

2016 m. balandžio 7 d. Nr. 108-194
Vilnius

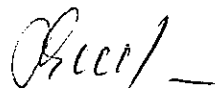
Lietuvos banko priežiūros tarnybai
Žirmūnų g. 151
Vilnius

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsniu ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“ generalinė direktorė Liudmila Suboč ir vyriausioji buhalterė Elona Suveizdienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis, pridedamos auditorių patikrintos Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“ 2015 metų finansinės ataskaitos, sudarytos pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną ir nuostolius, piniginius srautus.

PRIDEDAMA: Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“ 2015 metų metinis pranešimas ir finansinės ataskaitos.

Generalinė direktorė



Liudmila Suboč

Vyriausioji buhalterė



Elona Suveizdienė

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“

**Nepriklausomo auditoriaus išvada,
metinis pranešimas ir finansinės ataskaitos
už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.**

TURINYS

| | PUSLAPIS |
|---|-----------------|
| INFORMACIJA APIE ĮMONĘ | 4 |
| NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA | 5-6 |
| METINIS PRANEŠIMAS | 7 – 32 |
| FINANSINĖS ATASKAITOS: | |
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | 33 |
| BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA | 34 |
| NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA | 35 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | 36 |
| AIŠKINAMASIS RAŠTAS | 37 – 58 |

Informacija apie įmonę

Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“

Įmonės registravimo data 1994 m. birželio 10 d., perregistruota į AB 1997 m. vasario 27 d.

Įmonės kodas 110628481

PVM mokėtojo 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

Pagrindinės veiklos pobūdis

Keramikinių ir akmens masės plytelių gamyba, didmeninė ir mažmeninė prekyba

1.1.1 Valdyba

| | |
|-----------------|-------------------------------------|
| Juozas Raišelis | Valdybos pirmininkas |
| Liudmila Suboč | Valdybos narė, generalinė direktorė |
| Ernestas Šližys | Valdybos narys |
| Paulius Linčius | Valdybos narys |

Vadovybė

| | |
|-----------------|------------------------------------|
| Liudmila Suboč | Generalinė direktorė |
| Ernestas Šližys | Prekybos ir marketingo direktorius |

1.1.2 Audito įmonė

Grant Thornton Baltic UAB

1.1.3 Bankai

Swedbank AB
AB SEB bankas



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AKCINĖ BENDROVĖ „DVARČIONIŲ KERAMIKA“ AKCININKAMS

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

1. Vilniaus apygardos teisme nagrinėjama civilinė byla dėl restruktūrizavimo ar bankroto bylos iškėlimo Įmonei. Įmonės 2015 metų finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu. Įmonė patyrė 1339 tūkst. Eur grynujų nuostolių už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., ir tai dienai įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai 7011 tūkst. Eur viršijo jos trumpalaikį turtą. Mūsų nuomone, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Šiose finansinėse ataskaitose nebuvo padaryti jokie koregavimai, kurie galėtų atsirasti dėl minėto neapibrėžtumo.
2. Įmonė 2015 metais ilgalaikiu nematerialiuoju turtu pripažino ir balanse parodė viduje sukurto prekės ženklo „Dvarčionių keramika“ 1823 tūkst. Eur vertę. Mūsų nuomone, šis prekės ženklas neatitinka tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose nustatytų nematerialaus turto pripažinimo ir pirminio įvertinimo kriterijų, todėl neturi būti pripažįstamas nematerialiuoju turtu, o šio turto balansinė vertė ir perkainojimo rezervas turi būti atitinkamai sumažinti.
3. Įmonė nepripažino 115 tūkst. Eur palūkanų sąnaudų ir įsipareigojimų už Swedbank, AB suteiktas paskolas. Jei Įmonė apskaičiuotų palūkanų sąnaudas, jos įsipareigojimai ir nepaskirstytieji nuostoliai padidėtų 115 tūkst. Eur.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipos „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos sąjungoje.



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ 2015 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorius Genadij Makušev
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162
2016 m. balandžio 7 d.
A. Goštauto 40B, Vilnius
Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

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

1.1. Įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Pagrindiniai įmonės rodikliai 2013 – 2015 metais:

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|--|---------|--------|---------|
| Pajamos, tūkst. EUR | 122 | 712 | 4674 |
| Bendrasis pelnas, tūkst. EUR | 14 | 159 | 847 |
| Bendrojo pelno marža, proc. | 12% | 22% | 18% |
| Veiklos pelnas, tūkst. EUR | (1331) | (1594) | (1956) |
| Veiklos pelno marža, proc. | (1091%) | (224%) | (42%) |
| EBITDA, tūkst. EUR | (2060) | (2742) | (887) |
| EBITDA marža, proc. | (1689%) | (385%) | (19%) |
| Grynasis pelnas (nuostolis), tūkst. EUR | (1339) | (2180) | (1527) |
| Grynojo pelno (nuostolio) marža, proc. | (1099%) | (306%) | (32.7%) |
| Turto pelningumas, proc. (ROA) | (9%) | (28%) | (16%) |
| Akcininkų nuosavybės pelningumas, proc. (ROE) | (23%) | (38%) | (96%) |
| Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, EUR | (0.14) | (0.22) | (0.16) |
| Visas turtas, tūkst. EUR | 15016 | 7650 | 9368 |
| Nuosavo kapitalo, tūkst. EUR | 6747 | (589) | 1591 |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai, tūkst. EUR | 782 | 782 | 782 |
| Apyvartinis kapitalas, tūkst. EUR | (7011) | (6400) | (4937) |
| Grynasis pinigų srautų pokytis, tūkst. EUR | (100) | 129 | 310 |
| Investicijos, tūkst. EUR | - | - | - |
| Pagaminta produkcijos, tūkst. m2 | - | - | 360 |
| Darbuotojų skaičius metų pabaigoje | 29 | 30 | 75 |
| Vidutinis atlyginimas, EUR/mėn. | 628 | 510 | 577 |

1.2 Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas

- Įmonė 2015 metais nevykdė gamybinės veiklos.
- Dėl teisminių ginčų užsitęsė restruktūrizavimo plano tvirtinimo procesas.
- 2015 m. įmonė ekonominių sankcijų ar baudų už aplinkos taršą negavo.

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

2.1. Pardavimai

Įmonės pagrindinė veikla yra keraminių ir akmens masės plytelių gamyba, didmeninė ir mažmeninė prekyba. 2015 m. apyvarta buvo 122 tūkst. Eur.

Pardavimai Lietuvoje

Įmonės produkcija prekiaujama didesnėse statybinių medžiagų parduotuvėse, taip pat 2 firminėse parduotuvėse Vilniuje ir Klaipėdoje. Jose prekiaujama ne tik Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ produkcija, bet asortimentas papildomas keraminės santchnikos prekėmis, vonios aksesuarais, medžiagomis, būtinomis plytelių klajavimui).

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

2.2. Tiekimas ir logistika

Transporto ir kitas paslaugas tiekia konkurso būdu atrinktos įmonės. Tai leidžia pasiekti įmonei optimalių paslaugų kainų ir kokybės santykį.

2.3. Gamyba

2015 metais įmonė gamybinės veiklos nevykdė.

2.4 Kokybės ir aplinkosaugos vadyba, bandymų laboratorija

Kokybės ir aplinkosaugos vadybos sistema

Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ savo veiklą vykdo remdamasi kokybės ir aplinkos apsaugos vadybos standartų ISO9001 ir ISO14001 reikalavimais. Kokybės vadybos sistema įdiegta ir sertifikuota nuo 1999 metų. Aplinkos apsaugos vadybos sistema - nuo 2002 metų.

Akredituota bandymų laboratorija

Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ bandymų laboratorija akredituota nuo 1999 m. Akreditavimo pažymėjimas Nr. LA.01.025. Akreditacija laboratorijai suteikia teisę išduoti savo gaminamai produkcijai EC atitikties deklaracijas pagal LST EN 14411 standartą.

2.5 Informacija apie įmonės vidaus kontrolės sistemą

Įmonėje įdiegti ISO 9001 ir ISO 14001 standartai. Įmonėje yra sudarytas ir vykdomas planas, kuris turi garantuoti, kad visi verslo sprendimai būtų daromi atitinkamo kompetencijos lygio darbuotojų, kad visi padaryti sprendimai būtų vykdomi, kad visi sandoriai būtų daromi laikantis padarytų sprendimų, kad visos vertybės būtų saugomos laikantis įmonės vadovybės nuostatų ir kad visos verslo operacijos būtų tinkamai registruojamos. Įmonėje laikomasi tokios vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrina informacijos tikrumą ir teisingumą bei teikia garantijas, jog visos gamybinės, komercinės ir finansinės operacijos atliekamos tik pritariant vadovybei. Įmonės vidaus kontrolės sistemos elementai: organizacinė struktūra, pareigų atskyrimas, apskaitos sistema, fizinė kontrolė, kontrolės procedūros, leidimas ir pritarimas, personalo politika, stebėjimas, atliktų veiksmų patvirtinimas, biudžeto sudarymas ir vykdymo kontrolė. Apskaitos sistemą sudaro procedūros, kurios numato tokią ūkinių operacijų registravimo, sisteminimo ir apibendrinimo tvarką, kad neliktų jokių galimybių apgaulėi ir piktnaudžiavimams, kad finansinės ataskaitos būtų rengiamos laiku ir teisingai. Kontrolės procedūros – tai vadovybės parengtos taisyklės ir normos užkirsti kelią klaidoms ir apgaulėms, jas surasti ir ištaisyti bei užtikrinti, kas įmonės tikslai būtų pasiekti.

2.6 Žmogiškieji ištekliai

Darbuotojai

2015 metų pabaigoje įmonėje dirbo 29 darbuotojai, o 2014 m. gruodžio 31 d. – 30 darbuotojų.

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.

Kvalifikacijos kėlimas

Darbuotojų kvalifikacijos kėlimas ir jų perkvalifikavimas atliekamas pagal įmonės kokybės valdymo sistemos ISO 9001 procedūras.

Darbų sauga

Įmonėje sudarytos tinkamos, saugios darbo sąlygos. Veikia saugos ir sveikatos komitetas. Per 2015 metus nelaimingų atsitikimų įmonėje nebuvo.

3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis

- 3.1 Informacija apie sutartis su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais Bendrovės vertybinių popierių apskaitą veda AB Šiaulių bankas.
- 3.2 Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose Akcinei bendrovei „Dvarčionių keramika“ vertybiniai popieriai (simbolis-DKR1L) įtraukti į AB NASDAQ OMX Vilnius Vertybinių popierių biržos Papildomąjį sąrašą.

Akcijų rūšis – Paprastos vardinės akcijos

Akcijų skaičius (vnt) - 9.905.460

Nominali vertė (EUR) – 0,58

ISIN kodas:- LT0000122319

Visos bendrovės akcijos yra pilnai apmokėtos.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

3.3 Informacija apie emitento turimas savas akcijas

Bendrovė savo akcijų neturi.

3.4 Informacija apie emitento dukterines įmones

UAB „Baltijos keramika“ (Družų km., Širvintų r., Lietuva) nuosavybės dalis sudaro 30,6 proc.

4. Akcininkai

2015 m. gruodžio 31 d. AB „Dvarčionių keramika“ akcininkų skaičius 1004.

Akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5% bendrovės įstatinio kapitalo

| Bendrovės pavadinimas, juridinio asmens kodas, adresas | Turimų akcijų skaičius vnt. | Turimų balsų dalis proc. |
|---|-----------------------------|--------------------------|
| UAB „MISOTA“ Smolensko g. 10, Vilnius, Lietuva Įmonės kodas 301232691 | 9.206.028 | 92,93% |

Akcijų suteikiamos teisės ir pareigos

Akcininkai turi šias turtines bei neturtines teises:

- 1) gauti Įmonės pelno dalį - dividendus;
- 2) gauti likviduojamą Įmonės turto dalį;
- 3) nemokamai gauti akcijų, jei įstatinis kapitalas didinamas iš Įmonės lėšų, išskyrus Akcinių bendrovių įstatymo nurodytas išimtis;
- 4) gauti Įmonės lėšų, kai Įmonės įstatinis kapitalas mažinamas siekiant akcininkams išmokėti Įmonės lėšų;
- 5) pirmumo teise įsigyti Įmonės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamųjų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka nusprendžia pirmumo teisę visiems akcininkams atšaukti;
- 6) įstatymų nustatytais būdais skolinti Įmonei, tačiau Įmonė, skolindamasi iš savo akcininkų, neturi teisės įkeisti akcininkams savo turto. Įmonei skolinantis iš akcininko, palūkanos negali viršyti paskolos davėjo gyvenamoje ar verslo vietoje esančių komercinių bankų vidutinės palūkanų normos, galiojusios paskolos sutarties sudarymo momentu. Tokiu atveju Įmonei ir akcininkams draudžiama susitarti dėl didesnių palūkanų dydžio;
- 7) kitas LR Akcinių bendrovių ir kitų įstatymų numatytas turtines teises;
- 8) dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 9) iš anksto pateikti Įmonei klausimų, susijusių su visuotinių akcininkų susirinkimų darbotvarkės klausimais;
- 10) pagal akcijų suteikiamas teises balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 11) gauti Akcinių bendrovių įstatyme nurodytą informaciją apie Įmonę;
- 12) kreiptis į teisimą su ieškiniu, prašant atlyginti Įmonei žalą, kuri susidarė dėl Įmonės vadovo ir valdybos narių pareigų, nustatytų LR Akcinių bendrovių ir kituose įstatymuose, taip pat Įmonės įstatuose, nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais įstatymų nustatytais atvejais.

