

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

1. Информация за дружеството**1.1 Правен статут**

Оловно – цинков комплекс АД е акционерно дружество, регистрирано в КОС на основание чл.3, ал.1 от Търговския закон с решение №57/28.06.1989 г., вписано в регистъра за държавни и общински фирми под № 6, том 1, страница 26.

Седалището и адреса на управление на “ОЦК” АД е: гр.Кърджали, бул.”България” 127 п.к.37
Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в чужбина, няма дъщерни дружества.
Предприятието е публично дружество съгласно ЗППЦК.

1.2 Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2009	31.12.2008
Акционерен капитал (BGN'000)	8 413 360	8 413 360
Брой акции (номинал 1 лев)	8 413 360	8 413 360
Общ брой на регистрираните акционери	2 434	2 491
в т.ч. юридически лица	133	138
физически лица	2 301	2 353
Брой акции, притежавани от юридически лица	8 207 321	8 242 407
% на участие на юридически лица	97,55%	97,97%
Брой акции, притежавани от физическите лица	206 039	170 953
% на участие на физически лица	2,45%	2,03%
Акционери, притежаващи акции над 5% към 31.12.2009г.	Брой акции	% от капитала
Интертръст Холдинг АД София	7 564 976	89,92%

Дружеството е с двустепенна система на управление и се управлява от Надзорен и Управителен съвет.

Надзорен съвет в състав както следва:

- Валентин Кирилов Захариев
- Ивайло Николов Коевски
- Бойко Николов Нѐев

Управителен съвет в състав както следва:

- Славей Ангелова Стоянова
- Цветанка Ангелова Любенова
- Светлана Иванова Димитрова
- Петър Валентинов Захариев
- Павел Димитров Цанков

Дружеството се представлява от председателя на УС Славей Ангелова Стоянова

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

1.3 Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: производство и търговия в страната и чужбина на олово, цинк, цинкови и оловни сплави, бисмут, кадмий, сярна киселина и производните им химически продукти, както и други не забранени от закона дейности. Дружеството експлоатира две основни производствени мощности: цинково производство и оловно производство. Цинково производство включва следните цехове и отделения: пържилен цех, цех сярна киселина, електролитен цех, мокро извличане и кадмиево отделение. Оловно производство се състои от агломерация, топилно отделение, рафинация и цех за преработка на амортизирани акумулатори.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Към 31 декември 2009 г. МСФО включват Международните счетоводни стандарти (МСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които ефективно са в сила от 01.01.2009 г. и са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет

Следните нови изменения на стандарти са задължителни за първи път през 2009 година:

- Прилагането на МСС 1 (ревизиран 2007 г.) води до някои промени във формата и заглавията на основните финансови отчети и представянето на някои елементи в тях. Това също води и до допълнителни оповестявания. Оценяването и признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на дружеството остават непроменени. Въпреки това, някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се представят и в друг всеобхватен доход, като например преоценъчният резерв на отписани активи преминал към неразпределена печалба. МСС 1 влияе върху представянето на промените в собствения капитал, свързани с трансакции на собствениците, и въвежда прилагането на Отчет за всеобхватния доход.
- МСС 23 (изменен) „Разходи по заеми“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Това изменение е приложимо за Дружеството, тъй като към момента разходите по заеми отговарят на критериите, които трябва да се спазват при признаване на лихвените разходи като компонент на себестойността на построени от предприятието активи от имоти, машини, съоръжения и оборудване.
- МСФО 2 (изменен) „Плащане на базата на акции“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Ръководството на Дружеството няма и не предвижда изплащането на възнаграждения под формата на акции или опции за придобиване на акции.
- МСС 32 (изменен) „Финансови инструменти: оповестяване и представяне“ и съответните изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Тези промени не са приложими за Дружеството, тъй като то няма инструменти с право на връщане.
- КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти“, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 г. Дружеството не прилага програми за лоялност на клиентите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

- КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижими имоти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Дружеството не е сключило и не планира да сключва споразумения за строителство на недвижими имоти.
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 октомври 2008 г. Дружеството не прилага хеджиране на инвестиции в чуждестранни операции.
- КРМСФО 17 Разпределение на непарични активи на собствениците, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Дружеството не е разпределяло непарични активи на собствениците си.
- КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Дружеството не използва в дейността си прехвърляне на активи от клиенти.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи, което е оповестено на съответните места в приложението.

Този финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква според българското счетоводно и данъчно законодателство.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишния одитиран финансов отчет 2008 година.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2009 и 2008 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2009 не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева (*функционалната валута*), като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4 Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.5 Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойности размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Признаване на приходи и разходи

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.2 Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.3 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата съответно за 2009 и 2008 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, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията 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.

