

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”

**Nepriklausomo auditoriaus išvada,
metinis pranešimas ir finansinė atskaitomybė
už metus, pasibaigusius 2008 m. gruodžio 31 d.**

TURINYS

	PUSLAPIS
INFORMACIJA APIE ĮMONĘ	3
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	4
METINIS PRANEŠIMAS	5 - 34
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ:	
BALANSAS	35
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	36
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	37
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	38
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	39 – 63

Informacija apie įmonę

Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“

Įmonės kodas 110628481

PVM kokėtojo kodas LT106284811

Telefono Nr. + 370 5 2317021
Fakso Nr. + 370 5 2317061
Registracijos vieta: Keramikų g. 2, Vilnius, LT-10233 Lietuva
Interneto svetainė: www.keramika.lt
El.paštas: info@keramika.lt

Registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę

Valstybės įmonė Registrų Centro, Lietuvos Respublikos Juridinių Asmenų Registras.

Stebėtojų taryba

Artur Kloczko	Stebėtojų tarybos pirmininkas
Grzegorz Saniawa	Stebėtojų tarybos narys
Mirosław Władysław Jędrzejczyk	Stebėtojų tarybos narys

Valdyba

Marek Ungier	Valdybos pirmininkas, prezidentas
Algirdas Krupavičius	Valdybos narys, pardavimų ir rinkodaros direktorius
Mindaugas Bučas	Valdybos narys, gamybos ir technikos direktorius
Liudmila Suboč	Valdybos narė, personalo tarnybos vadovė
Amadeusz Kowalski	Valdybos narys, Opoczno Trade direktorius

Auditorius

UAB „Mokesčių ekspertų biuras“

Bankai

AB bankas Hansabankas
AB SEB Vilniaus bankas
AB bankas Snoras
AB Šiaulių bankas

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Dvarčionių keramika“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų AB „Dvarčionių keramika“ (toliau – „Įmonė“) finansinių atskaitų (puslapiai nuo 35 iki 63), kurias sudaro 2008 m. gruodžio 31 d. balansas ir tada pasibaigusių metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kitos aiškinamojo rašto pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė atsakinga už šių finansinių atskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinių atskaitų parengimui ir teisingam pateikimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkamų apskaitinių įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šias finansines ataskaitas savo nuomone. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontrolės, susijusias su finansinių atskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių atskaitų pateikimas.

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo AB „Dvarčionių keramika“ 2008 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tada pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Dalyko pabrėžimas

Nesąlygodami mūsų nuomonės atkreipiame dėmesį į tai, kad, kaip aptarta finansinių atskaitų aiškinamojo rašto 30-oje pastaboje, Įmonė ištaisė praėjusio laikotarpio klaidas ir todėl retrospektyviai koregavo palyginamąją 2007 m. finansinę informaciją.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 5 - 34 puslapiuose pateiktą Įmonės metinį pranešimą už 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

UAB Mokesčių ekspertų biuras vardu

Auditorius Artūras Kapitanovas
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000470

Vilnius, Lietuva
2009 m. kovo 31 d.

Metinis pranešimas

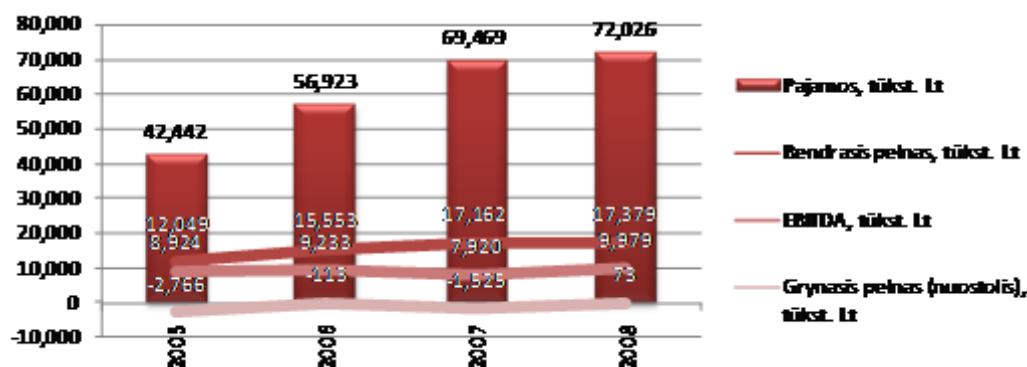
1. Bendrovės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais bendrovė susiduria, apibūdinimas

1.1. Bendrovės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

1.1.1. Bendra apžvalga

Pagrindiniai bendrovės rodikliai 2005 – 2008 metais:

	2005	2006	2007	2008
	Pertvarkyta	Pertvarkyta		
Pajamos, tūkst. Lt	42.442	56.923	69.469	72.026
Bendrasis pelnas, tūkst. Lt	12.049	15.553	17.162	17.379
Bendrojo pelno marža, proc.	28 proc.	27 proc.	25 proc.	24 proc.
Veiklos pelnas, tūkst. Lt	1.675	1.880	571	2.592
Veiklos pelno marža, proc.	3,9 proc.	3,3 proc.	0,8 proc.	3,6 proc.
EBITDA, tūkst. Lt	8.924	9.233	7.920	9.979
EBITDA marža, proc.	21 proc.	16 proc.	11 proc.	14 proc.
Grynasis pelnas (nuostolis), tūkst. Lt	-2.766	-113	-1.525	73
Grynojo pelno (nuostolio) marža, proc.	-6,5 proc.	-0,2 proc.	-2,2 proc.	0,1 proc.
Turto pelningumas, proc. (ROA)	-6,5 proc.	-0,1 proc.	-2,1 proc.	0,1 proc.
Akcininkų nuosavybės pelningumas, proc. (ROE)	-11,3 proc.	-0,5 proc.	-6,7 proc.	0,3 proc.
Nuostolis, tenkantis vienai akcijai, Lt	-0,28	-0,01	-0,15	0,01
Visas turtas, tūkst. Lt	81.659	81.491	73.863	74.935
Akcininkų nuosavybė, tūkst. Lt	24.507	24.347	22.706	22.779
Ilgalaikės skolos, tūkst. Lt	42.656	36.999	32.939	24.332
Apyvartinis kapitalas, tūkst. Lt	7.627	7.931	8.008	5.535
Grynasis pinigų srautų pokytis, tūkst. Lt	250	762	-1.038	-95
Investicijos, tūkst. Lt	482	1.051	1.893	2.025
Pagaminta produkcijos, tūkst. m ²	2.147	2.302	2.247	2.849
Darbuotojų skaičius metų pabaigoje	286	303	285	297
Vidutinis atlyginimas, Lt/mėn.	1.774	2.101	2.602	2.605



AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

Pardavimai 2008 metais augo 3,7 proc. ir sudarė 72.026 mln. Lt. Šį augimą lėmė pardavimų didėjimas Rytų, Skandinavijos šalyse, Lenkijoje, Čekijoje.

Bendrojo pelno per 2008 metus uždirbta beveik 17,4 mln. Lt arba 0,2 mln. Lt daugiau nei pernai. Bendrojo pelno marža 2008 metais sudarė 24 proc. (2007 m. – 25 proc.). Bendrosios maržos dydį įtakoja pardavimų struktūros, kainos ir pardavimų savikainos pokyčiai. Pardavimų kainos priklauso nuo klientų ir produktų portfelio struktūros, konkurentų veiksmų, vartotojų perkamosios galios. Pardavimų savikaina taip pat priklauso ir nuo pajėgumų išnaudojimo lygio bei atskirų savikainos elementų kainų pokyčių.

Veiklos pelnas 2008 metais sudarė beveik 2,6 mln. Lt (2007 m. – 0,6 mln. Lt). Veiklos pelno augimą įtakojo tiek bendrojo pelno didėjimas, tiek administracinių sąnaudų mažėjimas.

Pelnas už 2008 metus sudarė beveik 0,1 mln. Lt. Palyginti su praeitais metais (1,5 mln. Lt nuostolis), bendrovės rezultatas buvo geresnis 1,6 mln. Lt. ir geriausias per paskutiniuosius ketverius metus. Pagrindinė grynojo pelno didėjimo priežastis – stabilūs pardavimai ir efektyvesnis sąnaudų valdymas.

EBITDA rodiklis 2008 metais sudarė 10,0 mln. Lt arba 14 proc. nuo pardavimų ir padidėjo 2,1 mln. Lt (26 proc.) lyginant su praėjusiais metais (7,9 mln. Lt arba 11 proc.). Santykinį EBITDA padidėjimą lėmė išaugusios pajamos ir veiklos sąnaudų stabilumas.

Apyvartinis kapitalas sumažėjo 31 proc. 2008 metų pabaigai sudarė 5,5 mln. Lt, kai 2007 metų pabaigai buvo 8 mln. Lt., tačiau įmonės likvidumo koeficientas yra lygus 1,2, kas rodo, kad bendrovės likvidumas yra valdomas.

Investicijos 2008 metais sudarė virš 2,0 mln. Lt arba 0,1 mln. Lt daugiau nei 2007 metų investicijos (1,9 mln. Lt).

Gamybos apimtys 2008 metais sudarė 2,9 mln. m² ir buvo išnaudoti visi gamybiniai pajėgumai.

2008.12.31 bendrovėje buvo 297 darbuotojai. 2007 m. - 285. Darbuotojų skaičiaus didėjimas susijęs su įmonės užsakymų vykdymu - grindų plytelių gamyba. Darbuotojų skaičius išaugo dailiosios keramikos bare. Vidutinis atlyginimas sudarė 2,6 tūkst. Lt. per mėnesį vienam darbuotojui. Palyginus su 2007 metais, darbo užmokestis nedidėjo.

1.2. Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais bendrovė susiduria, apibūdinimas

Ekonominiai:

- Statybų sektoriaus augimas turi teigiamos įtakos statybinių medžiagų, tame tarpe ir keraminių plytelių, rinkos augimui;
- Statybų sektoriaus sezoniškumas – dauguma darbų atliekama šilto sezono metu, nors dalis vidaus apdailos atliekama ir žiemos mėnesiais;
- Konkurencija – stiprėjant vidurio Europos gamintojams, bei intensyviai augant Rusijos bei Ukrainos gamintojams vis sunkiau yra konkuruoti tiek užsienio, tiek vidaus rinkose. Bendrovės kontrolinį akcijų paketą įsigijus Opoczno S.A, įmonės konkurencinis pajėgumas reikšmingai sustiprėjo. Įvykus Cersanit S.A ir Opoczno S.A susijungimui, bendrovė turėtų dar labiau sustiprinti savo konkurencinę poziciją, ypatingai strateginėse Baltijos šalių rinkose;
- Pakaitalai – stipriai augant statybinių medžiagų ir medienos produktų gamintojams, mažėja jų kainos ir dėl to didėja konkurencija kainomis.
- Išteklių kainų augimas – energijos (dujų) ir darbo užmokesčio, pinigų (palūkanų normų), žaliavų ir transporto kainų augimas apsunkina įmonės finansinių tikslų realizavimą;
- Importo augimas – didėja importas iš Vidurio Europos ir rytų Azijos šalių. Prie to prisideda didieji prekybiniai centrai, kurie daugiausia orientuoti į pateikiamos produkcijos kainą;
- Muitai – už ES ribų parduodamai produkcijai (pavyzdžiui eksportui į NVS šalis) taikomi aukšti muitų tarifai, kurie mažina importuojamos produkcijos konkurencingumą tose rinkose;
- Sertifikavimas - užsienio rinkose reikalaujama produkcijos kokybės įvertinimo pažymėjimų. Nors bendrovė turi valstybių, į kuriuos eksportuoja, prekių kokybės sertifikatus, tačiau dėl nenuoseklumo kai kurių šalių sertifikavimo politikoje galimi laikini eksporto sutrikimai. Sertifikavimo reikalavimais, kaip ir muitais, užsienio valstybių vyriausybės proteguoja vietinius gamintojus nuo importuotojų.

Techniniai – technologiniai:

- Žaliavų kainų brangimas verčia nuolatos ieškoti būdų, kaip kainų kilimo įtaką normalizuoti ar eliminuoti – naujų tiekėjų paieška, kitų gamybos kompozicinių elementų derinimas, naujovių diegimas;
- Nuolatinis energijos resursų brangimas verčia ieškoti būdų kaip efektyviau šiuos resursus panaudoti.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

Ekologiniai:

- Bendrovė savo veiklą vykdo remiantis aplinkos apsaugos vadybos sistemos ISO14001 standartų reikalavimais.
- Gamybos metu susidariusios atliekos ir nuotekos yra valomos įmonės valymo įrenginiuose;
- 2008 m. bendrovė ekonominių sankcijų ar baudų už aplinkos taršą negavo.

Socialiniai:

- Neigiama migracija – jaunų žmonių ir patyrusių specialistų emigracija;

2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija

2.1.1. Pardavimai

2008 m. pardavimai buvo didžiausi bendrovės veiklos istorijoje ir pasiekė 72,0 mln. Lt lygį. Lyginant su 2007 m. augimas sudarė 4 proc. Pardavimų augimo tendencija buvo pastebima pirmuosius tris finansinių metų ketvirčius.

Pardavimų augimą sąlygojo ir didesnis, nei 2007 m., parduotos produkcijos kiekis (kv. metrais) ir aukštesnė parduotos produkcijos kaina:

2008 m. parduota beveik 2,6 mln. kv. metrų AB Dvarčionių keramika plytelių, pardavimai kvadratiniais metrais buvo 11 proc. didesni nei 2007 metais.

