

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

26 Събития след датата на отчетния период

Съществуващата към 31 декември 2010г. открита банкова гаранция в размер на 105 хил.лв. е подновена до 31 януари 2012г. (виж т. 24.1).

От 14 януари 2011г. Дружеството има открита гаранция, издадена от българска банка от името и за сметка на един от акционерите на Девня Финанс АД в размер на 67 хил.лв. и валидност до 31 декември 2011г.

Вярно с
ОРИГИНАЛА



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

25 Свързани лица (продължение)

Вземанията от свързани лица са както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Предприятия със значително влияние		
Солвей Соди АД, България	2,028	1,519
Девня Цимент АД, България	465	522
Общо вземания от предприятия със значително влияние	2,493	2,041
Предприятия със съвместен контрол		
Девен АД, България	74	165
Провадсол ЕАД, България	1	3
Люляка Материълс ЕАД, България	1	-
Общо вземания от предприятия със съвместен контрол	76	168
Общо вземания от свързани лица	2,569	2,209

Задълженията към свързани лица са както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Предприятия със значително влияние		
Солвей Соди АД, България	15	32
Общо задължения към предприятия със значително влияние	15	32
Предприятия със съвместен контрол		
Солвей С.А., Белгия	3	-
Солвей SIS С.А., Белгия	1	1
Общо задължения към предприятия със съвместен контрол	4	1
Общо задължения към свързани лица	19	33

Възнагражденията на директорите и другите членове на управленския персонал през годината са както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Краткосрочни доходи	70	67
Дългосрочни доходи след пенсиониране	2	2
Общо възнаграждения на директорите и другите членове на управленския персонал	72	69

**Вярно с
ОРИГИНАЛА**

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

24 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви (продължение)**24.3 Лизингови договори (продължение)**

Неотменимите задължения по договори за оперативен лизинг са както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
До една година	24	32
От една до пет години	24	48
Общо:	48	80

25 Свързани лица

През 2010 и 2009 година Дружеството осъществява сделки с различни предприятия от Групите на крайните холдингови компании.

Сделките със свързани лица са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Предприятия със значително влияние		
Продажба на варовик на Солвей Соди АД, България	5,722	3,829
Продажба на варовик на Девня Цимент АД, България	1,979	2,389
Продажба на взривена скална маса и трошен камък на Солвей Соди АД, България	536	1,081
Продажба на материали и услуги на Девня Цимент АД, България	60	2
Продажба на материали и услуги на Солвей Соди АД, България	6	5
Покупка на услуги от Солвей Соди АД, България	(157)	(156)
Покупка на материали от Солвей Соди АД, България	(1)	(2)
Покупка на услуги от Девня Цимент АД, България (виж т. 8)	-	(159)
Предприятия със съвместен контрол		
Продажба на варовик на Девен АД, България	327	142
Продажба на материали и услуги на Люляка АД, България	9	87
Продажба на варовик на Провадсол ЕАД, България	7	6
Покупка на информационни услуги от Солвей SIS С.А., Белгия	(13)	(12)
Покупка на услуги от Солвей С.А., Белгия	(6)	-
Покупка на услуги от Девен АД, България	(1)	-

По сделките няма необичайни условия и съществени отклонения от договорените с трети лица средни пазарни цени при същите обстоятелства.

Вярно с
ОРИГИНАЛА



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД
с. Чернево

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

22 Провизии (продължение)

Сумата на действително изплатените обезщетения при съкращение през 2010 и 2009 година са в размер съответно на 57 хил.лв. и 69 хил. лв.

Дружеството изготвя и се ангажира да изпълни детайлен план за съкращения на персонала. Планът предвижда през 2011 година да бъдат изплатени съответните обезщетения на персонала, който ще бъде съкратен. Поради тази причина, задължение на стойност от 110 хил. лв. е признато във финансовия отчет към 31 декември 2010г.

23 Разпределение на финансовите резултати

По предложение на членовете на Съвета на директорите, Общото събрание на акционерите, проведено на 28 юни 2010г. и 23 юли 2009г., взема решение печалбата съответно за 2009 и 2008 година да бъде отнесена в резервите на Дружеството.

24 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви

24.1 Банкови гаранции

Към 31 декември 2010г. Дружеството има открита гаранция, издадена от българска банка от името и за сметка на един от акционерите на Девня Финанс АД в размер на 105 хил.лв. и валидност до 31 януари 2011г.

24.2 Концесионен договор

В съответствие с клаузите на концесионния договор за добив на варовик от находищата Люляка и Снежно поле Югоизток, Дружеството се задължава:

- да разработва и изпълнява за всеки пет годишен период от срока на концесията минимална екологична програма, както и минимална инвестиционна програма, в зависимост от нуждите на концесионния обект. За периода 2010-2014 година общата стойност на планираните средства са съответно 200 хил.лв. и 3,600 хил.лв. През 2010 година са направени разходи за изпълнение по минималната екологична програма в размер на 6 хил.лв. и 1,395 хил.лв. по минималната инвестиционната програма.

- да изготви дългосрочен план за рекултивация на терените, замърсени в следствие на основната дейност, осъществявана от Дружеството. През 2004 година Дружеството изготвя детайлен дългосрочен план, включващ периодите и сумите, предназначени за рекултивация на терените (виж т. 3.5 и т. 19).

24.3 Лизингови договори

Съществените договори, сключени от Дружеството като лизингополучател по оперативен лизинг са за наеми на автомобили и периферни устройства (копирна и принтерна техника). Срокът на действие на договорите е от 1 до 5 години в зависимост от наеманите обекти, с изключение на договора за наем на автомобили, който е безсрочен, като за всеки нает автомобил се подписва анекс за срок от 4 години. В договорите за наем няма опции за подновяване или закупуване. Минималните лизингови плащания се определят като фиксирани месечни суми за целия период на действие на договора, който размер за 2010 и 2009 година са съответно 32 хил.лв. и 33 хил.лв.