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 в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 01.01.2008г. от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

От 2008 година избраният от дружеството подход за последваща оценка на земите е моделът на преоценката по МСС 16. След първоначално признаване земите се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката, намалена с натрупаните загуби от обезценка

Преоценка на земите се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 3 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация /от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация/. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

	2009	2008
Сгради	1.33%-4.27%	1.33%-4.27%
Машини и оборудване	1.56%-50%	1.56%-50%
Съоръжения	1.33%-30%	1.33%-30%
Транспортни средства	2.98%-30%	2.98%-30%
Стопански инвентар	15%-50%	15%-50%
Компютърно оборудване	20%-50%	20%-50%
Други	15%-20%	15%-20%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива 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 в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценения резерв.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Към 31.12.2009 г. и 31.12.2008г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Себестойността на готовата продукция се формира от преките разходи за суровини и материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите и постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията се извършва на база ратионална и постоянна основа в отделните видове изделия на база метално съдържание. Поради това, че произвежданата продукция е взаимосвързана то разпределението се извършва на база относителния дял на справедливата стойност на всеки произвеждан продукт в общата справедлива стойност на продукцията

За основните материали в незавършеното производство ежесечно се извършва преглед за обезценка на база цената на металите търгувани на Лондонската Метална Бурса.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.7 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Всячки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

3.7.1 Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котираат на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прякия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Преобладаващата част от разплащанията се извършват чрез свързани лица, а разчетите със свързаните лица се прихващат, което следва да се вземе предвид при анализирането на отчета за паричните потоци на Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на индивидуалните финансови отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението). Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

3.7.2 Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Лихвени заеми

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като "финансови приходи/разходи нетно" през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.8 Лизинг

3.8.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.8.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Сумарната изгода от получените стимули се признава като намаление на разходите за наем за периода на лизинговия договор на линейна база.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.9 Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му и отразява номиналната стойност на емитираните акции.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между преносната стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите напуснат патримониума на дружеството.

3.10 Пенсионни и други задължения към персонала

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията на база средно срочна прогноза.

3.11 Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.12 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

4. Приходи**4.1 Приходи от продажби**

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Продажби на продукция	116,519	136,507
Приходи от продажба на стоки	14	23
Продажби на услуги	-	3
	<u>116,533</u>	<u>136,533</u>

Отчетените приходи от продажби на продукцията се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Продажби за износ	91.38%	90.15%
Продажби за вътрешния пазар	8.62%	9.85%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

Приходите от продажби на продукцията могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009		Периода, приключващ на 31.12.2008	
	количество		количество	
	хил.т	стойност	хил.т	стойност
Цинк на блок	24,07	54,729	22,65	60,179
Олово на блок	21,48	51,429	23,67	64,289
Сплав "Доре"	0,09	5,929	0,01	3,215
Меден кек	0,41	1,229	0,55	1,954
Сярна киселина	30,40	1,130	36,11	1,915
ЦА 4,5% (лигатура)	0,001	2	0,004	1
Шпейза	0,20	623	0,20	917
Натриев бисулфит	0,74	170	2,88	594
Кадмий	0,11	336	0,07	514
Оловно-меден камък	0,40	425	0,70	1,272
Цинков сулфат	0,35	511	0,48	478
Други	-	6	-	1,179
		<u>116,519</u>		<u>136,507</u>

4.2 Други приходи

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	319	5
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	19
Приходи от наеми	26	12
Отписани задължения	547	-
Неустойки по търговски договори	1,124	5,235
Други	<u>7,404</u>	<u>15,682</u>
	<u>9,420</u>	<u>20,953</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

В другите приходи за 2009 и 2008 са посочени основно: заприходени отпадъчни материали, оползотворяеми в производствения процес в размер на 6 708 хил.лв. (за 2008 – 12 596 хил.лв.) и от отписана провизия за използвани отпуски в размер на 501 хил.лв (за 2008 – 476 хил.лв.)

5. Балансова стойност на продадените активи

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Стоково-материални запаси	269	33
Дълготрайни активи	-	7
Други	156	75
	<u>425</u>	<u>115</u>

6. Изменения на запасите от продукция и незавършено производство

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Изменение на запасите от готова продукция	(2,361)	3,435
Изменение на запасите от незавършено производство	14,819	1,096
	<u>12,458</u>	<u>4,531</u>

7. Капитализирани разходи

В капитализирани разходи за 2009 и за 2008 са включени разходи за възнаграждения и осигуровки на работници на дружеството и материали във връзка с ремонти на активи, – 347 хил.лв (2008 г. – 833 хил.лв.)

8. Разходи за материали

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Суровини	84,208	129,157
Горива	7,979	9,995
Електрическа енергия	11,274	10,727
Материали	3,044	4,081
Реагенти	3,274	4,497
Пара и вода	83	118
Канцеларски материали	11	6
Други материали	279	391
	<u>110,152</u>	<u>158,972</u>

Основната част от позицията “Други материали” за 2009 г. и 2008 г. представлява разход за хранителни продукти 266 хил. лв и съответно 377 хил.лв.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

9. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Телефони и др. подобни	52	56
Юридически услуги	116	33
Консултански услуги	50	57
Реклама и маркетинг	3	1
Данъци (по ЗКПО, ЗМДТ и др.)	259	118
Такса за разрешителни и сертификати	21	145
Разходи за охрана, предоставена от фирми	252	250
Застраховки	67	81
Транспорт на готова продукция	1,758	1,978
Граждански договори	22	8
Пощенски и куриерски услуги	7	11
Одит	55	40
Комисионни	1,778	1,365
Разходи за опробване	49	91
Медицинско обслужване на персонала	53	227
Глоби по опазване на околната среда	78	115
Други	292	307
	4,912	4,883

10. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Възнаграждения	6,053	7,458
Социални осигуровки	1,341	1,861
Здравни осигуровки	288	262
Други	5	-
	7,687	9,581

В позиция "Възнаграждения" са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- Надзорен съвет и Съвет на директорите – 106 хил. лв. (за 2008 г. – 125 хил. лв.);
- Производствен и административен персонал – 5,947 хил. лв. (за 2008 г. – 7,333 хил. лв.)

