

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Девня Варовик АД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Девня Варовик АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад "База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в бележка 15 към приложения годишен финансов отчет, Дружеството притежава значителни количества готова продукция на склад на стойност към 31 декември 2016 и 2015 съответно 7,414 хил. лв. и 7,511 хил. лв. Натрупаните количества варовик са предназначени за единия от двата основни клиента на Дружеството. Ръководството на Дружеството е изготвило прогноза до 2020 г. за изчерпване на количествата на база на предположения за очаквани потребления от основните клиенти. Поради несигурността на направените предположения във времето, ние не бяхме в състояние да се убедим доколко натрупаните количества варовик ще се изчерпят и в тази връзка, поради спецификата на продукцията и фактът, че възможности за реализацията ѝ могат да се търсят в ограничени пространства в близост до местоположението на Дружеството, ние не сме в състояние да заключим доколко стойността, по която е отчетена готовата продукция към 31 декември 2016 и 31 декември 2015 не надхвърля нетната ѝ реализуема стойност и възможните ефекти върху отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества - членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/bg/about, за да научите повече за нашата глобална мрежа от дружества-членове.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/bg/about to learn more about our global network of member firms.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Съветът на директорите на Дружеството („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела "База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно стойността, по която е отчетена готовата продукция. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е в резултат от измама, е по-висок от риска от неразкриване на съществено неправилно отчитане, което е в резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29 ноември 2016. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в "Доклад относно одита на финансовия отчет" по-горе.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Делойт Оudit ООД
Делойт Оudit ООД

[Signature]
Момчил Чергански
Пълномощник на управителя Асен Димов
Регистриран одитор



гр. София
20 април 2017

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

	точка	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Приходи от продажби	4	12,242	12,009
Себестойност на продажбите		(9,996)	(9,474)
Брутна печалба		2,246	2,535
Други приходи	5	264	128
Разходи по продажби	6	(92)	(321)
Административни разходи	7	(143)	(140)
Доходи при прекратяване на трудови правоотношения	8	(1)	(90)
Приходи от финансиране		3	
Разходи, компенсирани от финансиране		(3)	
Други разходи, нетно	9	(32)	(13)
Разходи за лихви, нетно	11	(4)	(4)
Банкови такси		(2)	(2)
Печалба преди данъчно облагане		2,236	2,093
Разход за данък	12	(224)	(210)
Печалба за периода		2,012	1,883
Друг всеобхватен доход от актюерска загуба, нетно от данък		(5)	(16)
Общ всеобхватен доход за периода		2,007	1,867

Подписано от името на Девня Варовик АД на 20 април 2017 г.

Жан-Пол Сикар

Теодор Пенев

Неделчо Едрев

Иванка Вълканова

Изпълнителен директор

Изпълнителен директор

Финансов мениджър

Главен счетоводител

Момчил Чергански

Регистриран одитор:

Дата: 20 април 2017

Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2016

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

	точка	31 декември 2016	31 декември 2015
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	12,503	12,143
Нематериални активи	14	9	13
		12,512	12,156
Текущи активи			
Материални запаси	15	7,765	7,647
Търговски и други вземания	16	1,151	1,234
Вземания за корпоративен данък		80	65
Пари	17	2,908	1,820
		11,904	10,766
ОБЩО АКТИВИ		24,416	22,922
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	18	329	329
Законови резерви		33	33
Нагрупана печалба		21,568	19,561
Общо капитал и резерви		21,930	19,923
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	12	415	431
Провизии за околна среда	19	806	757
Финансирания (правителствени дарения)	20	57	33
Задължения при пенсиониране	21	165	148
		1,443	1,369
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	23	1,000	1,551
Провизии	24	43	79
		1,043	1,630
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		24,416	22,922

Подписано от името на Девня Варовик АД на 20 април 2017 г.