**Вярно е
ОРИГИНАЛ**



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

21 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Доставчици	2,242	1,674
Концесионни такси	58	49
Персонал	39	58
Социални и здравни осигуровки	16	18
Други задължения към бюджета	5	6
Общо търговски и други задължения	2,360	1,805

Търговските и други задължения се представят в зависимост от падежа им както следва:

31 декември 2010	с неопреде- лен падеж	Просро- чени	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Доставчици	18	48	1,134	1,021	-	21	2,242
Други задължения	-	-	118	-	-	-	118
Общо	18	48	1,252	1,021	-	21	2,360

31 декември 2009	с неопреде- лен падеж	Просро- чени	До 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Доставчици	51	1	745	838	17	22	1,674
Други задължения	-	-	131	-	-	-	131
Общо	51	1	876	838	17	22	1,805

Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2010 и 2009 година са съответно в размер на 607 хил.лв. и 464 хил.лв.

22 Провизии

Движението на провизиите е както следва:

	обезщетения при съкращения	неизползван платен отпуск от персонала	бонуси	Общо провизии
Провизии към 31 декември 2008	81	117	17	215
Използвани / освободени	(81)	(109)	(17)	(207)
Начислени	113	32	8	153
Провизии към 31 декември 2009	113	40	8	161
Използвани / освободени	(113)	(30)	(8)	(151)
Начислени	110	19	12	141
Провизии към 31 декември 2010	110	29	12	151

Разходите за неизползван платен отпуск от персонала за 2010 и 2009 година са представени в себестойността на продажбите.

**Вярно с
ОРИГИНАЛА**

с. Чернево

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

20 Задължения при пенсиониране (продължение)

Историята на настоящата стойност на задължението и корекцията на задължението, която произтича от действителния опит е както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009	31 декември 2008	31 декември 2007	31 декември 2006
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	67	72	111	113	46
Корекция на задължението, произтекла от действителния опит	-	13	2	(10)	(3)

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Дисконтов процент	6.2 %	6.2 %
Бъдещо увеличение на заплатите за следваща година	3 %	3 %
Бъдещо увеличение на заплатите за останалите години	5 %	5 %

Използваните демографски актюерски предположения са базирани на:

- данни за текучеството на персонала на Дружеството от 2002 до 2010 година;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистически данни, предоставени от Националния статистически институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2007 – 2009 година;
- данни за пенсиониране по болест, определени на базата на статистически данни от Националния център за здравна информация.

Текучеството на персонала е както следва:

Възраст	31 декември 2010	31 декември 2009
18 – 30 години	8.5 %	8.5 %
31 – 40 години	4.6 %	4.6 %
41 – 50 години	1.4 %	1.4 %
51 – 60 години	0.0 %	0.0 %
Над 60 години	0.0 %	0.0 %

Съгласно условията на действащият Колективен трудов договор и съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналет има право на обезщетение при пенсиониране в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, ако е работил в предприятията от Група Солвей през последните 10 години от трудовия стаж.

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавали такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Вярно
ОРИГИНАЛ



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

19 Провизии за околна среда (продължение)

Ръководството на Дружеството счита, че има съществена промяна в приблизителната оценка, дължаща се на:

- промяна и допълнение на очакваните видове дейности;
- съществена промяна в пазарните цени на материали и услуги.

Движението на провизиите за околна среда е както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Провизии в началото на периода	468	588
Промяна в приблизителната оценка	-	(157)
Начислени провизии	42	37
Провизии в края на периода	510	468

Ефектът от промяната в приблизителната оценка и начислените нови разходи за провизии за околна среда през 2010 и 2009 година са включени в себестойността на продажбите.

20 Задължения при пенсиониране

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране е както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Задължения за обезщетения при пенсиониране в началото на периода	48	90
Печалба от съкращения	(10)	(15)
Извършени плащания през периода	-	(40)
Разход за текущ стаж	5	6
Разход за лихви	5	6
Нетна актюерска загуба, призната през периода	1	1
Задължения за обезщетения при пенсиониране в края на периода	49	48

Разходът за текущ стаж за 2010 и 2009 година е включен в себестойността на продажбите.

Сумата, посочена в отчета за финансовото състояние като задължения за обезщетения при пенсиониране включва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	67	72
Непризната актюерска загуба	(18)	(24)
Общо задължения за обезщетения при пенсиониране	49	48

**Вярно с
ОРИГИНАЛА**



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

17 Нетекучи активи, държани за продажба

Дружеството осъществява своята дейност като използва варовиковите запаси от находище Люляка, но планира да разработи и реализира проект за експлоатация и на другото находище Снежно поле Югоизток, чийто резерв на геоложките запаси е изчислен за около 300 млн. тона варовик, с обща площ от 132 хектара (виж т. 1.2 и т. 3.5).

Съгласно Закона за концесиите обекти на концесия са подземните богатства, а отношенията между концесионера и собствениците на земя върху концесионната площ се уреждат по договорен път между тези лица. След направените проучвания е установено, че по-голямата част от земята върху концесионната площ за около 755 дка е земеделска земя от държавния поземлен фонд, а останалата част е собственост на частни физически и юридически лица.

За да обезпечи безпрепятственото реализиране на проекта, Съветът на директорите преценява икономическите условия и взема решение да се започне процедура по замяна на земята, собственост на Държавата срещу земя, собственост на Дружеството, което е единствения възможен законов начин за придобиването ѝ, валиден до 28 февруари 2009г. Предвид на това, към края на 2008 година, Дружеството предприема действия за намиране и закупуване на подходящи земи, които да бъдат предложени на Министерството на земеделието срещу собствеността на имотите от държавния поземлен фонд, в рамките на законоустановената процедура.