Списъчният брой на персонала нает по трудови правоотношения по категории е както следва:

- Надзорен съвет -3 (за 2008 г. – 3);
- Съвет на директорите – 5 (за 2008 г. – 5);
- Производствен и административен персонал – 750 (за 2008 г. – 803)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

11. Обезценка на активи

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Обезценка на материални запаси	-	16,732
	-	16,732

В съответствие с извършен анализ за наличие на условия за обезценка на материални запаси съгласно МСС 2 са установени условия за обезценка, но тъй като сумата е несъществена по преценка на ръководството не са отчетени разходи за обезценка на материални запаси за 2009 г. (в размер на 151 хил.лв) поради очаквани тенденции за промяна в цените през 2011. През 2008 г. са отчетени разходи за обезценка на материални запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 16,732 хил. лв

12. Други разходи

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Командировки	9	22
Преквалификация и обучени е на персонала	4	9
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	36	110
Допълнително пенсионно и здравно осигуряване	92	101
Начисления за неизползвани отпуски	943	840
Провизии на задължения	-	(134)
Други	15	37
	1,099	985

Върху начисленията за непозлзвани отпуски за 2009 г. се дължат социални и здравни вноски в размер на 253 хил. лв. (за 2008 г. – 230. хил. лв.), които не са начислени.

В позиция “Други” са включени следните разходи:

- представителни разходи – 15 хил. лв. (за 2008 г. – 37 хил. лв.). Разходите са обложени с данък върху разходите по чл.204, т.1 от ЗКПО.

13. Нетни финансови приходи/разходи

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Разходи за лихви	(1,619)	(4,150)
Приходи от лихви	15	4
Разходи(приходи) за лихви, нетно	(1,604)	(4,146)
Разходи от промяна на валутни курсове	(4,100)	(6,762)
Приходи от промяна на валутни курсове	3,359	7,110
Разходи(приходи) за промяна на валутни курсове, нетно	(741)	348
Други финансови разходи(приходи), нетно	(499)	(1,576)
	(2,844)	(5,374)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Разходите за лихви за 2009 година в размер на 1,619 хил. лв. представляват: лихви по банкови кредити в размер на 1,100 хил. лв., лихви по лизингови договори за машини и транспортни средства в размер на 197 хил. лв., лихви в размер на 159 хил. лв. по отпуснати междуфирмени заеми от Интертръст Холдинг АД, лихви по закъснели плащания в размер на 163 хил. лв. (за 2008 г. – 4,150 хил. лв. лихви по по банкови кредити, 169 хил. лв. лихви по лизингови договори и 905 хил. лв. по междуфирмени кредит, 140 хил. лв. лихви по закъснели плащания).

През 2009 г. в съответствие с промените в МСС 23 „Разходи по заеми” дружеството промени счетоводната си политика, като разходи по инвестиционни кредити ползвани за изграждане на нови производствени мощности в размер на 4,753 хил. лв. са капитализирани и отчетени като увеличение на стойността на ДМА.

Приходите от лихви за 2009 г. в размер на 15 хил. лв. са: 13 хил. лв. лихви по закъснели плащания, лихви от разплащателни сметки в размер на 2 хил. лв. (2008 г. – 4 хил. лв. от разплащателни сметки).

14. Данъци

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	-	-
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(1,513)	846
Разход за данъци (Икономия), нетно	(1,513)	846

Данъкът за текущата година е изчислен в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2009	Периода, приключващ на 31.12.2008
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	-	-
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
Свързани с увеличение – 943 хил. лв. (2008г. – 17,653 хил. лв.)	(94)	(1,765)
Свързани с намаление – 16,077 хил. лв. (2008г. – 9,189 хил. лв.)	1,607	919
Разход за данъци (Икономия), нетно	1,513	(846)

Отсрочените данъци към 31 декември 2009 г. и 31 декември 2008 г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка за 2009 година е 10 % (за 2008 година – 10 %).

15. Доход от преоценъчен резерв

За 2009 г. Дружеството не отчита доход от преоценъчен резерв. За 2008 г. дохода от преоценъчния резерв е в размер на 23,027 хил. лв. и е формиран от преоценъчен резерв на земи. Преоценъчният резерв е отчетен по статия “Резерв от преоценка” в собствения капитал на дружеството към 31.12.2008 г. Дохода от преоценъчния резерв за 2008 г. е признат в друг всеобхватен доход за периода.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

16. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2008	1,910	14,354	40,706	4,436	486	51,464	113,356
Придобити	23,027	4,355	14,080	158	-	51,988	93,608
Отписани	-	1	-	108	1	34,551	34,661
31 ДЕКЕМВРИ 2008	24,937	18,708	54,786	4,486	485	68,901	172,303
Придобити	-	72	3,269	193	-	13,168	16,702
Отписани	-	-	-	-	-	3,941	3,941
31 ДЕКЕМВРИ 2009	24,937	18,780	58,055	4,679	485	78,128	185,064
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
1 ЯНУАРИ 2008	-	5,904	26,816	2,710	453	-	35,883
Начислена за периода	-	587	3,730	327	8	-	4,652
Отписана Амортизация	-	-	-	101	1	-	102
31 ДЕКЕМВРИ 2008	-	6,491	30,546	2,936	460	-	40,433
Начислена за периода	-	688	3,942	344	7	-	4,981
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2009	-	7,179	34,488	3,280	467	-	45,414
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008	24,937	12,217	24,240	1,550	25	68,901	131,870
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009	24,937	11,601	23,567	1,399	18	78,128	139,650

Преглед за обезценка

Към 31.12.2008 г. е направена последната преоценка на земята до справедливата стойност чрез назначен независим оценител.