Жан-Пол Сикар

Теодор Петров

Неделчо Едрев

Иванка Вълканова

Изпълнителен директор

Изпълнителен директор

Финансов мениджър

Главен счетоводител

Момчил Чергански

Регистриран одитор

Дата: 20 април 2017

Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба преди данъчно облагане	2,236	2,093
Корекции за:		
Амортизации (виж т. 13 и т. 14)	849	864
Балансова стойност на отписани имоти, машини, съоръжения и оборудване, нетно от постъпления от продажби (виж т. 5)	(1)	-
Признат приход от финансиране (виж т. 20)	(3)	-
Изменение на провизиите (виж т. 19, т. 21 и т. 24)	21	54
Обезценка на търговски вземания (виж т. 16)	(54)	(28)
Разходи за лихви, нетно (виж т. 11)	4	4
	3,052	2,987
Увеличение на материалните запаси (виж т. 15)	(118)	(299)
Намаление на търговските и други вземания (виж т. 16)	137	340
Намаление на търговските и други задължения	(558)	(824)
Парични средства от оперативна дейност	2,513	2,204
Получени лихви (виж т. 11)	-	1
Изплатени данъци върху печалбата	(254)	(210)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2,259	1,995
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения (виж т. 13 и т. 23)	(1,199)	(388)
Получено финансиране (виж т. 20)	27	33
Постъпления от продажби на имоти, машини, съоръжения и Оборудване (виж т. 5)	1	-
Нетни парични средства, използвани в инвестиционната дейност	(1,171)	(355)
Нетно увеличение на паричните средства	1,088	1,640
Пари в началото на периода	1,820	180
Пари в края на периода (виж т. 17)	2,908	1,820

Подписано от името на Девня Варовик АД на 20 април 2017 г.

Жан-Пол Сикар

Теодор Пецев

Неделчо Едрев

Иванка Вълканова

Изпълнителен директор

Изпълнителен директор

Финансов мениджър

Главен счетоводител

Момчил Чергански

Регистриран одитор

Дата: 20 април 2017

Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

	Основен капитал	Законови резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 31 декември 2014	329	33	17,694	18,056
Печалба за периода	-	-	1,883	1,883
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	(16)	(16)
Салдо към 31 декември 2015	329	33	19,561	19,923
Печалба за периода	-	-	2,012	2,012
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	(5)	(5)
Салдо към 31 декември 2016	329	33	21,568	21,930

Подписано от името на Девня Варовик АД на 20 април 2017 г.

Жан-Пол Сикар

Изпълнителен директор

Теодор Церов

Изпълнителен директор

Никола Едрев

Финансов мениджър

Иванка Вълканова

Главен счетоводител

Момчил Чергански

Регистриран одитор

Дата: 20 април 2017



Пояснителните сведения представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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, ЕИК 103087214. Седалището на Дружеството е в с. Чернево 9174.

Едноличен собственик е Девня Финанс АД (виж т. 18).

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

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 2000 г. 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 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Производствен капацитет	5,000	5,000	5,000
Производство на варовик	3,745	3,790	4,061
Използвани производствени мощности	75 %	76 %	81 %

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.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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, приети от ЕС и влезли в сила

Към датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет се прилагат следните изменения към съществуващи МСФО, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, които са влезли в сила за текущия отчетен период:

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 10	Консолидирани финансови отчети	1 януари 2016 г.
МСФО 11	Съвместни споразумения – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност	1 януари 2016 г.
МСФО 12	Оповестяване на дялове в други предприятия	1 януари 2016 г.
МСС 1	Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване	1 януари 2016 г.
МСС 16	Имоти, машини и съоръжения	1 януари 2016 г.
МСС 27	Индивидуални финансови отчети – Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети	1 януари 2016 г.
МСС 28	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия - Прилагане на изключението за консолидация	1 януари 2016 г.
МСС 38	Нематериални активи – Изясняване на допустимите методи за амортизация	1 януари 2016 г.
МСС 41	Земеделие - Земеделие: плододайни растения	1 януари 2016 г.
Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014)	Подобрения на МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34 основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки	1 януари 2016 г.