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. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija

Visuotinis akcininkų susirinkimas turi išimtinę teisę:

- 1) keisti Įmonės įstatus, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- 2) atšaukti visuotinio akcininkų susirinkimo išrinktus valdybą ar jos narius;
- 3) rinkti ir atšaukti audito Įmonę, nustatyti audito paslaugų apmokėjimo sąlygas;
- 4) nustatyti Įmonės išleidžiamų akcijų klasę, skaičių, nominalią vertę ir minimalią emisijos kainą;
- 5) priimti sprendimą konvertuoti Įmonės vienos klasės akcijas į kitos, tvirtinti akcijų konvertavimo tvarką;
- 6) tvirtinti metinių finansinių ataskaitų rinkinį;
- 7) priimti sprendimą dėl pelno (nuostolio) paskirstymo;
- 8) priimti sprendimą dėl rezervų sudarymo, naudojimo, sumažinimo ar naikinimo;
- 9) priimti sprendimą išleisti konvertuojamąsias obligacijas;
- 10) priimti sprendimą atšaukti visiems akcininkams pirmumo teisę įsigyti konkrečios emisijos Įmonės akcijų ar

**Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.**

konvertuojamųjų obligacijų;

- 11) priimti sprendimą padidinti įstatinį kapitalą;
- 12) priimti sprendimą sumažinti įstatinį kapitalą, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- 13) priimti sprendimą įmonei įsigyti savų akcijų;
- 14) priimti sprendimą dėl įmonės reorganizavimo ar atskyrimo ir patvirtinti reorganizavimo ar atskyrimo sąlygas;
- 15) priimti sprendimą pertvarkyti įmonę;
- 16) priimti sprendimą restruktūrizuoti įmonę;
- 17) priimti sprendimą likviduoti įmonę, atšaukti įmonės likvidavimą, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- 18) rinkti ir atšaukti įmonės likvidatorių, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis.

Visuotinis akcininkų susirinkimas taip pat gali spręsti ir kitus įmonės įstatuose jo kompetencijai priskirtus klausimus, jei pagal akcinių bendrovių įstatymą tai nepriskirta kitų įmonės organų kompetencijai ir jei pagal esmę tai nėra valdymo organų funkcijos.

Visuotinis akcininkų susirinkimas kvalifikuota balsų dauguma, kuri negali būti mažesnė kaip 2/3 visų susirinkime dalyvaujančių akcininkų akcijų suteikiamų balsų, priima sprendimus:

- 1) keisti įmonės įstatus, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- 2) nustatyti įmonės išleidžiamų akcijų klasę, skaičių, nominalią vertę ir minimalią emisijos kainą;
- 3) konvertuoti įmonės vienos klasės akcijas į kitos, tvirtinti akcijų konvertavimo tvarką;
- 4) dėl pelno (nuostolio) paskirstymo;
- 5) dėl rezervų sudarymo, naudojimo, sumažinimo ar naikinimo;
- 6) išleisti konvertuojamąsias obligacijas;
- 7) padidinti įstatinį kapitalą;
- 8) sumažinti įstatinį kapitalą, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- 9) dėl įmonės reorganizavimo ar atskyrimo ir reorganizavimo ar atskyrimo sąlygų patvirtinimo;
- 10) dėl įmonės pertvarkymo;
- 11) dėl įmonės restruktūrizavimo;
- 12) dėl įmonės likvidavimo ir likvidavimo atšaukimo, išskyrus Akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis.

Kvalifikuota balsų dauguma, kuri negali būti mažesnė kaip 3/4 visų visuotiniame akcininkų susirinkime dalyvaujančių ir turinčių balsavimo teisę sprendžiant šį klausimą akcininkų akcijų suteikiamų balsų, priimamas sprendimas atšaukti visiems akcininkams pirmumo teisę įsigyti įmonės išleidžiamų konkrečios emisijos akcijų ar įmonės išleidžiamų konkrečios emisijos konvertuojamųjų obligacijų.

8. Emitento įstatų keitimo tvarka

Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ įstatai keičiami LR teisės aktų nustatyta.

9. Informacija apie emitento valdymo organus

Įmonė turi visuotinį akcininkų susirinkimą, kolegialų valdymo organą – valdybą ir valdymo organą – įmonės vadovą. Įmonės valdybą ketverių metų kadencijai renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdybos narius atšaukia iš pareigų visuotinis akcininkų susirinkimas. Įmonės valdyba sudaryta iš 5 narių. Įmonės vadovą renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas įmonės valdyba.

Informacija apie bendrovės valdybos narius:

| Vardas, pavardė, pareigos | Kadencijos pradžia ir pabaiga | AB „Dvarčionių keramika“ PVA sk. | Dalyvavimas kitų įmonių veikloje | Dalyvavimas kitų įmonių kapitale |
|---------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| Juozas Raišelis, valdybos pirmininkas | 2013 07 14-2017 07 13 | - | UAB „Raico group“ prezidentas | UAB „Raico group“ 35,4 proc. balsų akcininkų susirinkime |
| Giedrius Kolesnikovas, Valdybos narys | 2013 07 14-2015 11 05 | - | - | - |
| Liudmila Suboč, valdybos narė | 2013 07 14-2017 07 13 | 10 vnt. | - | UAB „Baltijos keramika“ 7,65 proc. balsų akcininkų susirinkime |
| Ernestas Šlyžis, Valdybos narys | 2014 06 26-2017 07 13 | | | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|--|
| Paulius Linčius Valdybos narys | 2014 06 26-2017 07 13 | | UAB „Misota“ direktorius | |
|-----------------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|--|

Liudmila Suboč – generalinė direktorė nuo 2013 m. liepos 23 d. Išsilavinimas – aukštasis. Įmonėje dirba nuo 1980 metų. Turi 10 vnt. bendrovės akcijų.

Elona Suveizdienė – vyriausioji buhalterė. Išsilavinimas – aukštasis. Įmonėje dirba nuo 2012 m. birželio 27 d. Įmonės akcijų neturi.

10. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Įmonė filialų ir atstovybių neturi.

11. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

Visuotiniai akcininkų susirinkimai:

2015-02-05 – dėl audito įmonės rinkimo ir apmokėjimo sąlygų nustatymo;

2015-04-27 – dėl 2014 metų įmonės veiklos ir finansinių rezultatų tvirtinimo;

2015-07-10 – dėl įmonės restruktūrizavimo;

2015-07-24 – dėl bendrovės įstatinio kapitalo konvertavimo į eurus ir įstatų pakeitimo, dėl bendrovės restruktūrizavimo;

Visa informacija patalpinta įmonės tinklalapyje www.keramika.lt/ Investuotojams.

12. Įmonės veiklos planai ir prognozės

Įmonė prognozių ir veiklos planų viešai neskelbia.

Įmonė 2016 m. planuoja atlikti kilnojamojo turto rinkos vertės nustatymą, samdydama nepriklausomą turto vertintoją.

13. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Įmonė tyrimų ir plėtros nevykdė.

14. Kai įmonė naudoja išvestines finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turtą, 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 išvestinių finansinių priemonių, kurios yra svarbios vertinant įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus nenaudojo.

15. AB „Dvarčionių keramika“ prekyba vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose:

AB NASDAQ OMX Vilnius VPB Papildome prekybos sąrašė kotiruojamos Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ paprastosios vardinės akcijos. Prekyba per VVPB:

| Rodiklis | I ketvirtis | | II ketvirtis | | III ketvirtis | | IV ketvirtis | |
|----------------------|-------------|---------|--------------|---------|---------------|---------|--------------|---------|
| | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. |
| Atidarymo kaina | 0,117 | - | 0,061 | - | 0,077 | - | 0,103 | 0,027 |
| Didžiausia kaina | 0,298 | 0,080 | 0,077 | 0,069 | 0,103 | 0,059 | 0,103 | 0,149 |
| Mažiausia kaina | 0,030 | 0,027 | 0,016 | 0,011 | 0,016 | 0,027 | 0,047 | 0,023 |
| Paskutinė kaina | 0,061 | 0,041 | 0,068 | 0,055 | 0,103 | 0,050 | 0,08 | 0,117 |
| Apyvarta, vnt. | 26774 | 9131 | 4629 | 19221 | 12818 | 15303 | 3966 | 1746 |
| Apyvarta, mln. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Kapitalizacija, mln. | 0.79 | 0.27 | 0.79 | 0.27 | 0.79 | 0.27 | 0.79 | 1.16 |

Akinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| Rodiklis | 2015 metus | 2014 metus |
|---------------------|------------|------------|
| Atidarymo kaina | 0,117 | 0,027 |
| Didžiausia kaina | 0,525 | 0,149 |
| Mažiausia kaina | 0,012 | 0,011 |
| Paskutinė kaina | 0,080 | 0,117 |
| Apyvarta vnt. | 48187 | 45401 |
| Apyvarta mln. | - | - |
| Kapitalizacija mln. | 0.79 | 1.16 |

16. Informacija apie tai, kaip AB „Dvarčionių keramika“ laikosi valdymo kodekso taikomo AB NASDAQ OMX Vilnius reguliuojamoje rinkoje listinguojamoms įmonėms

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

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|-----------|--------------------------------------|
| Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią Įmonės valdymo organų veiklos priežiūrą. | | |
| 2.3. Jeigu Įmonė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią Įmonės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą. | Neaktualu | |
| 2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu Įmonė 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. | Ne | |
| 2.5. Įmonės 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 šioms organams priimant sprendimus. | Taip | Įmonės valdybos narių skaičius yra 4 |
| 2.6. Direktoriai, 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. | Ne | |
| 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 Įmonėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad Įmonės valdybos pirmininkas ir Įmonės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs Įmonės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai Įmonė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti. | Ne | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| <i>III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka</i> | | |
|--|------|--|
| <p>Įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti įmonės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią įmonės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.</p> | | |
| <p>3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka įmonės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.</p> | Ne | |
| <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 įmonės 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 įmonės metiniame pranešime.</p> | Taip | Įmonė laikosi šios rekomendacijos nuostatų. |
| <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 įmonės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.</p> | Taip | Įmonė laikosi šios rekomendacijos nuostatų. |
| <p>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialus organas savo norimą sudėtį turėtų nustatyti atsizvelgdamas į įmonės 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 įmonių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse.</p> | Taip | Įmonės kolegialaus organų nariai yra kvalifikuoti savo srities specialistai. |
| <p>3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, įmonės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia</p> | Ne | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|----|---|
| atnaujinti savo įgūdžius ir žinias. | | |
| 3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į įmonės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius. | Ne | |
| <p>3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su įmone, 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 įmonėse 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:</p> <p>1) jis negali būti įmonės arba susijusios įmonės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;</p> <p>2) jis negali būti įmonės arba susijusios įmonės 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;</p> <p>3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš įmonės arba susijusios įmonės, 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 ankstesnį darbą įmonėje (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 įmone arba susijusia įmone nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas</p> | Ne | <p>Įmonės 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.</p> <p>Jokių kitų priemonių vertinti valdymo organų narių nepriklausomumui įmonė nesiima, nes tai nenumatyta jos vidiniuose dokumentuose (įstatuose, reglamentuose).</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|----|--|
| <p>arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš Įmonės arba jos grupės;</p> <p>6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs Įmonės arba susijusios Įmonės dabartinės arba ankstesnės išorės audito Įmonės partnerių arba darbuotoju;</p> <p>7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje Įmonėje, kurioje Įmonės 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 Įmonės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų Įmonių 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 Įmone susijusių aplinkybių.</p> | Ne | Nepriklausomumo sąvokos turinio Įmonė nėra nusistačiusi. |
| <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, Įmonė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, Įmonė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, Įmonė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p> | Ne | |
| <p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, Įmonė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, Įmonė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.</p> | Ne | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš įmonės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti įmonės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p> | <p>Neaktualu</p> | |
| <p>IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė</p> <p>Įmonės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią įmonės valdymo organų priežiūrą ir visų įmonės akcininkų interesų apsaugą.</p> | | |
| <p>4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti įmonės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas įmonės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant įmonę.</p> | <p>Taip</p> | |
| <p>4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti įmonės 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 įmonei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonų, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priešzastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam įmonei nepriklausančiam organui (institucijai).</p> | <p>Taip</p> | <p>Įmonė laikosi nurodytų rekomendacijų.</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 įmonėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per įmonės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami įmonės akcininkai.</p> | <p>Taip</p> | <p>Įmonė 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 įmonės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie įmonės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Įmonėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo</p> | <p>Taip</p> | <p>Įmonė laikosi nurodytų rekomendacijų.</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|-------------|--|
| <p>jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.</p> | | |
| <p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę įmonės veiklą), sudaromi tarp įmonės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų įmonės 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 įmonės ir jos akcininkų, ar valdymo organų narių, ar kitų įmonės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų sudaromi yra Tvirtinami vadovaujantis įmonės įstatais.</p> |
| <p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės įmonės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo įmonės valdymo organų. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Įmonė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš įmonės 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>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 laikytini klausimai, susiję su įmonės direktorių skyrimu, atlyginimo įmonės direktoriams nustatymu ir įmonės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Įmonės 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 įmonės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Įmonėse, 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>Taip</p> | <p style="text-align: right;">01</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|-----------|--|
| <p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, 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 nesiekiami susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p> | <p>Ne</p> | |
| <p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Įmonėse, 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 Įmonėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p> | <p>Ne</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 Įmonė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Įmonės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per 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>Ne</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 pakvietus. 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>4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> | <p>Ne</p> | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|-----------|--|
| <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 įmonės 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 tęstinumo 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 įmonės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p> | | |
| <p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <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 įmonės 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 įmonės 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 įmonių;</p> <p>3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais</p> | <p>Ne</p> | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|-----------|--|
| <p>ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip Įmonė 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 Įmonės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;</p> <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) Įmonės 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 Įmonės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant Įmonės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant įmonių 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</p> | <p>Ne</p> | <p>Įmonė nėra sudariusi audito komiteto.</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|--|--|
| <p>vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip įmonės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei įmonėje 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 įmonės 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 įmonė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka įmonė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų 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;</p> <p>6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.</p> <p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais įmonės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Įmonės 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 įmonės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p> <p>4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, įmonės 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.</p> | | |
|--|--|--|

Akinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|------|---|
| <p>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.</p> <p>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 įmonės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su įmonės auditu susijusius klausimus.</p> <p>4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar įmonė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad įmonėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir 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 nustatytų veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią įmonė 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> | Taip | Kolegialūs organai atlieka savo veiklos įvertinimą bei peržiūri savo veiklos tikslus. |
| <p>V principas: įmonės kolegialių organų darbo tvarka</p> <p>Įmonėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų įmonės organų bendradarbiavimą.</p> | | |
| <p>5.1. Įmonės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiam principui šioje 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</p> | Taip | Įmonė laikosi šios rekomendacijos nuostatų. |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|------|---|
| informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu. | | |
| 5.2. Įmonės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena įmonė pati sprendžia, koku periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių Įmonės valdymo klausimų sprendimas. Įmonės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o Įmonės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį. | Taip | Įmonė laikosi šios rekomendacijos nuostatų. |
| 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 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 Įmonei klausimus. | Taip | Įmonė laikosi šios rekomendacijos nuostatų. |
| 5.4. Siekiant koordinuoti Įmonės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, Įmonės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su Įmonės valdymu susijusius klausimus. Įmonės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri Įmonės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu. | Taip | Įmonė laikosi šios rekomendacijos nuostatų. |
| <p>VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės</p> <p>Įmonės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Įmonės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.</p> | | |
| 6.1. Rekomenduojama, kad Įmonės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises. | Taip | Įmonės kapitalas suformuotas paprastosiomis vardinėmis akcijomis, visiems Įmonės 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 | Įmonė laikosi šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų. |
| 6.3. Įmonei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip Įmonės turto perleidimas, | Taip | Sandoriai sudaromi Įmonės įstatuose |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|-------------|---|
| <p>investavimas, įkeičimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant įmonei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.</p> | | <p>numatytais pagrindais.</p> |
| <p>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 įmonės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti įmonės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.</p> | <p>Taip</p> | <p>Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros sudaro akcininkams lygias ir vienodas galimybes dalyvauti susirinkime ir nepažeidžia akcininkų teisių bei jų interesų.</p> |
| <p>6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai įmonės interneto tinklalapyje. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai įmonės 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. Įmonės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti įmonei arba būtų atskleistos įmonės komercinės paslaptys.</p> | <p>Taip</p> | <p>Pranešimai skelbiami per biržos informacinę sistemą, spaudoje. Taip pat pranešimai yra publikuojami įmonės 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>Įmonė laikosi šios rekomendacijos.</p> |
| <p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, įmonėms 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, įmonės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p> | <p>Ne</p> | |

Akinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|------------------|--|
| <p>VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</p> <p>Įmonės valdymo sistema turėtų skatinti Įmonės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų Įmonės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p> | | |
| <p>7.1. Įmonės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti Įmonės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, Įmonės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam Įmonės organui, arba Įmonės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.</p> | <p>Taip</p> | <p>Įmonė laikosi šios rekomendacijos.</p> |
| <p>7.2. Įmonės priežiūros ir valdymo organo narys negali paimti Įmonės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas Įmonės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be Įmonės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito Įmonės organo sutikimo.</p> | <p>Taip</p> | <p>Įmonė laikosi šios rekomendacijos.</p> |
| <p>7.3. Įmonės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su įmone, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę Įmonės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam Įmonės organui, arba Įmonės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.</p> | <p>Neaktualu</p> | |
| <p>7.4. Įmonės 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 2015 metais nebuvo.</p> |
| <p>VIII principas: Įmonės atlyginimų politika</p> <p>Įmonėje 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 Įmonės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.</p> | | |
| <p>8.1. Įmonės turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip Įmonės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama Įmonės interneto tinklalapyje.</p> | <p>Ne</p> | <p>Įmonėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|-----------|--|
| <p>8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama Įmonės 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 Įmonės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p> | <p>Ne</p> | <p>Įmonėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p> |
| <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>Įmonėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p> |
| <p>8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama Įmonės 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>Ne</p> | <p>Įmonėje iki šiol tokia praktika nebuvo taikoma.</p> |
| <p>8.5. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma Įmonės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su Įmone nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.</p> | <p>Ne</p> | <p>Įmonėje 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>Įmonėje 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</p> | <p>Ne</p> | <p>Įmonė aiškinamajame rašte atskleidžia bendras išmokas vadovams.</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|--|--|--|
| <p>paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.7.1–8.7.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris įmonėje 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:</p> <ol style="list-style-type: none">1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime;2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei;3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos;4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms;5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais;6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. <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> <ol style="list-style-type: none">1) praėjusiais finansiniais metais įmonės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;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;3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kainą, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. <p>8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none">1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti įmonė atitinkamais finansiniais metais. <p>8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias įmonė arba bet kuri dukterinė įmonė ar įmonė, įtraukta į įmonės konsoliduotą metinę finansinę atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet</p> | | |
|--|--|--|

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|-----------|------------------------------------|
| <p>kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.</p> | | |
| <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 pritari 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 pritari 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>Įmonė 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 ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems įmonės 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 Įmonės 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 pritari akcininkai.</p> | <p>Ne</p> | |
| <p>8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas Įmonės darbuotojams arba bet kurios dukterinės Įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p> | <p>Ne</p> | |
| <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</p> | | |

Akinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|-------------|--|
| <p>pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti Įmonės 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. Akininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip Įmonė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar Įmonė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs Įmonė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta Įmonės interneto tinklalapyje.</p> | | |
| <p>IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo Įmonės valdyme</p> <p>Įmonės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų Įmonės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant Įmonės 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 Įmonėje.</p> | | |
| <p>9.1. Įmonės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p> | <p>Taip</p> | <p>Įmonės valdymo sistema užtikrina, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p> |
| <p>9.2. Įmonės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti Įmonės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo Įmonės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius Įmonei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu Įmonės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas Įmonės aciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į Įmonės valdymą Įmonės nemokumo atvejais ir kt.</p> | <p>Taip</p> | |
| <p>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja Įmonės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p> | <p>Taip</p> | |
| <p>X principas: Informacijos atskleidimas</p> <p>Įmonės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius Įmonės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir Įmonės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai</p> | | |
| <p>10.1. Įmonė turėtų atskleisti informaciją apie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Įmonės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) Įmonės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius Įmonės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) Įmonės priežiūros ir valdymo organų narius, Įmonės vadovą bei jų atlyginimą; | <p>Taip</p> | <p>Įmonės laikosi šios rekomendacijos</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

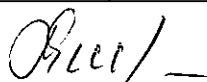
| | | |
|---|------|--|
| <p>5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius;</p> <p>6) Įmonės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės Įmonės veiklos eigoje;</p> <p>7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais;</p> <p>8) Įmonės valdymo struktūrą ir strategiją.</p> <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir įmonės 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 Įmonė, konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie Įmonės priežiūros ir valdymo organų narių, Įmonės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti Įmonės priežiūros ir valdymo organų narių, Įmonės vadovo iš Įmonės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principė.</p> <p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie Įmonės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant Įmonės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo Įmonės akciniame kapitale programas ir pan.</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 įvykius būtų skelbiami prieš arba po AB NASDAQ OMX Vilnius prekybos sesijos, kad visi Įmonės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p> | Taip | <p>Informaciją per AB NASDAQ OMX Vilnius naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu. AB NASDAQ OMX Vilnius gautą informaciją paskelbia savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems. Be to, informaciją Įmonė stengiasi skelbti prieš arba po AB NASDAQ OMX Vilnius prekybos sesijos. Įmonė informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, neatskleidžia komentuose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per AB NASDAQ OMX Vilnius 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 Įmonės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į Įmonės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.</p> | Taip | <p>Įmonė pranešimus vienu metu siunčia Vertybinių popierių komisijai ir AB NASDAQ OMX Vilnius, o kiek vėliau, su tam tikru komentaru, ir žiniasklaidos atstovams. Tuo pačiu metu informacija patalpinama ir Įmonės interneto tinklalapyje. Tokiu būdu užtikrinamas nešališkas, savalaikis priėjimas prie informacijos.</p> <p>Informacija apie esminius įvykius pateikiama lietuvių ir anglų kalbomis.</p> |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
METINIS PRANEŠIMAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.

| | | |
|---|-----------|---|
| 10.7. Rekomenduojama Įmonės interneto tinklalapyje skelbti Įmonės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas Įmonės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti Įmonės pranešimus apie esminius įvykius bei Įmonės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje. | Taip | Įmonė atnaujino savo interneto tinklalapį ir jame skelbia 10.7 punkte išvardintą informaciją. |
| <p><i>XI principas: Įmonės audito įmonės parinkimas</i></p> <p>Įmonės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.</p> | | |
| 11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl Įmonės tarpinės finansinės atskaitomybės, Įmonės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė. | Taip | |
| 11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų Įmonės stebėtojų taryba, o jeigu ji Įmonėje nesudaroma, - Įmonės valdyba. | Ne | Įmonė audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo Įmonės valdyba. |
| 11.3. Jeigu audito įmonė yra gavusi iš Įmonės užmokestį už suteiktas paslaugas, Įmonė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti Įmonės stebėtojų taryba, o jeigu ji Įmonėje nesudaroma - Įmonės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui. | Neaktualu | Audito įmonė neteikė Įmonei ne audito paslaugų. |

Generalinė direktorė

Liudmila Suboč




2016 m. balandžio 7 d.


Akinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
ĮMONĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| | Pastabos | 2015 m. | 2014 m. |
|---|----------|--------------|--------------|
| TURTAS | | | |
| Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai | 5 | 12630 | 6505 |
| Nematerialusis turtas | 6 | 1823 | |
| Investicinis turtas | | | 1 |
| Investicijos į asocijuotas įmones | 7 | 87 | 87 |
| Ilgalaikio turto iš viso | | 14540 | 6593 |
| Atsargos | 8 | 55 | 421 |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | 9 | 65 | 180 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 10 | 356 | 456 |
| Trumpalaikio turto iš viso | | 476 | 1057 |
| | | 15016 | 7650 |
| NUOSAVAS KAPITALAS | | | |
| Įstatinis kapitalas | 11 | 5745 | 5738 |
| Privalomasis rezervas | 11 | 36 | 36 |
| Perkainojimo rezervas | 5 | 11075 | 2623 |
| Nepaskirstytieji nuostoliai | | (10109) | (8986) |
| Nuosavo kapitalo iš viso | | 6747 | (589) |
| ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| Paskolos | 13 | 782 | 782 |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | 14, 15 | | |
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai | | | |
| Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso | | 782 | 782 |
| Paskolos | 13 | 5848 | 5848 |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | | | |
| Prekybos mokėtinos sumos | 16 | 1478 | 1461 |
| Išankstiniai apmokėjimai | | 7 | 8 |
| Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos | 17 | 154 | 140 |
| Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso | | 7487 | 7457 |
| Įsipareigojimų iš viso | | 8269 | 8239 |
| NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO | | 15016 | 7650 |

Pastabos, pateikiamos 49–58 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2016 m. balandžio 7 d.


 Generalinė direktorė
 Liudmila Suboč

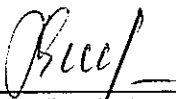

 Vyriausioji buhalterė
 Elona Suveizdienė


Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| | Pastabos | 2015 m. | 2014 m. |
|--|----------|---------------|---------------|
| Pardavimo pajamos | 18 | 122 | 712 |
| Pardavimo savikaina | 19, 23 | (108) | (553) |
| Bendrasis pelnas | | 14 | 159 |
| Kitos pajamos | 20 | 415 | 188 |
| Pardavimų sąnaudos | 21, 23 | (229) | (313) |
| Administracinės sąnaudos | 22, 23 | (1531) | (1628) |
| Iprastinės veiklos rezultatas | | (1331) | (1594) |
| Finansinės veiklos pajamos | 24 | 3 | 1 |
| Finansinės veiklos sąnaudos | 24 | (11) | (587) |
| Grynosios finansinės veiklos sąnaudos | | (8) | (586) |
| Nuostoliai prieš mokesčius | | (1339) | (2180) |
| Pelno mokestis | | | |
| Grynieji nuostoliai | | (1339) | (2180) |
| Kitos bendrosios pajamos, atskaičius mokesčius | | 216 | 152 |
| Bendrosios pajamos (nuostoliai) iš viso, atskaičius mokesčius | | (1123) | (2028) |
| Nuostoliai, tenkantys vienai akcijai | | | |
| Pagrindiniai ir sumažinti nuostoliai vienai akcijai (Eur) | 12 | (0,14) | (0,22) |

Pastabos, pateikiamos 49-58 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2016 m. balandžio 7 d.


 Generalinė direktorė
 Liudmila Suboč


 Vyr. laisvoji buhalterė
 Elona Suveizdienė

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| | Pastabos | Akcinis kapitalas | Istatymų numatytas rezervas | Perkainojimo rezervas | Nepaskirstytieji nuostoliai | Nuosavo kapitalo iš viso |
|--|-----------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Likutis 2013 m. gruodžio 31 d. | | 5738 | 36 | 2775 | (6958) | 1591 |
| Laikotarpio nuostoliai | | | | | (2180) | (2180) |
| Perkainojimo rezervo sumažėjimas dėl perkainoto turto nusidėvėjimo ar nurašymo | | | | (152) | 152 | |
| Likutis 2014 m. gruodžio 31 d. | 11 | 5738 | 36 | 2623 | (8986) | (589) |
| Laikotarpio nuostoliai | | | | | (1339) | (1339) |
| Valiutos konvertavimo įtaka akcijos nominaliai vertei | | 7 | | | | 7 |
| Ilgalaikio turto perkainojimas | | | | 8668 | | 8668 |
| Perkainojimo rezervo sumažėjimas dėl perkainoto turto nusidėvėjimo ar nurašymo | | | | (216) | 216 | |
| Likutis 2015 m. gruodžio 31 d. | 11 | 5745 | 36 | 11075 | (10109) | 6747 |

Pastabos, pateikiamos 49-58 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2016 m. balandžio 7 d.