Към 31.12.2009 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка, като за необезценени материални активи в статия „Имоти, машини, съоръжения и оборудване” на стойност 1,925 хил. лв са предприети действия по продажбата им през 2010 г.

Други данни

Към 31.12.2009 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи собственост на дружеството – машини, предоставени като обезпечение по банков заем, получен от дружеството през 2009 година. Преносната стойност на активите предоставени като обезпечение е в размер на 14,196 хил.лв.

Към 31.12.2009 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени транспортни средства с преносна стойност 826 хил. лв. , които са придобити при условията на договор за финансов лизинг със срок до 4 г. (31.12.2008 г. – 1,062 хил.лв.)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Към 31.12.2009 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 14,270 хил. лв. (31.12.2008 г. – 15,012 хил.лв.).

Към 31.12.2009 г. в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” са включени:

- разходи по доставка на оборудване за „Нова пържилна пещ и инсталация за сярна киселина” в размер на 48,909 хил. лв., в т.ч. 3,092 хил.лв капитализирани разходи по заеми в съответствие с МСС 23;
- разходи по изграждане на „Нов електролитен цех” в размер на 17,754 хил. лв., в т.ч. 1,661 хил.лв капитализирани разходи по заеми в съответствие с МСС 23.
- разходи по изграждане на „Нов склад за концентрати” в размер на 4,102 хил.лв;
- разходи по доставка на „Филтър преси” в размер на 2,540 х.лв;
- разходи по доставки и изграждане на комуникации в размер на 1,031 хил.лв;
- разходи по изграждане на „Филтровално отделение”, „Нов склад готова продукция” в размер на 805 хил.лв;
- разходи по доставки и капитални ремонти на ДМА в размер на 2,987 хил.лв.

Дружеството прилага от 1 януари 2009 измененията на МСС 23 (променен) и през отчетния период е отнесло в “Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи „ разходи по заеми в размер на 4,753 хил. лв. в т. ч. лихви -2,078 хил.лв, застраховки – 2,579 хил. лв и такси – 96 хил.лв.

Във връзка с извършен преглед от Ръководството към 31 декември 2009 и отпаднал ангажимент по договор за изработка на елементи, по решение на Ръководството е направена корекция в статия „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи” в размер на 821 хил.лв.

17. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2008	27	289	316
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2009	27	289	316
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2008	26	289	315
Начислена за периода	1	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
31 ДЕКЕМВРИ 2009	27	289	316
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008	-	-	-
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009	-	-	-

Към 31.12.2009 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

18. Активи по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2007
От обезценка на вземания	8	8
От резервирани отпуски	95	84
От задължения при пенсиониране	23	41
От обезценка на готова продукция и концентрат	167	1,673
	<u>293</u>	<u>1,806</u>

Към 31 декември 2009г., респ. към 31 декември 2008г. дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще или в следващ период и възможностите на дружеството да генерира данъчна печалба.

19. Материални запаси

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Суровини и материали	23,853	25,611
Незавършено производство	21,895	8,200
Готова продукция	4,557	7,197
Други материали	5	6
	<u>50,310</u>	<u>41,014</u>
	<u>50,310</u>	<u>41,014</u>

През 2008 е извършена обезценка на суровините, незавършеното производство, готовата продукция и стоките, като ефекта от нея размер на 16,732 хил. лв. е отразен в Отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2009г. дружеството има предоставени като обезпечение материални запаси.

Продукцията налична към 31 декември 2009 г. е оценена по себестойност.

Към 31 декември 2009 г. суровините и материалите са оценени по доставна стойност.

20. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Вземания от търговски клиенти	20.1	2,892	1,979
Авансови плащания към доставчици	20.2	1,459	1,668
Други	20.3	7,069	6,867
Общо		<u>11,420</u>	<u>10,514</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

20.1 Вземания от търговски клиенти

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Вземания от клиенти в страната	87	1,526
Вземания от клиенти в чужбина	2,860	508
Обезценка на вземания	(55)	(55)
Търговски вземания, нетно	2,892	1,979

Дружеството е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

Към 31 декември 2009г. няма необезценени вземания възникнали преди повече от 360 дни.

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

Вземанията от търговски клиенти във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009г. (31.12.2008 г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

20.2 Авансови плащания към доставчици

Към 31 декември 2009 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчи в размер на 1,459 хил. лв., във връзка с доставка на суровини и материали за производство.

20.3 Други вземания

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Вземания по съдебни спорове	1,828	1,828
Данъци за възстановяване (ДДС)	4,756	1,981
Вземания по липси и начети	331	321
Предплатени разходи	59	2,644
Други вземания	125	123
Обезценка на вземания	(30)	(30)
Други вземания, нетно	7,069	6,867

За отчетените към 31.12.2009 г. „Вземания по съдебни спорове“ за причинени вреди по изпълнение на договор в размер на 1,827 хил. лв и вземания от предходен период „Вземания по липси и начети“ в размер на 330 хил. лв след направен преглед по преценка на Ръководството не са начислени обезценки.