Прилагането на тези изменения към съществуващи стандарти не води до промени в счетоводната политика на Дружеството.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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, приети от ЕС и не влезли в сила

Към датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия финансов отчет са публикувани и приети от ЕС, но не влезли в сила следните изменения на съществуващи МСФО:

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 9	Финансови инструменти	1 януари 2018 г.
МСФО 15	Приходи от договори с клиенти и други изменения	1 януари 2018 г.

Ръководството на Дружеството счита, че прилагането на тези преработени МСФО 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 и не влезли в сила

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 2	Плащане на базата на акции - Класифициране и измерване на сделки на базата на акции	1 януари 2018 г.
МСФО 4	Застрахователни договори - Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори	1 януари 2018 г. или при първоначално приложение на МСФО 9
МСФО 10	Консолидирани финансови отчети - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения	неопределен период
МСФО 14	Разчети за регулаторни отсрочени сметки - Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт	1 януари 2016 г.
МСФО 16	Лизинг	1 януари 2019 г.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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 и не влезли в сила (продължение)

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСС 7	Отчет за паричните потоци - Инициатива за оповестяване	1 януари 2017 г.
МСС 12	Данъци върху дохода – Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби	1 януари 2017 г.
МСС 28	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения	неопределен период
МСС 40	Инвестиционни имоти – Прехвърляне на инвестиционни имоти	1 януари 2018 г.
Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)	Подобрения на МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28 основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки	1 януари 2017 г. 1 януари 2018 г.
Нови разяснения		В сила за финансови периоди, започващи на или след
КРМСФО 22	Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания	1 януари 2018 г.

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3 Счетоводни принципи

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

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

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

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завърпваща на 31 декември 2016

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 Финансирания (правителствени дарения)

Финансиранията представляват безвъзмездна помощ, предоставена от държавата (правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми), отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи.

Правителствените дарения се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато има достатъчно сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях, и дарението е получено.

Финансиранията за текуща дейност се признават на систематична база в периодите, в които се признават разходите, които те следва да компенсират.

Финансиранията за придобиване на нетекущи активи се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в текущата печалба или загуба на систематична база за целия период на полезен живот на съответния актив, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

3.5 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.

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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 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 2016г.

Ръководството на Дружеството счита, че към 31 декември 2016г. няма съществени промени в предположенията, които да водят до промяна на настоящата приблизителна оценка.

3.7 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2016 и 2015 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.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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 Данъчно облагане (продължение)

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.

3.8 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	23.7 - 30 години
Машини и съоръжения	3 - 30 години
Информационно-технологично оборудване	3 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	10 години
Нематериални активи	4 - 6.8 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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, 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.

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.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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 чрез 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.

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.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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 (продължение)

Основните клиенти на Дружеството са акционерите на едноличния собственик, чиито дял в общите приходи от продажби е около 95 % и сделките се осъществяват при предварително договорени цени и при нормални кредитни срокове, поради което рискът е минимален (виж 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 материали, оборудване и услуги чрез чуждестранни доставчици, деноминирани в евро. За сделките, деноминирани в евро валутният риск е сведен до минимално ниво предвид фиксиран курс на българския лев към еврото (виж т. 2.4). Дружеството не използва финансови инструменти за покриване 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.

4 Приходи от продажби

Приходите от продажби се анализират по продукти са както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Варовик за содово производство	6,507	6,593
Варовик за циментово производство	5,139	4,270
Взривена скална маса	502	1,038
Друга продукция	94	108
Общо приходи от продажби	12,242	12,009

5 Други приходи

Другите приходи включват:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Глоби и неустойки	131	115
Материали	98	1
Наеми	28	4
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	1	-
Други	6	8
Общо други приходи	264	128

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

6 Разходи по продажби

Разходите по продажби могат да се анализират, както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Съхранение на продукция	92	172
Транспортни разходи	-	149
Общо разходи по продажби	92	321

7 Административни разходи

Административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Външни услуги	115	118
Амортизации	8	8
Материали	2	2
Други разходи	18	12
Общо административни разходи	143	140

