės	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.

#### 2.5. Ilgalaikis 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 apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertinus vertės sumažėjimo nuostoliu, jei tokių yra.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo vertė, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu naudoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, pvz., remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitose.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Taikomas naudingo tarnavimo laikas metais
Pastatai	8-15
Mašinos ir įrengimai	5-30
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8-20
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	8-20
Ginklai	15
Baldai	6-10
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3-5
Lengvieji automobiliai	6-10
Krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės, autobusai	4-20
Kitas aukščiau neišvardytas materialusis turtas	4-10

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė 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.

Kai ilgalaikis materialusis turtas yra parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas yra eliminuojami, gautas pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje: turto pardavimo atveju – kitos veiklos pajamų straipsnyje, nurašymo atveju – kitų sąnaudų straipsnyje.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo savikaina. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės, kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

## 2.6. Turto vertės sumažėjimas

Bendrovė peržiūri turto ilgalaikio materialiojo turto likutines vertes kiekvieną balanso datą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, apskaičiuojama šio turto atsiperkamoji vertė 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.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant prieš mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigų kuriančio vieneto, kuriam 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.

## **2.7. Finansinės priemonės**

### ***Finansinis turtas***

Bendrovės finansinis turtas apima pinigus, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas. Prekybos gautinos sumos iš pradžių pripažįstamos tada, kai jos atsiranda. Pirminio pripažinimo metu visas kitas finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Bendrovė gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, Bendrovė vertina jį tikrąja verte, pridėdant sandorio išlaidas. Vėlesnis finansinio turto matavimas priklauso nuo to kaip jis klasifikuojamas.

### ***Finansinio turto klasifikacija***

Pagal 9-ąją TFAS finansinis turtas yra skirstomas į tris grupes:

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

Finansinio turto skirstymas po pirminio pripažinimo į šias kategorijas priklauso nuo finansiniam turtui valdyti skirto ūkio subjekto verslo modelio ir sutartyje numatytų finansinio turto pinigų srautų charakteristikų.

### ***Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina***

Bendrovės gautinos sumos 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.

Klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto pobūdžio ir paskirties ir nustatoma pirminio pripažinimo metu.

Bendrovės finansinį turtą sudaro gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais ar nustatomais mokėjimais, kurie nekotiruojami aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus tuos atvejus, kai jų terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos parengimo dienos. Tokiu atveju jos priskiriamos prie ilgalaikio turto.

Gautinos sumos iš pradžių yra apskaitomos įsigijimo savikaina (gautino atlygio tikrąja verte), vėliau - apskaitomos amortizuota savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, o ilgalaikės gautinos sumos - amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pinigai ir jų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir Bendrovės kasoje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų sutarties terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro tik pinigai bankų sąskaitose.

### ***Finansinių įsipareigojimų pripažinimas, klasifikavimas ir vertinimas***

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas.

Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima skolinimosi išlaidas, prekybos skolas ir kitas mokėtinas sumas.

Skolinimosi išlaidos, susijusios su nekilnojamojo turto, įrangos, įrengimų įsigijimu, yra pripažįstamos kaip dalis įsigijimo išlaidų ir pridedamos prie to turto įsigijimo vertės. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas ataskaitų dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

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 apskaičiuotas palūkanų normos metodą.

### ***Finansinio turto pripažinimo nutraukimas***

Finansinio turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir (arba):

- 1) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą;
- 2) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Bendrovė sumažina finansinio turto bendrąją apskaitinę vertę, jei negali pagrįstai tikėtis atgauti visą finansinį turtą arba jo dalį. Nurašymas yra pripažinimo nutraukimo įvykis.

### ***Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas***

Bendrovė nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai jos sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdyti arba atšaukiami, arba baigiasi jo galiojimas. Bendrovė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai jo sąlygos yra pakeistos, o pakeisto įsipareigojimo pinigų srautai iš esmės skiriasi. Tokiu atveju naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte pagal pakeistas sutarties sąlygas.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo atveju skirtumas tarp nurašytos apskaitinės vertės ir sumokėto atlygio (įskaitant perleistą nepiniginį turtą arba prisiimtus įsipareigojimus) pripažįstamas pelnu arba nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### ***Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas***

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami tada ir tik tada, kai Bendrovė turi teisiškai įgyvendinamą teisę įskaityti sumas ir ketina jas sudengti arba realizuoti turtą ir taip sudengti įsipareigojimą.