В “Предплатените разходи” към 31.12.2009 г. са включени авансово платени суми за лихви по лизинг (33 хил. лв.), автомобилни гуми и за застраховки (26 хил. лв.), които съгласно политиката на дружеството участват във формирането на бъдещите икономически изгоди, чрез прилагане на принципа на съпоставимостта (касаят изгоди, възникващи в следващия отчетен период). В “Предплатените разходи” към 31.12.2008 г. са включени авансово платени суми за лихви по лизинг (24 хил. лв.), такси по кредити (2 579 хил.лв.) и за застраховки (41 хил. лв.)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Другите вземания, към 31.12.2009 г., представляват: набрани разходи за проектиране във връзка с реконструкция на Подстанция, собственост на "НЕК" ЕАД в размер на 92 хил. лв. парични разчети във връзка с заем и нефактурирана метална конструкция в размер на 30. хил. лв., вземания от работници и служители в размер на 3 хил. лв., (2008 г. – набрани разходи за проектиране във връзка с реконструкция на Подстанция, собственост на "НЕК" ЕАД в размер на 92 хил. лв. парични разчети във връзка с заем и нефактурирана метална конструкция в размер на 30 хил. лв., вземания от работници и служители в размер на 1 хил. лв.)

21. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Парични средства в лева	61	706
Парични средства във валута	80	80
	141	786
	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Парични средства в брой	1	5
Парични средства в разплащателни сметки	140	781
	141	786

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009 г. (31.12.2008 г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

22. Регистриран капитал

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 8,413 хил. лв., състоящ се от 8 413 360 акции с номинална стойност 1 лев всяка. Акционерната структура на Дружеството към 31 декември 2009 и 31 декември 2008 може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2009		31.12.2008	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Интергръст холдинг АД	7 564 976	89,92%	7 560 000	89,86%
Юридически лица	642 345	7,63%	682 407	8,11%
Физически лица – 2301 на брой (2008 – 2 353)	206 039	2,45%	170 953	2,03%
Общо	8 413 360	100,0%	8 413 360	100,0%

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават на Общите събрания на дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

23. Резерви

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	2,103	2,103
Допълнителни резерви	55,368	55,371
Преоценъчен резерв	22,187	22,187
	79,658	79,661

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. През отчетния период, съгласно решение на Общото събрание на акционерите не се разпределя печалба, тъй като за 2008 г. дружеството отчита загуба.

Допълнителните резерви в размер на 55 368 хил. лв. са формирани от разпределение на печалбите на дружеството от предходни периоди, съгласно изискванията на Търговския закон и от ревалоризация на активите. През отчетния период допълнителните резерви са намалели с 3 хил.лв. предоставени дарения съгласно решение на Управителния съвет.

В преоценъчен резерв е представен резултата от извършваните през предходни години преоценки съгласно счетоводното законодателство, както и преоценката през 2008 г. на земя. Увеличението в преносната стойност на актива в резултат от преоценката в размер на 23,027 хил. лв., намалено с отчетения данъчен пасив в размер на 2,303 хил.лв. е отчетено директно в капитала като увеличение на преоценъчния резерв на стойност 20,568 хил.лв.

Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив. Съгласно политиката на дружеството, преоценъчния резерв, формиран от преоценката на дълготрайните материални активи не може да се разпределя за дивиденди

24. Натрупана печалба/загуба

Към 31 декември 2009 дружеството отчита резултативно натрупана загуба в размер на 32,451 хил. лв., в т.ч. общ всеобхватен доход за 2009 г. – 5,145 хил. лв. (за 2008 г. – натрупана загуба в размер на 37,596 хил. лв., в т.ч. загуба от текуща дейност – 37,598 хил.лв. и в резултат на промените МССО – друг всеобхватен доход от преоценъчни резерви – 20,724 хил. лв. или общ всеобхватен доход – загуба в размер на 16,874 хил.лв.).

25. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция е както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Брой акции	8 413 360	8 413 360
Нетна печалба за периода в хил. лева	5,145	(37,596)
Нетна печалба на акция в лева	0,61	(4,47)

26. Задължения по банков заеми

Задълженията по банков заеми, са класифицирани в Отчета за финансовото състояние на текущи и нетекущи на база актуални погасителни планове, както следва:

Вид задължение	Вид валута	31.12.2009			31.12.2008		
		Дългосрочна част хил. лв	Краткосрочна част хил. лв	Общо амортизируема стойност хил. лв	Дългосрочна част хил. лв	Краткосрочна част хил. лв	Общо амортизируема стойност хил. лв
Банков заем	EUR	1,301	1,172	2,473	2,275	890	3,165
Банков заем	EUR	10,142	141	10,283	8,423	897	9,320
Банков заем	EUR	30,977	154	31,131	30,975	2,530	33,505
Олвърдрафт	BGN	-	6,000	6,000	4,000	8,735	12,735
Банков заем	USD	-	-	-	-	2,035	2,035
		42,420	7,467	49,887	45,673	15,087	60,760