Generalinė direktorė
Liudmila Suboč



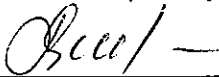
Vyriausioji buhalterė
Elona Štveizdienė

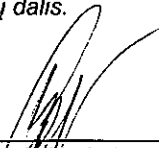
Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| | Pastabos | 2015 m. | 2014 m. |
|--|----------|--------------|---------------|
| Pinigų srautai iš įprastinės veiklos: | | | |
| Grynieji nuostoliai už metus | | (1339) | (2180) |
| Koregavimai: | | | |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | | 722 | 714 |
| Grynasis rezultatas nurašius ir perleidus ilgalaikį turtą | | | |
| Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas | | (33) | 3 |
| Atsargų (atstatymas) nurašymas iki grynosios realizacinės vertės | | 295 | 123 |
| Palūkanos, grynąja verte | | | |
| Atidėtojo ir pelno mokesčio sąnaudos | | | |
| | | <u>(355)</u> | <u>(1340)</u> |
| Atsargų pokytis | | 71 | 444 |
| Prekybos ir kitų gautinų sumų pokytis | | 143 | 561 |
| Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis | | 27 | (10) |
| Išankstinių apmokėjimų pokytis | | 5 | (2) |
| Kitų mokėtinų sumų ir sukauptų sąnaudų pokytis | | 9 | 476 |
| | | <u>255</u> | <u>1469</u> |
| Sumokėtos palūkanos | | | |
| Sumokėtas pelno mokestis | | | |
| Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos | | <u>(100)</u> | <u>129</u> |
| Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos: | | | |
| Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai | | | |
| Gautos palūkanos | | | |
| Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo | | | |
| Perkainojimo rezervo pokytis | | | |
| Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai | | | |
| Grynieji pinigų srautai iš/panaudoti investicinės(je) veiklos(je) | | | |
| Grynieji pinigų srautai iš/panaudoti finansinės(je) veiklos(je): | | | |
| Paskolų gavimas | | | |
| Paskolų grąžinimas | | | |
| Pinigų srautai, susiję su savininkais | | | |
| Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai | | | |
| Grynieji pinigų srautai panaudoti finansinėje veikloje: | | | |
| Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas | | <u>(100)</u> | <u>129</u> |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje | | <u>456</u> | <u>327</u> |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje | | <u>356</u> | <u>456</u> |

Pastabos, pateikiamos 49-58 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Šios finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2016 m. balandžio 7 d.


 Generalinė direktorė
 Liudmila Suboč


 Vyriausioji buhalterė
 Elona Suveizdienė

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1. Bendroji informacija

Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ (toliau – „Įmonė“) įregistruota 1994 metų birželio 10 d. Įmonės kodas 110628481. Įmonės buveinė yra Keramikų g. 2, LT – 10233, Vilniuje, Lietuvoje.

2015 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 29 darbuotojai (2014 m. gruodžio 31 d. – 30).

Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ akcijos yra įtrauktos į AB Nasdaq Vilnius Baltijos Papildomąjį prekybos sąrašą.

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikimas nustatytiems standartams

Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę.

Įmonės akcininkai turi įstatymų numatytą teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

Vadovybė nerengia konsoliduotų finansinių ataskaitų, kadangi neturi dukterinių įmonių. Įmonės atskiros ataskaitos, kuriose investicijos į asocijuotąją įmonę būtų apskaitytos nuosavybės metodu taip pat nebuvo parengtos, kadangi nuosavybės metodo įtaka būtų nereikšminga palyginus su šiomis ataskaitomis.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Vertės finansinėse ataskaitose yra pateikiamos nacionaline valiuta eurais.

Finansiniai Įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Sprendimų ir įvertinimų taikymas

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi priimti sprendimus ir atlikti įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios daro įtaką apskaitos principų pasirinkimui bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atliktų įvertinimų.

Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tuo laikotarpiu, kai įvertinimai yra peržiūrimi, bei ateinančiais laikotarpiais, jei daro įtaką ateinantiems laikotarpiams.

Informacija, susijusi su prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumu, dėl kurios ateinančiais finansiniais metais gali reikėti reikšmingai koreguoti ataskaitas, yra aptariama žemiau.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas

Turto naudingo tarnavimo laikas yra kasmet peržiūrimas ir pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas

Įmonė, bent vieną kartą per metus, įvertina, ar yra ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo požymių. Jei nustatomi vertės sumažėjimo požymiai, Įmonė atlieka vertės sumažėjimo testą, remdamasi apskaitos principais, pateiktais 3 pastaboje.

Investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimas

Kadangi asocijuotos įmonės akcijos nėra įtrauktos į Vertybinių popierių biržos sąrašus, Įmonė įvertino šių investicijų atsiperkamąją vertę, remiantis Įmonės dalies asocijuotos įmonės grynajame turte likutine verte, kuri, vadovybės nuomone, atitinka jos tikrąją vertę 2015 m. gruodžio 31 d.

Atsargų grynoji realizacinė vertė

Įmonė, bent vieną kartą per metus, įvertina atsargų grynąją galimo realizavimo vertę ir palygina ją su atsargų savikaina.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas

Įmonė, bent vieną kartą per metus, įvertina, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turėtų būti apskaityti bendrų pajamų ataskaitoje ir nusprendžia, ar yra pastebimų požymių, rodančių, kad yra pakankamai reikšmingas įvertintų būsimųjų pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliumi, sumažėjimas iki bus nustatytas atskiros gautinos

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

sumos tame portfelyje sumažėjimas. Šis įrodymas gali apimti pastebimus požymius, rodančius, kad yra neigiamas skolų grąžinimo pokytis, tarptautines ir vietos ekonomines sąlygas, kurios turi įtakos gautinų sumų grupei.

Vadovybė įvertina galimą pinigų srautą iš skolininkų, remiantis istorine nuostolių patirtimi, susijusia su panašios kredito rizikos skolomis. Metodai ir prielaidos, taikomos siekiant įvertinti būsimųjų pinigų srautų tiek sumas, tiek laiką, yra reguliariai peržiūrimi, kad būtų sumažinti skirtumai tarp nuostolių įvertinimo ir faktinės nuostolių patirties.

Mokestinių nuostolių panaudojimas

Informacija apie prielaidas dėl mokestinių nuostolių panaudojimo pateikiama 28 pastaboje.

3. Reikšmingi apskaitos principai

Žemiau pateikti apskaitos principai buvo taikyti visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Sandoriai užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos eurais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami eurais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Pelnas ir nuostoliai, atsiradę dėl valiutos keitimo kursų skirtumų, yra įtraukiami į bendrųjų pajamų ataskaitą. Pateikiame taikytas pagrindinių valiutų normas gruodžio 31 d.:

| | 2015 | 2014 | 2013 |
|-----|------|------|------|
| USD | 1,09 | 1,22 | 1,38 |
| PLN | 4,24 | 4,30 | 4,15 |

Finansinis turtas

Paskolos ir gautinos sumos bei indėliai yra iš pradžių įmonės apskaitoje pripažįstami jų atsiradimo dieną. Visas kitas finansinis turtas yra iš pradžių apskaitoje pripažįstamas sandorio datą, kada įmonė tampa sutarties šalimi.

Finansinio turto apskaita nutraukiama, pasibaigus sutartinėms teisėms į turto kuriamus pinigų srautus, arba perduodant teises gauti finansinio turto sutartinius pinigų srautus sandorio metu, kai perduodama visa su finansinio turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Bet kokia įmonės sukurta ar išlaikyta nauda, susijusi su perduotu finansiniu turto, yra apskaitoma kaip atskiras turtas ar įsipareigojimas.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, o grynoji suma pateikiama finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai įmonė turi juridinę teisę tokias sumas sudengti ir ketina arba jas padengti grynosios sumos pagrindu, arba parduoti tą turtą ir tuo pačiu padengti įsipareigojimą.

Pagal 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius); investicijos laikomos iki termino; paskolos ir gautinos sumos; galimas parduoti finansinis turtas. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio atlikimo dieną. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis yra įvertinamas tikrąja verte, pridėdant, išskyrus investicijų tikrąja verte per pelną (nuostolius) atveju, tiesiogiai priskiriamas sandorių sąnaudas.

Paskolos ir gautinos sumos yra finansinis turtas su fiksuotais ir kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Toks turtas iš pradžių pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai susijusias su sandoriu sąnaudas. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos amortizuota savikaina, naudojant efektyviųjų palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Paskolas ir gautinas sumas sudaro prekybos ir kitos gautinos sumos.

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

Efektvios palūkanų normos metodas

Efektvios palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnį laikotarpį.

Efektvios palūkanų normos metodas – tai amortizuotos finansinių įsipareigojimų savikainos skaičiavimo ir palūkanų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai norma, kuri tiksliai diskontuoja numatomus ateinančių laikotarpių pinigų srautus per numatomą finansinio įsipareigojimo laikotarpį, arba (jei taikytina) trumpesnį laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

Skolos ir nuosavybės priemonės yra priskiriamos finansiniams įsipareigojimams arba nuosavybei pagal sutarties turinį ir atsižvelgiant į finansinių įsipareigojimų, finansinio turto ir nuosavybės priemonių apibrėžimus.

Nuosavybės priemonė yra bet kuris susitarimas, patvirtinantis nuosavybės teisę į įmonės turtą, atėmus visus jos įsipareigojimus. Įmonės išleistos nuosavybės priemonės yra apskaitomos gautu atlygiu, atėmus tiesiogines išleidimo sąnaudas.

Savo įmonės nuosavybės priemonių atpirkimas yra pripažįstamas ir atimamas tiesiogiai nuosavybėje. Savo įmonės nuosavybės priemonių pirkimo, pardavimo, išleidimo ar nutraukimo metu susidaręs pelnas ar nuostoliai nėra pripažįstami pelne ar nuostoliuose.

Pradžioje įmonė pripažįsta išleistus skolos vertybinius popierius ir subordinuotus įsipareigojimus jų atsiradimo data. Visi kiti finansiniai įsipareigojimai (įskaitant įsipareigojimus apskaitytus tikrąja verte per pelną (nuostolius)) yra iš pradžių pripažįstami sandorio data, kada įmonė tampa sutarties šalimi pagal finansinės priemonės sutarties sąlygas.

Finansinio įsipareigojimo apskaita nutraukiama, kai sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdomi, atšaukiami arba jų galiojimo laikas baigiasi.

Įmonė turi tokius neišvestinius finansinius įsipareigojimus: paskolos ir skolinimosi lėšos bei prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Tokie finansiniai įsipareigojimai pradžioje pripažįstami tikrąja verte, pridėjus bet kokias sandoriui tiesiogiai priskirtinas sąnaudas. Po pirminio pripažinimo šie finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvių palūkanų metodą.

Investicijos į asocijuotas įmones

Asocijuota įmonė – tai tokia įmonė, kuriai įmonė daro reikšmingą įtaką, tačiau tai nėra nei dukterinė įmonė nei investicija į jungtinės veiklos įmones. Reikšminga įtaka tai galėjimas dalyvauti priimant finansinės ir veiklos politikos sprendimus, tačiau tai nėra galia kontroliuoti ar bendrai kontroliuoti šias politikas. Investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitytos savikaina, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė finansinės būklės ataskaitoje viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai apskaitomi perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus nuostolius dėl vertės sumažėjimo. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai yra perkainojami tokiu dažnumu, kad finansinėse ataskaitose atspindėta vertė reikšmingai nesiskirtų nuo turto tikrosios vertės. Paprastai turtas pervertinamas kas penkerius metus.

Jei dėl perkainojimo padidėjo turto balansinė vertė, padidėjimo suma apskaitoma perkainojimo rezerve. Tačiau, jeigu turto perkainotos vertės sumažėjimas buvo apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje, vėlesnis padidėjimas pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje tokia suma, kokios reikia atkurti to paties turto perkainotos sumos sumažėjimą.

Jeigu dėl perkainojimo sumažėja turto balansinė vertė, sumažėjimo suma pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tačiau sumažėjimas turi būti pripažįstamas kitų bendrųjų pajamų dalimi toks, kuris neviršija užfiksuotos to turto pelno dėl perkainojimo sumos. Sumažėjimas, pripažįstamas kitų bendrųjų pajamų dalimi, sumažina nuosavybėje sukauptą sumą.

Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas tiesiniu 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 ir statiniai | 7 – 60 metų |
| Mašinos ir įrenginiai | 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 nuostoliai, susidarantys dėl ilgalaikio turto pardavimo apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo įplaukų ir turto likutinės vertės ir yra pripažįstami tų metų pelnu arba nuostoliais.

Remonto išlaidos yra pridamos 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingą tarnavimo laikotarpį pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

Nuoma

Nuoma yra pripažįstama išperkamąja, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Kita nei išperkamoji nuoma yra laikoma veiklos 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 finansinės būklės ataskaitoje kaip išperkamąsios 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 nuostoliais.

Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis tiesiniu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Atsargos

Atsargos yra pateiktos mažesniąja iš savikainos ar grynosios realizacinės vertės. 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 įprastomis verslo sąlygomis, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinis turtas, išskyrus apskaitomą tikrąją vertę per pelną (nuostolius), yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolio įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Objektyvūs įrodymai, kad finansinio turto (įskaitant nuosavybės vertybinius popierius) vertė yra sumažėjusi, gali apimti kitos šalies įsipareigojimų nevykdymą, gautinos sumos padengimo restruktūrizavimą tokiomis sąlygomis, kurios nebūtų naudojamos esant įprastiniams verslo santykiams, požymius, kad kita šalis gali bankrutuoti, aktyvios finansinio turto rinkos išnykimą. Be to, nuosavybės vertybinių popierių atveju, reikšmingas arba ilgalaikis tikrosios vertės sumažėjimas žemiau finansinio turto įsigijimo savikainos reiškia objektyvų įrodymą, kad šio finansinio turto vertė yra sumažėjusi.

Įmonė apsversto gautinų sumų vertės sumažėjimo įrodymus tiek individualiai, tiek bendrai. Visos individualiai reikšmingos gautinos sumos įvertinamos dėl konkretaus vertės sumažėjimo. Kai kiekvienos atskirai reikšmingos gautinos sumos vertės sumažėjimas nėra konkrečiai sumažėjęs, yra bendrai įvertinamas minėto turto atsiradęs, bet dar nenustatytas vertės sumažėjimas. Gautinos sumos kurios nėra atskirai reikšmingos, yra bendrai įvertinamos vertės sumažėjimo aspektu, suskirstant į grupes kartu gautinas sumas kurių rizika yra panaši.

Nefinansinis turtas

Įmonės nefinansinio turto balansinės vertės, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrimos, siekiant nustatyti jų vertės sumažėjimą. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Vertės sumažėjimo tikrinimo tikslais, turtas, kurio neįmanoma testuoti atskirai, yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų įplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų („pinigus kuriantis vienetas, arba PKV“).