### ***Finansinio turto vertės sumažėjimas***

Pagal 9-ojo TFAS reikalavimus yra numatyta, kad patirtų nuostolių modelis, kuris buvo aktualus pagal 39-ąjį TAS, būtų pakeičiamas į ateitį orientuotu tikėtiniu 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 Bendrovės finansinius nuostolius. Ši rizika Bendrovėje nėra reikšminga, nes prekybos

partnerių koncentracija nėra didelė, o pirkėjai už Bendrovės teikiamas paslaugas daugiausia atsiskaito laiku. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras.

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

#### Likvidumo rizika

Likvidumo rizika reiškia, kad Bendrovė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės 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 nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pažeisti Bendrovės reputacijos. Bendrovės politika - nuolat turėti pakankamą pinigų ir jų ekvivalentų kiekį arba užtikrintą finansavimo galimybę.

Likvidumo rizika valdoma reguliariai planuojant Bendrovės 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), Bendrovė turi kreiptis į Bendrovės akcininką, su prašymu organizuoti ir / ar suteikti Bendrovei 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.

Bendrovės 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 2021 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2,1 ir 1,6; (2020 m. gruodžio 31 d. - atitinkamai 2,2 ir 1,9).

#### 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 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. yra išreikšti eurais, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, užsienio valiutų rizika yra nereikšminga.

## **2.8. Atsargos**

Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo ir paskirstymo išlaidas. Atsargų savikainą sudaro įsigijimo kaina pridėjus su atsargų pirkimu susijusius negražinamus mokesčius ir rinkliavas, transporto išlaidas bei paruošimo naudoti išlaidas, jei šios sumos yra reikšmingos. Jeigu šios išlaidos nereikšmingos, jos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos.



Bendrovėje atsargoms priskiriamas trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Apskaitoje ir finansinėse ataskaitose atsargas sudaro sprogstamosios ir kitos medžiagos, kuras, atsarginės dalys, inventoriūs.

Atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą, t. y. pirmiausiai sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

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

## **2.9. Nuosavas kapitalas**

Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro:

- įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliąja verte, remiantis Bendrovės įstatais ir įregistravimu Registru centre;
- privalomasis rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymais nustatytas privalomasis rezervas, į kurį kasmet pervedama ne mažiau kaip 1/20 Bendrovės grynojo ataskaitinių metų pelno, kol bus pasiektas privalomas 1/10 įstatinio kapitalo dydžio rezervas;
- kiti rezervai – sudaromi Bendrovės įstatuose nustatyta tvarka iš paskirstytinojo pelno, naudojant Bendrovės įstatuose nustatytiems tikslams ir naikinami įstatuose nustatyta tvarka.;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

## **2.10. 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 išteklių, 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.

## **2.11. Išmokos darbuotojams**

### ***Socialinio draudimo įmokos***

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinio socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą vadovaudamiesi šalies įstatymų 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 darbu dabartiniu ir ankstesniais

laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

### ***Išaitinės išmokos suėjus pensiniam amžiui***

Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus turi teisę gauti dviejų jo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išaitinę 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.

## **2.12. Pajamų pripažinimas**

Pajamos iš sprogstamųjų medžiagų gamybos ir pardavimo, gręžimo sprogdinimo darbų ir kitų paslaugų gaunamos pagal sutartis su klientais ir pripažįstamos vadovaujantis 15 – ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (toliau – 15 TFAS) nuostatomis. 15 TFAS 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 modelis 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 sutartinius įsipareigojimus.

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

### ***Bendrovės pardavimo pajamos***

Pagrindinės pardavimo pajamos yra:

- Sprogstamųjų medžiagų gamyba ir pardavimas;
- gręžimo sprogdinimo darbai dolomito ir kalkakmenio karjeruose;
- griovimo darbai.

### ***Kitos veiklos ir finansinės pajamos***

Ilgalaikio turto ir atsargų, kurie paprastai yra liekamojo pobūdžio, vykdant komercinę Bendrovės veiklą, pardavimo rezultatas apskaitomas kitos veiklos pajamose.

Finansinės palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą, ir apskaitomos finansinės veiklos pajamose.

### **2.13. Sąnaudų pripažinimas**

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

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, ataskaitoje 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.

### **2.14. Nuomos sąnaudos**

#### ***Bendrovė kaip nuomininkė***

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

- Teisę gauti iš esmės visą ekonominę naudą iš naudojimosi turtu;
- 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:

- 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 kiekvienais 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, Bendrovės 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 16-ojo TFAS nuostatas, Bendrovė 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.