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

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Независим финансов одит	5	5
Други услуги	1	1
Общо услуги, предоставени от регистриран одитор	6	6

8 Доходи при прекратяване на трудови правоотношения

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

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Начислени доходи при прекратяване на трудови правоотношения (виж т. 24)	-	(48)
Разлика между използваните провизии за доходи при прекратяване на трудови правоотношения и действително изплатените (виж т. 24)	(1)	(42)
Общо доходи при прекратяване на трудови правоотношения	(1)	(90)

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

9 Други разходи, нетно

Другите разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Наеми	24	-
Дарения	1	3
Отчетна стойност на продадени материали	15	7
Други	7	3
Общо други разходи, нетно	32	13

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 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Продажби на готова продукция	12,242	12,009
Изменение в наличностите на незавършеното производство и готовата продукция	(95)	392
Енергийни източници	(519)	(521)
<u>Основни материали и изменение на незавършеното производство и готовата продукция</u>	<u>(614)</u>	<u>(129)</u>
Други приходи	264	128
Външни услуги, спомагателни материали и други разходи	(7,677)	(7,893)
<u>Други разходи, нетно</u>	<u>(7,413)</u>	<u>(7,765)</u>
Амортизации на имоти, машини и съоръжения	(849)	(864)
<u>Амортизации</u>	<u>(849)</u>	<u>(864)</u>
Обезщетения при пенсиониране	(8)	(6)
Обезщетения при съкращение	(1)	(90)
<u>Доходи след напускане и при прекратяване</u>	<u>(9)</u>	<u>(96)</u>
Възнаграждения	(797)	(762)
Задължително и допълнително осигуряване	(163)	(160)
Провизии за персонал	(34)	(16)
Други разходи за персонал	(121)	(118)
<u>Персонал</u>	<u>(1,115)</u>	<u>(1,056)</u>
Финансови разходи, нетно	(6)	(6)
Разход за данък	(224)	(210)
Печалба за периода	2,012	1,883

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

11 Разходи за лихви, нетно

Разходите за лихви, нетно се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Приходи от лихви по парични средства	-	1
Разходи за лихви по задължения при пенсиониране (виж т. 21)	(4)	(5)
Общо разходи за лихви, нетно	(4)	(4)

12 Данъци върху печалбата

Дължимите отсрочени данъци са следните:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Отсрочени данъчни активи:		
Провизии	100	97
Търговски вземания	-	5
Общо отсрочени данъчни активи	100	102
Отсрочени данъчни пасиви:		
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	515	533
Общо отсрочени данъчни пасиви	515	533
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	415	431

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. 3.7). Данъчната ставка за 2017 година е 10 %.

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Печалба преди данъчно облагане	2,236	2,093
Данъчен процент	10%	10%
Данък печалба	(224)	(209)
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективния данъчен процент:		
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	(1)
Разход за данък	(224)	(210)
Ефективен данъчен процент	10,01%	10,03%

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

12 Данъци върху печалбата (продължение)

Разходът за данък включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Текущ разход за данък	(239)	(231)
Разход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	15	21
Разход за данък	(224)	(210)

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 2014	7,215	12,359	116	390	20,080
Придобити	-	91	-	283	374
Прехвърлени	-	264	-	(264)	-
Салдо към 31 декември 2015	7,215	12,714	116	409	20,454
Придобити	37	440	-	728	1,205
Прехвърлени	-	88	-	(88)	-
Отписани	-	(6)	(15)	-	(21)
Салдо към 31 декември 2016	7,252	13,236	101	1,049	21,638
Натрупувана амортизация					
Салдо към 31 декември 2014	(2,692)	(4,681)	(78)	-	(7,451)
Амортизация за периода	(226)	(628)	(6)	-	(860)
Салдо към 31 декември 2015	(2,918)	(5,309)	(84)	-	(8,311)
Амортизация за периода	(226)	(614)	(5)	-	(845)
Отписани	-	6	15	-	21
Салдо към 31 декември 2016	(3,144)	(5,917)	(74)	-	(9,135)
Балансова стойност към 31 декември 2015	4,297	7,405	32	409	12,143
Балансова стойност към 31 декември 2016	4,108	7,319	27	1,049	12,503

Въз основа на Групова политика за отчитане на аванси към доставчици по инвестиции, в сумата на придобитите имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2016 и 2015 година, са включени аванси към доставчици съответно в размер на 603 хил. лв. и 22 хил. лв.