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

Всячки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 31 декември 2009 г. на текуща и нетекуща част е класифицирано задължение по дългосрочни инвестиционни банкови заеми получен при следните условия:

Договорен размер на кредита	1,894 хил.евро.
Лихвен процент:	12.35% годишно
Падеж:	20.11.2011 г.
Обезпечение:	Особен залог на стоки в оборот
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	1,301 хил. лв. (31.12.2008 г.- 2,275 хил. лв)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	1,172 хил. лв. (31.12.2008 г.- 890 хил. лв)

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита

Договорен размер на кредита	11,656 хил.евро
Лихвен процент:	6 месечен EURIBOR + 1.9% годишно
Падеж:	23.01.2017 г
Обезпечение:	Корпоративна гаранция от Интертръст Холдинг АЛ
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	10,142 хил. лв. (31.12.2008 г.- 8,423 хил. лв)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	141 хил. лв. (31.12.2008 г.- 897 хил. лв)

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита

Договорен размер на кредита	20,200 хил.евро
Лихвен процент:	6 месечен EURIBOR + 1.9% годишно
Падеж:	30.10.2017 г
Обезпечение:	Корпоративна гаранция от Интертръст Холдинг АЛ
Цел на кредита:	Инвестиции в ДМА
Дългосрочна част по амортизируема стойност	30,977 хил. лв. (31.12.2008 г.- 30,975 хил. лв)
Краткосрочна част по амортизируема стойност, в т.ч.	154 хил. лв. (31.12.2008 г.- 2,530 хил. лв)

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Към 31.12.2009г. дружеството има сключен договор за банков овърдрафт в лева при следните условия:

Договорен размер на кредита	14,000 хил. лв.
Лихвен процент:	10% годишно
Падеж:	31.05.2010 г.
Обезпечение:	Ипотeka и особен залог на сгради, машини и оборудване; вземания от НАП
Цел на кредита:	Оборотни средства
Балансова стойност	6,000 хил. лв. (2008. – 12,735 хил. лв.)

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита:

27. Търговски и други задължения

Дългосрочните търговските и други задължения са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към свързани лица	32,608	21,478
Финансов лизинг	1,789	563
	<u>34,397</u>	<u>22,041</u>

Към 31 декември 2009 и 2008 дружеството отчита дългосрочни задължения към свързани лица съответно в размер на 32,608 хил. лв. и 21,478 хил. лв., представени на нетна база. Сделките със свързани лица са оповестени в Приложение 31

Като други дългосрочни задължения Дружеството отчита задължения по договори за финансов лизинг във връзка с доставката на МПС и производствено оборудване. Същите са представени в Отчета за финансовото състояние нетно, без начислените лихви както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Лек автомобил	126	160
Автобуси	-	71
Колесен челен товарач	10	61
Филтър преси	1,444	-
Багер	209	271
	<u>1,789</u>	<u>563</u>

Към 31.12.2009 г. дружеството отчита задължения по договори за финансов лизинг за лек автомобил с краен срок на изплащане месец юни 2013 г. (доставен по Договор от 29.06.2008 г.), за четири броя автобуси с краен срок на изплащане месец декември 2010 г. (доставени по Договор от 01.12.2006 г.), за колесен челен товарач с краен срок на изплащане месец февруари 2011 г. (доставени по Договор от 29.01.2007 г.), за верижен багер с краен срок на изплащане месец август 2013 г. (доставени по Договор от 28.07.2008 г.), за филтър преси с краен срок изплащане месец април 2015 г. (доставени през текущия период по Договор от 24.03.2008 г.)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

<i>Срок</i>	Към 31.12.2009
До една година	553
Над една година	1,789
Общо	2,342
<i>Минимални лизингови плащания:</i>	
До една година	629
Над една година	1,909
Бъдещ разход по финансов лизинг	(196)
Сегашна стойност на задължението	2,342

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2010 г. плащания. Съответно дължимите в рамките на 12 месеца лизингови вноски са представени в Отчета за финансовото състояние като текуща част от нетекущите задължения по финансов лизинг и сумата е включена в "търговски и други текущи задължения". (Приложение 30.6)

Към 31.12.2008 г. дружеството отчита задължения по договори за финансов лизинг за лек автомобил с краен срок на изплащане месец юни 2013 г., за четири броя автобуси с краен срок на изплащане месец декември 2010 г., за колесен челен товарач с краен срок на изплащане месец февруари 2011 г., за верижен багер с краен срок на изплащане месец август 2013 г.

<i>Срок</i>	Към 31.12.2008
До една година	254
Над една година	563
Общо	817
<i>Минимални лизингови плащания:</i>	
До една година	298
Над една година	618
Бъдещ разход по финансов лизинг	(99)
Сегашна стойност на задължението	817

28. Пасиви по отсрочени данъци

Пасивите по отсрочени данъци към 31 декември 2009 г. (2,459 хил.лв.) и 31 декември 2008 г. (2,459 хил. лв.) са възникнали по отношение на имоти (земи) и представляват начислен към 31.12.2008 г. данъчен пасив върху преоценъчния резерв на дълготрайните активи на дружеството от 2008 г., съгласно параграф 20 от МСС 12.

Пасивите по отсрочени данъци са представени към 31 декември 2009 г., респ. към 31 декември 2008 г. при данъчна ставка 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Към 31 декември 2009 дружеството не е отразила данъчна временна разлика произхождаща от предходни отчетни периоди за различните стойности на счетоводната и данъчно признатата амортизация в размер на 127 хил. лв.