## **2.15. Pelno mokestis**

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos.

### ***Pelno mokestis***

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų pelno prieš apmokestinimą, pakoreguoto tam tikromis apmokestinamojo pelno nemažinančiomis/ nedidinančiomis sąnaudomis/ pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinių ataskaitų sudarymo dieną. 2021 ir 2020 metais pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

Apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas pagal Pelno mokesčio įstatymo (PMĮ) 46<sup>1</sup> straipsnį 100 proc. (nuo 2018 m. sausio 1 d.) investicinio projekto reikalavimus atitinkančio turto įsigijimo išlaidų suma. Ši nuostata galioja iki 2023 m.

### ***Atidėtasis pelno mokestis***

Atidėtojo pelno mokestis apskaitomas balanso 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.

## **2.16. Tarpusavio užskaitos**

Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS specifiškai tokio sudengimo reikalauja ar leidžia būtent tokį užskaitymą.

## **2.17. 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.

## **2.18. 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.

2020 m. prasidėjusi pasaulinė pandemija dėl koronaviruso COVID-19 nepadarė reikšmingos įtakos Bendrovės 2021 m. veiklos rezultatams. AB „Detonas“ vadovybė savalaikiai priėmė saugos ir organizacinius sprendimus, kurie užtikrino savo darbuotojų saugumą, Bendrovės finansinių srautų suvaldymą.

### 3. Nematerialusis turtas

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nematerialiųjų turtą sudarė:

	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusi s turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina:</b>				
<b>2019 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>15.371</b>	<b>22.382</b>	<b>20.829</b>	<b>58.582</b>
Turto įsigijimas	0	0	3.870	3.870
Nnurašytas turtas	(737)	(2.476)	(199)	(3.412)
<b>2020 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>14.634</b>	<b>19.906</b>	<b>24.500</b>	<b>59.040</b>
Turto įsigijimas	8.350	0	0	8.350
<b>2021 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>22.984</b>	<b>19.906</b>	<b>24.500</b>	<b>67.390</b>
<b>Amortizacija:</b>				
<b>2019 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>13.981</b>	<b>16.695</b>	<b>15.016</b>	<b>45.692</b>
Amortizacija per laikotarpį	1.350	2.468	1.950	5.768
Nurašyto turto amortizacija	(737)	(2.476)	(199)	(3.412)
<b>2020 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>14.594</b>	<b>16.687</b>	<b>16.767</b>	<b>48.048</b>
Amortizacija per laikotarpį	179	2.402	2.918	5.499
<b>2021 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>14.773</b>	<b>19.089</b>	<b>19.685</b>	<b>53.547</b>
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.390</b>	<b>5.687</b>	<b>5.813</b>	<b>12.890</b>
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>40</b>	<b>3.219</b>	<b>7.733</b>	<b>10.992</b>
<b>Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>8.211</b>	<b>817</b>	<b>4.815</b>	<b>13.843</b>

Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto. Bendrovės nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos, kurios 2021 metais sudarė 5.499 Eur (2020 m. – 5.768 Eur) bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktos į bendrąsias ir administracines sąnaudas.

2021 m. buvo įsigytas nematerialusis turtas - sprogstamosios medžiagos DETONIT CE sertifikatas už 8.350 Eur.

Dalis Bendrovės nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d. lygi 44.488 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 39.884 Eur) buvo visiškai amortizuota, tačiau naudojama veikloje.

Nemokamai gauto nematerialiojo turto nėra.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai ar tam tikros sutartys, nėra.

Užstatyto ar kaip kitaip įkeisto nematerialiojo turto nėra.