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

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

14 Нематериални активи

Нематериалните активи са, както следва:

	Софтуер	Други	Общо
Цена на придобиване			
Салдо към 31 декември 2014, 2015 и 2016	10	48	58
Натрупана амортизация			
Салдо към 31 декември 2014	(10)	(31)	(41)
Амортизация за периода	-	(4)	(4)
Салдо към 31 декември 2015	(10)	(35)	(45)
Амортизация за периода	-	(4)	(4)
Салдо към 31 декември 2016	(10)	(39)	(49)
Балансова стойност към 31 декември 2015	10	13	23
Балансова стойност към 31 декември 2016	-	9	9

15 Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Готова продукция	7,414	7,511
Резервни части	287	75
Незавършено производство	43	41
Общи и технически материали	21	20
Общо материални запаси	7,765	7,647

16 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Търговски вземания	1,103	1,056
Намаление: Обезценка	-	(54)
Търговски вземания, нетно	1,103	1,002
ДДС за възстановяване	38	20
Аванси към доставчици, разходи за бъдещи периоди	-	211
Други	10	1
Общо търговски и други вземания	1,151	1,234

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

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

16 Търговски и други вземания (продължение)

Обезценката на търговските вземания е, както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Обезценка в началото на периода	54	82
Освободени обезценки	(54)	(28)
Обезценка в края на периода	-	54

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

31 декември 2016	с не настъпил падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	Общо
Търговски вземания	605	498	-	1,103
Други вземания	10	-	38	48
Общо	615	498	38	1,151

31 декември 2015	с не настъпил падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	Общо
Търговски вземания	873	127	2	1,002
Други вземания	232	-	-	232
Общо	1,105	127	2	1,234

Балансовата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

17 Пари

Паричните средства са, както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Парични средства по банкови сметки	2,905	1,815
Парични средства в брой	3	5
Общо парични средства	2,908	1,820

Балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

18 Основен капитал

Към 31 декември 2016 и 2015 година 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 2016 и 2015 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. 3.6).

Движението на провизиите за околна среда е, както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Провизии в началото на периода	757	708
Начислени провизии	49	49
Провизии в края на периода	806	757

Начислените разходи за провизии за околна среда през 2016 и 2015 година са включени в себестойността на продажбите.

20 Финансирания (правителствени дарения)

През 2015 година Дружеството получава правителствено финансиране по сключен договор от 23.07.2014г. с Фонд "Условия на труд" за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ на основание чл.17 от Наредба 1 от 23.03.2006г. за условията и реда за финансиране на проекти и програми от Фонд "Условия на труд". Предмет на Договора е предоставянето на безвъзмездна помощ за изпълнение на инвестиционен проект "Повишаване безопасността на заетите лица в Девня Варовик АД и усъвършенстване на системата за предотвратяване на рискове на работното място чрез обезопасяване на съоръжения".

Проектът е реализиран през 2015 година чрез изработка, доставка и монтаж на чистачи за транспортни ленти и метални тунели на стойност 110 хил.лв. Съгласно Договора, Дружеството поема ангажимент за самофинансиране в размер на 70% от общата стойност на инвестицията в размер на 77 хил.лв. Получените през 2015 година парични средства като безвъзмездна финансова помощ във връзка с инвестицията са представени като финансиране за нетекущи активи в размер на 33 хил.лв.

На 18 юли 2016 година Дружеството сключва нов договор с Фонд "Условия на труд" за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ на основание чл.17 от Наредба 1 от 23.03.2006г. Предмет на Договора е предоставянето на безвъзмездна помощ за изпълнение на инвестиционен проект "Оросителна система против прахово замърсяване на въздуха".

