

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011**



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика 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 2011 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 същественияте счетоводни политики и другата 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), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, 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, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване 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 отклонения 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 финансовия отчет.

Делоит се отнася към едно или повече дружества - членове на Делоит Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове. Всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За допълнителна информация относно правната структура на Делоит Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

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 legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

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 2011, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети 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, изготвен от ръководството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в Годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 30 март 2012, се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

С. Пенева

Силвия Пенева
Управител
Регистриран одитор



София
30 март 2012

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

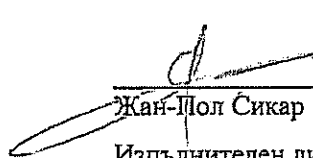
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

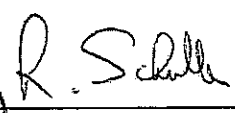
за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

	точка	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Приходи от продажби	4	9,693	9,029
Себестойност на продажбите		(8,003)	(7,563)
Брутна печалба		1,690	1,466
Други приходи	5	90	38
Разходи по продажби	6	(383)	(294)
Административни разходи	7	(146)	(150)
Доходи при прекратяване на трудови правоотношения и други начисления	8	(16)	(45)
Други разходи	9	(102)	(160)
Разходи за лихви, нетно	11	(3)	(4)
Банкови такси		(2)	(2)
Печалба преди данъчно облагане		1,128	849
Икономия от данък	12	3	79
Печалба за периода		1,131	928
Друг всеобхватен доход от актюерска загуба, нетно от данък	20	(23)	-
Общ всеобхватен доход за периода		1,108	928

Подписано от името на Девня Варовик АД на 30 март 2012г.




 Жан-Пол Сикар Рено Шулер
 Изпълнителен директор Финансов директор


 Неделчо Едрев
 Главен счетоводител


 Регистриран одитор
 Дата: 

Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2011

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

	точка	31 декември 2011	31 декември 2010
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	13,14	10,732	10,802
Текущи активи			
Материални запаси	15	4,485	2,629
Търговски и други вземания	16	1,006	2,875
Вземания за корпоративен данък		86	86
Пари	17	1,100	133
		<u>6,677</u>	<u>5,723</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>17,409</u>	<u>16,525</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	18	329	329
Законови резерви		33	33
Натрупана печалба (виж т. 2.5)		13,758	12,650
Общо капитал и резерви		<u>14,120</u>	<u>13,012</u>
Нетекущи пасиви			
Провизии за околна среда	19	559	510
Задължения при пенсиониране	20	84	49
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	12	437	443
		<u>1,080</u>	<u>1,002</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	21	2,152	2,360
Провизии	22	57	151
		<u>2,209</u>	<u>2,511</u>
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>17,409</u>	<u>16,525</u>

Подписано от името на Девня Варовик АД на 30 март 2012г.

Жан-Пол Сикар

Изпълнителен директор

с. Чернево

Рено Шулер

Финансов директор

Неделчо Едрев

Главен счетоводител

Регистриран одитор

Дата:

София
Рег. №033

Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

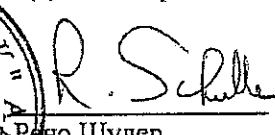
за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба преди данъчно облагане	1,128	849
Корекции за:		
Амортизации (виж т. 13 и т. 14)	658	586
Обратно проявление от обезценка на материални запаси и отписани материални запаси (виж т. 9 и т. 15)	17	
Обезценка на търговски вземания (виж т. 9 и т. 16)	13	140
Изменение на провизиите (виж т. 11, т. 19, т. 20 и т. 22)	(14)	28
Разходи за лихви, нетно (виж т. 11)	3	4
	1,805	1,607
Увеличение на материалните запаси	(1,873)	(1,234)
Намаление / (увеличение) на търговските и други вземания	1,857	(514)
Увеличение на търговските и други задължения	271	406
Парични средства от оперативна дейност	2,060	265
Получени лихви (виж т. 11)	1	1
Изплатени данъци върху печалбата (виж т. 12)	-	(32)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2,061	234
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения (виж т. 13 и т. 21)	(1,093)	(1,252)
Продажби на имоти, машини и съоръжения (виж т. 5)	-	6
Нетни парични средства, използвани в инвестиционната дейност	(1,093)	(1,246)
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства	968	(1,012)
Пари в началото на периода	117	1,129
Пари в края на периода (виж т. 17)	1,085	117

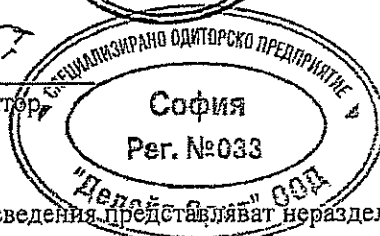
Подписано от името на Девня Варовик АД на 30 март 2012г.