Към 31 декември 2008г. са придобити земи за размяна от множество собственици с различно местоположение в размер на 412 хил.лв. През 2009 година продължава процесът по закупуване на оставащото количество земи на обща стойност 163 хил.лв.

Съгласно договори от 27 февруари 2009г. Дружеството извършва замяната и класифицира придобитите нови имоти към групата на другите налични активи, генериращи парични потоци, в съответствие с бъдещите икономически изгоди от продължаващата им употреба в нормалната дейност (виж т. 12).

18 Основен капитал

Към 31 декември 2010г. регистрираният основен капитал на Дружеството е в размер на 328,737 лв., разпределен в 328,737 акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Основният капитал на Дружеството е изцяло собственост на Девня Финанс АД, което е съвместно предприятие, контролирано от Солвей Соди АД и Девня Цимент АД.

19 Провизии за околна среда

Дружеството начислява дългосрочно задължение във връзка с рекултивация на терени, нарушени в резултат на експлоатационната дейност, свързана с добива на варовик (виж т. 3.5).

През 2009 година Дружеството преразглежда видовете дейности и цени по съществуващия дългосрочен проект за рекултивация на нарушени терени, вследствие добива на варовик от находище Люляка. На база последната налична и надеждна информация и натрупан опит,

Вярно е
ОРИГИНАЛ



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15 Търговски и други вземания (продължение)

Обезценката на търговските вземания е както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Обезценка в началото на периода	128	11
Начислени обезценки	140	122
Отписани обезценки	(5)	(5)
Обезценка в края на периода	263	128

Търговските и други вземания, за които няма основание за обезценка за несъбираемост, се представят в зависимост от падежа им както следва:

31 декември 2010	с не настъпил падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Търговски вземания	2,672	70	7	-	5	2,754
Други вземания	121	-	-	-	-	121
Общо	2,793	70	7	-	5	2,875

31 декември 2009	с не настъпил падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Търговски вземания	2,153	87	71	1	115	2,427
Други вземания	74	-	-	-	-	74
Общо	2,227	87	71	1	115	2,501

16 Пари

Паричните средства са както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Парични средства по банкови сметки	115	1,128
Блокирани парични средства	16	16
Парични средства в брой	2	1
Общо парични средства	133	1,145

Блокираните парични средства представляват депозит, открит в полза на българско дружество за доставка на балансираща електроенергия.

Вярно е
ОРИГИНАЛ

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД
с. Чернево

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13 Нематериални активи

Нематериалните активи са както следва:

	Софтуер	Други	Общо
Цена на придобиване			
Салдо към 31 декември 2008, 2009 и 2010	10	27	37
Натрупана амортизация			
Салдо към 31 декември 2008	(10)	(21)	(31)
Амортизация за периода	-	(4)	(4)
Салдо към 31 декември 2009	(10)	(25)	(35)
Амортизация за периода	-	(2)	(2)
Салдо към 31 декември 2010	(10)	(27)	(37)
Балансова стойност към 31 декември 2009	-	2	2
Балансова стойност към 31 декември 2010	-	-	-

14 Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Готова продукция	2,092	820
Резервни части	481	475
Намаление: Обезценка на резервни части до нетната им реализируема стойност	(106)	(106)
Общи и технически материали	89	87
Незавършено производство	73	119
Общо материални запаси	2,629	1,395

15 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Търговски вземания	3,017	2,555
Намаление: Обезценка	(263)	(128)
Търговски вземания, нетно	2,754	2,427
ДДС за възстановяване	117	69
Разходи за бъдещи периоди	2	1
Други вземания	2	4
Общо търговски и други вземания	2,875	2,501

**Вярно с
ОРИГИНАЛ**

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11 Данъци върху печалбата (продължение)

Разходът за данък включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	-	(29)
Приход от преотстъпен данък за минал отчетен период	29	
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	50	25
Икономия / (разход) за данък	79	(4)

Дружеството ползва 100 % преотстъпване на корпоративен данък за 2010 и 2009 година.

През 2010 година, с подаване на годишната данъчна декларация за финансовия резултат, отчетен през 2009 година, Дружеството упражнява правото си за преотстъпване на дължимия корпоративен данък в размер на 29 хил.лв., след датата на изготвяне и одобряване за издаване на финансовия отчет за съответния период. С Протокол № 1000923 от 16 юни 2010г. на данъчната администрация е установено спазването на изискванията за данъчното облекчение, поради което през 2010 година е признат приход от преотстъпен данък за минал отчетен период.

Съгласно решение на Върховния административен съд от 6 октомври 2006г. за отхвърляне на данъчен ревизионен акт № 73 от 13 юли 2001г., на Дружеството трябва да бъде възстановена сума в размер на 12 хил.лв.

12 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са както следва:

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и други	Активи в процес на придобиване	Общо
Цена на придобиване					
Салдо към 31 декември 2008	6,633	4,615	102	919	12,269
Придобити	-	196	-	921	1,117
Придобити от замяна (виж т. 17)	575	-	-	-	575
Преквърлени	7	223	-	(230)	-
Салдо към 31 декември 2009	7,215	5,034	102	1,610	13,961
Придобити	-	9	-	1,386	1,395
Отписани	-	(82)	(6)	-	(88)
Салдо към 31 декември 2010	7,215	4,961	96	2,996	15,268
Натрупана амортизация					
Салдо към 31 декември 2008	(1,337)	(1,968)	(67)	-	(3,372)
Амортизация за периода	(226)	(368)	(4)	-	(598)
Салдо към 31 декември 2009	(1,563)	(2,336)	(71)	-	(3,970)
Амортизация за периода	(226)	(354)	(4)	-	(584)
Отписани	-	82	6	-	88
Салдо към 31 декември 2010	(1,789)	(2,608)	(69)	-	(4,466)
Балансова стойност към 31 декември 2009	5,652	2,698	31	1,610	9,991
Балансова стойност към 31 декември 2010	5,426	2,353	27	2,996	10,802