#### 4. Ilgalais materialusis turtas

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės materialųjį turta sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prieštatai, įrankiai ir įrenginiai	Sumokėti avansai ir vykdomi darbai	Iš viso
<b>Įsigijimo savikaina</b>						
<b>2019 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>2.029.569</b>	<b>2.791.627</b>	<b>852.950</b>	<b>344.718</b>	<b>721.238</b>	<b>6.740.102</b>
Turto įsigijimas	2.000	-	-	25.281	418.958	446.239
Perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	(75.567)	(53.116)	(4.285)	(158.121)	(291.089)
<b>2020 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>2.031.569</b>	<b>2.716.060</b>	<b>799.834</b>	<b>365.714</b>	<b>982.075</b>	<b>6.895.252</b>
Turto įsigijimas	112.952	135.350	44.898	19.680	-	312.880
Perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	(89.045)	(18.776)	(9.838)	-	(117.659)
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	982.075	-	-	-982.075	-
<b>2021 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>2.144.521</b>	<b>3.744.440</b>	<b>825.956</b>	<b>375.556</b>	<b>-</b>	<b>7.090.473</b>
<b>Nusidėvėjimas</b>						
<b>2019 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>977.909</b>	<b>1.688.505</b>	<b>611.236</b>	<b>278.618</b>	<b>-</b>	<b>3.556.268</b>
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)
<b>2020 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.027.812</b>	<b>1.744.782</b>	<b>580.149</b>	<b>290.860</b>	<b>-</b>	<b>3.643.603</b>
Nusidėvėjimas per metus	49.099	149.747	28.949	20.491	-	248.286
Perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	(89.044)	(18.776)	(8.801)	-	(116.621)
<b>2021 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.076.911</b>	<b>1.805.485</b>	<b>590.322</b>	<b>302.550</b>	<b>-</b>	<b>3.775.268</b>
<b>Likutinė vertė 2019.12.31</b>	<b>1.051.660</b>	<b>1.103.122</b>	<b>241.714</b>	<b>66.100</b>	<b>721.238</b>	<b>3.183.834</b>
<b>Likutinė vertė 2020.12.31</b>	<b>1.003.757</b>	<b>971.278</b>	<b>219.684</b>	<b>74.854</b>	<b>982.075</b>	<b>3.251.648</b>
<b>Likutinė vertė 2021.12.31</b>	<b>1.067.610</b>	<b>1.938.955</b>	<b>235.634</b>	<b>73.006</b>	<b>-</b>	<b>3.315.205</b>

2021 m. gruodžio 31 d. naudojimo teise valdomo turto (valstybinės žemės nuoma) diskontuota vertė sudarė 121.477 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 124.224 Eur).

Informacija pagal terminus apie naudojamo teise valdomą turtą:

Iki 1 metų	2-5 metai	Daugiau kaip 5 metai	Iš viso, €
6.751	25.365	89.361	121.477

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

### Turto įsigijimai

2021 m. buvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 312.880 eurus, t. sk.:

1. Pastatai ir statiniai:
  - 1.1. Gamybinių pastatų stogų rekonstrukcija – 12.979 Eur
  - 1.2. Asfaltuotos aikštelės įrengimas prie SM sandėlių – 58.453 Eur;
  - 1.3. Skiedimo aušinimo mazgas – 15.013 Eur;
  - 1.4. Automobilinės svarstyklės su įranga – 23.850 Eur;
  - 1.5. Vaizdo stebėjimo sistema – 2.657 Eur.
2. Mašinos ir įrengimai:
  - 2.1. Vikšrinis ekskavatorius KOMATSU – 120.400 Eur
  - 2.2. Hidraulinis plaktukas Mustang – 7.450 Eur;
  - 2.3. Dyzelinis generatorius – 7.500 Eur.
3. Transporto priemonės:
  - 3.1. Automobilis Volvo XC60 – 44.898 Eur.
4. Kita įranga, prietaisai, įrenginiai – už 19.680 Eur.

2021 m. buvo baigta amonio nitrato emulsijos gamybos linija. Iš sumokėtų avansų ir vykdomų darbų straipsnio perkelta į mašinų ir įrengimų straipsnį ANE gamybos linija už 982.075 eurus.

### Turto pardavimai

2021 m. buvo parduotas Bendrovės veikloje nenaudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas (tekinimo, frezavimo staklės, automobilis Opel Vivaro, ekskavatorius, kasimo kaušas, planiravimo kaušas), kurio įsigijimo vertė – 112.421 Eur, likutinė vertė – 877 Eur, parduota už 14.979 Eur.

### Turto nurašymai

2021 m. buvo nurašyta ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 160 Eur (įsigijimo vertė 5.238 Eur). Tai sena kompiuterinė technika, baldai.

### Kita informacija

Įkeisto kredito įstaigai ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 2021-12-31 d. – 925.699 Eur; (2020-12-31 - 955.460 Eur).

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas bendrovės veikloje, įsigijimo savikaina 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.744.688 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 1.755.267 Eur), iš jų:

- 1) pastatai ir statiniai – 261.203 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 261.203 Eur);
- 2) mašinos ir įrengimai – 787.399 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 795.749 Eur);
- 3) transporto priemonės – 455.197 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 473.974 Eur);
- 4) kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai – 240.889 Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 224.341 Eur).