 Жан-Пол Сикар
 Изпълнителен директор


 Рено Шулер
 Финансов директор


 Неделчо Едрев
 Главен счетоводител


 Регистриран одитор
 Дата:



Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

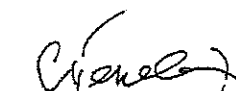
	Основен капитал	Законови резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 31 декември 2009	329	33	11,722	12,084
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	928	928
Салдо към 31 декември 2010	329	33	12,650	13,012
Печалба за периода	-	-	1,131	1,131
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	(23)	(23)
Салдо към 31 декември 2011	329	33	13,758	14,120

Подписано от името на Девня Варовик АД на 30 март 2012г.




 Жан-Пол Сикар Рино Шулер
 Изпълнителен директор Финансов директор


 Неделчо Едрев
 Главен счетоводител


 Регистриран одитор
 Дата:



Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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, Италия.

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 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010	Година, завършваща на 31 декември 2009
Производствен капацитет	5,000	5,000	5,000
Производство на варовик	3,591	3,050	2,296
Използвани производствени мощности	72 %	61 %	46 %

Основни клиенти на Дружеството са Солвей Соди 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), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
за годината, завършваща на 31 декември 2011
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 2011 г.:

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 1	Прилагане за първи път на МСФО – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО	1 юли 2010 г.
МСС 24	Оповестяване на свързани лица - Опростяване на изискванията за оповестяване на дружества с държавно участие и изясняване на определението за свързани лица	1 януари 2011 г.
МСС 32	Финансови инструменти: Представяне - Отчитане на издадени права	1 февруари 2010 г.
МСФО 2010	Различни подобрения	1 януари 2011 г.
Нови разяснения		
КРМСФО 19	Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти	1 юли 2010 г.
Преработени разяснения		
КРМСФО 14	МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране	1 януари 2011 г.
КРМСФО 2010	Различни подобрения	1 януари 2011 г.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
за годината, завършваща на 31 декември 2011
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

Дружеството няма да прилага МСФО и разяснения по-рано от датата им на влизане 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 7	Финансови инструменти: Оповестяване – Прехвърляне на финансови активи	1 юли 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 2015 г.
МСФО 10	Консолидирани финансови отчети	1 януари 2013 г.
МСФО 11	Съвместни ангажименти	1 януари 2013 г.
МСФО 12	Оповестяване на дялове в други предприятия	1 януари 2013 г.
МСФО 13	Оценяване на справедлива стойност	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 – Нетиране на финансови активи и финансови пасиви	1 януари 2013 г.
МСС 1	Представяне на финансови отчети	1 юли 2012 г.

ДЕВНИЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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 одобряване на нови и преработени МСФО и разяснения (продължение)

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

МСС 12	Данъци върху дохода - Отсрочени данъци: възстановимост на активи	1 януари 2012 г.
МСС 19	Доходи на наети лица – Отчитане на доходите след напускане	1 януари 2013 г.
МСС 27	Индивидуални финансови отчети	1 януари 2013 г.
МСС 28	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	1 януари 2013 г.
МСС 32	Финансови инструменти: Представяне- Нетиране на финансови активи и финансови пасиви	1 януари 2014 г.
Нови разяснения		
КРМСФО 20	Разходи за премахване на отпадъци по време на фазата на производство в открит рудник	1 януари 2013 г.

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, с изключение на МСС 19 – *Доходи на наети лица*, за който се приема по-ранното му прилагане и съответно натрупаните актюерски печалби и загуби, нетно са признати изцяло като друг всеобхватен доход към 31 декември 2011 г. (виж т. 20).

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 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

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, ДДС и други данъци, свързани с продажбите.

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.

ДЕВНИЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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)

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.

Актюерските печалби и загуби се признават изцяло като друг всеобхватен доход.

Разходите за текущ и минал трудов стаж, ефект от съкращения и лихви се признават изцяло в отчета за всеобхватния доход.

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 Снежно 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 2011 г.

Ръководството на Дружеството счита, че към 31 декември 2011 г. няма съществени промени в предположенията, които да водят до промяна на настоящата приблизителна оценка.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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 2011 и 2010 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 формира на база финансовият резултат, коригиран 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 една и съща данъчна администрация 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 2011 и 2010 година (виж т. 12).