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Įvertinant naudojimo vertę, apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turto.

Kai turto likutinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, bendrųjų pajamų ataskaitoje yra apskaitomi vertės sumažėjimo nuostoliai. Su PKV susiję vertės sumažėjimo nuostoliai yra iš pradžių priskiriami turto vienetai priskirto prestižo likutinės vertės sumažinimui, o po to proporcingai kito turto, priskirto vienetai (vienetų grupei), likutinei vertei sumažinti.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Praeitais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaityti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi tiek, kad turto likutinė vertė neviršytų tą likutinę vertę, kuri būtų buvusi nustatyta, atėmus nusidėvėjimą ar amortizaciją, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę apskaityti.

Dividendai

Dividendai yra pripažįstami įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kai jie paskelbiami.

Darbuotojų atlygis

Įmonė neturi apibrėžtų įmokų ir išmokų planų bei mokėjimų schemų įmonės akcijomis. Išėjusiems į pensiją buvusiems įmonės darbuotojams įsipareigojimus vykdo Valstybė.

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas turto tikrąja verte, atėmus grąžinimus, permokas ir kitas panašias nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimo

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

- Įmonė pirkeiui perduoda reikšmingą rizikos dalį ir prekių nuosavybės teikiama naudą;
- Įmonė nebeturi valdymo teisių, susijusių su nuosavybės ir nekontroliuoja 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.

Finansinės pajamos ir sąnaudos

Finansinės sąnaudas sudaro paskolų palūkanų sąnaudos, delspinigiai ir pelnas (nuostoliai) dėl valiutos kurso pasikeitimų. Sąnaudos, susijusios su paskolomis, kurios tiesiogiai nėra priskirtinos prie turto įsigijimo, statybos ar gamybos, yra pripažįstamos nuostoliais, taikant efektyvių palūkanų normą. Pelnas ir nuostoliai dėl valiutos kurso pasikeitimo yra sudengiami.

Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokesčiai ir atidėtas mokesčiai.

Einamųjų metų mokesčiai

Einamųjų metų mokesčiai yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2015 m. Įmonei taikomas pelno mokesčiai yra 15 proc. (2014 m. – 15 proc.).

Atidėtas mokesčiai

Atidėtas mokesčiai yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažinimas turtas ar įsipareigojimai neįtakojama nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams mokesčiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines, asocijuotas įmones ir verslo junginius, išskyrus atvejus, kai įmonė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams, tik ta dalimi, kuriai tikėtinai bus pakankamai mokesčio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių įmonė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

**Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip**

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

Einamųjų metų ir atidėtasias mokesčius už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasias mokesčius yra apskaitomi sąnaudomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokesčius taip pat pripažįstamas ne pelnu ar nuostoliais, arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu. Verslo junginių atveju, mokesčio efektas yra įtraukiamas į verslo junginio apskaitą.

Pelnas vienai akcijai

Įmonė pateikia duomenis apie pelną, tenkantį vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną (nuostolius), tenkantį įmonės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį, pakoreguoto savo turimomis akcijomis. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną (nuostolius), tenkantį akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų vidurkį per metus koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius įmonė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų, kurios sudarytų konvertuojamus vekselius.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus verslo jungimuose. Jie yra atskleidžiami finansinėse ataskaitose, nebent tikimybė, kad ištekliai, duodantys ekonominę naudą, bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra atskleidžiamas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Susijusios šalys

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, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, suteikiantys papildomos informacijos apie įmonės būklę balanso datą (koreguojantys įvykiai) yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Įvykiai po balanso datos, kurie nėra koreguojantys, atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, jei yra reikšmingi.

Tikrosios vertės nustatymas

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią žinančios ir norinčios šalys gali apsieisti priemonėmis „ištiesiosios rankos“ principo pagrindu, išskyrus priverstinio ar likvidacinio pardavimo atvejus. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, diskontuotų pinigų srautų analizes ir opciono kainų modelius, kaip tinka. Įmonės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų sumų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir skolinimosi lėšų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

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

Šiais ataskaitiniais metais Bendrovė pritaikė šiuos TFAS pakeitimus.

16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai perkainojamas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, to turto balansinė vertė koreguojama pagal perkainotą vertę. Perkainojimo dieną šis turtas apskaitomas vienu iš šių būdų: a) bendra balansinė vertė koreguojama atsižvelgiant į turto balansinės vertės perkainojimą, arba b) sukauptas nusidėvėjimas eliminuojamas iš turto bendros balansinės vertės. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

19-asis TAS „Išmokos darbuotojams“

Šie pakeitimai nurodo, kaip apskaityti darbuotojų įnašus į nustatytų įmokų planus. Kadangi Bendrovėje nėra įmokų planų ir darbuotojai nedaro tokių įnašų, šio pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės finansinei būklei ir rezultatams.

24-asis TAS „Susijusių šalių atskleidimas“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Pataisos patikslina, kad susijusi šalis yra asmuo arba ūkio subjektas, susijęs su finansines ataskaitas rengiančiu ūkio subjektu jei ūkio subjektas arba bet kuris grupės, kuriai jis priklauso, narys teikia

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

pagrindinių vadovaujančių darbuotojų paslaugas ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui arba ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojančiajai įmonei. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai kitame standarte nagrinėjami konkretūs atidėjinio, neapibrėžtojo įsipareigojimo ar neapibrėžtojo turto atvejai, ūkio subjektas taiko tą kitą standartą. Šis standartas taikomas draudiko atidėjiniams, neapibrėžtiesiems įsipareigojimams ir neapibrėžtajam turtui, išskyrus tuos, kurie atsiranda dėl sutartinių įsipareigojimų ir teisių pagal draudimo sutartis bei verslo jungimo įsigyjanciojo ūkio subjekto neapibrėžtajam atlygiui. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

38-asis TAS „Nematerialusis turtas“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai perkainojamas nematerialusis turtas, to turto balansinė vertė koreguojama pagal perkainotą vertę. Perkainojimo dieną šis turtas apskaitomas vienu iš šių būdų: a) bendra balansinė vertė koreguojama atsižvelgiant į turto balansinės vertės perkainojimą, arba b) sukaupta amortizacija eliminuojama iš turto bendros balansinės vertės. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Keturių finansinių priemonių grupių apibrėžimas papildomas sąlyga, kad finansinis turtas arba finansinis įsipareigojimas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais yra verslo jungimo, kuriam taikomas 3-asis TFAS „Verslo jungimai“, įsigyjanciojo ūkio subjekto neapibrėžtasis atlygis. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

40-asis TAS „Investicinis turtas“

(2011–2013 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Pagal veiklos nuomos sutartį nuomininko turima turto dalis gali būti grupuojama ir apskaitoje registruojama kaip investicinis turtas tada ir tik tada, kai šis turtas atitinka investicinio turto apibrėžimą, o nuomininkas pripažintam turtui naudoja tikrosios vertės metodą. Toks grupavimas įmanomas tik pagal „turtas po turto“ principą. Tačiau, pasirinkus tokį alternatyvų grupavimą vienai tokiai turto daliai, turimai pagal veiklos nuomos sutartį, visas turtas, grupuojamas kaip investicinis turtas, apskaitoje turi būti registruojamas tikrosios vertės metodu. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

2-asis TFAS „Mokėjimas akcijomis“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Jeigu teisės į nuosavybės priemones nesuteikiamos tol, kol sandorio šalis neužbaigia numatyto paslaugų teikimo laikotarpio, ūkio subjektas turi manyti, jog paslaugos, kurias turi suteikti sandorio šalis kaip mokesį už nuosavybės priemones, bus gautos ateityje per teisių suteikimo laikotarpį. Ūkio subjektas apskaitoje turi registruoti šias paslaugas taip, tarsi jos kitos sutarties šalies būtų teikiamos per teisių suteikimo laikotarpį, atitinkamai apskaitoje registruojant nuosavybės padidėjimą. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

3-iasis TFAS „Verslo jungimai“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Įsigyjantis ūkio subjektas turi grupuoti prievolę mokėti neapibrėžtą atlygį, kuris atitinka finansinės priemonės apibrėžtį, kaip finansinį įsipareigojimą arba kaip nuosavybę, remdamasis nuosavybės priemonės ir finansinio įsipareigojimo apibrėžimais. Įsigyjantis ūkio subjektas turi priskirti turtui teisę susigrąžinti anksčiau perleistą atlygį, jei laikomasi nustatytų sąlygų. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

(2011–2013 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisoje patikslinama, kad standartas taikomas sandoriui arba kitam įvykiui, atitinkančiam verslo jungimo apibrėžimą. Standartas netaikomas jungtinės veiklos formavimo apskaitai pačios jungtinės veiklos finansinėse ataskaitose. Ūkio subjektas šią pataisą taiko perspektyviai 2014 m. liepos 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams atskaitiniams laikotarpiams. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

8-asis TFAS „Veiklos segmentai“

(2010–2012 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto pataisos parengtos atsižvelgiant į 3 TFAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas turi pateikti informaciją apie požymius, naudojamus ūkio subjekto apskaitytiniams segmentams nustatyti bei vadovybės priimtus sprendimus taikant numatytus jungimo kriterijus. Čia įeina trumpas tokiu būdu sujungtų veiklos segmentų ir ekonominių rodiklių, kurie buvo vertinami nustatant, kad sujungtieji veiklos segmentai turi panašias ekonomines charakteristikas, aprašymas; ir b) produktų ir paslaugų, iš kurių apskaitytinas segmentas gauna savo pajamas, rūšis. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

13-asis TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“

(2011–2013 m. ciklo TFAS metiniai patobulinimai)

Standarto nustatyta finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tarpusavio užskaitų išimtis taikoma tik finansiniam turtui, finansiniams įsipareigojimams ir kitiems sandoriams, kuriems taikomas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ arba 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“. Nuorodos į finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus turėtų būti suprantamos kaip taikomos visiems sandoriams, kuriems taikomas 39-asis TAS arba 9-asis TFAS ir kurie pagal juos apskaitomi, nepriklausomai nuo to, ar jie atitinka finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų apibrėžtis. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

TFAAK 21-asis aiškinimas „Mokesčiai“

Aiškinime nagrinėjama, kaip į apskaitą įtraukti įsipareigojimą sumokėti mokesį, jeigu tam įsipareigojimui taikomas 37-asis TAS. Jame taip pat nagrinėjama, kaip į apskaitą įtraukti įsipareigojimą sumokėti mokesį, kurio laikas ir suma yra tikrai žinomi. Įpareigojamasis įvykis, dėl kurio atsiranda įsipareigojimas sumokėti mokesį, yra veikla, dėl kurios reikia sumokėti mokesį, kaip nustatyta teisės aktuose. Finansinių ataskaitų rengimas remiantis veiklos tęstinumo prielaida nereiškia, kad ūkio subjektas turi dabartinę prievolę sumokėti mokesį, kuri atsirastų vykstant veiklą būsimu laikotarpiu. Pataisa neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės sandorių ir likučių vertinimui.

Šiuo metu Bendrovė vertina įtaką sandoriams, likučiams bei informaciją, atskleidžiamai finansinėse ataskaitose, atsizvelgiant į sekančius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus privalomus taikyti Europos Sąjungoje ataskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda 2016 m. sausio 1 d. ir vėliau:

1-asis TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Finansinės būklės ataskaitoje turi būti pateiktos eilučių sumos susijusios su biologiniu turtu, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Visą finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: a) finansinės būklės ataskaita; b) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita; c) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita; d) pinigų srautų ataskaita; e) aiškinamasis raštas. ea) praėjusio laikotarpio lyginamoji informacija ir f) praėjusio laikotarpio pradžios finansinės būklės ataskaita, kai ūkio subjektas taiko apskaitos politiką retrospektyviai arba atlieka retrospektyvų savo finansinių ataskaitų straipsnių taisymą. Reikšmingumo ir ataskaitų eilučių sujungimo nuostatos numato, kad ūkio subjektas turi atskirai pateikti kiekvieną reikšmingą panašių duomenų grupę. Ūkio subjektas turi atskirai pateikti nepanašaus pobūdžio arba paskirties duomenis, išskyrus tuos atvejus, kai jie yra nereikšmingi. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“

Šis standartas netaikomas su žemės ūkio veikla susijusiam biologiniam turtui, išskyrus derlinius augalus (žr. 41-ąjį TAS „Žemės ūkis“). Šis standartas taikomas derliniams augalams, tačiau netaikomas ant derlinių augalų augančiais produkcijai. Derliniai augalai apskaitomi tokiu pačiu būdu kaip savos gamybos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų objektai prieš tai, kai jie yra tokioje vietoje ir tokios būklės, kokia būtina jiems naudoti vadovybės numatytu būdu. Pataisa taikomane vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Nustatant turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti apsvarstytas techninis arba komercinis senėjimas dėl gamybos pasikeitimo ar tobulėjimo, dėl prekių ar paslaugų, susijusių su to turto naudojimu, paklausos rinkoje pasikeitimo. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant turtą, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną techninį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimos ekonominės naudos sumažėjimą. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

17-asis TAS „Nuoma“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas neturi būti taikomas kaip vertinimo pagrindas biologiniam turtui, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kurį laiko nuomininkai pagal finansinės nuomos sutartis, bei biologiniam turtui, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kurį nuomotojai teikia pagal veiklos nuomos sutartis. Pataisa taikomane vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

19-asis TAS „Išmokos darbuotojams“

Diskonto norma, taikoma išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimams (ir finansuojamiems, ir nefinansuojamiems) turi būti nustatoma remiantis rinkos pajamomis iš aukštos kokybės įmonių obligacijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kai naudojamos valiutos, kurioms nėra didelės tokių aukštos kokybės įmonių obligacijų rinkos, remiamasi rinkos pajamomis (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje) iš Vyriausybės obligacijų, išreikštų ta valiuta. Įmonių obligacijų ar Vyriausybės obligacijų valiuta ir terminas turi atitikti išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimų valiutą ir terminą. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

23-iasis TAS „Skolinimosi išlaidos“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas neturi taikyti standarto skolinimosi išlaidoms, tiesiogiai priskirtinoms prie šių objektų įsigijimo, statybos ar gamybos įskaitant ilgo parengimo turtą, vertinama tikraja verte, pavyzdžiui,