2021 m. inventorizacijos metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertės nuvertėjimo testas. Turto vertės nuvertėjimo nenustatyta.

### Investicinis turtas

AB „Detonas“ neturi investicinio turto, kuris būtų skirtas nuomos pajamoms uždirbti. Tačiau dalis nekilnojamojo turto, kuris nenaudojamas Bendrovės veikloje, yra išnuomojamas. Pajamos iš tokio turto nuomos yra pripažįstamos Bendrovės pajamomis tiesiogiai proporcingu metodu per visą atitinkamos nuomos laikotarpį.



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 2021 m. buvo gaunamos nuomos pajamos, sudarė 22% viso pastato ploto. Nuomos mokesčio dydis 2021 m. buvo vidutiniškai 814 eurų per mėnesį (2020 m. - 754 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 2021 m. buvo vidutiniškai 1295 eurai per mėnesį (2020 m. - 872 eurai per mėnesį).

## 5. Atsargos

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Žaliavų, medžiagų įsigijimo savikaina	238.744	119.381
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	-	-
Atsargos, apskaitytos grynąja galimo realizavimo verte	238.744	119.381
Įkeistų atsargų vertė	-	-
Atsargos pas trečiuosius asmenis	-	-

Bendrovės atsargas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė sprogstamosios medžiagos, žaliavos, kuras, atsarginės dalys gręžimo staklėms, transporto priemonėms, mechanizmas, kitos atsargos.

Atsargos laikomos sandėliuose, kuras – automobilių bakuose, kuro talpykloje.

Atsargų vertė, pripažinta pardavimo savikainos sąnaudomis per 2021 metus, sudarė 1.119.637 Eur (2020 m. – 656.317 Eur).

## 6. Išankstiniai apmokėjimai

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
<b>Sumokėti avansai už:</b>	<b>3.912</b>	<b>4.745</b>
kurą	2.680	1.726
pasiūlymo užtikrinimą	-	1.700
kita	1.232	1.319
<b>Ateinančių laikotarpių sąnaudos:</b>	<b>48.963</b>	<b>38.485</b>
- darbo užmokesčio	18.370	32.602
- draudimo sąnaudos	7.490	3.086
- būsimos IAE griovimo sąnaudos	20.000	-
- reklamos, reprezentacija	2.856	2.550
- prenumeratos	247	247
<b>Iš viso:</b>	<b>52.875</b>	<b>43.230</b>

## 7. Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos

	2021.12.31	2020.12.31
Pirkėjų skolos	144.328	269.374
Kita	286	24.644
<b>Iš viso:</b>	<b>144.614</b>	<b>294.018</b>

Iš pirkėjų gautinų sumų terminas vidutiniškai yra 30-45 dienos.

2021 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.

## 8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2021.12.31	2020.12.31
Pinigai banke	570.685	606.025
Banko garantai	19.820	-
Pinigai kasoje	-	2.105
<b>Iš viso:</b>	<b>590.505</b>	<b>608.130</b>

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

## 9. Nuosavas kapitalas

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcinį kapitalą sudarė 8.697.728 vnt. (2020 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, eurais	Akcijų skaičius, vnt.
Įstatinis kapitalas 2020.12.31	2.522.341,12	8.697.728
<b>Įstatinis kapitalas 2021.12.31</b>	<b>2.522.341.12</b>	<b>8.697.728</b>

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.

## 10. Rezervai

LR susisiekimo ministras savo įsakymu paskirsto Bendrovės paskirstytinąjį pelną, formuodamas arba panaikindamas sudarytus 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.

<b>Kiti rezervai</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Socialinėms kultūrinėms reikmėms	14.751	23.810
Darbuotojų premijoms	65.000	-
Investicijoms	347.541	287.375
<b>Kiti rezervai, iš viso:</b>	<b>427.292</b>	<b>311.185</b>

## 11. 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 %).

2021 m. balandžio 13 d. LR Susisiekimo ministras įsakymu Nr. 3-210 patvirtino 2020 m. pelno paskirstymą ir skyrė 246.700 Eur dividendų už valstybei nuosavybės teise priklausančias akcinės bendrovės „Detonas“ (100 procentų) akcijas už 2020 metus. 2021 m. dividendai buvo sumokėti.