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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 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, рабати 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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 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.

3.10 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.

3.11 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 чрез използването на метода на ефективния лихвен процент.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

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

3.11 Финансови инструменти (продължение)

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.

3.11.1 Пари

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

3.11.2 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.

3.11.3 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 са акционерите на едноличния собственик, чиито дял в общите приходи от продажби е около 91% и сделките се осъществяват при предварително договорени цени и при нормални кредитни срокове, поради което рискът е минимален (виж т. 1.1 и т. 1.2). С оглед намаляване на кредитния риск, някои от вземанията от трети лица се застраховат.

3.11.4 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.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

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

3.11 Финансови инструменти (продължение)

3.11.5 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.

3.12 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.

4 Приходи от продажби

Приходите от продажби се анализират по продукти както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Варовик за содово производство	6,673	5,722
Варовик за циментово производство	1,761	1,979
Взривена скална маса	317	508
Друга продукция	942	820
Общо приходи от продажби	9,693	9,029

5 Други приходи

Другите приходи включват:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Освободена обезценка на материали (виж т. 15)	70	-
Глоби и неустойки	13	19
Материали	7	11
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	6
Наеми	-	1
Други	-	1
Общо други приходи	90	38

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

5 Други приходи (продължение)

Печалбата от продажба на имоти, машини и съоръжения включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
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 Разходи по продажби

Разходите по продажби могат да се анализират, както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Съхранение на продукция	301	202
Продажби на продукция	82	92
Общо разходи по продажби	383	294

7 Административни разходи

Административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Външни услуги	127	67
Персонал	3	50
Амортизации	9	20
Материали	3	8
Други разходи	4	5
Общо административни разходи	146	150

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

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Независим финансов одит	7	6
Други услуги	1	1
Общо услуги, предоставени от регистриран одитор	8	7

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

8 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 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Начислени доходи при прекратяване на трудови правоотношения (виж т. 22)	(18)	(110)
Разлика между използваните провизии за доходи при прекратяване на трудови правоотношения и действително изплатените (виж т. 22)	2	56
Печалба от съкращения (виж т. 20)	-	10
Нетна актюерска загуба, призната през периода (виж т. 20)	-	(1)
Общо доходи при прекратяване на трудови правоотношения и други начисления	(16)	(45)

9 Други разходи

Другите разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Обезценка на търговски вземания (виж т. 16)	13	140
Отписани материали	87	-
Загуба от ликвидация на активи, нетно	-	7
Предварителни проучвания	-	4
Други	2	9
Общо други разходи	102	160

Загубата от ликвидация на активи, нетно включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Приходи от ликвидация на активи	-	-
Разходи за ликвидация на активи	-	7
Загуба от ликвидация на активи, нетно	-	7

ДЕВНЯ БАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

10 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 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Продажби на готова продукция	9,693	9,029
Изменение в наличностите на незавършеното производство и готовата продукция	1,935	1,226
Енергийни източници	(652)	(598)
<u>Основни материали и изменение на незавършеното производство и готовата продукция</u>	1,283	628
Други приходи	90	38
Външни услуги, спомагателни материали и други разходи	(8,315)	(7,267)
<u>Други разходи, нетно</u>	(8,225)	(7,229)
Амортизации на имоти, машини и съоръжения	(658)	(584)
Амортизации на нематериални активи	-	(2)
<u>Амортизации</u>	(658)	(586)
Обезщетения при пенсиониране	(5)	4
Обезщетения при съкращение	(16)	(54)
<u>Доходи след напускане и при прекратяване</u>	(21)	(50)
Възнаграждения	(662)	(647)
Задължително и допълнително осигуряване	(140)	(134)
Провизии за персонал	(23)	(21)
Други разходи за персонал	(114)	(135)
<u>Персонал</u>	(939)	(937)
Финансови разходи, нетно	(5)	(6)
Икономия от данък	3	79
Печалба за периода	1,131	928

11 Разходи за лихви, нетно

Разходите / приходите от лихви, нетно се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Приходи от лихви по парични средства	1	1
Разходи за лихви по задължения при пенсиониране (виж т. 20)	(4)	(5)
Общо разходи за лихви, нетно	(3)	(4)

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

12 Данъци върху печалбата

Дължимите отсрочени данъци са следните:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Отсрочени данъчни активи:		
Провизии	69	70
Търговски вземания	28	26
Материални запаси	4	11
Общо отсрочени данъчни активи	101	107
Отсрочени данъчни пасиви:		
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	538	550
Общо отсрочени данъчни пасиви	538	550
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	437	443

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 2012 година е 10 %.