Проектът е реализиран през 2016 година чрез изграждане на оросителна система за контрол на нивото на прахово замърсяване и помпена станция за оросителната система на обща стойност 92 хил.лв. Съгласно Договора, Дружеството поема ангажимент за самофинансиране в размер на 70% от общата стойност на инвестицията в размер на 65 хил.лв. Получените през 2016 година парични средства като безвъзмездна финансова помощ във връзка с инвестицията са представени като финансиране за нетекущи активи в размер на 27 хил.лв.

Дългосрочното финансиране по двата проекта се признава като приходи за текущия период систематично на база на начислените амортизации на нетекущия актив, в който са вложени, като към 31 декември 2016 и 2015 година са съответно в размер на 3 хил.лв. и 0,275 хил.лв.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

20 Финансирания (правителствени дарения) (продължение)

Разпределението на получените финансирания за активи е представено по-долу:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Имоти, машини и съоръжения	57	33
Общо	57	33

Движението на финансиранията е както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2016
Финансирания в началото на годината	33	-
Получено финансиране за нетекущи активи	27	33
Признати приходи за нетекущи активи	(3)	-
Финансирания в края на годината	57	33

Разходите, компенсирани от финансирането през 2016 и 2015 г. са както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Амортизации	3	0,275
Разходи за текуща дейност	-	-
Общо	3	0,275

Към 31 декември 2016г. всички задължения на Дружеството по договорите за безвъзмездна финансова помощ са изпълнени.

През 2016 година Дружеството кандидатства и е одобрено за получаване на държавна помощ по Наредба № Е-РД-04-06 от 28.09.2016г. Цел на помощта е намаляване на тежестта, свързана с разпределяне на разходите, произтичащи от задълженията за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници.

Помощта се получава въз основа на Заповед, издадена от министъра на енергетиката и е под формата на отстъпка от начисления към фактурите разход / компонент за използвана енергия от възобновяеми източници като част от цената.

Съгласно Наредбата за намаляване тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници, дружествата могат да се възползват от помощ в зависимост от интензивността на електроенергията, както следва:

- в случай на интензивност на електроенергията от 5% до 10% включително – отстъпка в размер на 40% от горепосочения разход;
- в случай на интензивност на електроенергията над 10% до 20% включително – отстъпка в размер на 60% от горепосочения разход;
- в случай на интензивност на електроенергията над 20% - отстъпка в размер на 85% от горепосочения разход.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

20 Финансирания (правителствени дарения) (продължение)

Освен горепосочените отстъпки, предприятията могат да получават помощ за количествата потребена електрическа енергия, като се освобождават от задължение за плащане по въпросния компонент след достигане на размера на разходите, посочен в разрешителното за съответния ценови периоди, определен като:

- 4% от брутната добавена стойност на съответното предприятие; или
- 0,5% от брутната добавена стойност за предприятия с интензивност на електроенергията от поне 20%.

Дружеството е одобрено за предоставяне на помощ за периодите от 1 август 2015г. до 30 юни 2016г. и от 1 юли 2016г. до 30 юни 2017г.

За първия от посочените ценови периоди, помощта е в размер на 90 хил.лв., подлежащи на възстановяване от обществения доставчик на електрическа енергия (Национална електрическа компания ЕАД, гр. София) (виж т. 29).

За втория от посочените ценови периоди, помощта е определена на база прогнозно потребление на електрическа енергия и се предоставя под формата на отстъпка в размер на 85 % от компонента за възобновяеми източници, част от цената за задължения към обществото, и максимален размер на тези разходи, съгласно Наредбата.

21 Задължения при пенсиониране

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

	31 декември 2016	31 декември 2015
Задължения за обезщетения при пенсиониране в началото на периода	148	128
Разход за текущ стаж	8	6
Разход за лихви	4	5
Извършени плащания	-	(8)
Нетна актюерска загуба, призната в друг всеобхватен доход в т.ч. загуба от промяната на финансовите и демографски предположения	5	17
загуба от действителния опит през годината	5	13
	-	4
Задължения за обезщетения при пенсиониране в края на периода	165	148

Разходът за текущ стаж за 2016 и 2015 година е включен в себестойността на продажбите.