**Вярно с
ОРИГИНАЛА**



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

10 Разходи / приходи от лихви, нетно

Разходите / приходите от лихви, нетно се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Приходи от лихви по парични средства	1	13
Разходи за лихви по задължения при пенсиониране (виж т. 20)	(5)	(6)
Общо (разходи) / приходи от лихви, нетно	(4)	7

11 Данъци върху печалбата

Дължимите отсрочени данъци са следните:

	31 декември 2010	31 декември 2009
Отсрочени данъчни активи:		
Провизии	70	66
Търговски вземания	26	13
Материални запаси	11	11
Общо отсрочени данъчни активи	107	90
Отсрочени данъчни пасиви:		
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	550	583
Общо отсрочени данъчни пасиви	550	583
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	443	493

За определяне на отсрочените данъци се ползват данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди (виж т. 3.6). Данъчната ставка за 2011 година е 10 %.

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Печалба преди данъчно облагане	849	41
Данъчен процент	10 %	10 %
Данък печалба	(85)	(4)
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективния данъчен процент:		
Данъчен ефект от постоянни разлики	1	-
Преотстъпен данък за текущ отчетен период	134	-
Преотстъпен данък за минал отчетен период	29	-
Икономия / (разход) за данък	79	(4)
Ефективен данъчен процент	-	10 %

Вярно с
ОРИГИНАЛ



ДЕВНИЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всяки суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

8 Други разходи (продължение)

Загубата от ликвидация на активи, нетно включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Приходи от ликвидация на активи	-	-
Разходи за ликвидация на активи	7	-
Загуба от ликвидация на активи, нетно	7	-

През 2008 година към Дружеството са предявени разходи за услуги от свързано лице във връзка с извършени предварителни проучвания в размер на 159 хил. лв. (виж т. 25). Дружеството дълго оспорва и отказва да заплати посоченото задължение, поради което не го включва в разходите, а го класифицира като вземане за уточнение във финансовия си отчет към 31 декември 2008г. През 2009 година Дружеството получава допълнителни доказателства и направени заключения за извършените работи, предвид на което признава задължението си и го отразява като разход в отчета за всеобхватния доход към 31 декември 2009г.

9 Разходи за дейността по елементи

Разходите за дейността, класифицирани по функционално предназначение могат да бъдат представени според същността им както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Продажби на готова продукция	9,029	8,292
Изменение в наличностите на незавършеното производство и готовата продукция	1,226	594
Енергийни източници	(598)	(627)
Основни материали и изменение на незавършеното производство и готовата продукция	628	(33)
Други приходи	38	31
Външни услуги, спомагателни материали и други разходи	(7,267)	(6,587)
<u>Други разходи, нетно</u>	<u>(7,229)</u>	<u>(6,556)</u>
Амортизации на имоти, машини и съоръжения	(584)	(598)
Амортизации на нематериални активи	(2)	(4)
<u>Амортизации</u>	<u>(586)</u>	<u>(602)</u>
Обезщетения при пенсиониране	4	8
Обезщетения при съкращение	(54)	(101)
<u>Доходи след напускане и при прекратяване</u>	<u>(50)</u>	<u>(93)</u>
Възнаграждения	(647)	(683)
Задължително и допълнително осигуряване	(134)	(162)
Провизии за персонал	(21)	(7)
Други разходи за персонал	(135)	(119)
<u>Персонал</u>	<u>(937)</u>	<u>(971)</u>
Финансови (разходи) / приходи, нетно	(6)	4
Икономия / (разход) за данък	79	(4)
Общ всеобхватен доход за периода	928	37

Вярно е
ОРИГИНАЛ



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6 Административни разходи (продължение)

Разходите за услуги, предоставени от регистрирания одитор на Дружеството и представени като част от административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Независим финансов одит	6	9
Други услуги	1	1
Общо услуги, предоставени от регистриран одитор	7	10

7 Доходи при прекратяване на трудови правоотношения и други начисления

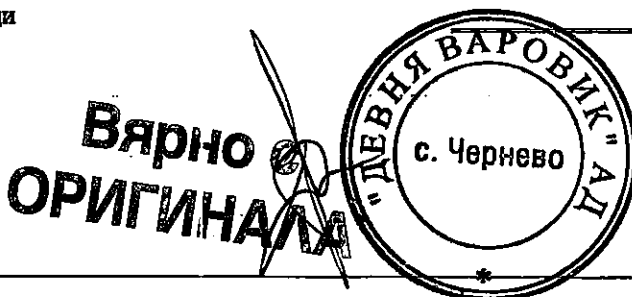
Анализът на доходите при прекратяване на трудови правоотношения и другите начисления е представен по-долу:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Начислени доходи при прекратяване на трудови правоотношения (виж т. 22)	(110)	(113)
Разлика между използваните провизии за доходи при прекратяване на трудови правоотношения и действително изплатените (виж т. 22)	56	12
Печалба от съкращения (виж т. 20)	10	15
Нетна актюерска загуба, призната през периода (виж т. 20)	(1)	(1)
Общо доходи при прекратяване на трудови правоотношения и други начисления	(45)	(87)

8 Други разходи

Другите разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Складови разходи	202	-
Обезценка на търговски вземания (виж т. 15)	140	122
Загуба от ликвидация на активи, нетно	7	-
Предварителни проучвания	4	159
Други	9	6
Общо други разходи	362	287



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

4 Приходи от продажби

Приходите от продажби се анализират по продукти както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Варовик за содово производство	5,722	3,829
Варовик за пиментово производство	1,979	2,389
Взривена скапна маса	508	1,318
Друга продукция	820	756
Общо приходи от продажби	9,029	8,292

5 Други приходи

Другите приходи включват:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Материали	11	2
Глоби и неустойки	19	28
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	6	-
Наеми	1	1
Други	1	-
Общо други приходи	38	31

Печалбата от продажба на имоти, машини и съоръжения включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	6	-
Балансова стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	-	-
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	6	-

6 Административни разходи

Административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Външни услуги	67	75
Персонал	50	50
Амортизации	20	19
Материали	8	8
Други разходи	5	5
Общо административни разходи	150	157

**Вярно е
ОРИГИНАЛ**

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.12 Финансови инструменти (продължение)

3.12.3 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изпълнят своите задължения.