Pagrindine pardavimų rinka ir toliau išlieka Lietuva (50 proc. visų pardavimų), kurioje pardavimai vykdomi per 13 nuosavų parduotuvių, taip pat ir per didmeninį tinklą.

Augančią vidutinę kvadratinio metro pardavimo kainą lėmė pardavimų struktūroje nuosekliai augantis vidutinio kainų segmento kolekcijų svoris, kurios buvo pristatytos dar 2006 m. Ataskaitiniais metais pristatytas naujas glazūruotos akmens masės grindų plytelių formatas 450x450 mm.

Parduotų kvadratinų metrų augimą lėmė sutelktos rinkodaros pastangos svarbiose Lietuvos ir kaimyninėse rinkose – Baltijos šalyse, Skandinavijoje, Baltarusijoje ir Kaliningrado srityje. Bendrovė ir toliau deda pastangas išlaikyti lyderio pozicijas savo strateginėse rinkose

Pardavimai Lietuvoje

Bendrovės produkcija prekiaujama beveik visose didesnės statybinių medžiagų parduotuvėse, taip pat firminėse bendrovės parduotuvėse. Firminių parduotuvių tinklą sudaro 13 parduotuvių, esančių visuose didžiuosiuose miestuose. Firminėse parduotuvėse prekiaujama ne tik AB „Dvarčionių keramika“ produkcija, bet ir Opoczno gaminama produkcija, Cersanit santehnika, medžiagomis, būtinomis plytelių klijavimui. Teikiamos profesionalių dizainerių paslaugos.

Pardavimai Lietuvoje lyginant su 2007 m. sumažėjo 7proc. nuo 38,7 mln. Lt iki 35,8 mln. Lt. Pagrindinės pardavimų Lietuvoje mažėjimo priežastys – statybų ir nekilnojamojo turto sektorių augimo tempo sulėtėjimas šalyje.

Eksporto pardavimai

Pagrindinės bendrovės pardavimų rinkos ir toliau lieka Baltijos šalys, kuriose pardavimai per 2008 m. siekė 49,2mln. Lt ir sumažėjo 4,1 mln. Lt. (8 proc.), po 2007 m. 10,3mln. Lt (24 proc.) augimo lyginant su 2006 m. (43,0 mln. Lt). Pardavimai Latvijoje ir Estijoje mažėjo 9 proc. lyginant su 2007 m. ir siekė 13,3 mln. Lt.

Eksportas į Baltarusiją per 2008 m. padidėjo 58 proc. ir viršijo 1,3 mln.

Pardavimai Rusijoje, kelis metus iš eilės smukę, 2007 m. ūgtelėjo 9 proc. iki 3.2 mln. Lt, o ataskaitiniais metais dar padidėjo 63 proc. iki 5,3 mln. Lt. dėl padidėjusių pardavimų Kaliningrado srityje.

Pardavimai Ukrainoje 2008 m. didėjo 6 proc. ir siekė 3,9 mln. Lt.

2.1.2. Tiekimas ir logistika

Pagrindines AB „Dvarčionių keramika“ žaliavas gamybai, pakavimo medžiagas, tara tiekia keletas tiekėjų. Tai sumažina priklausomybę nuo tiekėjų ir leidžia susiderėti dėl palankesnių bendradarbiavimo sąlygų. Kitoms specifinėms (vienu metu negalima naudoti dviejų skirtingų sudėčių) žaliavoms, tokioms kaip lauko špatas ir molis, kurias tiekia tik vienas tiekėjas, yra laikomas saugus 4 savaičių rezervas.

Transporto ir kitas paslaugas tiekia atrinktos konkurso būdu kompanijos. Tai leidžia pasiekti įmonei optimaliausių paslaugų kainų ir kokybės santykių.

Mažinant tiekėjų riziką, su pagrindiniais iš jų pasirašytos 12 mėnesių sutartis, yra parinkti ir ištirti alternatyvūs žaliavų, medžiagų, paslaugų tiekėjai. Du kartus per metus tvirtinamas pagrindinių tiekėjų sąrašas, kuris sudaromas atsižvelgiant į ekonominės aplinkos pasikeitimus.

Renkantis tiekėjus yra atsižvelgiama į jų patikimumą, žaliavų, medžiagų pristatymo ir aptarnavimo kokybę, transportavimo kaštus, aplinkosaugos reikalavimus, finansinius rezultatus, atsiskaitymo už produkciją sąlygas ir partnerių rekomendacijas. AB „Dvarčionių keramika“ žaliavas, naujų gaminių dizainus tiekia visame keramikos pasaulyje gerai žinomos ir pripažintos kompanijos: Iris-group, Fritta S.L., Ferro S.L. Su šiomis kompanijomis bendrovė dirba jau daugiau kaip 6 metus. Ilgalaikis bendradarbiavimas leidžia sutaupyti daug laiko diegiant naujus, progresyvius gaminius, keičiantis svarbia informacija, tobulinant gamybos ir logistikos procesus. Su dujų ir elektros tiekėjais yra pasirašytos ilgalaikės bendradarbiavimo sutartys.

Gamybai reikalingi įrengimai perkami iš žinomų užsienio gamintojų. Geri, produktyvūs santykiai su gamintojais leidžia įsigyti įrengimus ir atsargines detales jiems palankiomis rinkos sąlygomis ir užtikrinti jų savalaikį pristatymą.

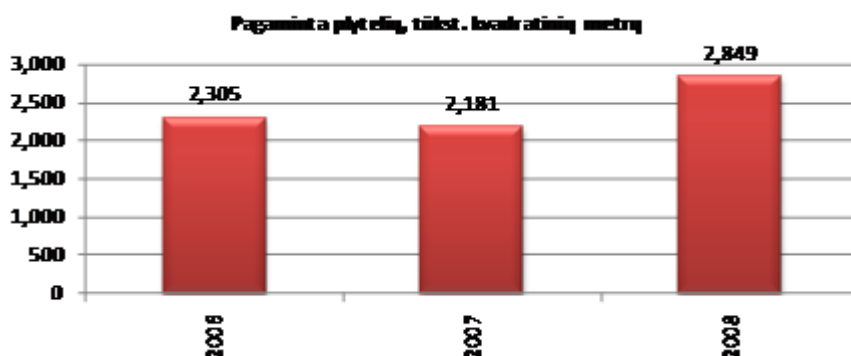
2008 metais buvo patobulintas sandėlių ūkio darbas (įsigyti nauji krautuvai, atnaujinta programinė įranga, skenerių pagalba automatizuota sandėlių veikla), kas padidino logistikos procesų efektyvumą, įmonės lankstumą, operatyviai reaguojant į rinkos pokyčius.

Glaudžiai bendradarbiaujant su kitais grupės kompanijų tiekimo padaliniais, įmonei pavyko pagerinti pirkimo sąlygas daugumos žaliavų, medžiagų, prekių, išnaudojant didesnę pirkimo apyvartumą.

2.1.3. Gamyba

Gamybos apimtys

2008 metais AB „Dvarčionių keramika“ pagamino 2.849 tūkst. m², kai tuo tarpu 2007 metais buvo pagaminta 2,181 tūkst. m². 2006 m. gamybos apimtys siekė 2,305 tūkst. m². Gaminamos produkcijos pasiskirstė sekanciai: sienų plytelės sudarė 49 proc., akmens masės plytelės – 51 proc.



Gamybos procesų optimizacija

2008 metais AB „Dvarčionių keramika“ įsigijo itališkus naujo tipo dekoravimo įrenginius, kurie leido pagerinti plytelių dekoravimo kokybę, padidinti gaminių asortimentą išskirtiniais dizainais, taip pat naudojant šiuos įrenginius našumas padidėjo 20%, bei 4% išaugo I rūšies kiekis. Investicijos kaina 358.000 Lt. Gamintojas TECNOITALIA.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

Inovacijos

2008 m buvo pristatytas naujas glazūruotos akmens masės grindų plytelių formatas 450x450 mm. Taip pat buvo tęsiamas naujų kolekcijų pristatymas. Ataskaitiniais metais pradėtos gaminti 7 naujos kolekcijos:

Sienų plytelės	200x250	Vesta	4 tipų
Sienų plytelės	250x400	Dioro, Travertino	5 tipų
Akmens masės plytelės	297x297	Dioro, Travertino	4 tipų
Akmens masės plytelės	450x450	Struttura, Plaza, Code, Textile	18 tipų



2.1.4. Kokybės vadyba ir aplinkosauga

Kokybės ir aplinkosaugos vadybos sistema

AB "Dvarčionių keramika" savo veiklą vykdo remdamasi kokybės ir aplinkos apsaugos vadybos sistemomis paremtomis ISO9001 ir ISO14001 standartų reikalavimais. Kokybės vadybos sistema įdiegta ir sertifikuota nuo 1999 metų, o aplinkos apsaugos vadybos sistema - nuo 2002 metų.

Kokybės ir aplinkosaugos vadybos sistemų išorės auditavimas ir rezultatai

2008 metų rugpjūčio mėnesį UAB "Det Norske Veritas" atliko ISO9001 ir ISO14001 kokybės ir aplinkosaugos vadybos sistemų persertifikavimo auditą ir išdavė naujus sertifikatus: Nr. 37667-2008-AQ-FIN-FINAS, Nr. 37669-2008-AE-FIN-FINAS.

Akredituota bandymų laboratorija

AB "Dvarčionių keramika" bandymų laboratorija yra akredituota jau nuo 1988 m.

2008 metų gruodžio mėnesį Nacionalinio akreditacijos biuro atliktas išorės auditas patvirtino bandymų laboratorijos atitiktį EN ISO/IEC17025:2005 standarto reikalavimams.

AB „Dvarčionių keramika“ bandymų laboratorija pakartotinai akredituota ir išduotas naujas akreditavimo pažymėjimas Nr. LA.01.025. Ši akreditacija laboratorijai suteikia teisę išduoti savo gaminamai produkcijai EC atitikties deklaracijas pagal LST EN 14411 standartą.

Per 2008 metus AB „Dvarčionių keramika“ bandymų laboratorija išdavė 31 bandymų protokolą ir dalyvavo palyginamuosiuose bandymuose kartu su VGTU Termoizoliacijos instituto statybinių medžiagų laboratorija.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

2.1.5. Žmogiškieji ištekliai

Darbuotojai

2008 m. gruodžio 31 d. bendrovės etatinių darbuotojų skaičius buvo 297, 2007 m. gruodžio 31 d. – 285.

AB „Dvarčionių keramika” darbuotojų pasiskirstymas:

Darbuotojai pagal išsilavinimą	Darbuotojų Skaičius 2007 12 31	Darbuotojų Skaičius 2008 12 31	Darbuotojai pagal pareigybes	Darbuotojų Skaičius 2007 12 31	Darbuotojų Skaičius 2008 12 31
Aukštasis	71	86	Vadovai	23	23
Aukštesnysis	68	64	Specialistai	97	92
Profesinis	120	109	Darbininkai	165	182
Vidurinis	26	38	IŠ VISO:	285	297
IŠ VISO:	285	297			

Daugiau nei 51 procentas visų darbuotojų bendrovėje dirba daugiau kaip penkerius metus.

Kolektyvinė sutartis

Kolektyvinėje sutartyje numatyti susitarimai darbuotojų, dirbančių įmonėje pagal darbo sutartis, kolektyvo ir darbdavio dėl darbo, darbo apmokėjimo, darbo organizavimo, žmogaus saugos, darbo ir poilsio laiko bei kitų socialinių ir ekonominių sąlygų.

Bendrovės vadovybė bendradarbiauja su profesine sąjunga, teikia informaciją, aptarinėja bendrovės veiklos klausimus.

Kvalifikacijos kėlimas

Bendrovės sėkmingos veiklos pagrindas – kūrybingi, nuolat tobulėjantys darbuotojai, nebijantys atsakomybės ir ieškantys naujų darbo formų, efektyvių problemų sprendimo būdų. Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas ir jų perkvalifikavimas atliekamas pagal įmonės kokybės valdymo sistemos ISO 9001 procedūras. Per 2008 metus apmokymuose dalyvavo 28 % (2007-34%) bendrovės darbuotojų.

Skatinami ne tik išoriniai, bet ir vidiniai mokymai. Prekybos darbuotojams buvo organizuotas seminaras pasitelkus mokymo specialistus pagrindinio akcininko Cersanit S.A.

Darbų sauga

Bendrovėje sudarytos tinkamos, saugios darbo sąlygos. Sunkių nelaimingų atsitikimų bendrovėje nebuvo.

3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Papildomi paaiškinimai pateikti metinėje finansinėje atskaitomybėje.

4. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro

Įmonių rejestre įregistruotas įstatinis kapitalas – 19.810.920 Lt.

Kapitalas padalintas į 9.905.460 paprastųjų vardinių akcijų.

Vienos akcijos nominali vertė - 2 Lt.

Visos bendrovės akcijos yra pilnai apmokėtos.

5. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro

Įmonė ataskaitiniais metais savo akcijų neturėjo, neįsigijo ir neperleido.

6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį

Įmonė ataskaitiniais metais savo akcijų neturėjo, neįsigijo ir neperleido.

7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys

Nebuvo.

8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Įmonė filialų ir atstovybių neturi.

9. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

Nuo ataskaitinių finansinių metų pabaigos iki metinio pranešimo patvirtinimo svarbių įvykių įmonėje nebuvo.

10. Įmonės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė prognozių ir veiklos planų viešai neskelbia.