Сумата, посочена в печалбата или загубата включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Разход за текущ стаж	8	6
Разход за лихви	4	5
Разход, признат в печалбата или загубата	12	11

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

21 Задължения при пенсиониране (продължение)

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

	31 декември 2016	31 декември 2015	31 декември 2014	31 декември 2013	31 декември 2012
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	165	148	128	123	106
Корекция на задължението, произтекла от действителния опит	0	4	(9)	(1)	0

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Дисконтов процент	2.50 %	2.75 %
Бъдещо увеличение на заплатите за следваща година	5 %	5 %
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 2016 година;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния статистически институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2013 – 2015 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 2016	31 декември 2015
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, персоналетът има право на обезщетение при пенсиониране в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на брутното 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, персоналетът има право на обезщетение в размер на брутното 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.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

21 Задължения при пенсиониране (продължение)

Ефектът от увеличение и ефектът от намаление с 0.25 % на ръста на заплатите и на лихвения процент върху общата сума на разходите за текущ стаж и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

	Увеличение с 0.25 % на ръста на заплатите	Намаление с 0.25 % на ръста на заплатите
Промяна на разхода за текущ стаж за 2016 година	-	-
Промяна на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2016 година	5	(5)
	Увеличение с 0.25 % на лихвения процент	Намаление с 0.25 % на лихвения процент
Промяна на разхода за текущ стаж за 2016 година	-	-
Промяна на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2016 година	(5)	5

Прогнозата за очакваните плащания при пенсиониране през следващите пет години е:

Година на плащане	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
Плащания през 2017 година	-
Плащания през 2018 година	13
Плащания през 2019 година	-
Плащания през 2020 година	10
Плащания през 2021 година	10

Средно-претеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 14.3 години, а средният оставащ стаж до пенсиониране на работниците в предприятието е 18.1 години.

22 Краткосрочни финансови задължения

На 30 март 2015 г. е сключен договор с българска банка за револвиращ заем в размер на 2,000 хил. лв., които могат да се използват за финансиране на оборотен капитал и инвестиционни проекти на Дружеството.

Кредитът може да бъде усвояван под формата на револвиращ оборотен кредит и парични аванси със срок за погасяване до 31 юли 2015 г.

Лихвата по кредита е комбинирана променлива величина с основа едномесечна лихвена пазарна стойност и надбавка за целия период на кредитиране.

Движението на краткосрочния заем през 2016 и 2015 година е както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Задължение по краткосрочни заеми към 1 януари	-	-
Получени краткосрочни заеми	-	100
Погасени краткосрочни заеми	-	(100)
Задължение по краткосрочни заеми към 31 декември	-	-

Към момента на изготвяне на настоящия финансов отчет няма неизплатени задължения по краткосрочния заем.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

23 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Доставчици	869	1,371
Концесионни такси	60	57
Персонал	58	101
Социални и здравни осигуровки	11	11
Аванси от клиенти	-	10
Други задължения към бюджета	2	1
Общо търговски и други задължения	1,000	1,551

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

31 декември 2016	с неопре- делен падеж	просро- чени	до 30 дни	между 30 и 60 дни	Общо
Доставчици	652	103	-	114	869
Други задължения	-	-	131	-	131
Общо	652	103	131	114	1,000
31 декември 2016	с неопре- делен падеж	просро- чени	до 30 дни	между 30 и 60 дни	Общо
Доставчици	639	607	88	37	1,371
Други задължения	-	-	180	-	180
Общо	639	607	268	37	1,551

Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2016 и 2015 година са съответно в размер на 95 хил.лв. и 89 хил.лв.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

24 Провизии

Движението на провизиите е, както следва:

	обезщетения при съкращения	неизползван платен отпуск от персонала	бонуси	Общо провизии
Провизии към 31 декември 2014	33	19	20	72
Използвани / освободени	(33)	(4)	(20)	(57)
Начислени	48	-	16	64
Провизии към 31 декември 2015	48	15	16	79
Използвани / освободени	(48)	(6)	(16)	(70)
Начислени	-	-	34	34
Провизии към 31 декември 2016	-	9	34	43

Разходите за неизползван платен отпуск от персонала и бонуси за 2016 и 2015 година са представени в себестойността на продажбите.