Основните клиенти на Дружеството, чиито дял в общите приходи от продажби е около 91 %, са акционерите на едноличния собственик и сделките се осъществяват при предварително договорени цени при нормални кредитни срокове, поради което рискът е минимален (виж т. 1.1 и т. 1.2).

3.12.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на задълженията и невъзможността да бъдат уредени в стандартните срокове. Дружеството управлява този риск като използва техники за планиране, включително осигуряване на овърдрафт, дневни отчети на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

3.12.5 Валутен риск

Дружеството осъществява част от покупките на суровини, материали и оборудване чрез чуждестранни доставчици, деноминирани в евро.

Предвид фиксирания курс на българският лев към еврото Дружеството счита, че не е изложено на валутен риск, произтичащ от промени във валутния курс (виж т. 2.4).

Дружеството не използва финансови инструменти за хеджиране на валутния риск.

3.13 Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение, произтичащо от минали събития, което може да бъде надеждно оценено и за което съществува вероятност да бъде уредено. Провизиите се преглеждат и преоценяват в края на всеки отчетен период, въз основа на най-добрата преценка за погасяване на задължението, което се дисконтира до настоящата му стойност когато ефектът е съществен.

**Вярно с
ОРИГИНАЛА**



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.12 Финансови инструменти

Финансовите инструменти са всички договори, които пораждат финансови активи и пасиви.

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние когато Дружеството става страна по договорните условия на съответния финансов инструмент и се оценяват първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят до придобиването или издаването им, с изключение на тези, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, които поначало са оценяват по справедлива стойност. Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден, между информирани и желаещи страни в честна сделка помежду им.

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са първоначално определените за отчитане като такива или са класифицирани като държани за търгуване – придобити или възникнали главно с намерение да бъдат продадени или закупени обратно в близко бъдеще и деривативи, при условие, че не са определени като ефективни хеджиращи инструменти и не са договори за финансова гаранция. Разликите от последващите им преоценки до справедлива стойност се отчитат в печалбата или загубата.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани и определяеми плащания, които не се котират на активен пазар и се оценяват последващо по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансовите активи и пасиви и за разпределянето на прихода или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните парични плащания или постъпления до балансовата стойност на финансовия актив и пасив за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или ако е подходящо за по-къс период.

Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, търговски и други вземания и задължения.

Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната справедлива стойност.

3.12.1 Пари

За целите на отчета за паричните потоци парите включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки.

3.12.2 Търговски и други вземания и задължения

Търговските и други вземания не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност, намалена с необходимата обезценка за несъбираемост. Обезценката за несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за несъбираемост.

Търговските и други задължения не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност.

Вярно с
ОРИГИНАЛА



ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.9 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност и се изписват по метода на среднопретеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизително оценените очаквани разходи за завършване на продукцията и разходите, свързани с продажбата.

Разходи по закупуването съставляват покупната цена на завършените материалните запаси, намалена с търговски отстъпки, работи или други подобни компоненти, транспортни и митнически разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

3.10 Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращата парични потоци единица, към която активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращата парични потоци единица) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращата парични потоци единица). Загубата от обезценка се признава за разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращата парични потоци единица) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращата парични потоци единица) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага.

3.11 Оперативен лизинг

Лизинговите плащания по оперативен лизинг на имоти, машини и съоръжения се признават като разход в печалбата или загубата на линейна база за срока на лизинговия договор и на друга систематична база за времето, през което са използвани изгодите от наетите активи.

**Вярно е
ОРИГИНАЛ**



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.7 Имоти, машини съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията, и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Активите в процес на изграждане се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на евентуалната загуба от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, митата и невъзстановимите данъци върху покупката.

Последващите разходи, свързани с увеличаване на първоначално определените полезен срок на използване или производителност, се отчитат като увеличение на балансовата стойност.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи се начислява по линейния метод, в зависимост от срока на очаквания им полезен живот, както следва:

Сгради	23.8 - 30 години
Машини и съоръжения	3 - 30 години
Информационно-технологично оборудване	3 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	8.8 - 30 години
Нематериални активи	6.6 години

Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване или изграждане.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането от употреба на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се отразява в отчета за всеобхватния доход.

3.8 Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи, държани за продажба са оценени по по-ниската от балансовата и справедливата им стойност, намалена с разходите по продажбата.

Нетекущ актив (или група за изваждане от употреба) се класифицира като държан за продажба, ако неговата балансова стойност ще бъде възстановена основно по-скоро чрез сделка за продажба или размяна за други нетекущи активи, когато тази размяна има търговска същност, отколкото чрез продължаване на употреба. За да бъде такъв случай, активът (или групата за изваждане от употреба) трябва да бъде на разположение за незабавна продажба в неговото настоящо състояние, предмет единствено на условия, които са обичайни и приети за продажбите на такива активи (или групи за изваждане от употреба) и продажбата трябва да бъде много вероятна. За да бъде продажбата много вероятна, ръководството трябва да бъде ангажирано с план за продажба на актива (или групата за изваждане от употреба) и трябва да е започнало активна програма за намиране на купувач и план за тази цел. В допълнение, продажбата трябва да се очаква да отговори на изискванията за признаване като реализирана продажба в рамките на една година от датата на класификацията.