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Печалба преди данъчно облагане	1,128	849
Данъчен процент	10 %	10 %
Данък печалба	(113)	(85)
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективния данъчен процент:		
Данъчен ефект от постоянни разлики	(9)	1
Преотстъпен данък за текущ отчетен период	125	134
Преотстъпен данък за минал отчетен период	-	29
Икономия от данък	3	79
Ефективен данъчен процент	-	-

Икономията от данък включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Приход от преотстъпен данък за минал отчетен период		29
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	3	50
Икономия от данък	3	79

Дружеството ползва 100 % преотстъпване на корпоративен данък за 2011 и 2010 година.

ДЕВНИЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

13 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 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
Придобити	-	99	-	489	588
Прехвърлени	-	2,896	-	(2,896)	-
Салдо към 31 декември 2011	7,215	7,956	96	589	15,856
Натрупана амортизация					
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)
Амортизация за периода	(226)	(429)	(3)	-	(658)
Салдо към 31 декември 2011	(2,015)	(3,037)	(72)	-	(5,124)
Балансова стойност към 31 декември 2010	5,426	2,353	27	2,996	10,802
Балансова стойност към 31 декември 2011	5,200	4,919	24	589	10,732

14 Нематериални активи

Нематериалните активи са, както следва:

	Софтуер	Други	Общо
Цена на придобиване			
Салдо към 31 декември 2009, 2010 и 2011	10	27	37
Натрупана амортизация			
Салдо към 31 декември 2009	(10)	(25)	(35)
Амортизация за периода	-	(2)	(2)
Салдо към 31 декември 2010	(10)	(27)	(37)
Амортизация за периода	-	-	-
Салдо към 31 декември 2011	(10)	(27)	(37)
Балансова стойност към 31 декември 2010	-	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2011	-	-	-

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

15 Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Готова продукция	4,046	2,092
Резервни части	362	481
Намаление: Обезценка на резервни части до нетната им реализируема стойност	(36)	(106)
Общи и технически материали	59	89
Незавършено производство	54	73
Общо материални запаси	4,485	2,629

16 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Търговски вземания	1,206	3,017
Намаление: Обезценка	(276)	(263)
Търговски вземания, нетно	930	2,754
ДДС за възстановяване	71	117
Разходи за бъдещи периоди	2	2
Други вземания	3	2
Общо търговски и други вземания	1,006	2,875

Обезценката на търговските вземания е, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Обезценка в началото на периода	263	128
Начислени обезценки	13	140
Отписани обезценки	-	(5)
Обезценка в края на периода	276	263

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

31 декември 2011	с не настъпил падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Търговски вземания	880	9	-	2	39	930
Други вземания	76	-	-	-	-	76
Общо	956	9	-	2	39	1,006

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

16 Търговски и други вземания (продължение)

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

17 Пари

Паричните средства са, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Парични средства по банкови сметки	1,076	115
Блокирани парични средства	15	16
Парични средства в брой	9	2
Общо парични средства	1,100	133

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

18 Основен капитал

Към 31 декември 2011г. 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 към 31 декември 2011 и 2010 година 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).

Движението на провизиите за околна среда е, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Провизии в началото на периода	510	468
Начислени провизии	49	42
Провизии в края на периода	559	510

Начислените разходи за провизии за околна среда през 2011 и 2010 година са включени в себестойността на продажбите.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

20 Задължения при пенсиониране

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране е, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Задължения за обезщетения при пенсиониране в началото на периода	49	48
Печалба от съкращения	-	(10)
Нетна актюерска загуба, призната в друг всеобхватен доход	26	-
Разход за текущ стаж	5	5
Разход за лихви	4	5
Нетна актюерска загуба, призната през периода	-	1
Задължения за обезщетения при пенсиониране в края на периода	84	49

Разходът за текущ стаж за 2011 и 2010 година е включен в себестойността на продажбите.

До 31 декември 2010г. Дружеството признава в отчета за всеобхватния доход съответната част от натрупаните непризнати актюерски печалби и загуби към края на предходния отчетен период, превишаващи 10% от сегашната стойност на задължението по плана за дефинирани доходи, на база очаквания оставащ среден срок до пенсиониране на персонала. Предвид по-ранното прилагане на МСС 19 – *Доходи на наети лица*, натрупаната нетна актюерска загуба, в размер на 26 хил. лв. е призната изцяло като друг всеобхватен доход към 31 декември 2011г.