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Paskirtieji dividendai, Eur	246.700	140.069
Akcijų skaičius, vnt.	8.697.728	8.697.728

## 12. Finansinės skolos

Finansinės skolos likutis 2021 m. gruodžio 31 d.:

	<b>Palūkanos</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.30</b>
AB SEB bankas (ilgalaikė paskolos dalis)	6 mėn. EURIBOR+2,5% 6 mėn. EURIBOR+2,9%	65.000 178.070	125.000 251.754
AB SEB bankas (trumpalaikė paskolos dalis)	6 mėn. EURIBOR+2,5% 6 mėn. EURIBOR+2,9%	60.000 73.684	60.000 73.684
<b>Iš viso:</b>		<b>376.754</b>	<b>510.438</b>

AB „Detonas“ pagal 2019 m. ir 2020 m. pasirašytas paskolos sutartis su AB SEB banku yra įsipareigojusi laikytis finansinių rodiklių, tokių kaip metų skolos padengimo rodiklis, kuris turi būti ne mažesnis kaip 2 ir nefinansinių įsipareigojimų. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikėsi banko sutartyse numatytų finansinių ir nefinansinių įsipareigojimų.

### Lizingo sutartys

Bendrovė turi pagal lizingo sutartis gauti, veikloje naudojamo ilgalaikio turto, priskirto mašinų ir įrengimų ir transporto priemonių turto grupėms. Informacija apie šį turtą pateikiama lentelėje:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Sutarties suma, Eur	Laikotarpis	Einamųjų metų dalis, Eur	Ilgalaikė dalis, Eur
1.	Ekskavatorius KOMATSU	145.200	2021 07 27 – 2026 07 30	16.795	63.440
2.	Automobilis VOLVO XC60	54.000	2021 05 25 – 2026 05 30	5.713	30.014
	Viso:	199.200		22.508	93.454

### 13. 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.

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės ilgalaikių išmokų įsipareigojimą 2021 m. gruodžio 31 d., yra pateiktos žemiau:

	2021.12.31	2020.12.31
Diskonto norma	0,16%	0,16 %
Darbuotojų kaitos rodiklis	24,67%	18,72 %
Metinis atlyginimų padidėjimas	2%	2 %

### 14. Atidėjiniai

14.1. Apskaičiuotų įsipareigojimų pensinio amžiaus darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti pokytis ir struktūra 2020.12.31 ir 2021.12.31 metais pateikta lentelėje:

	Ilgalaikiai	Trumpalaikiai
<b>Likutis 2020.12.31</b>	<b>18.140</b>	<b>1.686</b>
Papildomai priskaityta per metus	0	8.322
Panaudota per metus	11.249	0
<b>Likutis 2021.12.31</b>	<b>6.891</b>	<b>10.008</b>

#### 14.2. Trumpalaikiai atidėjiniai

Sutartyje numatyta audito atlygio suma už 2021 m. laikotarpį yra 2.394 Eur. Tokiai sumai suformuotas atidėjinys.

Remiantis apskaičiuota 2021 m. grynojo pelno suma, suformuotas 50.000 Eur sąmatinis (numatomas) premijų atidėjinys už Bendrovės 2021 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.

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Pensijų atidėjiniai (kaupimai)	10.008	1.686
Audito atlygio atidėjiniai (kaupimai)	2.394	1.600
Atidėjinyms darbuotojų premijoms	50.000	65.000
<b>Iš viso:</b>	<b>62.402</b>	<b>68.286</b>

**15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos**

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Skolos tiekėjams	37.473	69.681
Gauti avansai	5.053	2.841
<b>Iš viso:</b>	<b>42.526</b>	<b>72.522</b>

**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.

**16. Nuomos įsipareigojimai su naudojimo teise valdomu turtu** (valstybinės žemės nuomos įsipareigojimai) 2021.12.31 dienai yra 121.477 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	51	531	1.977	11.941	14.449
Jovarų 3B, Kaunas	53	45	285	1.063	5.978	7.326
Raudondvario pl. 348, Kaunas	24	18	4.876	18.169	46.552	69.597
Dalinkevičiaus 2L, N. Akmenė	50	35	354	1.530	6.058	7.942
Meilūnų k. 2, Pakruojo raj.	99	76	630	2.347	16.831	19.808
Meilūnų k. 5, Pakruojo raj.	99	76	75	279	2.001	2.355
<b>Viso:</b>			<b>6.751</b>	<b>25.365</b>	<b>89.361</b>	<b>121.477</b>

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 2021 12 31 buvo 125.000 eurai, palūkanos – 2,5 %;

- Ilgalaikė paskola investiciniam projektui finansuoti, kurios negrąžintas likutis 2021 12 31 buvo 251.754 eurų, palūkanos - 2,9 %.