Вярно е
ОРИГИНАЛ



ДЕВНИЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.6 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2010 и 2009 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се коригира с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на всеки отчетен период.

Отсрочените данъци се определят за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Пасивите по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

В края на всеки отчетен период се извършва преглед на преносната стойност на отсрочените данъчни активи и тя се намалява до степента, до която вече не е вероятно да се реализира достатъчно облагаема печалба, която да позволи целият или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци се намаляват или увеличават за сметка на капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

Съгласно разпоредбите на Закона за корпоративно подоходно облагане, предприятията могат да ползват данъчни облекчения за извършване на производствена дейност в общини с или над 35% безработица, по-висока от средната за страната по схемата за държавна помощ № N 166/2007, одобрена с решение № 201124 от 12 март 2008г. на Европейската комисия като съвместима с Договора на Европейската общност. Минималната или регионалната държавна помощ се състои в преотстъпване на дължимия корпоративен данък за съответния период, при едновременно изпълнение на определени условия за ползване на облекчението.

Ръководството на Дружеството счита, че изпълнява всички условия за ползване на минимална държавна помощ и се възползва от правото си на облекчение за преотстъпване на корпоративен данък за 2010 и 2009 година (виж т. 11).

Вярно е
ОРИГИНАЛ



ДЕВНИЯ ВАРОВИК АД
с. Чернево

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4 Задължения при пенсиониране (продължение)

Натрупаните непризнати актюерски печалби и загуби към края на предходния отчетен период, превишаващи 10 % от сегашната стойност на задължението за дефинирани доходи, се признават в отчета за всеобхватния доход на база очаквания оставащ среден срок до пенсиониране на персонала, включен в този план.

Когато разходите за минал трудов стаж са вече установени, те се признават незабавно.

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

3.5 Провизии за околна среда

Съгласно договор за концесия, Дружеството е задължено да разработи и изпълни проект за възстановяване (рекултивация) на увредени площи в резултат на добивната дейност.

През 2004 година Дружеството изготвя дългосрочен, подробен и остойностен проект за рекултивация на терени, нарушени вследствие на експлоатационна дейност, свързана с добива на варовик от находище Люляка. Задължението във връзка с рекултивация на терените в размер на 2,204 хил. лв. е изчислено към датата на изтичане на договора за концесия за срок от 35 години. Задължението за рекултивация възниква през 2000 година, към момента на подписване на договора за концесия. Като база за отнасяне на задължението като текущ разход за срока на концесията се използва годишния добив на варовик. Очакваната стойност на рекултивацията, полагаща се на 1,000 тона добит варовик е 21 лв. и е изчислена на база използване на средния капацитет на използваните производствени мощности на Дружеството. Изчисленията са направени без дисконтиране на дължимите суми, поради невъзможността да се определи разпределението във времето на бъдещите изходящи парични потоци, свързани със задължението за рекултивация.

През 2009 година Дружеството ревизира съществуващия дългосрочен проект за рекултивация на находище Люляка, включително по дейности и цени, като запазва приетия срок на задължението и актуализира общата му стойност в размер на 1,638 хил. лв. Очакваната нова стойност на рекултивацията, полагаща се на 1,000 тона добит варовик, е 13 лв.

В съответствие с намеренията на Ръководството на Дружеството да стартира усвояването на запасите и от находище Снежко поле Югоизток (виж т. 1.2), е изготвен отделен дългосрочен, подробен и остойностен проект за рекултивация на терена с очакван срок за приключване на минно-добивните работи след 17-та година и обща стойност на предвижданите дейности в размер на 152 хил. лв. Предвид обстоятелството, че към настоящия момент все още няма разкрити земни участъци, Дружеството няма основания да признае задължение за рекултивация по този проект, поради което няма отражение във финансовия отчет към 31 декември 2010г.

Ръководството на Дружеството счита, че към 31 декември 2010г. няма съществени промени в предположенията, които да водят до промяна на настоящата приблизителна оценка.

Вярно с
ОРИГИНАЛА



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.1 Приходи (продължение)

Приходите се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични постъпления до нетната преносна стойност на финансовия актив на база предполагаемия живот на този актив.

3.2 Разходи

Разходите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

3.3 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по валутния курс, валиден за датата на сделката. Към края на всеки отчетен период салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска народна банка. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

3.4 Задължения при пенсиониране

За планове за дефинирани доходи, стойността на договорените доходи се определя на база Кредитния метод на прогнозираните единици, като се извършва актюерска оценка в края на всеки отчетен период.

Актюерската оценка на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж се изготвя на база методика за изчисление чрез прилагане на равномерно натрупване (по права линия) на правата за получаване на тези доходи от персонала. Равномерното натрупване започва от датата на постъпването на съответното лице в предприятието и приключва на очакваната дата на пенсионирането му. Заработеното задължение към момента на прехвърляне на персонал между предприятия от Група Солвей се изплаща от прехвърлящото на приемащото предприятие и се признава директно в отчета за финансовото състояние.

Вярно е
ОРИГИНАЛ



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО и разяснения (продължение)

2.2.3 Публикувани МСФО и разяснения, неприети от ЕС не влезли в сила (продължение)

Ръководството на Дружеството счита, че ако публикуваните нови и преработени МСФО и разяснения бъдат одобрени от ЕС, прилагането им през следващите години няма да окаже съществено влияние върху настоящите и бъдещите финансови отчети в периода на първоначалното им приложение.