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

biologinį turtą, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“. Pataisa taikoma vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“

Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, investicijas į patrunuojamąsias įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones jis turi apskaityti: a) savikaina; b) pagal 9-ąjį TFAS arba c) taikydamas nuosavybės metodą, kaip aprašyta 28-ajame TAS. Ūkio subjektas tokią pačią apskaitos tvarką turi taikyti kiekvienos rūšies investicijoms. Kai investicijos, apskaitomos savikaina arba taikant nuosavybės metodą, yra priskiriamos prie skirtų parduoti arba paskirstyti, jos apskaitomos pagal 5-ąjį TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“

Standarto pataisos parengtos pagal 27-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Jei ūkio subjekto nuosavybės dalis asocijuotojoje ar bendroje įmonėje sumažinama, bet investicija ir toliau atitinkamai klasifikuojama kaip investicija į asocijuotąją įmonę ar bendrą įmonę, ūkio subjektas turi pergrupuoti į pelną ar nuostolius tik proporcingą anksčiau kitose bendrosiose pajamose pripažinto pelno arba nuostolių dalį, susijusią su tuo nuosavybės dalies sumažinimu, jei perleidžiant susijusį turtą arba įsipareigojimus tą pelną arba nuostolius būtų reikalaujama pergrupuoti į pelną arba nuostolius. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

34-asis TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“

Be svarbių įvykių ir sandorių atskleidimo, ūkio subjektas turi pateikti papildomą informaciją savo tarpinių finansinių atskaitų aiškinamajame rašte arba kitur tarpinėje finansinėje ataskaitoje. Papildoma atskleistina informacija arba pateikiama tarpinėse finansinėse ataskaitose, arba įtraukiama pagal kryžminę nuorodą iš tarpinių finansinių atskaitų į kurią nors kitą ataskaitą (pavyzdžiui, į vadovybės pastabas ar rizikos ataskaitą), kuri yra prieinama finansinių atskaitų vartotojams tokiomis pat sąlygomis ir tuo pat metu kaip ir tarpinės finansinės ataskaitos. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

36-asis TAS „Turto vertės sumažėjimas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas turi būti taikomas apskaitant viso turto vertės sumažėjimą, išskyrus biologinio turto, susijusio su žemės ūkio veikla, kuriam taikomas 41-asis TAS „Žemės ūkis“ ir kuris vertinamas tikrąja verte atėmus perleidimo išlaidas. Pataisa taikoma vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

38-asis TAS „Nematerialusis turtas“

Dėl technologijų spartaus keitimosi kompiuterių programos ir kitas nematerialusis turtas technologiškai sensta. Todėl tikėtina, kad jo naudingo tarnavimo laikas bus trumpas. Ateityje tikėtinas prekės, kuri buvo pagaminta naudojant nematerialųjį turtą, pardavimo kainos sumažėjimas galėtų rodyti tikėtiną technologinį arba komercinį turto senėjimą, kuris, savo ruožtu, gali rodyti turto teikiamos būsimos ekonominės naudos sumažėjimą. Taikomas amortizacijos metodas turi atspindėti būdą, kuriuo ūkio subjektas numato suvartoti turto būsimą ekonominę naudą. Jei tokio būdo patikimai nustatyti neįmanoma, turi būti taikomas tiesiogiai proporcingas metodas. Egzistuoja nuginčijama prezumpcija, kad amortizacijos metodas, grindžiamas pajamomis, gaunamomis iš veiklos, kuri apima naudojimąsi nematerialiuoju turtu, yra netinkamas. Pajamos, gaunamos iš veiklos, kuri apima nematerialiojo turto naudojimą, paprastai atspindi veiksnius, kurie nėra tiesiogiai susiję su nematerialiojo turto teikiamos ekonominės naudos suvartojimu. Ši prezumpcijos gali būti nepaisoma tik išimtinėmis aplinkybėmis. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

40-asis TAS „Investicinis turtas“

Standarto pataisos parengtos pagal 16-ojo TAS ir 41-ojo TAS pataisas siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Standartas netaikomas biologiniam turtui, susijusiam su žemės ūkio veikla. Investicinio turto paskirtis – gauti pajamų iš nuomos arba padidinti turto vertę, arba abu šie tikslai kartu. Dėl to iš investicinio turto gaunami pinigų srautai iš esmės nepriklauso nuo ūkio subjektui priklausančio kito turto. Tuo investicinis turtas skiriasi nuo savininko reikmėms naudojamą turto. Gaminant ar tiekiant prekes arba teikiant paslaugas (arba turtą naudojant administraciniams tikslams), sukuriama pinigų srautai, priskirtini ne tik tam turtui, bet ir kitam gamybos ar tiekimo procese arba paslaugoms teikti naudojamam turtui. Savininko reikmėms naudojamam turtui taikomas 16-asis TAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

41-asis TAS „Žemės ūkis“

Standartas turi būti taikomas registruojant apskaitoje toliau nurodytą turtą, kai jis yra susijęs su žemės ūkio veikla: a) biologinį turtą, išskyrus derlinius augalus, b) žemės ūkio produkciją derliaus nuėmimo metu ir c) valstybės dotacijas. Standartas netaikomas po derliaus nuėmimo perdirbamai žemės ūkio produkcijai, pavyzdžiui, kai vyndarys perdirba savo išaugintas vynuoges į vyną. Vartojamasis biologinis turtas yra turtas, išaugintas kaip žemės ūkio produkcija arba parduodamas kaip biologinis turtas. Atsinaujinantis biologinis turtas yra kitas nei vartojamasis biologinis turtas (pavyzdžiui, gyvuliai, duodantys pieno, ir vaismedžiai, nuo kurių nuskinami vaisiai). Atsinaujinantis biologinis turtas yra ne žemės ūkio produkcija, o greičiau turtas, laikomas tam,

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

kad duotų produkciją. Pataisa taikomane vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“

Standarto pataisos parengtos pagal 11-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Išimtis ankstesniems verslo jungimams, susijusios su TFAS taikymu pirmą kartą, taip pat taikoma anksčiau įsigytoms investicijoms į asocijuotųjų įmonių dalį bendrosiose įmonėse ir į dalį bendroje veikloje, kurioje bendrosios veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Standarto pataisos parengtos pagal 27-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas, 27-ajame TAS reikalaujama, kad savo investicijas į patrunuojamąsias įmones, bendras įmones ir asocijuotąsias įmones jis apskaitytų: a) savikaina; b) pagal 9-ąjį TFAS arba c) taikydamas nuosavybės metodą, kaip aprašyta 28-ajame TAS. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

5-asis TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“

Jeigu ūkio subjektas priskyrė turtą (ar perleidžiamą grupę) prie skirto parduoti arba skirto paskirstyti savininkams turto, tačiau 7–9 straipsnių kriterijai (dėl skirto parduoti turto) arba 12A straipsnio kriterijai (dėl skirto paskirstyti savininkams turto) nebetenkinami, jis privalo nebepriskirti tokio turto (ar perleidžiamos grupės) prie skirto parduoti ar paskirstyti savininkams (atitinkamai). Ūkio subjektas ilgalaikį turtą (arba perleidžiamą grupę), kuris nebepriskiriamas prie skirto parduoti arba skirto paskirstyti savininkams (arba išbraukiamas iš perleidžiamos grupės, laikytos skirta parduoti arba paskirstyti savininkams), vertina mažesniąja iš šių verčių: a) balansine verte prieš tai, kai turtas (ar perleidžiamą grupę) buvo priskirtas prie skirto parduoti arba paskirstyti savininkams, pakoreguota dėl bet kokių nusidėvėjimo, amortizacijos ar perkainojimų, kurie būtų buvę pripažinti, jeigu turtas (ar perleidžiamą grupę) nebūtų priskirtas prie skirto parduoti arba paskirstyti savininkams; b) atsiperkamąja verte kiekvieną datą, kada dar kartą nusprendžiama jo neparduoti arba nepaskirstyti. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“

Ūkio subjektas toliau nekontroliuoja perduoto finansinio turto, jei pagal perdavimo sąlygas ūkio subjektas neišlaiko jokių su perduotu finansiniu turtu susijusių sutartinių teisių ar prievolių ir neįgyja naujų su perduotu finansiniu turtu susijusių sutartinių teisių ar prievolių. Ūkio subjektas toliau nekontroliuoja perduoto finansinio turto, jei jis nėra suinteresuotas būsimais perduoto finansinio turto rezultatais ir jokiomis aplinkybėmis nėra įpareigotas atlikti su perduotu finansiniu turtu susijusius mokėjimus. Sąvoka „mokėjimas“ šiame kontekste neapima perduoto finansinio turto pinigų srautų, kuriuos ūkio subjektas gauna ir kuriuos privalo pervesti gavėjui. Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Sekanti standarto pataisa parengta pagal 1-ojo TAS pataisą siekiant užtikrinti tarptautinių apskaitos standartų nuoseklumą. Ūkio subjektas atskleidžia informaciją apie svarbias apskaitos politikos priemones, įskaitant finansinėms ataskaitoms rengti taikomą vertinimo pagrindą (ar pagrindus) ir kitą taikomą apskaitos politiką, svarbią finansinių ataskaitų supratimui. Pataisa taikoma ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

11-asis TFAS „Jungtinė veikla“

Kai ūkio subjektas įsigyja dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, jis taiko, priklausomai nuo jo turimos dalies pagal 20 straipsnį, visus 3-iojo TFAS ir kitų TFAS verslo jungimų apskaitos principus, kurie neprieštarauja šio TFAS nurodymams, ir atskleidžia pagal tuos TFAS reikalaujamą informaciją, susijusią su verslo jungimais. Bendros veiklos vykdytojas gali padidinti savo dalį bendroje veikloje, kurioje bendros veiklos vykdymas sudaro verslą, kaip apibrėžta 3-iajame TFAS, įsigydamas papildomą bendros veiklos dalį. Tokiais atvejais anksčiau turėtos bendros veiklos dalys nėra pakartotinai vertinamos, jei bendros veiklos vykdytojas išlaiko bendrą kontrolę. Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

Esamų standartų, priimtų taikymui Europos Sąjungoje, daroma nuoroda į 9-ąjį TFAS, kurio šiuo metu negalima taikyti, nes 9-asis TFAS dar nėra priimtas Europos Sąjungoje. Todėl visas nuorodas į 9-ąjį TFAS reikėtų laikyti nuorodomis į 39-ąjį TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“.

Tarptautinių apskaitos standartų valdybos priimti standartai ir išaiškinimai, laukiantys ES patvirtinimo:

- Naujas standartas 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“;
- Naujas standartas 14-asis TFAS „[statymais numatytos atidėjimo sąskaitos]“;
- Naujas standartas 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“;
- Naujas standartas 16-asis TFAS „Nuoma“ (paskelbta 2016-01-13);
- Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pataisos (2012-2014 m.);
- 10-ojo TFAS pataisos „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“, 12-ojo TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ ir 28-ojo TAS pataisos „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones: investiciniai ūkio subjektai: konsolidavimo reikalavimo išimties taikymas“;

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 10-ojo TFAS pataisos „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS pataisos „Investicijos į asocijuotąsias įmones: turto pardavimas arba apsikeitimas tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendro kapitalo įmonės“;
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisa „Atidėtojo mokesčio turto pripažinimas nerealizuotų nuostolių pagrindui“ (paskelbta 2016-01-19);
- 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisa „Atskleidimų iniciatyva“ (paskelbta 2016-01-29);

4. Finansinės rizikos valdymas

Naudodamasi finansinėmis priemonėmis Įmonė susiduria su šiomis rizikomis:

- kredito rizika,
- likvidumo rizika,
- rinkos rizika,
- kapitalo valdymo rizika.

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie kiekvieną Įmonės patiriamą aukščiau paminėtą riziką, Įmonės rizikos vertinimo tikslus, politiką ir rizikos vertinimo ir valdymo procesus, taip pat apie Įmonės kapitalo valdymą. Išsamesni kiekybiniai atskleidimai pateikiami šiose finansinėse ataskaitose.

Vadovybė yra atsakinga už Įmonės rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Įmonės rizikos valdymo politika yra skirta rizikos, su kuria susiduria Įmonės, nustatymui ir analizei, atitinkamų rizikos limitų ir kontrolių nustatymui bei rizikos ir limitų laikymosi stebėjimui. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Įmonės veiklos pokyčius. Apmokymų, valdymo standartų procedūrų pagalba Įmonė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Įmonė patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis nevykdys numatytų įsipareigojimų, ir kuri dažniausiai yra susijusi su iš Prekybos gautinų sumų įsisenėjimas ataskaitos dieną gali būti išskaidomas taip:

| | 2015 m. | | 2014 m. | |
|-----------------------|-------------|---|-------------|---|
| | Bendra suma | Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas | Bendra suma | Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas |
| Neuždelstos | 9 | - | 92 | - |
| Uždelstos 0-30 dienų | 7 | - | 11 | - |
| Uždelstos 31-60 dienų | 4 | - | 6 | - |
| Uždelstos 61-90 dienų | 3 | - | 6 | - |
| Daugiau nei 91 diena | 33 | 59 | 57 | 93 |
| Iš viso | 56 | 59 | 172 | 93 |

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra rizika, kad suėjus terminui Įmonė nepajėgs įgyvendinti savo finansinių įsipareigojimų. Įmonės likvidumo valdymo tikslas yra kiek įmanoma geriau užtikrinti pakankamą Įmonės likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant prarasti savo gerą vardą.