29. Провизии

Към 31 декември 2009 дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналетът има право на обезщетение в размер до две месечни brutни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

Движението на провизията за обезщетение при пенсиониране на персонала е както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Разходи по минал трудов стаж	206	206
Разходи по текущ трудов стаж	724	724
Извършени плащания през периода	(698)	(525)
Провизия в края на периода	<u>232</u>	<u>405</u>

30. Търговски и други задължения

Краткосрочните търговските и други задължения са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към доставчици	30.1	11,122	10,903
Получени аванси от клиенти	30.2	5,900	538
Задължения към свързани лица	30.3	39,602	36,399
Задължения към персонала и социалното осигуряване	30.4	1,496	1,420
Други задължения към бюджета	30.5	392	125
Други	30.6	707	761
Общо		<u>59,219</u>	<u>50,146</u>

30.1 Задължения към доставчици

Краткосрочните задължения към доставчици се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към доставчици от чужбина	5,984	2,455
Задължения към доставчици от страната	5,138	8,448
	<u>11,122</u>	<u>10,903</u>

Към 31 декември 2009 задълженията от предходни отчетни периоди са в размер общо на 2,766 хил.лв.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Задълженията към доставчици във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009 г. (31.12.2008 г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

30.2 Получени аванси от клиенти

Към 31 декември 2009 получените аванси от клиенти са в размер на 5,900 хил. лв. от клиенти от чужбина. Получените аванси във валута се отчитат по историческа стойност, съгласно МСС 21. Авансите са получени през последно тримесечие на 2009 г. по поръчки за продукция. Към момента на съставяне на финансовия отчет дружеството не е експедирило продукция във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно МСС 18. (2008г. – 538 хил.лв.).

30.3 Задължения към свързани лица

Към 31 декември 2009 и 2008 дружеството отчита краткосрочни задължения към свързани лица съответно в размер на 39 602 хил. лв. и 36 399 хил. лв, представени на нетна база. Сделките със свързани лица са оповестени в Приложение 31.

30.4 Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2009 и 2008 се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Задължения към персонала за възнаграждения	362	367
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	943	840
Задължения към социалното осигуряване	153	183
Задължения за здравно осигуряване	38	30
	1,496	1,420

30.5 Други задължения към бюджета

Данъчните задължения към 31 декември 2009 и 2008 се състоят от:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Данък върху доходите на физически лица	129	95
Данък върху разходите	9	4
Данъци по ЗМДТ	242	25
Лихви по ЗМДТ	12	1
	392	125

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Законът за корпоративно подоходно облагане върху определени социални разходи, поддръжка на автомобили и представителни разходи.

30.6 Други задължения

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Краткосрочна част от финансов лизинг (Приложение 27)	553	254
Задължения към застрахователни институти	47	43
Кредитори в лева	42	202
Текущи удръжки на персонала	50	252
Други	15	10
	707	761

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

31. Свързани лица

През 2009 и 2008 година Дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица като продажби на продукцията, покупка и продажба на материали и дълготрайни активи, предоставяне на услуги. Свързаните лица включват Компанията-майка Интертръст холдинг АД, дъщерни компании на Компанията - майка и други компании под общо ръководство на Компанията - майка.

През 2009 и 2008 Дружеството е било страна по следните сделки със свързани лица:

Свързани лица	Приходи от продажби на						Обща стойност	
	продукция		материали		услуги /други		(хил. лв.)	
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Интертръст Холдинг АД	680	127	-	-	-	-	680	127
Стил Комодитис АД	2,069	3	42	64	2	-	2,113	67
Фин Тех Инженеринг АД	-	-	-	63	-	-	-	63
Финтехмаш АД	2	1	5	3	96	-	103	4
Интер Пайп АД	53	-	-	-	-	-	53	-
ССФ Стил Шипинг & Форуърдинг АД	-	-	1	3	2	875	3	878
Горубсо Мадан АД	513	480	34	9	1,027	3,046	1,574	3,535
Сиско АС ООД	-	-	3	-	-	-	3	-
Интертръст Ниш АД	3	-	18	-	8	-	29	-
Общо	3,320	611	103	142	1,135	3,921	4,558	4,674

Свързани лица	Покупките на						Обща стойност	
	Материали		услуги		ДМА		(хил. лв.)	
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Интертръст Холдинг АД	96	57	1,081	1,025	6	1	1,183	1,083
Стил Комодитис АД	47	1,424	1,374	1,043	-	-	1,421	2,467
Фин Тех Инженеринг АД	-	9	217	1,145	-	-	217	1,154
Финтехмаш АД	854	1,459	5	37	20	36	879	1,532
Интер Пайп АД	56	29	-	4	-	-	56	33
ССФ Стил Шипинг & Форуърдинг АД	-	-	5,054	5,372	-	-	5,054	5,372
Горубсо Мадан АД	15,358	21,580	1	11	-	-	15,359	21,591
Интеракаунт АД	-	-	50	57	-	-	50	57
Интер Еър ЕАД	-	-	2	-	-	-	2	-
Интерпро ЕООД	-	-	-	510	-	-	-	510
Аква Тур 21 АД	-	-	3	26	-	-	3	26
Сиско АС ООД	-	-	232	232	-	-	232	232
Стил Дистрибушън ООД	244	213	-	-	-	-	244	213
Интертръст Ниш АД	95	-	-	-	-	-	95	-
Интерлеминд АД	-	10	-	-	-	-	-	10
Минмодел АД	-	13	-	-	-	-	-	13
Общо	16,750	24,794	8,019	9,462	26	37	24,795	34,293