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

	31 декември 2011	31 декември 2010
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	84	67
Непризната актюерска загуба	-	(18)
Общо задължения за обезщетения при пенсиониране	84	49

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

	31 декември 2011	31 декември 2010	31 декември 2009	31 декември 2008	31 декември 2007
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	84	67	72	111	113
Корекция на задължението, произтекла от действителния опит	7	-	13	2	(10)

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

20 Задължения при пенсиониране (продължение)

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Дисконтов процент	5.7 %	6.2 %
Бъдещо увеличение на заплатите за следваща година	5 %	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 2011 година;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистически данни, предоставени от Националния статистически институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2008 – 2010 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 2011	31 декември 2010
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 получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

21 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Доставчици	1,843	2,242
Аванси от клиенти	177	-
Концесионни такси	70	58
Персонал	40	39
Социални и здравни осигуровки	18	16
Други задължения към бюджета	4	5
Общо търговски и други задължения	2,152	2,360

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

21 Търговски и други задължения (продължение)

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

31 декември 2011	с неопределен падеж	просрочени	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
Доставчици	-	17	1,012	772	9	33	1,843
Други задължения	-	-	309	-	-	-	309
Общо	-	-	1,321	-	-	-	2,152

31 декември 2010	с неопределен падеж	просрочени	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

Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2011 и 2010 година са съответно в размер на 102 хил.лв. и 607 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 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
Използвани / освободени	(110)	(18)	(12)	(140)
Начислени	18	16	12	46
Провизии към 31 декември 2011	18	27	12	57

Разходите за неизползван платен отпуск от персонала и бонуси за 2011 и 2010 година са представени в себестойността на продажбите.

Сумата на действително изплатените обезщетения при съкращение през 2011 и 2010 година са в размер съответно на 108 хил. лв. и 57 хил. лв.

Дружеството изготвя и се ангажира да изпълни детайлен план за съкращения на персонала. Планът предвижда от 2012 до 2014 година да бъдат изплатени съответните обезщетения на персонала, който ще бъде съкратен. Поради тази причина, задължение на стойност от 18 хил. лв. е признато във финансовия отчет към 31 декември 2011 г.

ДЕВНИЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

23 Разпределение на финансовите резултати

По предложение на членовете на Съвета на директорите, Общото събрание на акционерите, проведено на 30 юни 2011г. и 28 юни 2010г., взема решение печалбата съответно за 2010 и 2009 година да бъде отнесена в резервите на Дружеството.

24 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви

24.1 Банкови гаранции

Към 31 декември 2011г. Дружеството има открити гаранции, издадени от българска банка от името и за сметка на един от акционерите на Девния Финанс АД и обвързани с договор с трета страна, както следва:

за стойност	валидност
106	31.01.2012
62	31.12.2012
9	31.12.2012

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 2011 година са направени разходи за изпълнение по минималната екологична програма в размер на 13 хил.лв. и 588 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, чиито размери за 2011 и 2010 година са съответно 29 хил. лв. и 32 хил. лв.

Неотменимите задължения по договори за оперативен лизинг са, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
До една година	16	24
От една до пет години	15	24
Общо:	31	48

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

25 Свързани лица

През 2011 и 2010 година Дружеството осъществява сделки с различни предприятия от Групите на крайните холдингови компании.

Сделките със свързани лица са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2011	Година, завършваща на 31 декември 2010
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството	8,968	8,571
Продажби на продукция	-	60
Продажби на услуги	8	15
Продажби на материали	(4)	(1)
Покупки на материали	(176)	(177)
Покупки на услуги		

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

Вземанията от свързани лица са, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството	866	2,569
Общо вземания от свързани лица	866	2,569

Задълженията към свързани лица са, както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството	193	19
Общо задължения към свързани лица	193	19

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

	31 декември 2011	31 декември 2010
Краткосрочни доходи	80	70
Дългосрочни доходи след пенсиониране	2	2
Общо възнаграждения на директорите и другите членове на управленския персонал	82	72

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2011

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

26 Събития след датата на отчетния период

До датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия финансов отчет е подновена гаранция, издадена от българска банка от името и за сметка на един от акционерите на Девня Финанс АД и обвързана с договор с трета страна, както следва (виж т. 24.1):

<u>стара стойност</u>	<u>стара валидност</u>	<u>нова стойност</u>	<u>нова валидност</u>
106	31.01.2012	106	31.01.2013