11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Įmonė tyrimų ir plėtros nevykdė.

12. Kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, įmonė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas numatomų sandorių pagrindinių grupių apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą

Įmonė finansinių priemonių, kurios yra svarbios vertinant įmonės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus nenaudojo.

AB „Dvarčionių keramika“ pranešimas apie Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Ne	Bendrovė rengia plėtros strategiją, tačiau viešai jos neskelbia.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Bendrovė siekia užtikrinti ir suderinti visų pagrindinių grupių interesus ir teises.
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Taip	Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir vadovas.
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Bendrovės kolegialus valdymo organas - valdyba, kolegialus priežiūros organas - stebėtojų taryba.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad	Neaktualu	

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.</p>		
<p>2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.</p>	<p>Taip</p>	
<p>2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimančioms sprendimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdybos narių skaičius yra 5. Stebėtojų narių skaičius yra 3, kurie yra atstovai pagrindinio akcininko Cersanir S.A, valdančio 92,25 proc. akcijų AB“Dvarčionių keramika“</p>
<p>2.6. Direktorai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės stebėtojų tarybos narių veikla numatyta patvirtintame stebėtojų tarybos veiklos reglamente. Šiame reglamente yra konkrečiai numatyta stebėtojų tarybos narių kadencijos trukmė (4 metai). Pagal bendrovės įstatus nėra draudžiama perrinkti šiuos asmenis.</p>
<p>2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovėje yra sudaroma stebėtojų taryba. Stebėtojų tarybos pirmininkas nėra bendrovės vadovas. Bendrovės valdybos pirmininkas yra ir bendrovės vadovas.</p>

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.

<p>3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Stebėtojų tarybos sudarymo mechanizmas leidžia užtikrinti tinkamą bendrovės veiklos priežiūrą. Stebėtojų nariais gali tapti tik tinkamą kvalifikaciją (toje verslo šakoje, ar didelę verslo, teisinę patirtį ir pan.) turintis asmuo.</p>
<p>3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos nuostatų.</p>
<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos nuostatų.</p>
<p>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialus organas savo norimą sudėtį turėtų nustatyti atsižvelgdamas į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai tai vertinti. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės kolegialaus organų nariai yra kvalifikuoti savo srities specialistai.</p>

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

srityse.		
3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.	Taip	Naujiems stebėtojų tarybos nariams suteikiamos galimybės susipažinti su bendrovės vidiniais dokumentais, verslo procesais. Šios žinios apie įmonę yra periodiškai atnaujinamos, nes bendrovės valdyba pateikia stebėtojų tarybai einamosios veiklos rezultatų analizę.
3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.	Ne	Iki šiol bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas stebėtojų tarybos narių nepriklausomumas; bendrovėje nebuvo aptartas nepriklausomų narių "pakankamumo" sąvokos turinys.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie: 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už	Ne	Bendrovės finansinėse ataskaitose yra atskleisti santykiai su susijusiais asmenimis kaip to reikalauja tarptautiniai apskaitos standartai. Sandoriai tarp susijusių asmenų atliekami vadovaujantis rinkos kainomis ir įprasta verslo praktika. Jokių kitų priemonių vertinti valdymo organų narių nepriklausomumui bendrovė nesiima, nes tai nenumatyta jos vidiniuose dokumentuose (įstatuose, reglamentuose).

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis);</p> <p>4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį);</p> <p>5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;</p> <p>6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;</p> <p>7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;</p> <p>8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;</p> <p>9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.</p>		
<p>3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.</p>	<p>Ne</p>	<p>Nepriklausomumo sąvokos turinio bendrovė nėra nusistačiusi.</p>

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

<p>3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol nebuvo taikoma stebėtojų tarybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.</p>
<p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol nebuvo taikoma stebėtojų tarybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.</p>
<p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Bendrovės stebėtojų tarybos nariams nėra atlyginama iš bendrovės lėšų, todėl ši nuostata nėra aktuali bendrovei.</p>
<p>IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.</p>		
<p>4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.</p>	<p>Taip</p>	<p>Stebėtojų taryba prižiūri ir kontroliuoja bendrovės veiklą, rengia periodinius susirinkimus, kuriuose bendrovės valdyba atsiskaito už einamuosius veiklos rezultatus, bei teikia rekomendacijas veiklai gerinti.</p>
<p>4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė pilnai laikosi nurodytų rekomendacijų.</p>

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

<p>nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).</p>		
<p>4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, kolegialaus organo nariai jiems skirtas funkcijas vykdo tinkamai: aktyviai dalyvauja kolegialaus organo posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo, kaip kolegialaus nario, pareigų vykdymui.</p>
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė pilnai laikosi nurodytų rekomendacijų.</p>
<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.</p>	<p>Taip</p>	<p>Sandoriai tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų sudaromi yra tvirtinami vadovaujantis bendrovės įstatais.</p>
<p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdyba pateikia stebėtojų tarybai visą reikiamą ir išsamią informaciją, būtiną priimti sprendimams, atsako į iškilusius klausimus, tačiau neįtakoja stebėtojų tarybos sprendimų nepriklausomumo.</p>
<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis</p>	<p>Taip</p>	<p>Stebėtojų tarybos nariai turi didelę įtaką svarbiausiems bendrovės veiklos aspektams. Ji kontroliuoja bendrovės valdybą ir jos sprendimus bei gali atšaukti bendrovei nenaudingus valdybos</p>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>		<p>sprendimus, tame tarpe ir koreguoti netinkamo dydžio atlyginimus ir pan.</p>
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra sudariusi priežiūros komitetų, tačiau dalinai šias funkcijas vykdo stebėtojų taryba.</p>
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra sudariusi priežiūros komitetų, tačiau dalinai šias funkcijas vykdo stebėtojų taryba.</p>
<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra sudariusi priežiūros komitetų, tačiau dalinai šias funkcijas vykdo stebėtojų taryba.</p>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.</p>		
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakviesti. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra sudariusi priežiūros komitetų, tačiau dalinai šias funkcijas vykdo stebėtojų taryba.</p>
<p>4.12. Skyrimo komitetas.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius;</p> <p>2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių;</p> <p>3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui;</p> <p>4) reikiamą dėmesį skirti testinumo planavimui;</p> <p>5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo.</p> <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra sudariusi skyrimo komitetų, tačiau dalinai šias funkcijas vykdo stebėtojų taryba.</p>
<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra sudariusi atlyginimų komitetų, tačiau dalinai šias funkcijas vykdo</p>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais;</p> <p>2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlyginimą, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių;</p> <p>3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo);</p> <p>5) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <p>1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;</p> <p>2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;</p>		stebėtojų taryba.
--	--	-------------------

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.</p>		
<p>4.14. Audito komitetas.</p> <p>4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių atskaitomybių konsolidavimo kriterijus);</p> <p>2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;</p> <p>3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus;</p> <p>4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų;</p> <p>5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiems interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra sudariusi audito komiteto, tačiau dalinai šias funkcijas vykdo stebėtojų taryba.</p>

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;

6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.

4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.

4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.

4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.

4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.

4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>atitinkamiems tolesniems veiksams.</p> <p>4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.</p>		
<p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.</p>	<p>Taip</p>	<p>Kolegialūs organai atlieka savo veiklos įvertinimą bei peržiūri savo veiklos tikslus.</p>
<p><i>V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka</i></p> <p>Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.</p>		
<p>5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiuo principu sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos nuostatų.</p>
<p>5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos nuostatų.</p>
<p>5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos nuostatų.</p>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.		
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti spręsdami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos nuostatų.
<p>VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.</p>		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovė kapitalas suformuotas paprastosiomis vardinėmis akcijomis, visiems bendrovės akcininkams suteikiančiomis vienodas teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Bendrovė pilnai laikosi šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Taip	Sandoriai sudaromi bendrovės įstatuose numatytais pagrindais.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.	Taip	Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros sudaro akcininkams lygias ir vienodas galimybes dalyvauti susirinkime ir nepažeidžia akcininkų teisių bei jų interesų.
6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant	Taip	Pranešimai skelbiami per biržos informacinę sistemą, spaudoje. Taip pat pranešimai yra

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Siekiant užtikrinti užsieniečių teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, šioje rekomendacijoje paminėti dokumentai turėtų būti skelbiami ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.</p>		<p>publikuojami bendrovės interneto tinklalapyje.</p>
<p>6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė pilnai laikosi šios rekomendacijos.</p>
<p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama balsavimo procese plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas telekomunikacijų įrenginių saugumas, teksto apsauga, galimybė identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė pilnai laikosi šios rekomendacijos.</p>
<p>VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p>		
<p>7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos.</p>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.</p>	<p>Taip</p>	
<p>7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.</p>	<p>Neaktualu</p>	
<p>7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Tokių situacijų 2008 metais nebuvo.</p>

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.

<p>8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p>
<p>8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p>

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

<p>8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamasis atlyginimo dalis; 3) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 4) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p>
<p>8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.</p> <p>8.5. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p>
<p>8.6. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p>
<p>8.7. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.7.1–8.7.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu.</p> <p>8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė savo finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte atskleidžia bendras išmokas valdybai ir stebėtojų tarybai.</p>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime;</p> <p>2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei;</p> <p>3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos;</p> <p>4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms;</p> <p>5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais;</p> <p>6) bendra apskaičiuota nauda, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus.</p> <p>8.7.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:</p> <p>1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;</p> <p>2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje;</p> <p>3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;</p> <p>4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais.</p> <p>8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <p>1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;</p> <p>2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.</p> <p>8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.</p>		
--	--	--

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

<p>8.8. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė šių nuostatų netaiko.</p>
<p>8.9. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaiškės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.</p>	<p>Ne</p>	
<p>8.10. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.</p>	<p>Ne</p>	
<p>8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>	<p>Ne</p>	

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

<p>8.12. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.8 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.</p>		
<p><i>IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyje</i></p> <p>Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.</p>		
<p>9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdymo sistema užtikrina, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>
<p>9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyje įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyje pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės aciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.</p>	<p>Taip</p>	
<p>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>	<p>Taip</p>	

X principas: Informacijos atskleidimas

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai

<p>10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.</p> <p>10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principu.</p> <p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akiniame kapitale programas ir pan.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos</p>
<p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius</p>	<p>Taip</p>	<p>Informaciją per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu. Birža gautą informaciją paskelbia savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį</p>

**AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

<p>įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p>		<p>informacijos pateikimą visiems. Be to, informaciją bendrovė stengiasi skelbti prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos. Bendrovė informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.</p>
<p>10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė pranešimus vienu metu siunčia Vertybinių popierių komisijai ir Vilniaus vertybinių popierių biržai, o kiek vėliau, su tam tikru komentaru, ir žiniasklaidos atstovams. Tuo pačiu metu informacija patalpinama ir bendrovės interneto tinklalapyje. Tokiu būdu užtikrinamas nešališkas, savalaikis priėjimas prie informacijos.</p> <p>Informacija apie esminius įvykius pateikiama lietuvių ir anglų kalbomis.</p>
<p>10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė atnaujino savo interneto tinklalapį ir jame skelbia 10.7 punkte išvardintą informaciją.</p>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.

XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas

Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.

11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Ne	Bendrovės audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo bendrovės valdyba.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Neaktu alu	Bendrovės audito įmonė neteikė jai ne audito paslaugų.

Prezidentas
Marek Ungier

2009 m. kovo 31 d.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

BALANSAS

		2008	2007 (Partvarkyta, 30 pastaba)
	Pastabos		
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	4	41.223	47.249
Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	53	88
Kitas ilgalaikis turtas		10	-
Investicijos į dukterinę ir asocijuotą įmones	6	300	300
Ilgalaikio turto iš viso		41.576	47.637
Trumpalaikis turtas			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	216	311
Atsargos	8	24.798	18.865
Gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas	9	8.335	7.050
Trumpalaikio turto iš viso		33.349	26.226
TURTO IŠ VISO		74.935	73.863
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Kapitalas ir rezervai			
Akcinis kapitalas	10	19.811	19.811
Privalomasis rezervas	10	125	125
Perkainojimo rezervas		3.594	3.945
Sukauptas pelnas (nuostoliai)		-751	-1.175
Nuosavo kapitalo iš viso		22.779	22.706
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansinės skolos	11	23.029	31.638
Finansinės nuomos įsipareigojimai	12	396	68
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	23	907	1233
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		24.332	32.939
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansinės skolos	11	10.749	3.188
Finansinės nuomos įsipareigojimai	12	213	26
Faktoringo įsipareigojimai		47	84
Prekybos skolos	14	14.097	12.315
Gauti išankstiniai apmokėjimai		260	313
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	15	2.458	2.292
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		27.824	18.218
Įsipareigojimų iš viso		52.156	51.157
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		74.935	73.863

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2009 m. kovo 31 d.:

 Prezidentas
 Marek Ungier

 Vyriausioji finansininkė
 Vanda Kalpokienė

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

	Pastabos	2008	2007 (Partvarkyta , 30 pastaba)
Pardavimai	17	72.026	69.469
Pardavimų savikaina	18	(54.647)	(52.307)
BENDRASIS PELNAS		17.379	17.162
Pardavimų sąnaudos	19	(11.024)	(10.599)
Administracinės sąnaudos	20	(4.323)	(6.308)
Kitos veiklos grynosios pajamos	21	560	316
Palūkanų pajamos		3	6
Palūkanų sąnaudos	22	(2.384)	(2.313)
Grynoji teigiama (neigiama) valiutos kursų pokyčių įtaka		10	(17)
Kitos grynosios finansinės veiklos pajamos		(3)	(3)
NUOSTOLIAI PRIEŠ MOKESČIUS		218	(1.756)
Pelno mokestis	23	(145)	231
GRYNASIS METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)		73	(1.525)
Pelno (nuostolių) dalis ir pasirinktiniais sandoriais sumažinta/padidinta pelno (nuostolių) dalis vienai akcijai (Lt)	24	0.01	(0.15)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2009 m. kovo 31 d.:

 Prezidentas
 Marek Ungier

 Vyriausioji finansininkė
 Vanda Kalpokienė

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Akcinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Perkainojimo rezervas	Sukauptas Pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d.	49.527	125	1.548	(27.565)	23.635
Ilgalaikio turto perkainojimas, atėmus atidėtojo mokesčio įsipareigojimus	-	-	3.638	-	3.638
Nusidėvėjimo, susijusio su perkainotu ilgalaikiu turtu, perkėlimas, atėmus atidėtojo mokesčio įsipareigojimus	-	-	(322)	322	-
Grynasis metų nuostolis	-	-	-	(2.766)	(2.766)
2005 m. gruodžio 31 d.	49.527	125	4.864	(30.009)	24.507
Klaidų taisymas	-	-	-	(47)	(47)
2005 m. gruodžio 31 d. (Pertvarkyta, 30 pastaba)	49.527	125	4.864	(30.056)	24.460
Kapitalo sumažinimas (10 pastaba)	(29.716)	-	-	29,716	-
Nusidėvėjimo, susijusio su perkainotu ilgalaikiu turtu, perkėlimas, atėmus atidėtojo mokesčio įsipareigojimus	-	-	(507)	507	-
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	-	(229)	(229)
2006 m. gruodžio 31 d. (Pertvarkyta, 30 pastaba)	19.811	125	4.357	(62)	24.231
Nusidėvėjimo, susijusio su perkainotu ilgalaikiu turtu, perkėlimas, atėmus atidėtojo mokesčio įsipareigojimus	-	-	(412)	412	-
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	-	(1.525)	(1525)
2007 m. gruodžio 31 d. (Pertvarkyta, 30 pastaba)	19.811	125	3.945	(1.175)	22.706
Nusidėvėjimo, susijusio su perkainotu ilgalaikiu turtu, perkėlimas, atėmus atidėtojo mokesčio įsipareigojimus	-	-	(351)	351	-
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	-	73	73
2008 m. gruodžio 31 d.	19.811	125	3.594	(751)	22.779

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2009 m. kovo 31 d.:

 Prezidentas
 Marek Ungier

 Vyriausioji finansininkė
 Vanda Kalpokienė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	2008	2007 (Pertvarkyta, pastaba 30)
PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Grynieji metų nuostoliai	73	(1.525)
Koregavimai:		
Pelno mokesčio nauda	145	(231)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7.387	7.349
Grynasis rezultatas nurašius ir perleidus ilgalaikį turta	83	29
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	96	-
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(239)	161
Palūkanos, grynąja verte	2.384	2.310
Nuostoliai iš užsienio valiutos pokyčių, grynąja verte	(10)	17
Investicinės veiklos rezultatas		
	9.919	8.115
Pagrindinėje veikloje naudojamo turto ir įsipareigojimų pokytis:		
Gautinų sumų ir kito trumpalaikio turto padidėjimas	(1.391)	(115)
Atsargų (sumažėjimas) padidėjimas	(5.694)	775
Mokėtinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	1.644	(174)
	4.478	8.601
Sumokėtos palūkanos	(2.304)	(2.241)
Gautos palūkanos	-	6
Sumokėtas pelno mokestis	(181)	(43)
Grynujų pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	1.993	6.323
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	(1440)	(1.927)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	637	202
Grynujų pinigų srautai iš investicinės veiklos	(803)	(1.725)
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Gautos (grąžintos) paskolos, grynąja verte	(1.048)	(5.608)
Vekselių apmokėjimai	-	-
Finansinio lizingo apmokėjimai	(200)	(84)
Faktoringo finansavimo padidėjimas (sumažėjimas)	(37)	56
Grynujų pinigų srautai iš finansinės veiklos	(1285)	(5.636)
Grynujų pinigų srautų padidėjimas	(95)	(1.038)
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI METŲ PRADŽIOJE	311	1,349
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI METŲ PABAIGOJE	216	311

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė patvirtinta ir pasirašyta 2009 m. kovo 31 d.:

 Prezidentas
 Marek Ungier

 Vyriausioji finansininkė
 Vanda Kalpokienė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendra informacija

Įmonė buvo registruota 1994 metų birželio 10 d. Įmonės kodas 110628481. Pagrindinė įmonės buveinė yra Keramikų g. 2, LT – 10233, Vilniuje, Lietuvoje.

Įmonė yra didžiausia keramikinių plytelių gamintoja Baltijos šalyse.

2008 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 297 darbuotojai (2007 m. – 285).

AB „Dvarčionių keramika“ akcijos yra įtrauktos į vertybinių popierių biržos NASDAQ OMX Vilnius sąrašus.

Finansinė atskaitomybė yra pateikta Lietuvos nacionaline valiuta – Litais (Lt).

2. Naujų ir peržiūrėtų tarptautinių standartų pritaikymas

Šiais atskaitiniais metais Įmonė pritaikė šiuos naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

- 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“ ir 7 TFAS „*Finansinės priemonės. Atskleidimas*“ pakeitimai – finansinio turto pergrupavimas;
- 11 TFAAK „*2 TFAS – Grupė ir nuosavų akcijų sandoriai*“;

Reikšmingiausia pakeitimų įtaka yra tokia:

39 TAS ir 7 TFAS pakeitimai – finansinio turto pergrupavimas

Šiais pakeitimais TASV suteikė papildomą galimybę tam tikromis aplinkybėmis pergrupuoti kai kurias finansines priemones, iki tol priskirtas laikomoms prekybai ar galimoms parduoti. Su tuo susiję papildomi atskleidimai buvo įtraukti į 7 TFAS. Įmonė neturėjo finansinių priemonių, kurioms būtų taikomi šie pakeitimai.

11 TFAAK „*2 TFAS – Grupė ir nuosavų akcijų sandoriai*“

Šis išaiškinimas nurodo, kaip atskirti sandorius, kuriuose atsiskaitoma nuosavybės vertybiniais popieriais, nuo tų, kuriuose atsiskaitoma pinigais, taip pat aiškina, kaip apskaityti akcijomis išreikštų mokėjimų susitarimus, kuriuose dalyvauja dvi ar daugiau tos pačios grupės bendrovių, atskirose tos grupės bendrovių finansinėse ataskaitose. Įmonė neturi susitarimų, kuriems būtų taikomas šis išaiškinimas.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai:

Įmonė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

1 TFAS „*Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą*“ ir 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šis 1 TFAS pakeitimas leidžia įmonei savo pirmose finansinėse ataskaitose, parengtose pagal TFAS, nustatyti investicijų į dukterines, bendras ar asocijuotąsias įmones „savikainą“ taikant 27 TAS reikalavimus arba menamą savikainą. 27 TAS pakeitimas reikalauja visus iš dukterinių, bendrų ar asocijuotųjų įmonių gaunamus dividendus atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose traukti į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Be to, 2008 m. lapkričio mėn. buvo išleista nauja 1 TFAS redakcija, pakeičianti iki tol galiojusią (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES). Joje išliko ankstesnio varianto turinys, tačiau buvo pakeista standarto struktūra.

2 TFAS „*Mokėjimas akcijomis*“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šiame pakeitime paaiškinamas teisių suteikimo sąlygos apibrėžimas ir nurodoma, kaip apskaityti iš esmės atšauktus mokėjimus. Pakeitimas neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar rezultatams, kadangi Įmonė neturi mokėjimų akcijomis.

3 TFAS „*Verslo jungimai*“ ir 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Pakeistas 3 TFAS apima įvairius verslo jungimų apskaitos pakeitimus, kurie turės įtakos balanse pripažintai prestižo sumai, laikotarpio, kuriame įvyko verslo jungimas, finansiniams rezultatams ir vėlesnių laikotarpių finansiniams rezultatams. Pakeistas 27 TAS nurodo, kad nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pasikeitimai

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

(neprarandant kontrolės) yra apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoriai. Taigi, tokie sandoriai nedidins prestižo ar pelno ar nuostolių sumų. Taip pat buvo pakeista dukterinės įmonės patiriamų nuostolių apskaita bei apskaita kontrolės praradimo dukterinėje įmonėje atveju. Iš to išplaukiantys pakeitimai buvo padaryti ir 7 TAS „*Pinigų srautų ataskaitos*“, 12 TAS „*Pelno mokesčiai*“, 21 TAS „*Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka*“, 28 TAS „*Investicijos į asocijuotąsias įmones*“ ir 31 TAS „*Dalys bendrose įmonėse*“.

8 TFAS „*Veiklos segmentai*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie bendrovės veiklos segmentus, prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba bendrovė, taip pat jos pagrindinius klientus. 8 TFAS pakeičia 14 TAS „*Segmento atskaitomybė*“. Įmonė tikisi, kad veiklos segmentai, išskirti remiantis 8 TFAS reikšmingai nesiskirs nuo iki šiol išskirtų verslo segmentų pagal 14 TAS.

1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šis pakeitimas apima įvairius pokyčius, tarp jų: naujų sąvokų įvedimą, pakeistą nuosavo kapitalo sandorių atskleidimą ir naujos, visaapimančios pelno (nuostolių) ataskaitos įvedimą. Taip pat pakeisti reikalavimai, susiję su finansinių ataskaitų pateikimu esant retrospektyviems pataisymams. Įmonė vis dar nenusprendė, ar pateiks visas pajamas ir sąnaudas vienoje ataskaitoje ar dvejose susijusiose ataskaitose.

23 TAS „*Skolinimosi išlaidos*“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Pakeistas standartas panaikina galimybę iš karto pripažinti skolinimosi išlaidas sąnaudomis ir reikalauja skolinimosi išlaidas kapitalizuoti, jei jos yra tiesiogiai priskirtinos standarto nuostatas atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai. Remdamasi pereinamosiomis šio pakeitimo nuostatomis, Įmonė šį standartą pritaikys perspektyviai. Taigi, skolinimosi išlaidos, patirtos po 2009 m. sausio 1 d., bus pridėdamos prie turto, kuris bus statomas / gaminamas po 2009 m. sausio 1 d., vertės. Jokie pakeitimai nebus daromi dėl tų skolinimosi išlaidų, kurios buvo patirtos ir sąnaudose apskaitytos iki minėtos datos.

32 TAS „*Finansinės priemonės. Pateikimas*“ ir 1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“ pakeitimai - pasirinkimo parduoti finansinės priemonės ir įsipareigojimai susiję su likvidavimu (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šiuose pakeitimuose numatytos ribotos apimties išimties, leidžiančios priskirti nuosavam kapitalui padengiamąsias finansines priemones, jei jos atitinka tam tikrus nustatytus kriterijus. Šie pakeitimai neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes Įmonė neturi išleidusi tokių priemonių.

39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“ pakeitimas - elementai, kurių riziką galima drausti (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiame pakeitime kalbama apie apsidraudimą nuo dalies rizikos bei infliacijos priskyrimą rizikai, nuo kurios apsidraudžiama, tam tikromis aplinkybėmis. Pakeitimas paaiškina, kad rizikai, nuo kurios apsidraudžiama, Įmonė gali priskirti dalį tikrosios vertės pasikeitimų ar finansinės priemonės pinigų srautų pokyčių. Šis pakeitimas neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes Įmonė netaiko apsidraudimo apskaitos.