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

### 17. 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. Apskaičiuota mokėtina pelno mokesčio suma už 2021 m. uždirbtą pelną 44.013 Eur (2020 m. – 0).

### 18. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

2021 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Mokėtinas socialinio draudimo mokestis	27.235	31.733
Sukauptas nepanaudotas atostogų rezervas	141.499	118.161
<b>Iš viso:</b>	<b>168.734</b>	<b>149.894</b>

### 19. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	27.720	28.726
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	1.809	1.015
Mokėtini aplinkos teršimo mokesčiai	2.020	459
Kitos mokėtinos sumos	1.013	2.607
Valdybos nariams mokėtinos sumos	7.039	6.998
<b>Iš viso:</b>	<b>39.601</b>	<b>39.805</b>

### 20. Pardavimo pajamos

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., pardavimo pajamas sudarė:

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Gręžimo sprogdinimo darbai	3.104.519	2.833.590

Bendrovės pagrindinė veikla – gręžimo sprogdinimo darbai. 2021 m. jie sudarė 94,2 % visų gautų Bendrovės pajamų, (2020 m. – 97,6 %). Visos pajamos pagal sutartis su klientais skaičiuojamos įvertinant pardavimo kainą, nustatytą sutartyse.

### 21. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., pardavimo savikainą sudarė:

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Nusidėvėjimo sąnaudos	216.391	164.489
Sprogstamosios medžiagos	820.286	441.021
Kitos medžiagos	30.771	46.555
Kuras, tepalai	213.281	130.239
Mažavertis inventorių, spec. rūbai	8.539	8.876

Atsarginės dalys transportui ir mechanizmams	34.255	24.177
Transporto ir mechanizmų remonto išlaidos	15.672	14.963
Darbo užmokestis	845.326	744.318
Socialinio draudimo mokesčiai	15.689	13.748
Elektros energija	25.613	15.448
Komandiruojuotpinigiai	5.592	8.328
Kitos sąnaudos	88.475	82.823
<b>Iš viso:</b>	<b>2.319.890</b>	<b>1.694.985</b>

Atskaitinio laikotarpio pardavimo savikaina yra 36,9 % arba 624,9 tūkst. Eur didesnė, palyginti su praeitu laikotarpiu. Tą sąlygojo 10 % didesnės gręžimo sprogdinimo darbų apimtys 2021 m., lyginant su 2020 m.

Savikainos padidėjimą taip pat lėmė ženkliai pakilusios žaliavų kainos: amonio salietra, amonio nitrato tirpalas per metus pabrango 2,6 karto, apie 30 % pabrango kuras.

## 22. Pardavimo sąnaudos

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., pardavimo sąnaudas sudarė:

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Reklamos ir skelbimų sąnaudos	463	1.224

## 23. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., bendrąsias ir administracines sąnaudas sudarė:

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Darbo užmokesčio sąnaudos	344.867	368.315
Socialinio draudimo mokesčiai	7.465	7.792
Nusidėvėjimo sąnaudos	37.394	34.151
Draudimo sąnaudos	11.370	12.178
Kuro ir automobilių remonto sąnaudos	8.008	5.819
Elektros, šiluminės energijos ir komunalinės sąnaudos	11.771	10.159
Ryšių ir kompiuterinės sąnaudos	5.875	7.201
Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	2.754	2.724
Finansinių ataskaitų audito sąnaudos	2.394	1.550
Komandiruojuotpinigių sąnaudos	2.272	1.452
Veiklos mokesčių sąnaudos	30.958	17.133
Atostogų rezervo sąnaudos	23.339	39.613
Atidėjinių sąnaudos	47.073	70.251
Atlygis ir kitos išlaidos valdybos nariams	27.923	27.994
Kitos sąnaudos	52.149	234.656
<b>Iš viso:</b>	<b>615.612</b>	<b>840.988</b>

2021 m. už valstybinės žemės nuomą (naudojimo teise valdomo turto nuomos sąnaudos) buvo sumokėta 6.751 eurais (2020 m. – 6.726 eurais). Šios sąnaudos įtrauktos į veiklos mokesčių sąnaudas.