2.3 Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.4 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута и валута на представяне е определен българският лев, който от 01 януари 1999г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

2.5 Рекласификация за постигане на сравнителна информация

През 2010 година Дружеството променя начина на представяне за сделките, при които се явява като посредник за префактуриране на разходи и отразява съответните промени в годината за сравнение. Вместо отделно оповестяване на свързаните с тях разходи и приходи се извършва съответното им компенсиране като разликата в представянето е както следва:

Позиция към 31 декември 2009 г.	Позиция към 31 декември 2010 г.	Преди преизчисления 31 декември 2009 г.	Корекция	Преизчислена 31 декември 2009 г.
Материали (виж т. 5)	Материали (виж т. 5)	105	(103)	2
Отчетна стойност на продадени материали (виж т. 8)	-	103	(103)	-

Отразените корекции имат влияние по отношение детайлното представяне на отчета за всеобхватния доход, но като цяло нямат ефект върху финансовия резултат за 2009 година.

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване и представляват вземания, свързани с продажбата на стоки и услуги, създадени в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки, отстъпки и други данъци, свързани с продажбите.

Вярно
ОРИГИНАЛ

с. Чернево

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО и разяснения (продължение)

2.2.2 Публикувани МСФО и разяснения, приети от ЕС не влезли в сила

Към датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящият финансов отчет са публикувани и приети, но не влезли в сила следните нови и преработени МСФО и разяснения:

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 1	Прилагане за първи път на МСФО – МСФО 7 ограничено освобождаване от изискванията	1 юли 2010 г.
МСС 24	Оповестяване на свързани лица	1 януари 2011 г.
МСС 32	Класификация на емитирани права	1 февруари 2010 г.
МСФО 2010	Различни подобрения	1 януари 2011 г.
Нови разяснения		
КРМСФО 19	Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал	1 юли 2010 г.
Преработени разяснения		
КРМСФО 14	Предварителни плащания в рамките на минимално изискване за финансиране - МСС 19 таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие	1 януари 2011 г.
КРМСФО 2010	Различни подобрения	1 януари 2011 г.

Ръководството на Дружеството счита, че прилагането на тези нови и преработени МСФО и разяснения през следващите години няма да окаже съществено влияние върху настоящите и бъдещите финансови отчети в периода на първоначалното им приложение.

2.2.3 Публикувани МСФО и разяснения, неприети от ЕС не влезли в сила

Към датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящият финансов отчет са публикувани, неприети и не влезли в сила следните нови и преработени МСФО и разяснения:

Нови МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 9	Финансови инструменти	1 януари 2013 г.
Преработени МСФО		
МСФО 1	Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО	1 юли 2011 г.
МСФО 7	Финансови инструменти: Оповестяване	1 юли 2011 г.
МСС 12	Данъци върху дохода - отсрочени данъци: възстановимост на активи	1 януари 2012 г.

Вярно с
ОРИГИНАЛА



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО и разяснения

2.2.1 Публикувани МСФО и разяснения, приети от ЕС и влезли в сила

Към датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящият финансов отчет се прилагат следните нови и преработени МСФО и разяснения, които са в сила за финансови периоди, приключващи на 31 декември 2010г.:

		В сила за финансови периоди, започващи на или след
Нови МСФО		
МСФО 1	Прилагане за първи път на МСФО	1 януари 2010 г.
МСФО 3	Бизнес комбинации	1 юли 2009 г.
Преработени МСФО		
МСФО 1	Прилагане за първи път на МСФО – Допълнителни условия за освобождаване на дружества, прилагащи МСФО за първи път	1 януари 2010 г.
МСФО 2	Плациране на базата на акции	1 януари 2010 г.
МСС 27	Консолидирани и индивидуални финансови отчети	1 юли 2009 г.
МСС 39	Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Хеджирани позиции, отговарящи на условията за отчитане на хеджиране	1 юли 2009 г.
МСФО 2009	Различни подобрения	1 януари 2010 г.
Нови разяснения		
КРМСФО 12	Споразумения за концесионна услуга	30 март 2009 г.
КРМСФО 15	Споразумения за изграждане на недвижими имоти	1 януари 2010 г.
КРМСФО 16	Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност	1 юли 2009 г.
КРМСФО 17	Разпределение на непарични активи на собственици	1 ноември 2009 г.
КРМСФО 18	Прехвърляне на активи от клиенти	1 ноември 2009 г.
Преработени разяснения		
КРМСФО 2009	Различни подобрения	1 януари 2010 г.

Прилагането на тези МСФО и разяснения не води до промени в счетоводната политика.

Дружеството няма да прилага МСФО и разяснения по-рано от датата им на влизане в сила.

Вярно с
ОРИГИНАЛА



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1 Общи положения

1.1 Правен статут

Девня Варовик АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в България. Седалището на Дружеството е с. Чернево 9174.

Едноличен собственик с дялово участие в размер на 100 % от капитала на Дружеството е Девня Финанс АД (виж т. 18).

Крайни холдингови компании на Девня Варовик АД са Солвей С.А., Белгия и Италчименти Груп.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е свързана с добива, преработката и продажбата на варовик, който е основна суровина за производството на калцинирана сода и цимент. Освен този продукт като негови производни се продават взривена скална маса, каменно брашно, различни фракции трошен камък и минерал бетон.

На 28 август 2000г. Дружеството получава концесионно право за добив на варовик от находищата Люляка и Снежно поле Югоизток за срок от 35 години. Предполагаемите геоложки запаси на находищата по последни изчисления на Държавната комисия по запасите към 2002 година възлизат на около 600 млн.тона. Понастоящем Дружеството използва запасите на находище Люляка за производствената си дейност, но планира в близко бъдеще да започне паралелно експлоатация и на запасите от находище Снежно поле Югоизток.