TFAS patobulinimai

2008 m. gegužės mėn. TASV išleido savo pirmąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Kiekvieno standarto pakeitimams taikomos skirtingos pereinamosios nuostatos, dauguma pasikeitimų įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. Įmonė mano, kad šie standartų pakeitimai neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

- 7 TFAS „*Finansinės priemonės. Atskleidimas*“. Panaikinta nuoroda į „bendras palūkanų pajamas“ kaip finansinių sąnaudų sudedamąją dalį.
- 1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“. Turtas ir įsipareigojimai, priskirti laikomų parduoti grupei remiantis 39 TAS, balanse nėra automatiškai laikomi trumpalaikiais.
- 8 TAS „*Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos*“. Paaiškinimas, kad renkantis apskaitos politiką yra privalomi tik tie TFAS įgyvendinimo patarimai, kurie yra sudėtinė TFAS dalis.
- 10 TAS „*Įvykiai po balanso datos*“. Paaiškinimas, kad dividendai, paskelbti po balanso datos, nėra įsipareigojimai.
- 16 TAS „*Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai*“. Nuomojamas nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai, kurie yra reguliariai parduodami, baigus juos nuomoti, yra perkeliama į atsargas, kai baigiasi jų nuomos laikotarpis ir jie yra laikomi pardavimui. Taip pat „gryniosios pardavimo vertės“ sąvoka buvo pakeista į „tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas“.
- 18 TAS „*Pajamos*“. „Tiesioginių išlaidų“ sąvoka pakeista į „sandorio išlaidas“ kaip apibrėžta 39 TAS.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

- 19 TAS „Išmokos darbuotojams“. Pakeisti „anksčiau suteiktų paslaugų savikainos“, „plano turto gražos“, „trumpalaikių“ ir „kitų ilgalaikių“ išmokų darbuotojams apibrėžimai. Planų pakeitimai, mažinantys išmokas už ateities paslaugas yra apskaitomi kaip sumažinimas.
- 20 TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“. Ateityje be palūkanų ar su mažomis palūkanomis suteiktoms paskoloms nebebus taikoma išimtis, leidusi jų nediskontuoti. Skirtumas tarp gautos sumos ir diskontuotos sumos yra apskaitomas kaip valstybės dotacija. Be to, pakeistos kai kurios sąvokos, siekiant suvienodinti jas su kitais TFAS.
- 23 TAS „Skolinimosi išlaidos“. Pakeistas skolinimosi išlaidų apibrėžimas, siekiant apjungti dviejų rūšių „skolinimosi išlaidų“ komponentus į vieną – palūkanų sąnaudas, apskaičiuotas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą pagal 39 TAS reikalavimus.
- 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“. Kai įmonė savo atskirose finansinėse ataskaitose apskaito savo dukterinę įmonę tikrąja verte pagal 39 TAS, šis apskaitos metodas išlieka ir kai dukterinė įmonė yra perkeliama į laikomą pardavimui.
- 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“. Jei asocijuotoji įmonė yra apskaitoma tikrąja verte pagal 39 TAS, jai taikomas vienintelis 28 TAS atskleidimo reikalavimas: atskleisti bet kokių reikšmingų apribojimų perleisti lėšas investuotojui grynujų pinigų forma ar gražinti paskolas pobūdį ir dydį. Be to, vertės sumažėjimo tikrinimo metu investicija į asocijuotąją įmonę yra laikoma vienu turto vienetu ir todėl bet koks vertės sumažėjimas nėra atskirai priskiriamas prestižui, įtrauktam į investicijos vertę.
- 29 TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“. Pakeista išimties, kada turtas ir įsipareigojimai apskaitomi istorine savikaina, formuluotė, nurodant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus kaip pavyzdį, o ne kaip baigtinį sąrašą. Be to, pakeistos kai kurios sąvokos, siekiant suvienodinti jas su kitais TFAS.
- 31 TAS „Dalyvis bendroje įmonėje“. Jei bendra įmonė yra apskaitoma tikrąja verte pagal 39 TAS, jai taikomas vienintelis 31 TAS atskleidimo reikalavimas: atskleisti bendros įmonės ir investuotojo į ją įsipareigojimus bei apibendrintą finansinę informaciją apie turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
- 34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“. Pelnas vienai akcijai turi būti pateikiamas tarpinėse finansinėse ataskaitose, jei įmonei taikomas 33 TAS.
- 36 TAS „Turto vertės sumažėjimas“. Kai turto „tikrajai vertei atėmus pardavimo sąnaudas“ įvertinti taikomas diskontuotų pinigų srautų metodas, reikalaujama papildomai atskleisti informaciją apie diskonto normą, analogišką tai, kuri yra reikalaujama, kai diskontuoti pinigų srautai naudojami „naudojimo vertei“ nustatyti.
- 38 TAS „Nematerialusis turtas“. Išlaidos reklamai ir pardavimų skatinimo veiklai yra pripažįstamos sąnaudomis, kai įmonė turi teisę gauti atitinkamas prekes arba gavo paslaugą. Taip pat buvo panaikinta formuluotė, teigianti, kad tik labai retais atvejais gali būti įtikinamų įrodymų, leidžiančių kitokį nei tiesinį nematerialaus turto amortizacijos metodą.
- 39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“. Pasikeitusios aplinkybės, susijusios su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, nėra perklasifikavimai, todėl po pradinio pripažinimo gali būti išimamos ar įtraukiamos į "finansinių priemonių, apskaitomų tikrąja verte per pelno (nuostolio) ataskaitą" grupę. 39 TAS panaikinta nuoroda į "segmentą" nustatant, ar priemonė atitinka apsidraudimo sandoriams taikomus kriterijus. Atsirado reikalavimas naudoti peržiūrėtą efektyviają palūkanų normą, kai nustojus taikyti tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apskaitą yra pervertinami skolos instrumentai.
- 40 TAS „Investicinis turtas“. Standarto apimties pakeitimas: investiciniam turtui priskiriamas ir statomas arba vystomas nekilnojamasis turtas, kuris vėliau bus naudojamas kaip investicinis turtas. Jei tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, statomas turtas apskaitomas savikaina tol, kol bus galima nustatyti jo tikrąją vertę arba kol jis bus baigtas statyti. Be to, sąlygos, kada apskaitos principas gali būti savanoriškai pakeistas, buvo suvienodintos su 8 TAS ir išaiškinta, kad vertinant investicinio turto, įsigyto nuomos būdu, balansinę vertę, prie gauto vertinimo pridėjama susijusio įsipareigojimo suma.
- 41 TAS „Žemės ūkis“. Panaikintas reikalavimas tikrosios vertės nustatymui naudoti diskonto normą prieš mokesčius. Panaikintas draudimas nustatant tikrąją vertę atsižvelgti į pinigų srautus, atsirandančius dėl papildomų pokyčių. Taip pat „pardavimo vietos išlaidų“ sąvoka pakeista į „pardavimo išlaidas“.

13 TFAAK „Klientų lojalumo programos“ (įsigalioja nuo ar po 2008 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais).

Šis išaiškinimas reikalauja suteiktą klientų lojalumo atlygį apskaityti kaip atskirą pardavimų sandorio, kurio metu atlygis suteikiamas, komponentą, todėl dalis gauto atlygio tikrosios vertės yra priskiriama lojalumo programai ir pripažįstama pajamomis per laikotarpį, per kurį lojalumo nauda yra gaunama. Įmonė neturi klientų lojalumo programų, todėl šis išaiškinimas neturės įtakos įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

15 TFAAK „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis išaiškinimas detalizuoja, kada ir kaip turi būti apskaitomos nekilnojamojo turto pardavimo pajamos ir susijusios sąnaudos, kai sutartis tarp statytojo ir pirkėjo yra sudaroma dar nebaigus statyti nekilnojamojo turto. Be to, šis išaiškinimas nurodo kaip nustatyti ar nekilnojamojo turto statybos sutartis turi būti apskaitoma pagal 11 TAS ar pagal 18 TAS. Kadangi įmonė tokia veikla neužsiima, šis išaiškinimas neturės įtakos jos finansinėms ataskaitoms.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

16 TFAAK „Grynųjų užsienio investicijų apsidraudimo sandoriai“ (įsigalioja nuo ar po 2008 m. spalio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis išaiškinimas nurodo kaip apskaityti grynųjų užsienio investicijų apsidraudimo sandorius. 16 TFAAK neturės įtakos finansinėms ataskaitoms, kadangi įmonė neturi grynųjų investicijų apsidraudimo sandorių.

17 TFAAK „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis išaiškinimas nurodo kaip įmonė turi apskaityti dividendus, kai jie akcininkams išmokami ne pinigais, o kitu turtu. 17 TFAAK neturės įtakos finansinėms ataskaitoms, kadangi įmonė nemoka savininkams dividendų ne pinigais.

Įmonė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus jų įsigaliojimo datą. Įmonės vadovybė mano, kad aukščiau išvardintų pasikeitimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

3. Apskaitos politika

Ataskaitų atitikimas nustatytiems standartams

Pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

Ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu, išskyrus investicinį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, išvestines finansines priemones ir perleidimui skirtą turtą, kurie apskaitomi tikrąja arba perkainota verte.

Toliau apibūdinti svarbiausi apskaitos principai.

Investicijos į asocijuotą įmonę

Asocijuota įmonė - tai tokia įmonė, kuriai įmonė daro reikšmingą įtaką, tačiau tai nėra nei dukterinė įmonė nei dalys bendroje įmonėse. Reikšminga įtaka tai galėjimas dalyvauti priimant finansinės ir veiklos politikos sprendimus, tačiau tai nėra galia kontroliuoti ar bendrai kontroliuoti šias politikas. Investicija į asocijuotą įmonę yra apskaitytos savikainos metodu atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė balanse viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas perkainota verte, atėmus vėliau sukauptą nusidėvėjimą ir vėliau sukauptus nuostolius dėl vertės sumažėjimo. Perkainota vertė yra tikroji turto vertė perkainojimo, kuris buvo atliktas 2005 m. balandžio 30 d. nepriklausomų turto vertintojų, datą.

Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per tikėtiną atitinkamo turto naudingą tarnavimo laikotarpį. Perkainotas turtas nudėvimas per likusį jo tarnavimo laiką.

Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, išskyrus šio turto įvedimo į eksploataciją pirmą mėnesį, per naudingą tarnavimo laikotarpį:

Pastatai	7 – 60 metų
Mašinos ir įrengimai	2 – 20 metų
Transporto priemonės	8 – 20 metų
Kita įranga	2 – 15 metų

Ilgalaikis turtas, įsigytas išperkamosios nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir nuosavam turtui, arba per likusį išperkamosios nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

Pelnas ar nuostolis, susidarantis dėl ilgalaikio turto pardavimo apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp pardavimo įplaukų ir turto likutinės vertės ir yra pripažįstamas tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Remonto išlaidos yra pridedamos prie apskaitinės ilgalaikio materialiojo turto vertės, jei yra tikėtina, kad įmonė gaus ateityje ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei jas galima patikimai įvertinti. Remonto ir priežiūros išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingą tarnavimo laikotarpį: 3 metus.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną įmonė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, įmonė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, įmonė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, įmonės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba įmonės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant iki mokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostolis dėl vertės sumažėjimo pripažįstamas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostolis dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvęs pripažintas. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

Aplinkos taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/07/EC, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo periodas yra 3 metų, kuris prasidėjo 2005 m. ir baigėsi 2007m., antrasis 5 metų, nuo 2008 m. iki 2012 m., kuris sutampa su Kyoto sutartyje numatytu periodu. Sistema veikia „Cap“ ir „Trade“ pagrindu. Iš Europos Sąjungos šalių narių vyriausybių yra reikalaujama, kad šios nustatytų ribas kiekvienam šios sistemos taršos objektui bei įgyvendinimo periodui. Ši riba yra nustatoma Nacionaliniame Paskirstymo Plane (NPP), kurį paruošia kiekvienos šalies narės atsakinga institucija (Lietuvoje – Aplinkos ministerija). NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei periodui bei paskirsto metinius aplinkos taršos leidimus jiems.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Šalis narė privalo paskirstyti aplinkos taršos leidimus iki kiekvienų metų vasario 28 d. remdamasi NPP (dalis aplinkos taršos leidimų yra rezervuojama naujiems objektams).

Šalis narė turi užtikrinti, kad iki sekančių metų balandžio 30 d., kiekvieno taršos objekto valdytojas pateiktų taršos objekto faktinės išmestos taršos į aplinką duomenys per einamuosius kalendorinius metus.

Kai Įmonė turi pakankamai taršos leidimų tam, kad padengtų savo įsipareigojimus, taikomas sudengimo metodas, atidėjimo suma yra lygi turto įsigijimo vertei, ir balanse nepripažįstamas nei taršos leidimų turtas, nei įsipareigojimas.

Jei bendrovei trūksta taršos leidimų, Įmonė balanse pripažįsta įsipareigojimą, kurį įvertina būsimų sąnaudų (ekonominių resursų), reikalingų taršos leidimų įsipareigojimams padengti, verte.

Nuoma

Nuoma yra pripažįstama išperkamąja, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Veiklos nuoma – tai į išperkamosios nuomos sąvoką neįeinanti nuoma.

Įmonė kaip nuomotojas

Veiklos nuomos pajamos yra pripažįstamos vienodomis dalimis per visą nuomos laikotarpį.

Įmonė kaip nuomininkas

Išperkamąja nuoma išsinuomotas turtas yra pripažįstamas kaip turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, o jei tikroji vertė yra mažesnė, tuomet minimalių nuomos mokėjimų dabartine verte. Atitinkamas įsipareigojimas nuomotojui yra atvaizduojamas balanse kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas. Nuomos mokėjimai yra išskiriami į finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Atsargos

Atsargos yra pateiktos mažesne rinkos verte ar savikaina. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei su gamyba susijusios pridėtinės sąnaudos. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra priskiriamas šioms grupėms: „investicijos, laikomos iki išpirkimo termino“ ir „paskolos ir gautinos sumos“. Finansinio turto priskyrimas priklauso nuo finansinio turto rūšies ir tikslo ir yra nustatomas pirminio pripažinimo metu.

Paskolos ir gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos, paskolos ir kitos su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinos sumos, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje, yra priskiriamos „Paskoloms ir gautinoms sumoms“. Paskolos ir gautinos sumos yra pripažįstamos apskaitoje tikrąja verte. Vėlesniais laikotarpiais toks finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus bet kokią pripažintą vertės sumažėjimo nuostolį, kuris atspindi neatgautinas sumas. Palūkanų pajamos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pajamų pripažinimas būtų nereikšmingas.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinio turto laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Įmonė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kurie turėjo įtakos finansinio turto įvertintiems ateities pinigų srautams. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pirminio pripažinimo metu.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjimų sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši prekybos gautina suma yra nurašoma per atidėjimų sąskaitą. Atidėjimų sąskaita yra mažinama ankščiau nurašytų sumų atgavimais po balanso datos. Atidėjimų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Jei po balanso sudarymo dienos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie ankščiau pripažinti įvertinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per pelno (nuostolių) ataskaitą, bet taip, kad įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną investicijų apskaitinės vertės neviršytų amortizuotos savikainos, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvęs pripažintas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro grynieji pinigai kasoje, pinigai bankų sąskaitose ir pinigai kelyje ir kitos trumpalaikės likvidžios investicijos (iki trijų mėnesių), kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai - bet kokie įsipareigojimai, kurie yra sutartiniai įsipareigojimai perduoti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą kitam ūkio subjektui arba apsieisti finansinėmis priemonėmis su kita įmone tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai nepalankios arba išvestinės ar neišvestinės priemonės sutartis, už kurią gali būti atsiskaityta pačios įmonės nuosavybės priemonėmis.