**24. Kitos veiklos pajamos**

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., kitos veiklos pajamas sudarė:

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Nuomos pajamos	31.752	24.306
Pardavimų pajamos	94.599	29.721
Transporto paslaugų pajamos	40.535	7.173
Mechanizmų nuomos pajamos	22.665	7.084
Kitos veiklos pajamos	2.848	2.803
<b>Iš viso:</b>	<b>192.399</b>	<b>71.087</b>

**25. Kitos veiklos sąnaudos**

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., kitos veiklos sąnaudas sudarė:

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Parduoto turto savikaina	23.452	8.147
Kitos sąnaudos	2.296	1.913
<b>Iš viso:</b>	<b>25.748</b>	<b>10.060</b>

**26. Finansinės veiklos sąnaudos**

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
Palūkanų sąnaudos	13.895	9.197
Delspinigių sąnaudos	8	1.896
<b>Iš viso:</b>	<b>13.903</b>	<b>11.093</b>

**27. Pelno mokestis ir atidėtas 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:

	<b>2021 m.</b>	<b>2020 m.</b>
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>	<b>321.302</b>	<b>346.327</b>
Pastovieji mokestiniai skirtumai	19.314	29.071
Neapmokestinamos pajamos (-)	0	0
<b>Pelnas po pastoviuųjų skirtumų</b>	<b>340.616</b>	<b>375.398</b>
Laikinieji skirtumai:		
Sukauptų atostoginių įsipareigojimo pokytis	23.338	39.613
Pensijų įsipareigojimų pokytis	-2.927	5.151
Kiti laikinieji skirtumai	52.395	65.100
<b>Pelnas po laikinųjų skirtumų</b>	<b>413.422</b>	<b>485.262</b>
Investicinio projekto lengvata	(120.000)	(485.262)
<b>Apmokestinamasis pelnas</b>	<b>293.422</b>	<b>0</b>
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje</b>	<b>44.013</b>	<b>0</b>



Atidėtojo pelno mokesčio turto apskaičiavimui panaudoti žemiau išvardinti rodikliai:

Rodikliai	Skirtumas tarp mokestinės ir apskaitinės vertės		Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
Sukauptų atostoginių įsipareigojimas	141.499	118.161	21.225	17.724
Atidėjiniai pensijoms	16.899	19.826	2.535	2.974
Atidėjiniai auditui	2.394	1.600	359	240
Atidėjiniai darbuotojų premijoms	50.000	65.000	7.500	9.750
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas:</b>			<b>31.619</b>	<b>30.688</b>

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė, įvertindama atidėtojo pelno mokesčio komponentus, naudojo 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudas (pajamas) sudarė:

Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	2021 m.	2020 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	44.013	-
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-931	-16.480
<b>Iš viso:</b>	<b>43.082</b>	<b>-16.480</b>

## 28. Susijusių šalių sandoriai

### Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2021 m. vadovaujantiems darbuotojams priskiriamas direktorius pareigybė. Nuo 2020 m. liepos mėn. neliko direktoriaus pavaduotojo technikai pareigybės.

Vadovaujančių darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos įtrauktos į bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnį.

Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:	2021 m.	2020 m.
1. Pagrindinis darbo užmokestis, Eur	71.271	89.897
2. Premijos, Eur	11.788	-
3. Išėtinės kompensacijos	-	17.536
<b>Vadovų skaičius, vnt.</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

2021 m. ir 2020 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: du nepriklausomi nariai ir vienas narys, atstovaujantis pagrindinio akcininko (valstybės) akcijų valdytojais LR Susisiekimo ministerijai.

Nepriklausomų valdybos narių atlygis:

	2021 m.	2020 m.
Atlygis valdybos nariams	27.659	27.994
Kitos išlaidos (kelionės, apgyvendinimo, kt.)	263	88
Valdybos narių skaičius, vnt.	3	3

Valdybos nariams nebuvo suteikta paskolų, neišduota garantijų, neperleista turto.

### 29. 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 2021 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 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas.

Bendrovė, sudarydama 2021 m. finansines ataskaitas, vertino pandemijos įtaką finansiniams ir nefinansiniams rezultatams ir veiklos rizikoms, kurios galėjo turėti neigiamos įtakos Bendrovės veiklai ir rezultatams 2021 metais.

Neigiamo finansinio poveikio Bendrovės 2021 m. rezultatams COVID-19 pandemija neturėjo.

### 30. Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Po finansinių ataskaitų sudarymo dienos neįvyko jokių kitų reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti esminės įtakos 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms arba juos būtų reikalinga atskleisti šiose finansinėse ataskaitose.

Direktorius

Vaidas Zubavičius

Vyriausioji buhalterė

Ramutė Janušauskaitė

2022 m. vasario 18 d.