Likvidumo rizika gali būti valdoma, planuojant Įmonės grynųjų pinigų srautus. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, yra rengiamos grynųjų pinigų srautų prognozės.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Žemiau pateikti Įmonės nepradelstų prekybos skolų terminai:

| | Likutinės vertės | Sutartiniai pinigų srautai | 3 mėn. ar mažiau | 3-6 mėn. | 6-12 mėn. |
|------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|----------|-----------|
| 2014 m. gruodžio 31 d. | 92 | 92 | 19 | 73 | - |
| 2015 m. gruodžio 31 d. | 9 | 9 | 9 | - | - |

Žemiau pateikti įsipareigojimų terminai, įskaitant įvertintus palūkanų mokėjimus:

| | Likutinės vertės | Sutartiniai pinigų srautai | 6 mėn. ar mažiau | 6-12 mėn. | 2-5 metai |
|--|---------------------|-------------------------------|---------------------|-----------|--------------|
| 2014 m. gruodžio 31 d. | | | | | |
| Paskolos | 5848 | (5848) | (5848) | - | (782) |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | - | - | - | - | - |
| Prekybos mokėtinos sumos | 1461 | (1461) | (1461) | - | - |
| Išankstiniai apmokėjimai | 8 | (8) | (8) | - | - |
| Kitos mokėtinos sumos irsukauptos sąnaudos | 140 | (140) | (140) | - | - |
| Iš viso | 7457 | (7457) | (7457) | - | (782) |
| 2015 m. gruodžio 31 d. | | | | | |
| Paskolos | 5848 | (5848) | (5848) | - | (782) |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | - | - | - | - | - |
| Prekybos mokėtinos sumos | 1478 | (1478) | (1478) | - | - |
| Išankstiniai apmokėjimai | 7 | (7) | (7) | - | - |
| Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos | 154 | (154) | (154) | - | - |
| Iš viso | 7487 | (7487) | (7487) | - | (782) |

Rinkos rizika

Rinkos rizika yra rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, palūkanų normos ir užsienio valiutų kursų pokyčiai turės įtakos Įmonės pajamoms arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas yra valdyti ir kontroliuoti rinkos riziką, atsižvelgiant į tam tikras ribas, optimizuojant grąžą.

Palūkanų rizika

Įmonės skoloms taikomos kintamos palūkanų normos. 2015 m. gruodžio 31 d. Įmonė nesinaudojo finansinėmis priemonėmis, kad apsidraustų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma, arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma.

Žemiau pateikiame kintančių palūkanų normos finansinius įsipareigojimus:

| | Sutartinė valiuta | 2015 m. | 2014 m. |
|----------------|-------------------|-------------|-------------|
| Paskolos | EUR | 6630 | 5993 |
| Paskolos | LTL | | 637 |
| Iš viso | | 6630 | 6630 |

2015 m. pagal šias sutartis taikoma palūkanų norma yra nuo 2,8 proc. iki 4,0 proc. (2014 m. – nuo 2,838 proc. iki 4,55 proc.).

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Valiutos rizika

Įmonė susiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų bei pardavimų ir gautinų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei eurai.

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai euro atžvilgiu:

| | 2015 m. | | 2014 m. | |
|-------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | Gruodžio 31 | Vidutinis | Gruodžio 31 | Vidutinis |
| 1 USD | 1,0926 | 1,089 | 1,38 | 1,36 |
| 1 PLN | 4,24 | 4,25 | 4,30 | 4,25 |

Įmonės valiutos rizika pateikta žemiau:

| | LTL | EUR | USD | PLN |
|-----------------------------------|---------------|---------------|-----|----------|
| 2014 m. gruodžio 31 d. | | | | |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | 150 | 30 | | |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 6 | 445 | | 5 |
| Paskolos | (637) | (5993) | | |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | | | | |
| Prekybos mokėtinos sumos | (1458) | (3) | | |
| Iš viso | (1939) | (5521) | | 5 |
| | LTL | EUR | USD | PLN |
| 2015 m. gruodžio 31 d. | | | | |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | | 66 | | |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | | 355 | | |
| Paskolos | | (6630) | | |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | | | | |
| Prekybos mokėtinos sumos | | (1479) | | |
| Iš viso | | (7689) | | |

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Gruodžio 31 d. nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

| | Pastatai ir statiniai | Mašinos ir įrengimai | Transporto priemonės | Kitas turtas | Iš viso |
|--|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|--------------|
| Perkainota vertė ir įsigijimo savikaina | | | | | |
| 2013 m. gruodžio 31 d. | 15818 | 25776 | 288 | 1265 | 43147 |
| Įsigijimai | | | | | |
| Pardavimai | | | | | |
| Nurašymai | | | | (3) | (3) |
| 2014 m. gruodžio 31 d. | 15818 | 25776 | 288 | 1262 | 43144 |
| Įsigijimai | | | | | |
| Perkainojimas | 6294 | 524 | | | 6818 |
| Pardavimai | | | | | |
| Nurašymai | | | | | |
| 2015 m. gruodžio 31 d. | 22112 | 26300 | 288 | 1262 | 49962 |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

**Sukauptas nusidėvėjimas
ir vertės koregavimai**

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| 2013 m. gruodžio 31 d. | 10185 | 24292 | 259 | 1192 | 35928 |
| Nusidėvėjimas per metus | 573 | 105 | 8 | 25 | 711 |
| Pardavimai | | | | | |
| Nurašymai | | | | | |
| 2014 m. gruodžio 31 d. | 10758 | 24397 | 267 | 1217 | 36639 |
| Nusidėvėjimas per metus | 563 | 110 | 8 | 13 | 694 |
| Pardavimai | | | | | |
| Nurašymai (perkainoto turto) | | | | | |
| 2015 m. gruodžio 31 d. | 11321 | 24507 | 275 | 1230 | 37333 |
| Likutis 2014-12-31 | 5060 | 1379 | 21 | 45 | 6505 |
| Likutis 2015-12-31 | 10791 | 1794 | 13 | 32 | 12630 |

Įmonė 2015 m. spalio 1 d. perkainavo nuosavybės teise valdomą nekilnojamąjį turtą. Šio turto rinkos vertė 11651 tūkst. Eur nustatė UAB „Centro kubas“. Perkainavimo vertė sudarė 6818 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į vertinamo turto paskirtį bei vertinimo tikslą ir atvejį kaip pagrindinis parinktas pajamų metodas, kaip pagalbinis – lyginamasis metodas.

Įmonė turi investicinio turto, kurio likutinė vertė 2015-12-31 d. sudarė 0 Eur. Nusidėvėjimas per 2015 m. 1 tūkst. Eur., 2014 m. – 3 tūkst. Eur.

Transporto priemonių bei mašinų ir įrengimų, įsigytų finansinės nuomos sutarčių pagrindu, neišpirtos vertės 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

2015 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, įkeisto Swedbank, AB už suteiktą paskolą (14 pastaba), likutinę vertę sudarė:

| | 2015 m. | 2014 m. |
|----------------------|----------------|----------------|
| Pastatai | 10791 | 5060 |
| Mašinos ir įrengimai | 810 | 823 |
| Iš viso | 11601 | 5883 |

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės įvertinimas

Nenaudojama gamybos linija

Dėl mažėjančios plytelių paklausos 2009 m. sausio mėn. akcininkai sustabdė Nasseti gamybos liniją, o 2013 metais sustabdyta kita gamybos įranga ir iki šiol gamybos įranga nėra naudojama.

Naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudojimo vertės įvertinimas

Įmonė taip pat įvertino naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atsiperkamąją vertę 2015 m. gruodžio 31 d., nustatant turto naudojimo vertę. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudojimo vertė buvo peržiūreta individualiai kiekvienam turtui ir nustatyta tęsti nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudojimą.

Remiantis šiomis prielaidomis, nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atsiperkamoji vertė žymiai viršijo šio turto balansinę vertę.

6. Nematerialusis turtas

| Gruodžio 31 d. nematerialųjį turtą sudarė: | Programinė įranga | Prekės ženklas | Viso |
|--|--------------------------|-----------------------|-------------|
| Istorinė savikaina | | | |
| 2014 m. gruodžio 31 d. | 91 | | 91 |
| Įsigijimai | | | |
| Perkainota vertė | | 1850 | 1850 |
| Nurašymai | | | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| | | | |
|------------------------------|----|-------------|-------------|
| 2015 m. gruodžio 31 d. | 91 | 1850 | 1941 |
| Sukaupta amortizacija | | | |
| 2014 m. gruodžio 31 d. | 91 | | 91 |
| Amortizacija | | 27 | 27 |
| 2015 m. gruodžio 31 d. | 91 | 27 | 118 |
| 2014-12-31 | | | |
| 2015-12-31 | | 1823 | 1823 |

Įmonė 2015 m. spalio 1 d. perkainojo prekės ženklą. Šio turto rinkos vertę 1850 tūkst. Eur nustatė UAB „Turto nuoma ir auditas“. Perkainavimo vertė sudarė 1850 tūkst. Eur. Atliekant skaičiavimus buvo remiamasi 2006-2012 m. įmonės veiklos rezultatais.

7. Investicijos į asocijuotas įmones

Gruodžio 31 d. investicijas į asocijuotas įmones sudarė:

| | 2015 m. | | 2014 m. | |
|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Balansinė vertė | Nuosavybė, proc. | Balansinė vertė | Nuosavybė, proc. |
| UAB „Baltijos keramika“ | 87 | 30,6 | 87 | 30,6 |
| Iš viso | 87 | | 87 | |

Asocijuotoji įmonė užsiima turto valdymo veikla. 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. asocijuotos įmonės grynasis turtas atitinkamai sudarė 187 tūkst. Eur ir 192 tūkst. Eur.

8. Atsargos

| | 2015 m. | 2014 m. |
|--|--------------|--------------|
| Gruodžio 31 d. atsargas sudarė | | |
| Žaliavos ir papildomos medžiagos | 425 | 425 |
| Pagaminta produkcija | 225 | 284 |
| Prekės, skirtos perpardavimui | 179 | 191 |
| | 829 | 890 |
| Atėmus: nurašymą iki gryniosios realizacinės vertės | (774) | (479) |
| Iš viso | 55 | 421 |
| Nurašymai iki gryniosios realizacinės vertės sausio 1 d. | (479) | (355) |
| Padidėjimas per metus | (295) | (124) |
| Nurašymai iki gryniosios realizacinės vertės gruodžio 31 d. | (774) | (479) |

2015 m. ir ankstesnių metų gruodžio 31 d. atsargos, įskaitant žaliavas ir pagalbines medžiagas, nebaigtą gamybą, pagamintas prekes ir prekes, skirtas perpardavimui, ne mažesnei, nei 2896 tūkst. EUR, yra įkeistos už įmonei suteiktą banko finansavimą (14 pastaba).

Atliekant atsargų nurašymą iki gryniosios galimo realizavimo vertės buvo atsižvelgta individualiai į kiekvienos prekės prekinę realizacinę vertę, įvertinus jų prekinę išvaizdą.

2015 m. gruodžio 31 d. atsargų savikaina buvo sumažinta iki gryniosios galimo realizavimo vertės 295 tūkst. eurų (2014 m. gruodžio 31 d. – 479 tūkst. eurų).

9. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gruodžio 31 d. gautinas sumas sudarė:

| | 2015 m. | 2014 m. |
|---|------------|------------|
| Prekybos gautinos sumos | 115 | 264 |
| Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | 2 | 7 |
| Būsimųjų laikotarpių sąnaudos | - | - |
| Kitos gautinos sumos | 8 | 2 |
| | 125 | 273 |
| Atėmus: prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą | (60) | (93) |
| Iš viso | 65 | 180 |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Žemiau pateikiamas prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimus už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.:

| | 2015 m. | 2014 m. |
|--|-----------|-----------|
| Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas sausio 1 d. | 93 | 89 |
| Vertės sumažėjimo padidėjimas per laikotarpį | - | 40 |
| Vertės sumažėjimo atstatymas per laikotarpį | (33) | (36) |
| Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas gruodžio 31 d. | 60 | 93 |

Vertės sumažėjimo padidėjimo per laikotarpį nebuvo (2014 m. 40 tūkst. Eur), Per 2015 m. buvo atstatyta beviltiškų skolų už 33 tūkst. Eur (2014 m. 36 tūkst. Eur).

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

| Gruodžio 31 d. grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus sudarė: | 2015 m. | 2014 m. |
|--|------------|------------|
| Pinigai banke | 355 | 454 |
| Pinigai kasoje | 1 | 1 |
| Pinigai kelyje | - | 1 |
| Iš viso | 356 | 456 |

Lėšos Swedbank, AB sąskaitose ir būsimos įplaukos į šias sąskaitas yra įkeistos banko finansavimo užtikrinimui. 2015 m. gruodžio 31 d. Įmonės lėšų likutis šiose sąskaitose buvo 542 eurai (13 pastaba).

11. Akcinis kapitalas ir įstatymų numatytas rezervas

2015 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcinį kapitalą sudarė 9905460 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,58 euro. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

Paprastųjų akcijų turėtojai akcininkų susirinkime turi vieno balso teisę už kiekvieną akciją ir teisę į dividendus, po to kai jie paskelbiami, o taip pat į kapitalo susigrąžinimą akcinio kapitalo mažinimo atveju. 2015 metais nominali akcijų vertė pasikeitė nežymiai, konvertuojant iš litų į eurus.

Akcininkų struktūra pateikiama žemiau:

| Akcininkai | 2015 m. | | | 2014 m. | | |
|----------------|------------------|-----------------------|---------------|------------------|-----------------------|---------------|
| | Akcijų skaičius | Nominali akcijų vertė | Proc. | Akcijų skaičius | Nominali akcijų vertė | Proc. |
| UAB „Misota“ | 9 206 028 | - | 92,93 | 9 206 028 | - | 92,93 |
| Kiti | 699 432 | - | 7,07 | 699 432 | - | 7,07 |
| Iš viso | 9 905 460 | 5745 | 100,00 | 9 905 460 | 5738 | 100,00 |

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo paskirstytino pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Šis rezervas negali būti naudojamas sukauptiems nuostoliams dengti.

2015 m. gruodžio 31 d. Įmonė nebuvo pilnai suformavusi privalomojo rezervo. Jis sudarė tik 0,63 proc. įstatinio kapitalo ir buvo lygus 36 tūkst. eurų.