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą arba kitiems finansiniams įsipareigojimams.

Tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą apskaitomi finansiniai įsipareigojimai yra instrumentai, kurie laikomi arba prekybos tikslais, arba apskaitomi tikrąja verte po pirminio pripažinimo. Išvestinės finansinės priemonės yra priskiriamos laikomoms prekybos tikslais, nebent tos priemonės yra skirtos išimtinai apsidraudimui. Prekybos tikslais laikomoms finansinėms priemonėms taip pat priskiriami išvestinės finansinių garantijų sutartys.

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas.

Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinių įsipareigojimų laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Tikroji vertė atspindi finansinių instrumentų vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar įsipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai, vadovybės nuomone, finansinio turto apskaitinė vertė ir finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina žymiai skiriasi nuo jų tikrosios vertės, tikroji tokio finansinio turto ir įsipareigojimų vertė yra atskleidžiama atskirai finansinės atskaitomybės pastabose.

Skolinimosi kaštai

Skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia pakankamai daug laiko, pasigaminimu ar paruošimu naudojimui, yra pridedami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas parengiamas naudojimui. Palūkanų pajamos, susijusios su laikinu skolintų lėšų investavimu iki jos bus panaudotos turto įsigijimui, yra atimamos iš turto įsigijimo vertės.

Kiti skolinimosi kaštai, yra pripažįstami sąnaudomis to laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriami.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus balanso sudarymo dienos valiutos kursu. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis apmokėjimo įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į litus, apskaičiuojamos pagal balanso sudarymo dienos valiutos kursą ir įtraukiamos į metinę pelno (nuostolių) ataskaitą.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Gruodžio 31 d. balanso sudarymui buvo taikyti šie pagrindinių valiutų kursai:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
USD	2,4507	2,3572
EUR	3,4528	3,4528
PLN	0,83326	0,9571

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas turto tikraja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus gražinimus ir nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimo

Pajamos iš prekių pardavimo yra pripažįstamos tuo atveju, kai visos toliau išvardytos sąlygos įvykdomos:

- įmonė pirkėjui perduoda reikšmingą rizikos dalį ir prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- įmonė nebeturi valdymo teisių, susijusių su nuosavybės ir nebekontroliuoja parduotų prekių;
- pajamų suma gali būti patikimai nustatyta;
- tikėtina, kad įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir
- su sandoriu susijusios patirtos arba būsimosios išlaidos gali būti patikimai įvertintos

Paslaugų pajamos

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos tada, kai paslauga yra suteikta.

Pelno mokesčiai

Pelno mokesčių sudaro einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos ir atidėtas pelno mokesčiai.

Einamųjų metų pelno mokesčiai

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų pelno, pakoreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės atskaitomybės sudarymo dieną. Įmonei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc. 2006 m. ir 2007 m. galiojo laikinasis socialinis mokesčiai, kurio apskaičiavimas buvo analogiškas pelno mokesčio apskaičiavimui. 2006 m. socialinio mokesčio tarifas buvo 4 proc., o 2007 m. buvo 3 proc.

Atidėtas pelno mokesčiai

Atidėtas pelno mokesčiai apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėje atskaitomybėje ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėto pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo dienai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Atidėtų pelno mokesčių turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kai įmonė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Pelno ir atidėtas pelno mokesčiai už ataskaitinį laikotarpį

Pelno ir atidėtų pelno mokesčio sąnaudos ar pajamos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus kai jos susijusios su straipsniais apskaitomais akcininkų nuosavybėje, kuomet atidėti mokesčiai taip pat apskaitomi akcininkų nuosavybėje.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Susijusios šalys

Šalys vadinamos susijusiomis, jei viena iš šalių gali kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimančios finansinius ir kitus sprendimus. Susijusiomis su įmone šalimis pripažįstami akcininkai, darbuotojai, Valdybos nariai, jų artimi giminės ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja įmonę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi.

Pagrindiniai vertinimai taikant įmonės apskaitos politiką ir įvertinimo neapibrėžtumai

Įmonės vadovybė taikydama apskaitos politikas privalo atlikti įvertinimus, priimti profesinius sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolatos peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų peržiūros rezultatai yra pripažįstami tą laikotarpį, kuriame ši peržiūra buvo atlikta ir jos rezultatai turėjo įtakos jam arba peržiūros laikotarpyje ir ateities laikotarpiuose, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimajam laikotarpiui.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Gruodžio 31 d. ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga	Nebaigta statyba	Iš viso
Perkainota vertė						
2006 m. sausio 1 d.	48.102	73.076	1.425	1.960	668	125.231
Įsigijimai	-	601	148	165	137	1.051
Perklasifikavimas	-	(2.262)	(191)	2.453	-	-
Pardavimai	(15)	(15)	(31)	(10)	-	(71)
Nurašymai	(8.642)	(3.948)	-	(82)	-	(12.672)
2006 m. gruodžio 31 d.	39.445	67.452	1.351	4.486	805	113.539
Įsigijimai	254	1.120	-	519	-	1.893
Pardavimai	-	(16)	(237)	(7)	-	(260)
Nurašymai	-	(77)	-	(29)	-	(106)
Perklasifikavimas	-	-	-	104	(104)	-
Reklasifikavimas	-	-	-	-	(68)	(68)
2007 m. gruodžio 31 d.	39.699	68.479	1.114	5.073	633	114.998
Įsigijimai	-	1.603	91	331	-	2.025
Pardavimai	-	(792)	(89)	(5)	-	886
Nurašymai	-	(52)	-	(48)	-	100
Perklasifikavimas	-	-	-	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d.	39.699	69.238	1.116	5.351	-	116.037
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2006 m. sausio 1 d.	19.831	43.295	862	1.437	633	66.058
Nusidėvėjimo sąnaudos	1.919	5.105	111	156	-	7.291
Pardavimai	(1)	(12)	(12)	(4)	-	(29)
Nurašymai	(8.642)	(3.946)	-	(82)	-	(12.670)
Perklasifikavimas	-	(1.380)	(191)	1.571	-	-
2006 m. gruodžio 31 d.	13.107	43.062	770	3.078	633	60.650
Nusidėvėjimo sąnaudos	1.929	4.947	104	313	-	7.293
Pardavimai	-	(16)	(88)	(2)	-	(106)
Nurašymai	-	(61)	-	(27)	-	(88)
Perklasifikavimas	-	(1)	-	1	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	15.036	47.931	786	3.363	633	67.749
Nusidėvėjimo sąnaudos	1.942	4.959	71	359	-	7.331
Pardavimai	-	(153)	(50)	(5)	-	(208)
Nurašymai	-	(35)	-	(23)	-	(58)
Perklasifikavimas	-	-	-	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d.	15.036	47.931	786	3.363	633	67.749
Likutinė vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	24.663	20.548	328	1.710	-	47.249
2008 m. gruodžio 31 d.	22.721	16.536	309	1.657	-	41.223

Visas įmonės ilgalaikis materialusis turtas yra naudojamas jos reikmėms.

2008 m. nusidėvėjimo sąnaudos pagamintos produkcijos savikainoje sudarė 6515 tūkst. Lt (2007 m. – 6493 tūkst. Lt), pardavimų sąnaudose 552 tūkst. Lt (2007 m. – 536 tūkst. Lt) ir administracinėse sąnaudose 320 tūkst. Lt (2007 m. – 338 tūkst. Lt).

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Įmonės ilgalaikis materialusis turtas paskutinį kartą buvo perkainotas 2005 m. balandžio 30 d. Perkainojimą atliko nepriklausomi turto vertintojai. Vertinimas buvo atliktas rinkos vertės pagrindu ir perkainojimo rezultatas, atėmus atidėtojo mokesčio įsipareigojimus buvo apskaitytas akcininkų nuosavybėje perkainojimo rezerve.

2008 m. gruodžio 31 d. turto, įsigyto pagal finansinės nuomos sutartis, likutinė vertė buvo 691 tūkst. Lt. (2007 m. gruodžio 31 d. – 78 tūkst. Lt.).

Gruodžio 31 d. įkeisto AB bankui „Hansa bankas“ už įmonei suteiktą kreditą (11 pastaba) ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė buvo:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Pastatai	22.721	24.663
Mašinos ir įrengimai	16.536	20.548
Iš viso	<u>39.257</u>	<u>45.211</u>

5. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Gruodžio 31 d. ilgalaikį nematerialųjį turtą sudarė:

	<u>Programinė įranga</u>
Įsigijimo savikaina	
2006 m. sausio 1 d.	453
Įsigijimai	114
Nurašymai	(15)
2006 m. gruodžio 31 d.	<u>552</u>
Įsigijimai	34
Nurašymai	(190)
2007 m. gruodžio 31 d.	<u>396</u>
Įsigijimai	21
Nurašymai	-
2008 m. gruodžio 31 d.	<u>417</u>
Sukaupta amortizacija	
2006 m. sausio 1 d.	394
Amortizacijos sąnaudos	62
Nurašymai	(14)
2006 m. gruodžio 31 d.	<u>442</u>
Amortizacijos sąnaudos	56
Nurašymai	(190)
2007 m. gruodžio 31 d.	<u>308</u>
Amortizacijos sąnaudos	56
Nurašymai	-
2008 m. gruodžio 31 d.	<u>364</u>
Likutinė vertė	
2007 m. gruodžio 31 d.	<u>88</u>
2008 m. gruodžio 31 d.	<u>53</u>

Amortizacijos sąnaudos apskaitytos pardavimų ir administracinėse sąnaudose.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

6. Investicijos į dukterinę ir asocijuotą įmonę

Gruodžio 31 d. investicijas į dukterinę ir asocijuotą įmones sudarė:

	2008		2007	
	Likutinė vertė	Nuosavybė, proc.	Likutinė vertė	Nuosavybė, proc.
SIA „Dvarcioniu keramika“ (Ryga, Latvija)	14	100.0	14	100.0
Vertės sumažėjimas	(14)		(14)	
Iš viso	-		-	

	2008		2007 (Pertvarkyta, 30 pastaba)	
	Likutinė vertė	Nuosavybė, proc.	Likutinė vertė	Nuosavybė, proc.
UAB „Baltijos keramika“	300	30.6	300	30.6
Iš viso	300		300	

Dukterinė įmonė SIA „Dvarcioniu keramika“ (Ryga, Latvija) yra likviduojama ir vertė yra sumažinta iki nulio.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2008	2007
Grynieji pinigai sąskaitoje	129	102
Grynieji pinigai kasoje	31	15
Pinigai kelyje	56	194
Iš viso	216	311

Lėšos AB banko „Hansa bankas“ sąskaitose bei būsimos įplaukos į šias sąskaitas yra įkeistos banko finansavimo užtikrinimui. 2008 m. gruodžio 31 d. įmonės lėšų likutis šiose sąskaitose sudarė 101 tūkst. Lt (11 pastaba).

8. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	2008	2007
Žaliavos ir papildomos medžiagos	4.945	3.813
Nebaigta gamyba	348	323
Pagaminta produkcija	16.147	11.208
Prekės, skirtos perparduoti	3.684	4.087
Iš viso	25.124	19.431
Atimti: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(326)	(566)
Iš viso	24.798	18.865

Atidėjimai atsargoms ir jų judėjimas už metus pasibaigusius gruodžio 31 d. buvo:

Atidėjimai metų pradžioje	(566)	(405)
Padidėjimas per metus (sumažėjimas)	240	(161)
Atidėjimai metų pabaigoje	(326)	(566)

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. atsargos, įskaitant žaliavas ir pagalbines medžiagas, nebaigtą gamybą, gamintą produkciją ir prekes, skirtas perpardavimui, kurių vertė ne mažesnė nei 10 milijonų Lt, yra įkeistos už įmonei suteiktą banko finansavimą (11 pastaba).

2008 m. gruodžio 31 d. atsargų savikainos sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės sudarė 326 tūkst. Lt. (2007 m. gruodžio 31 d. – 566 tūkst. Lt). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2008 m. ir 2007 m. yra pripažintas veiklos sąnaudose.

9. Gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas

Gruodžio 31 d. gautinas sumas ir kitą trumpalaikį turtą sudarė:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Pirkėjų įsiskolinimai	8.030	6.879
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	81	151
Būsimojo laikotarpio sąnaudos	234	31
Kitos gautinos sumos	103	6
	8.448	7.067
Atimti: atidėjimai abejotinioms gautinoms sumoms	(113)	(17)
Iš viso	8.335	7.050

Atidėjimų abejotinioms gautinoms sumoms judėjimas už metus pasibaigusius gruodžio 31 d. buvo:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Atidėjimai metų pradžioje	17	366
Padidėjimas per metus	113	17
Atidėjimų nurašymas	17	366
Atidėjimai metų pabaigoje	113	17

10. Akcinis kapitalas ir privalomas rezervas

2008 m. gruodžio 31 d. įmonės akcinį kapitalą sudarė 9.905.460 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 2 litai (2005 m. gruodžio 31 d. buvo 5 Lt). 2006 m. liepos 1 d. neeilinis akcininkų susirinkimas patvirtino kiekvienos paprastosios akcijos nominalią vertę sumažinti nuo 5 Lt iki 2 Lt., dengiant sukauptą nuostolį. Kapitalo sumažinimas buvo atliktas, siekiant atstatyti nuosavo kapitalo pakankamumą.

Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Akcininkai turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami.

2007 m. gruodžio mėn. pasikeitė įmonės akcininkai. Didžiąją įmonės akcijų dalį turinti Lenkijos įmonė „Opoczno“ S.A. įsigijo papildomai 17,97 proc. akcijų paketą ir tiesiogiai valdė 78,22 proc. įmonės akcijų. 2008 m. gegužės mėn. Opoczno S.A. buvo prijungta prie Cersanit S.A. ir tuo būdu Cersanit S.A. perėmė AB „Dvarčionių keramika“ akcijas. Akcininkų struktūra, įmonės akcijas įsigijus Cersanit S.A., pateikiama žemiau:

Akcininkai	<u>2008</u>			<u>2007</u>		
	<u>Akcijų skaičius</u>	<u>Nominali akcijų vertė</u>	<u>%</u>	<u>Akcijų skaičius</u>	<u>Nominali akcijų vertė</u>	<u>%</u>
Opoczno S.A.	-	-	-	7.748.177	15.496.354	78,22
Cersanit S.A.	9.137.787	-	92.25	-	-	-
Kiti	767.673	-	7.75	2.157.283	4.314.566	21,78
Iš viso	9.905.460	19.810.920	100,00	9.905.460	19.810.920	100,00

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami 5 proc. grynojo paskirstytojo pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti naudojamas tik nuostoliams dengti.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

11. Finansinės skolos

Gruodžio 31 d. finansines skolas sudarė:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Sumos, mokėtinos per vienerius metus	10.749	3.188
Nuo vienerių iki dviejų metų imtinai	12.282	8.608
Nuo dviejų iki penkerių metų imtinai	10.747	18.424
Po penkerių metų	-	4.606
	33.778	34.826
Atimti: suma, kurią reikia apmokėti per 12 mėnesių	(10.749)	(3.188)
Sumos, kurias reikia sumokėti po 12 mėnesių	23.029	31.638

Visos finansinės skolos išreikštos eurais.

2005 m. rugsėjo 7 d. Įmonei AB bankas „Hansabankas“ suteikė ilgalaikę 12.598 tūkst. EUR (43.500 tūkst. Lt) paskolą, kurios grąžinimo terminas yra 2013 m. rugsėjo 7 d. 2008 m. gruodžio 31 d. skaičiuojamų palūkanų norma buvo 4,873 proc. Per 2008 metus Įmonė grąžino bankui 3.188 tūkst. Lt.

Paskolų grąžinimui užtikrinti bendrovė yra įkeitusi pastatus, mašinas ir įrengimus (4 pastaba), ilgalaikės žemės nuomos teises (13 pastaba), atsargas (8 pastaba) ir lėšas banko sąskaitose (6 pastaba), bei „Opoczno“ S.A. išleistą 10.000 tūkst. Lt garantiją. Garantijai skaičiuojamos 0,8 proc. metinės palūkanos.

Vadovybės nuomone, finansinių skolų apskaitinė vertė finansinėje atskaitomybėje pateikta amortizuota savikaina yra apytiksliai lygi jų tikrajai vertei.

12. Finansinės nuomos įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. būsimieji minimalūs ilgalaikio turto finansinės nuomos įsipareigojimai:

	<u>Minimalūs nuomos mokėjimai</u>		<u>Minimalių nuomos mokėjimų dabartinė vertė</u>	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Per vienerius metus	240	30	213	26
Nuo vienerių iki penkerių metų	451	104	396	68
Iš viso	691	134	609	94
Atėmus būsimas finansines sąnaudas	(82)	(40)	-	-
Nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	609	94	609	94

Įmonės finansinės nuomos įsipareigojimai yra užtikrinti nuomojamo turto verte.

13. Veiklos nuoma

Įmonė kaip nuomininkas

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Parduotuvių nuoma	53	59
Transporto priemonių nuoma	40	21
Žemės nuoma	19	19
Neatšaukiamų nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	112	99
Per vienerius metus	112	99
Nuo vienerių iki penkerių metų	-	-

Neatšaukiami nuomos įsipareigojimai susiję su parduotuvių, žemės ir transporto priemonės nuomos sutartimis.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Iš valstybės įmonė nuomojasi 10.7 ha žemės plotą, esantį Vilniuje, Keramikų g. 2. Žemės nuomos sutarties galiojimas baigiasi 2097 m. be galimybės ją išpirkti. Be to, Ukmergėje yra nuomojamas molio karjeras bei kiti nedideli žemės plotai Kaune, Klaipėdoje, Šiauliuose ir Utenoje.

Žemės plotų nuomos teisės yra įkeistos AB „Hansa bankas“ už jo suteiktą finansavimą (10 pastaba).

14. Prekybos skolos

Gruodžio 31 d. prekybos skolas sudarė:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Sumos mokėtinos:		
Lietuvos tiekėjams	3.851	3.937
Užsienio tiekėjams	10.246	8.378
	<u>14.097</u>	<u>12.315</u>
Atimti: per 12 mėnesių mokėtina suma	<u>(14.097)</u>	<u>(12.315)</u>
Po 12 mėnesių mokėtina suma	<u>-</u>	<u>-</u>

15. Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos

2007m. gruodžio 31 d. kitas mokėtinas sumas ir sukauptas sąnaudas sudarė:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Atostogų rezervas	798	660
Mokėtini mokesčiai	784	731
Mokėtini atlyginimai	623	585
Sukauptos palūkanos	160	72
Kitos mokėtinos sumos	93	244
Iš viso	<u>2.458</u>	<u>2.292</u>

16. Finansinis turtas ir įsipareigojimai, rizikos valdymas

Kredito rizika

Įmonės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra ribota, nes pagrindiniai įmonės pirkėjai yra patikimi klientai. Įmonė neturi reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Įmonė taiko priemones (draudimas, faktoringas), kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama patikimiems klientams ir pardavimai neviršytų patvirtinto kredito rizikos limitu.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes įmonė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Įmonės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Žemiau lentelėje yra pateikiama informacija apie įmonės neišvestinių finansinių įsipareigojimų sutartines padengimo datas. Šios lentelės buvo paruoštos remiantis finansinių įsipareigojimų nediskontuotais pinigų srautais atsižvelgiant į ankščiausias datas, kada įmonė turės padengti tuos įsipareigojimus. Balansiniai likučiai, kurių padengimo terminas yra iki 12 mėnesių, atitinka jų apskaitines vertes, kadangi diskontavimo įtaka yra nereikšminga.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Prekybos mokėtinų sumų mokėjimo terminai pagal sutartis buvo:

	0-30 d. tūkst. lt	31-60 d. tūkst. lt	61-90 d. tūkst. lt	virš 90 d. tūkst. lt	Iš viso tūkst. lt
2008 m. gruodžio 31 d.	10.521	1.294	787	1.495	14.097
2007 m. gruodžio 31 d.	8.484	2.018	1.139	674	12.315

Įmonės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2008 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,20 ir 0,31 (2007m. – 1,44 ir 0,40).

Informacija apie paskolų mokėjimo terminus pateikiama 10-oje pastaboje.

Mokėtinų sumų, susijusių su darbo santykiais apmokėjimo terminai 0-30 dienų nuo įsipareigojimo susidarymo.

Mokėtino pelno mokesčio mokėjimo terminas 2008 m. rugsėjo mėnuo. Mokesčių, išskyrus pelno mokestį, apmokėjimo terminai iki 30 dienų. Kitų trumpalaikių mokėtinų sumų dengimo terminas negali būti tiksliai nustatytas, kadangi didžia dalimi šį straipsnį sudaro atostogų rezervas.

Žemiau lentelėje yra pateikiama informacija apie įmonės neišvestinio finansinio turto sutartines padengimo datas. Šios lentelės buvo paruoštos remiantis finansinio turto nediskontuotais pinigų srautais atsižvelgiant į ankščiausias datas, kada įmonė atgaus tą turtą, įskaitant palūkanas, kurios bus uždirbtos dėl šio turto.

Prekybos ir kitų gautinų sumų mokėjimo terminai pagal sutartis buvo:

	0-30 d. tūkst. lt	31-60 d. tūkst. lt	61-90 d. tūkst. lt	virš 90 d. tūkst. lt	Iš viso tūkst. lt
2008 m. gruodžio 31 d.	6.711	1.215	166	243	8.335
2007 m. gruodžio 31 d.	6.750	201	18	81	7.050

Palūkanų normos rizika

Įmonės pajamas bei pinigų srautus rinkos palūkanų normų svyravimai veikia nežymiai. Palūkanų normos rizika įmonės pinigų srautams atsiranda dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma. Paskolos su pastovia palūkanų norma didina tikrosios vertės svyravimų riziką.

Įmonės įsiskolinimai AB bankas Hansa bankas 2008 metų gruodžio 31 dieną siekė 33.778 tūkst. litų. Palūkanų norma yra kintama ir priklauso nuo trijų mėnesių eurų LIBOR.

2008 m. gruodžio 31 d. Įmonė nenaudojo jokių finansinių išvestinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Užsienio valiutos rizika

Įmonės finansiniai turtas ir įsipareigojimai yra denominuoti litais, nes Įmonė veikia Lietuvoje. Pagrindinė valiutų rizika kyla dėl prekių importo iš kitos valiutos šalių. Įmonė nesinaudoja jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti / parduoti turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- a) Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- b) Ilgalaičių skolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaičių skolų, už kurias mokamos kintamos ir fiksuotos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

17. Pardavimai

Verslo segmentai

Verslo segmentas – išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami atskiri arba susiję produktai ar teikiamos atskiros arba susijusios paslaugos ir kurios verslo rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų įmonės verslo dalių. Įmonės veikla yra keraminių plytelių didmeninė ir mažmeninė prekyba.

	<u>Didmeninė prekyba</u>		<u>Mažmeninė prekyba</u>		<u>Iš viso</u>	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Pagamintos produkcijos pardavimai	37.084	29.677	11.058	12.293	48.142	41.970
Prekių, skirtų perpardavimui, pardavimai	16.447	17.565	6.954	9.101	23.401	26.666
Žaliavų pardavimai	119	376	-	-	119	376
Paslaugų pardavimai	335	450	29	7	365	457
Iš viso pardavimų	53.985	48.068	18.041	21.401	72.026	69.469
Segmento savikaina	(43.554)	(39.068)	(11.093)	(13.239)	(54.647)	(52.307)
Segmento rezultatas	10.431	9.000	6.948	8.162	17.379	17.162
Nepaskirstytos išlaidos	-	-	-	-	(15.375)	(16.907)
Nepaskirstytos kitos veiklos grynosios pajamos					588	316
Veiklos pelnas	-	-	-	-	2.592	571
Palūkanų sąnaudos	-	-	-	-	(2.384)	(2.313)
Kitos grynosios finansinės veiklos sąnaudos	-	-	-	-	10	(14)
Pelno mokestis	-	-	-	-	(145)	231
Grynasis metų pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	73	(1.525)
Segmento turtas	18.655	22.637	6.514	3.034	25.169	25.671
Nepaskirstytas turtas	-	-	-	-	49.766	48.192
Iš viso turto	-	-	-	-	74.935	73.863
Segmento įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Nepaskirstyti įsipareigojimai	-	-	-	-	52.156	51.157
Iš viso įsipareigojimų	-	-	-	-	52.156	51.157

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip

Geografiniai segmentai

Geografinis segmentas – išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

Įmonės pardavimų pagal geografinius segmentus, neatsižvelgiant į prekių paslaugų kilmės šalį, išskaidymas:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Lietuva	35.823	38.693
Latvija	10.149	11.141
Ukraina	3.912	3.679
Estija	3.183	3.436
Rusija	5.277	3.235
Belgija	2.191	2.460
Lenkija	5.274	1.813
Vidurinė Azija	1.390	1.602
Baltarusija	1.305	824
Kitos šalys	3.522	2.586
Iš viso	<u>72.026</u>	<u>69.469</u>

Įmonės savikainos pagal geografinius segmentus, neatsižvelgiant į prekių paslaugų kilmės šalį, išskaidymas:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Lietuva	24.697	25.378
Latvija	7.795	8.490
Ukraina	3.003	2.551
Estija	2.611	2.762
Rusija	4.113	2.227
Belgija	2.020	2.155
Lenkija	5.268	2.018
Vidurinė Azija	1.426	1.551
Baltarusija	959	586
Kitos šalys	2.755	4.589
Iš viso	<u>54.647</u>	<u>52.307</u>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

18. Pardavimų savikaina

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. pardavimų savikainą sudarė:

	2008	2007
Pagamintos produkcijos savikaina	37.056	31.795
Prekių, skirtų perpardavimui, savikaina	17.507	20.334
Parduotų žaliavų savikaina	49	79
Paslaugų savikaina	35	99
Iš viso	54.647	52.307

19. Pardavimų sąnaudos

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. pardavimų sąnaudas sudarė:

	2008	2007
Personalo sąnaudos	3.952	4.266
Transporto sąnaudos	2.144	1.835
Reklamos ir parodų sąnaudos	1.532	1.821
Nuoma	540	573
Nusidėvėjimas ir amortizacija	552	536
Pardavimo sąnaudos	350	268
Komandiruotės	202	206
Nuosavo transporto sąnaudos	123	160
Ryšio paslaugos	94	121
Turto draudimo sąnaudos	64	73
Reprezentacinės sąnaudos	79	66
Mokesčių sąnaudos	50	61
Kursų ir seminarų sąnaudos	32	53
Tarpininkavimo sąnaudos	-	35
Apsaugos sąnaudos	38	29
Banko sąnaudos	20	21
Kitos	1.252	475
Iš viso	11.024	10.599

20. Administracinės sąnaudos

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. administracines sąnaudas sudarė:

	2008	2007
Personalo sąnaudos	2.084	3.331
Nekonkuravimo sutartis	-	577
Remontas ir priežiūra	287	331
Nusidėvėjimas ir amortizacija	317	320
Mokesčiai	296	282
Apsaugos sąnaudos	283	277
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(239)	160
Konsultacijos	110	155
Draudimas	68	155
Banko paslaugos	114	125
Audito sąnaudos	66	119
Nuosavo transporto sąnaudos	185	116
Ryšių sąnaudos	101	100

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Reprezentacinės sąnaudos	69	77
Komandiruotės	48	46
Pašto, kanceliarinių prekių sunaudojimo sąnaudos	51	44
Kursų ir seminarų sąnaudos	168	24
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	111	17
Kitos	204	52
Iš viso	4.323	6.308

21. Kitos veiklos grynosios pajamos

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. kitos veiklos grynasias pajamas sudarė:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ilgalaikio turto pardavimo/nurašymo grynas rezultatas	(83)	(29)
Kitos pajamos, grynąja verte	643	345
Iš viso	560	316

22. Palūkanų sąnaudos

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. palūkanų sąnaudas sudarė:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Paskolų palūkanos	1.977	1.999
Faktoringo palūkanos	327	234
Garantijos palūkanos	80	80
Iš viso	2.384	2.313

23. Pelno mokestis

Lietuvos įstatymų numatyto pelno mokesčio tarifo sutikrinimas su pagal įmonei taikomo pelno mokesčio tarifa apskaičiuotomis pelno mokesčio sąnaudomis:

	<u>2008</u>	<u>Proc.</u>	<u>2007</u>	<u>Proc.</u>
Nuostoliai prieš mokesčius	218		(1.756)	
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą (2007 m. – 18 proc.)	33	(15)	(316)	(18)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	439		455	
Ankstesniais metais nepripažinto atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimo įtaka	(327)		(375)	
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	-		-	
Atidėtųjų pelno mokesčių įsipareigojimų padidėjimas grynąja verte	-		15	
Mokestinio nuostolio panaudojimas	-		-	
2004 m. pelno mokesčio koregavimas	-		-	
2006 m. pelno mokesčio koregavimas	-		(10)	
Pelno mokesčio pajamos	145		(231)	
Pelno mokesčio sudedamosios dalys:				
Pelno mokesčio sąnaudos	145		(236)	
2004 m. pelno mokesčio koregavimas				
2006 m. pelno mokesčio koregavimas			(10)	
Pajamose pripažinto atidėtojo mokesčio įsipareigojimo grynas padidėjimas (sumažėjimas)			15	
Pelno mokesčio pajamos	145		(231)	

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

Pagal 12 TAS, Įmonė pripažįsta dėl laikinų skirtumų atsirandančių atidėtojo mokesčio įsipareigojimą arba turtą, kai tikimasi, kad pelno mokesčio sumos bus panaudotos ateityje. Kiekvieno balanso sudarymo metu Įmonė iš naujo įvertina visą atidėtojo mokesčio turtą ir pripažįsta anksčiau nepripažintą dalį tiek, kiek tikimasi, kad ateityje gautas mokesstinis pelnas jį padengs.

Gruodžio 31 d. atidėtąjį mokestį sudarė:

	2008	2007
Atidėtojo mokesčio turtas		
Atidėjimai ir nurašymai	97	121
Atostogų rezervas	160	118
Perkeltas mokesstinis nuostolis		
Iš viso atidėtojo mokesčio turto	257	239
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikis turtas	1.164	1.472
Iš viso atidėtojo mokesčio įsipareigojimų	(1,472)	(1,472)
Iš viso atidėtojo mokesčio įsipareigojimų, grynąja verte	(907)	(1,233)

24. Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai

	2008	2007
Grynasis metų pelnas (nuostoliai)	73	(1,525)
Svertinis akcijų skaičiaus vidurkis	9.905.460	9.905.460
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai, Lt	0,01	(0,15)

Vidutinis svertinis akcijų skaičius, naudotas skaičiuojant pelno (nuostolių) dalį, tenkančią vienai akcijai per 2008 ir 2007 metus buvo 9.905.460. Įmonė 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. bei per 2008 ir 2007 metus neturėjo jokių pelną (nuostolius) vienai akcijai didinančių (mažinančių) pasirinktinių sandorių.

25. Sandoriai su susijusiomis šalimis

2008 m. gruodžio 31 d. sandoriai su susijusiomis šalimis:

- UAB „Baltijos Keramika“, Lietuva (asocijuota įmonė);
- SIA „Dvarčionių Keramika“, Latvija (likviduojama dukterinė įmonė);
- Cersanit S.A, Lenkija (kontroliuojantis vienetas);
- „Opoczno Trade „, Lenkija ;
- „Opoczno I “, Lenkija ;
- „Opoczno“ S.A, Lenkija ;
- UAB „Dvarčia“, Lietuva (2007 m. iš dalies susijusi įmonė per Įmonės vadovybę);

a) sandoriai tarp susijusių šalių

	Opoczno S.A		UAB „Baltijos keramika“		UAB Dvarčia	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Pajamos:						
Prekių pardavimas	-	472	731	536	86	238
Kitos	-	-	-	7	-	-
Iš viso	-	472	731	543	86	238
Pardavimų savikaina:						
Parduotos pagamintos produkcijos savikaina	-	469	346	417	-	185
Kitų pajamų savikaina	-	-	-	2	-	-
Iš viso	-	469	346	419	-	185

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip

Pirkimai:						
Prekės	4.619	12.215	456	873	-	291
Žaliavos	-	-	-	-	403	-
Ilgalaikis turtas	-	-	25	-	-	-
Iš viso	4.619	12.215	481	873	403	291

Veiklos išlaidos (gautos paslaugos)	-	21	-	5	-	-
Finansinės sąnaudos (palūkanos)	20	80	-	536	-	-

	Opoczno Trade		Opoczno I		Cersanit S.A	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Pajamos:						
Prekių pardavimas	-	-	4.955	-	-	-
Kitos	-	-	1	-	-	-
Iš viso	-	-	4.956	-	-	-

Pardavimų savikaina:						
Parduotos pagamintos produkcijos savikaina	-	-	4.764	-	-	-
Kitų pajamų savikaina	-	-	-	-	-	-
Iš viso	-	-	4.764	-	-	-

Pirkimai:						
Prekės	3.796	-	79	-	7	-
Žaliavos	-	-	-	-	-	-
Ilgalaikis turtas	-	-	-	-	26	-
Iš viso	3.796	-	79	-	33	-

Veiklos išlaidos (gautos paslaugos)	-	-	-	-	-	-
Finansinės sąnaudos (palūkanos)	-	-	-	-	60	-

b) likučiai tarp susijusių šalių

	Opoczno S.A		UAB „Baltijos keramika“		Dvarčionių Keramika SIA		UAB Dvarčia	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Prekybos ir kitos gautinos sumos	-	-	-	182	-	-	-	-
Atsargos	-	1.882	-	-	-	-	-	-
Iš viso	-	1.882	-	182	-	-	-	-
Sukauptos palūkanos	-	72	-	-	-	-	-	-
Prekybos skolos	652	4.753	151	80	-	-	28	2
Iš viso	652	4.825	151	80	-	-	28	2

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip

	Opoczno Trade		Opoczno I		Cersanit S.A	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Prekybos ir kitos gautinos sumos	433	-	-	-	-	-
Atsargos	1439	-	-	-	49	-
Iš viso	433	-	-	-	49	-
Sukauptos palūkanos	-	-	40	-	120	-
Prekybos skolos	4.874	-	-	-	56	-
Iš viso	4.874	-	40	-	176	-

2005 m. rugsėjo 7 d. „Opoczno“ S.A. suteikė besąlyginę 10 mln. litų garantiją AB „Hansa bankas“, garantuoti banko Įmonei suteiktą ilgalaikę paskolą. Garantijai skaičiuojamos 0,8 proc. metinės palūkanos.

c) Sandoriai tarp įmonės ir įmonės vadovybės, stebėtojų tarybos bei „Opoczno“ S.A

Įmonės valdyba:

Vardas, pavardė	Laikotarpis
Marek Andrzej Ungier	2008.01.01-12.31
Algirdas Krupavičius	2008.01.01-12.31
Mindaugas Bučas	2008.01.01-12.31
Amadeusz Kowalski	2008.01.01-12.31
Liudmila Suboč	2008.12.08-12.31

Įmonės valdybai išmokos per 2008 m. sudarė 448 tūkst. Lt. (2007 m. – 1.476 tūkst. Lt.)

Stebėtojų taryba:

Vardas, pavardė	Laikotarpis
Jerzy Karney	2008.01.01-12.06
Mirosław Jędrzejczyk	2008.01.01-12.31
Grzegorz Saniawa	2008.01.01-12.31

Įmonės stebėtojų tarybai išmokų per 2008 m. nebuvo. (2007 m. - 30 tūkst. Lt.)

26. Teisminiai procesai

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Įmonė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, išskyrus bylas, dėl skolų susigražinimo.

27. Įmonės mokumas

Finansinė atskaitomybė parengta veiklos tęstinumo principu, kuris numato turto realizavimą ir įsipareigojimų įvykdymą įprastomis verslo sąlygomis.

Įmonės vadovybė tiki, kad būsimieji pinigų srautai bus pakankami įvykdyti Įmonės trumpalaikiams įsipareigojimams.

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

28. Įvykiai po balanso sudarymo datos

Nebuvo jokių įvykių po balanso datos, kurie reikšmingai įtakotų 2008 m. gruodžio 31 d. finansinę atskaitomybę.

29. Nebalansiniai straipsniai

2008 m. gruodžio 31 d. nebalansinius straipsnius sudarė:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Turto draudimo mokėjimai iki 2013 m. lapkričio 31 d. (privalomi pagal paskolos kontraktą)	183	183
Finansinės nuomos palūkanos	14	9
Paskolos palūkanos iki jos grąžinimo (2013 m. rugsėjo 30 d.)	4.655	5.881
„Opozyno“ S.A suteiktos garantijos palūkanos	<u>80</u>	<u>80</u>
Iš viso:	<u>4.767</u>	<u>6.153</u>

Aplinkos taršos leidimų judėjimo lentelė už metus, pasibaigusius 2008 m. gruodžio 31 d.:

	<u>Aplinkos taršos leidimai</u>	<u>Gautos Valstybės dotacijos</u>	<u>Atidėjimai panaudotiems aplinkos taršos leidimams</u>
Gauta valstybės dotacija	56.127	56.127	-
Atidėjimas panaudotiems aplinkos taršos leidimams	-	(15.045)	15.045
2008 m. gruodžio 31 d.	<u>56.127</u>	<u>41.082</u>	<u>15.045</u>

AB „DVARČIONIŲ KERAMIKA”
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2008 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip

30. Finansinės atskaitomybės koregavimas 2007 metų gruodžio 31 dienai

Nuo 2008 m. sausio 1 d. įmonė pakeitė investicijų į asocijuotą įmonę UAB „Baltijos keramika“ apskaitos politiką. Iki 2008 m. sausio 1 d. investicijos į asocijuotą įmonę buvo apskaitytos taikant nuosavybės metodą. Tarptautiniai Finansinės atskaitomybės standartai (TFAS) reikalauja, kad šios investicijos atskiroje finansinėje atskaitomybėje būtų apskaitytos savikainos metodu. Todėl nuo 2008 m. sausio 1 d. investicijos į UAB „Baltijos keramika“ yra apskaitomos savikainos metodu. Palyginamoji finansinė informacija buvo pertvarkyta, kad atspindėtų savikainos metodo taikymą asocijuotoje įmonėje, dėl ko investicijos į asocijuotą įmonę 2007 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 111 tūkst. litų, kitos grynosios finansinės veiklos pajamos 2007 m. gruodžio 31 d. padidėjo 5 tūkst. litų ir nepaskirstytasis pelnas 2006 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 116 tūkst. Lt.

Šių pakeitimų rezultatas yra pateikiamas žemiau:

	<u>Prieš</u> <u>pertvarkymą</u>	<u>Koregavimas</u>	<u>Po</u> <u>pertvarkymo</u>
Balansas 2007 metų gruodžio 31 dieną			
Investicijos į dukterinę ir asocijuotą įmones	411	(111)	300
Ilgalaikio turto iš viso	47.748	(111)	47.637
Turto iš viso	73.974	(111)	73.863
Sukauptas pelnas	(1064)	(111)	(1175)
Nuosavo kapitalo iš viso	22.817	(111)	22.706
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	73.974	(111)	73.863
Pelno (nuostolių) ataskaita per metus pasibaigusius 2007 m. gruodžio 31 d.			
Kitos grynosios finansinės veiklos pajamos	(8)	5	(3)
Grynasis nuostolis	(1530)	5	(1525)