Сумата на действително изплатените обезщетения при съкращение през 2016 и 2015 година са в размер съответно на 49 хил.лв. и 75 хил.лв.

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

24. Провизии (продължение)

През 2017 година Дружеството не предвижда съкращения на персонала. Поради тази причина, няма задължение за съкращения във финансовия отчет към 31 декември 2016г.

25. Разпределение на финансовите резултати

По предложение на членовете на Съвета на директорите, Общите събрания на акционерите, проведени на 15 юни 2016г. и 12 юни 2015г., вземат решение печалбата съответно за 2015 и 2014 година да бъде отнесена в резервите на Дружеството.

26. Неотменими ангажменти, условни активи и пасиви

26.1 Банкови гаранции

Към 31 декември 2016г. Дружеството има открити гаранции, издадени от българска банка от името и за сметка на един от акционерите на Девня Финанс АД и обвързани с договори с трети страни, както следва:

за стойност	валидност
150	28.02.2017
4	31.01.2017
3	31.01.2017

26.2 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 2015-2019 година общата стойност на планираните средства са съответно 40 хил.лв. и 3,100 хил.лв. През 2016 година са направени разходи за изпълнение по минималната екологична програма в размер на 5 хил.лв. и 1,144 хил.лв. по минималната инвестиционната програма.

- да изготви дългосрочен план за рекултивация на терените, замърсени вследствие 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. 3.6 и т. 19).

26.3 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 2016 и 2015 година са съответно 59 хил. лв. и 75 хил. лв.

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

	31 декември 2016	31 декември 2015
До една година	59	58
От една до пет години	156	155
Общо:	215	213

ДЕВНЯ ВАРОВИК АД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

27 Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Общо дългов капитал, в т.ч.:	1,057	1,584
Търговски и други задължения	1,000	1,551
Финансиране	57	33
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(2,908)	(1,820)
Нетен дългов капитал	(1,851)	(236)
Общо собствен капитал	21,930	19,923
Общо капитал	20,079	19,687
Съотношение на задлъжнялост	(9.22%)	(1.20%)

28 Свързани лица

През 2016 и 2015 година Дружеството осъществява сделки с различни предприятия от Групите на крайните холдингови компании.

Сделките със свързани лица са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството		
Продажби на продукция	11,735	11,029
Продажби на материали	85	13
Покупки на услуги	(146)	(149)
Покупки на материали	(5)	(3)

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

за годината, завършваща на 31 декември 2016

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

28. Свързани лица (продължение)

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
Асоциирани предприятия		
Продажби на продукция	82	277

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 2016	31 декември 2015
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството	1,078	946
Асоциирани предприятия		20
Общо вземания от свързани лица	1,078	966

Задълженията към свързани лица са, както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството	354	29
Общо задължения към свързани лица	354	29

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

	31 декември 2016	31 декември 2015
Краткосрочни доходи	116	93
Дългосрочни доходи след пенсиониране	3	3
Общо възнаграждения на директорите и другите членове на управленския персонал	119	96

29. Последващи събития

На база Заповед, издадена от Министерство на енергетиката, през м. Февруари 2017г., Дружеството получава от НЕК 90 хил.лв., отчетени като текущ приход от финансиране през 2017 година (виж т. 20).

До датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия финансов отчет са подновени гаранции, издадени от българска банка от името и за сметка на един от акционерите на Девня Финанс АД и обвързани с договори с трети страни, както следва (виж т. 26.1):

за стойност	валидност
152	28.02.2018