Основните суровини за добива и преработката са взривни материали, електроенергия и дизелово гориво за вътрешен транспорт на добитата скална маса.

Производството и използваните производствени мощности в хил.тона са както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009	Година, завършваща на 31 декември 2008
Производствен капацитет	5,000	5,000	5,000
Производство на варовик	3,050	2,296	4,350
Използвани производствени мощности	61 %	46 %	87 %

Основни клиенти на Дружеството са Солвей Соли АД и Девня Цимент АД (виж т. 18).

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Комитета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Вярно е
ОРИГИНАЛ



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2010

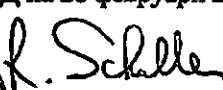
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Законови резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 31 декември 2008	329	33	11,685	12,047
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	37	37
Салдо към 31 декември 2009	329	33	11,722	12,084
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	928	928
Салдо към 31 декември 2010	329	33	12,650	13,012

Подписано от името на Девня Варовик АД на 28 февруари 2011г.

 Жан-Пол Сикар
 Изпълнителен директор



 Рено Шулер
 Финансов директор

 Неделчо Едрев
 Главен счетоводител

Регистриран одитор:
Дата:


 28/02/2011



Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Вярно е
 ОРИГИНАЛ



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всяки суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба преди данъчно облагане	849	41
Корекции за:		
Амортизации (виж т. 12 и т. 13)	586	602
Обезценка на търговски вземания (виж т. 8 и т. 15)	140	122
Изменение на провизиите (виж т. 10, т. 19, т. 20 и т. 22)	28	(222)
Разходи / (приходи) от лихви, нетно (виж т. 10)	4	(7)
	1,607	536
Увеличение на материалните запаси (Увеличение) / намаление на търговските и други вземания	(1,234) (514)	(592) 1,253
Увеличение / (намаление) на търговските и други задължения	406	(406)
Парични средства от оперативна дейност	265	791
Получени лихви (виж т. 10)	1	13
Изплатени данъци върху печалбата (виж т. 11)	(32)	(48)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	234	756
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения (виж т. 21)	(1,252)	(1,556)
Продажби на имоти, машини и съоръжения (виж т. 5)	6	-
Нетни парични средства, използвани в инвестиционната дейност	(1,246)	(1,556)
Нетно намаление на паричните средства	(1,012)	(800)
Пари в началото на периода	1,129	1,929
Пари в края на периода (виж т. 16)	117	1,129

Подписано от името на Девня Варовик АД на 28 февруари 2011г.

Жан-Иол Сикар

Изпълнителен директор



Рекло Шулер

Финансов директор

Недеячо Едрев

Главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата:

С. Чернево
28/02/2011



Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Вярно
ОРИГИНАЛ



ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	точка	31 декември 2010	31 декември 2009
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	10,802	9,991
Нематериални активи	13	-	2
		<u>10,802</u>	<u>9,993</u>
Текущи активи			
Материални запаси	14	2,629	1,395
Търговски и други вземания	15	2,875	2,501
Вземания за корпоративен данък		86	25
Пари	16	133	1,145
		<u>5,723</u>	<u>5,066</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>16,525</u>	<u>15,059</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	18	329	329
Законови резерви		33	33
Надрупана печалба (виж т. 2.5)		12,650	11,722
Общо капитал и резерви		<u>13,012</u>	<u>12,084</u>
Нетекущи пасиви			
Провизии за околна среда	19	510	468
Задължения при пенсиониране	20	49	48
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	11	443	493
		<u>1,002</u>	<u>1,009</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	21	2,360	1,805
Провизии	22	151	161
		<u>2,511</u>	<u>1,966</u>
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>16,525</u>	<u>15,059</u>

Подписано от името на Девня Варовик АД на 28 февруари 2011г.

Жан-Пол Сикар

Изпълнителен директор



Рено Шулер

Финансов директор

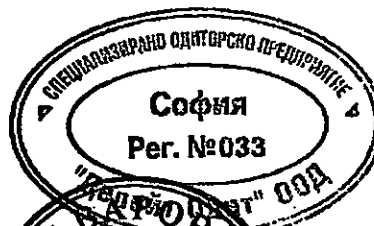
Неделчо Вдрев

Главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата:

28/02/2011



Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Вярно
ОРИГИНАЛ

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	точка	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Приходи от продажби	4	9,029	8,292
Себестойност на продажбите		(7,563)	(7,715)
Брутна печалба		1,466	577
Други приходи	5	38	31
Разходи по продажби		(92)	(40)
Административни разходи	6	(150)	(157)
Доходи при прекратяване на трудови правоотношения и други начисления	7	(45)	(87)
Други разходи	8	(362)	(287)
(Разходи) / приходи от лихви, нетно	10	(4)	7
Банкови такси		(2)	(3)
Печалба преди данъчно облагане		849	41
Икономия / (разход) за данък	11	79	(4)
Печалба за периода		928	37
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		928	37

Подписано от името на Девня Варовик АД на 28 февруари 2011г.

Жан-Дол Сикар

Изпълнителен директор



Р. Шулер

Финансов директор

Неделчо Едрев

Главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата:

28/02/2011



Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Вярно
ОРИГИНАЛ



Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, одобрени от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството на Дружеството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2010, изготвен на база МСФО, одобрени от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 28 февруари 2011, се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit
Делойт Одит ООД

Силвия Пенева

Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор



28 февруари 2011
София



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Девня Варовик АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Девня Варовик АД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансов отчет.

Deloitte се отнася към едно или повече дружества - членове на Deloitte Touche Tohmatsu Accounting, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към всяко от дружествата - членове, което от своя страна е регистрирано в Обединеното кралство. За допълнителна информация относно правната структура на Deloitte Touche Tohmatsu Accounting и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/uk/about.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/uk/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Вярно
ОРИГИНАЛ