12. Nuostoliai vienai akcijai

| | 2015 m. | 2014 m. |
|---|---------------|---------------|
| Grynieji nuostoliai už metus | (1339) | (2180) |
| Svertinis paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis (tūkst.) | 9 905 | 9 905 |
| Iš viso | (0,14) | (0,22) |

Įmonė nėra išleidusi potencialių paprastųjų akcijų arba konvertuojamų obligacijų. Sumažintas pelnas (nuostoliai) tenkantis akcijai yra toks pats kaip ir pagrindinis pelnas (nuostoliai) tenkantis akcijai.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

13. Paskolos

Gruodžio 31 d. paskolas sudarė:

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Per vienerius metus | 5039 | 5039 |
| Nuo vienerių iki penkerių metų imtinai | 777 | 777 |
| Po penkerių metų | - | - |
| | <u>5816</u> | <u>5816</u> |

Gruodžio 31 d. sukauptas palūkanas už finansines skolas sudarė:

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Gražintinos per vienerius metus | 809 | 809 |
| Swedbank AB | 809 | 809 |
| Gražintinos po vienerių metų | 5 | 5 |
| J. Raišelis | 3 | 3 |
| Raico group UAB | 2 | 2 |
| Iš viso: | <u>814</u> | <u>814</u> |

Sąlygos ir grąžinimo grafikas:

| | Paskolos davėjas | Valiuta | Nominali palūkanų norma | Grąžinimo terminas | 2015 m. gruodžio 31 d. | | 2014 m. gruodžio 31 d. | |
|-----------|------------------|---------|--------------------------|--------------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| | | | | | Nominali vertė | Balansinė vertė | Nominali vertė | Balansinė vertė |
| 1 paskola | MISOTA UAB | EUR | 12 mėn.VILIBOR +1 proc. | 2019 | 133 | 133 | 133 | 133 |
| 2 paskola | RAICO group UAB | EUR | 12 mėn.VILIBOR +1 proc. | 2019 | 359 | 359 | 359 | 359 |
| 3 paskola | Swedbank AB | EUR | 3 mėn.LIBOR EUR +1 proc. | - | 5039 | 5039 | 5039 | 5039 |
| 4 paskola | J. Raišelis | EUR | 6 mėn.EURIBOR +2,5 proc. | 2018 | 142 | 142 | 142 | 142 |
| 5 paskola | J. Raišelis | EUR | 12 mėn. VILIBOR+4 proc. | 2018 | 143 | 143 | 143 | 143 |
| | | | | | <u>5816</u> | <u>5816</u> | <u>5816</u> | <u>5816</u> |

14. Finansinės nuomos įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. finansinės nuomos įsipareigojimų nebuvo.

15. Veiklos nuoma

Įmonė kaip nuomininkas

Gruodžio 31 d. veiklos nuomos įsipareigojimų nėra. Neatšaukiamų patalpų nuomos sutarčių įmonė neturi.

Įmonė nuomojasi 10,1 ha žemės plotą, esantį Vilniuje, Keramikų g. 2. Žemės nuomos sutarties galiojimas baigiasi 2097 m. Be to, Ukmergėje yra nuomojamas molio karjeras bei kiti nedideli žemės plotai Kaune, Klaipėdoje, Telšiuose, Kėdainiuose ir Utenoje.

Įmonė kaip nuomotojas

Įmonė išnuomoja turimą turtą veiklos nuomos pagrindu, tačiau neatšaukiamų patalpų ir transporto priemonių nuomos sutarčių įmonė nėra sudariusi. 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų pajamos iš nuomos,

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

sudaranti 94 tūkst. eurų, buvo pripažintos kaip kitos pajamos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

16. Prekybos mokėtinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos mokėtinas sumas sudarė:

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|--------------------|----------------|----------------|
| Sumos mokėtinos: | | |
| Lietuvos tiekėjams | 1037 | 1026 |
| Užsienio tiekėjams | 441 | 435 |
| | <u>1478</u> | <u>1461</u> |

17. Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos

Gruodžio 31 d. kitas mokėtinas sumas ir sukauptas sąnaudas sudarė:

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|----------------------|----------------|----------------|
| Atostogų rezervas | 17 | 14 |
| Mokėtini atlyginimai | 9 | - |
| Mokėtini mokesčiai | 128 | 126 |
| Iš viso | <u>154</u> | <u>140</u> |

18. Pajamos

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pajamas sudarė:

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Pagamintos produkcijos pardavimai | 68 | 496 |
| Prekių, skirtų perpardavimui, pardavimai | 52 | 215 |
| Paslaugų pardavimai | - | 1 |
| Žaliavų pardavimai | 2 | - |
| Iš viso | <u>122</u> | <u>712</u> |

19. Pardavimų savikaina

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

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|---|----------------|----------------|
| Pagamintos produkcijos savikaina | 59 | 381 |
| Prekių, skirtų perpardavimui, savikaina | 49 | 172 |
| Iš viso | <u>108</u> | <u>553</u> |

20. Kitos pajamos

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., kitas pajamas sudarė:

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Nuomos ir kitos pajamos, grynasis rezultatas | 96 | 177 |
| Grynasis rezultatas, perleidus ir nurašius ilgalaikį materialųjį turtą | - | - |
| Aplinkos taršos leidimai | 319 | - |
| Kreditorių suteiktos nuolaidos | - | 11 |
| Iš viso | <u>415</u> | <u>188</u> |

21. Pardavimų sąnaudos

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

| | <u>2015 m.</u> | <u>2014 m.</u> |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Personalo sąnaudos | 110 | 158 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 94 | 80 |
| Transporto sąnaudos | 4 | 27 |
| Nuomos sąnaudos | 9 | 15 |
| Patalpų eksploatavimo sąnaudos | 8 | 20 |
| Reklamos ir marketingo sąnaudos | 1 | 3 |
| Komandiruočių sąnaudos | 1 | 1 |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| | | |
|-------------------------|------------|------------|
| Ryšio paslaugų sąnaudos | - | 2 |
| Banko paslaugų sąnaudos | - | 2 |
| Apsaugos sąnaudos | 2 | 2 |
| Kitos sąnaudos | - | 3 |
| Iš viso | 229 | 313 |

22. Administracinės sąnaudos

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., administracines sąnaudas sudarė: | 2015 m. | 2014 m. |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 628 | 634 |
| Atsargų nurašymas (atstatymas) iki grynosios realizacinės vertės | 295 | 123 |
| Personalo sąnaudos | 199 | 396 |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas | (33) | 40 |
| Mokesčių sąnaudos | 81 | 87 |
| Patalpų remonto ir eksploatacijos sąnaudos | 72 | 118 |
| Teisinės, konsultacijų sąnaudos | 65 | 19 |
| Apsaugos sąnaudos | 55 | 52 |
| Transporto sąnaudos | 7 | 10 |
| Draudimo sąnaudos | 3 | 4 |
| Banko paslaugų sąnaudos | - | 1 |
| Ryšių sąnaudos | 7 | 5 |
| Programinės įrangos sąnaudos, biržos listing. sąn. | 13 | 16 |
| Kitos sąnaudos | 139 | 123 |
| Iš viso | 1531 | 1628 |

23. Atlyginimų sąnaudos

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

| | | |
|--|----------------|----------------|
| | 2015 m. | 2014 m. |
| Atlyginimai | 234 | 436 |
| Privalomojo socialinio draudimo įmokos | 72 | 176 |
| Atostoginių kaupinių padidėjimas | 3 | (58) |
| Iš viso personalo sąnaudų | 309 | 554 |

24. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos, grynąją verte

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., finansinės veiklos pajamas ir sąnaudas grynąja verte sudarė:

| | | |
|---|----------------|----------------|
| | 2015 m. | 2014 m. |
| Baudos ir delspinigiai | 2 | - |
| Palūkanų pajamos | 1 | - |
| Dividendai | - | 1 |
| Finansinės veiklos pajamos | 3 | 1 |
| Palūkanų sąnaudos | - | 7 |
| Baudos ir delspinigiai | 3 | 580 |
| Valiutos kurso pasikeitimo nuostoliai | 8 | - |
| Finansinės veiklos sąnaudos | 11 | 587 |
| Finansinės veiklos sąnaudos, grynąja verte | (8) | (586) |

25. Susijusių šalių sandoriai

Pateikiame sandorius su susijusiomis šalimis:

- UAB „Baltijos keramika“ (asocijuota įmonė)

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- Valdybos pirmininkas Juozas Raišelis;
- UAB „Dvarčionių prekyba“ (kita galutinio akcininko kontroliuojama įmonė);
- UAB „Raico Group“ (kita galutinio akcininko kontroliuojama įmonė);
- UAB „Misota“ (pagrindinė įmonės akcininkė);
- UAB „Car care“ (kita galutinio akcininko kontroliuojama įmonė);
- Valdybos narė, generalinė direktorė Liudmila Suboč ;
- UAB „Investicon“ (kita galutinio akcininko kontroliuojama įmonė).

a) sandoriai tarp susijusių šalių

| | UAB „Baltijos keramika“ | | Juozas Raišelis | | UAB „Dvarčionių prekyba“ | |
|-------------------|----------------------------|----------|--------------------|---------|-----------------------------|----------|
| | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. |
| Pajamos: | | | | | | |
| Prekių pardavimas | | | | | | |
| Kitos | 3 | 2 | | | | |
| Iš viso | 3 | 2 | | | | 1 |

| | UAB „Raico group“ | | UAB „Investicon“ | | UAB „Misota“ | | UAB „Car care“ | |
|------------------------------------|----------------------|-----------|------------------|----------|--------------|---------|----------------|---------|
| | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. |
| Pajamos: | | | | | | | | |
| Prekių pardavimas | | | | | | | | |
| Kitos | | | | | | | | |
| Iš viso | | | | | | | | |
| Veiklos sąnaudos | 103 | 73 | | 1 | | | | |
| Finansinės sąnaudos (palūkanos) | | | | | | | 2 | |
| Iš viso | 103 | 73 | | 1 | | | 2 | |

b) susijusių šalių mokėtinų/gautinų sumų likučiai

| | UAB „Baltijos keramika“ | | Juozas Raišelis | | UAB „Dvarčionių prekyba“ | | UAB „Car care“ | |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------|--------------------|------------|--------------------------------|----------|----------------|-----------|
| | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos | 5 | 2 | | | 3 | 3 | 14 | 14 |
| Iš viso | 5 | 2 | | | 3 | 3 | 14 | 14 |
| Sukauptos palūkanos | | | 3 | 3 | | | | |
| Gautos paskolos | | | 285 | 285 | | | | |
| Prekybos skolos | 19 | 19 | | | | | | |
| Išankstiniai apmokėjimai | | | | | | | | |
| Iš viso | 19 | 19 | 288 | 288 | | | | |

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos | UAB „Misota“ | | UAB „Raico Group“ | |
|-----------------------------------|--------------|------------|-------------------|------------|
| | 2015 m. | 2014 m. | 2015 m. | 2014 m. |
| Iš viso | | | | |
| Sukauptos palūkanos | 1 | 1 | 2 | 2 |
| Gautos paskolos | 133 | 133 | 359 | 359 |
| Išankstiniai apmokėjimai | | | 8 | 6 |
| Iš viso | 134 | 134 | 369 | 367 |

26. Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra suma, kuria gali būti pakeista priemonė sandoryje sudarytame tarp norinčių šalių ir kuris yra vykdomas rinkos sąlygomis, o ne priverstinai parduodant arba likviduojant.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai 2015 m. gruodžio 31 d.

| Eurais | Faktinė vertė | Tikroji vertė |
|---|---------------|---------------|
| Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos | 2 | 2 |
| Pirkėjų įsiskolinimas | 55 | 55 |
| Kitos gautinos sumos | 8 | 8 |
| Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai | 356 | 356 |
| Iš viso finansinio turto | 421 | 421 |
| Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 6630 | 6630 |
| Skolos tiekėjams | 1478 | 1478 |
| Kitos mokėtinos sumos | 161 | 161 |
| Iš viso finansinių įsipareigojimų | 8269 | 8269 |

27. Nebalansiniai straipsniai

| <i>Taršos leidimų judėjimas:</i> | 2015 m. | 2014 m. |
|---|--------------|--------------|
| Likutis sausio 1 d., vienetai | 51390 | 42757 |
| Įmonei skirta metams, vienetai | - | 12053 |
| Įmonės parduota per metus, vienetai | 40165 | |
| Įmonės sunaudota per metus, vienetai | 106 | (3 420) |
| Likutis gruodžio 31 d., vienetai | 11119 | 51390 |

28. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Pagal Restruktūrizavimo įstatymo 8 straipsnio 1 dalies 2 punktą, nuo nutarties iškelti restruktūrizavimo byla įsiteisėjimo dienos sustabdomas palūkanų skaičiavimas.

Taigi, nuo 2013-12-23 d. (nuo nutarties dėl restruktūrizavimo iškelimo įsiteisėjimo dienos) palūkanos už paskolas neskaiciuojamos.

Priskaičiuotos menamos palūkanos už 2015 m. sudarytų 355 tūkst. eurų.

29. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

Po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos nebuvo jokių įvykių, kurie reikšmingai darytų įtaką 2015 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Akcinė bendrovė „DVARČIONIŲ KERAMIKA“
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2015 M. GRUODŽIO 31 D.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

30. Teisminiai procesai

2015 metais dėl pagrindinio kreditoriaus Swedbank, AB nepatvirtinto restruktūrizavimo plano buvo nutraukta restruktūrizavimo byla. Iš karto po to buvo iš naujo pareikštas AB „Dvarčionių keramika“ atžvilgiu AB „Dvarčionių keramika“ generalinės direktorės pareiškimas dėl AB „Dvarčionių keramika“ restruktūrizavimo bylos iškėlimo.

Tuo pat metu Swedbank, AB pateikė pareiškimą dėl Akcinės bendrovės „Dvarčionių keramika“ bankroto bylos iškėlimo. Šios bylos apjungtos ir šiuo metu yra nagrinėjamos Vilniaus apygardos teisme.

2015 m. Akcinė bendrovė „Dvarčionių keramika“ pateikė 13,3 mln. eurų ieškinį Swedbank, AB dėl žalos atlyginimo. Teisminis procesas nesibaigė.

2015 m. Įmonė nedalyvavo jokiose kitose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

31. Veiklos tęstinumas

Dėl apyvartinių lėšų trūkumo 2013 m. rugpjūčio mėn. sustabdyta gamyba nebuvo atnaujinta 2015 m. dėl užsitęsusių teisminių procesų.

Įmonės vadovybė mano, kad patvirtinus restruktūrizavimo planą, Įmonė tęs savo veiklą 2016 m. ir vėlesniais metais.