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Към 31 декември и 2009 вземанията и задълженията със свързаните лица са :

Свързани лица	Вземания	Задължения	Нетирани	Общо	Вземане		Общо	Задължение	
					Нетекущи	Текущи		Нетекущи	Текущи
Интертръст Холдинг АД	-	4,985	(4,985)	-	-	-	4,985	2,036	2,949
Стил Комодитис АД	-	61,363	(61,363)	-	-	-	61,363	31,452	29,911
Фин Тех Инженеринг АД	880	-	880	880	880	-	-	-	-
Финтехмаш АД	1,303	534	769	1,303	-	1,303	534	-	534
Интер Пайп АД	64	14	50	64	-	64	14	-	14
ССФ Стил Шипинг & Форуърдинг АД	876	1,240	(364)	876	-	876	1,240	-	1,240
Горубсо Мадан АД	303	7,485	(7,182)	303	-	303	7,485	-	7,485
Интеракаунт АД	-	15	(15)	-	-	-	15	-	15
Интер Еър ЕАД	-	2	(2)	-	-	-	2	-	2
Интерпро ЕООД	100	-	100	100	-	100	-	-	-
Аква Тур 21 АД	-	3	(3)	-	-	-	3	-	3
Сиско АС ООД	-	91	(91)	-	-	-	91	-	91
Стил Дистрибушън ООД	-	20	(20)	-	-	-	20	-	20
Интертръст Ниш АД	29	95	(66)	29	-	29	95	-	95
Интерлеминд АД	82	-	82	82	-	82	-	-	-
	3,637	75,847	(72,210)	3,637	880	2,757	75,847	33,488	42,359

Към 31 декември и 2008 вземанията и задълженията със свързаните лица са :

Свързани лица	Вземания	Задължения	Нетирани	Общо	Вземане		Общо	Задължение	
					Нетекущи	Текущи		Нетекущи	Текущи
Интертръст Холдинг АД	-	6,167	(6,167)	-	-	-	6,167	2,904	3,263
Стил Комодитис АД	102	53,450	(53,348)	102	-	102	53,450	18,574	34,876
Фин Тех Инженеринг АД	880	112	768	880	-	880	112	-	112
Финтехмаш АД	1,316	371	945	1,316	-	1,316	371	-	371
Интер Пайп АД	-	8	(8)	-	-	-	8	-	8
ССФ Стил Шипинг & Форуърдинг АД	874	1,265	(391)	874	-	874	1,265	-	1,265
Горубсо Мадан АД	1,596	1,307	289	1,596	-	1,596	1,307	-	1,307
Интеракаунт АД	-	11	(11)	-	-	-	11	-	11
Интерпро ЕООД	100	28	72	100	-	100	28	-	28
Сиско АС ООД	-	48	(48)	-	-	-	48	-	48
Стил Дистрибушън ООД	-	60	(60)	-	-	-	60	-	60
Интерлеминд АД	82	-	82	82	-	82	-	-	-
	4,950	62,827	(57,877)	4,950	-	4,950	62,827	21,478	41,349

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Разчетите със свързаните лица в горната таблица са представени разгърнато и включват всички аспекти на разчетните взаимоотношения с Дружеството през 2009 и 2008. В Отчета за финансовото състояние тези разчети са представени нетно в съответствие с характера на взаимоотношенията и създадената практика между тези свързани лица за уреждане на вземанията и задълженията помежду им на нетна база.

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са :

- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители, и
- да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2009 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена. Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2009 и 2008 е като следва:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Общ дълг	146,194	135,811
Пари и парични еквиваленти	(141)	(786)
Нетен дълг	146,053	135,025
Общо собствен капитал	55,620	50,478
Нетен дълг към капитал	2,626	2,675

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2009 година произтича главно от увеличението на собствения капитал в резултат на отчетената печалба за периода.

33. Цели и политика на ръководството за управление на риска

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

33.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и щатски долар. Чуждестранните транзакции, деноминирани в щатски долари, излагат Дружеството на валутен риск.

За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс Дружеството се стреми да заменя чуждестранните доставчици с местни и/или доставчици от страни членове на ЕС, където това е възможно, без да оказва влияние на качеството на закупуваните суровини и материали.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

33.2. Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството е свързан основно с неговите дългосрочни лихвоносни задължения. Задълженията с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на риск на лихвено-обвързаните парични потоци, който частично се компенсира от паричните средства държани на депозит при плаващ лихвен процент. Задълженията с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Към 31 декември 2009 и 2008 преобладаваща част от дългосрочните лихвоносни задължения на Дружеството са с плаващ лихвен процент.

33.3. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по тримесечия, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

33.4. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. За останалата част от клиентите продажбите се извършват с други платежни инструменти, гарантиращи вземанията на Дружеството.

Паричните операции са с банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Към 31.12.2009г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
Инвестиции	-	-
Дългосрочни вземания	-	-
Търговски вземания	4,351	3,647
Пари и парични еквиваленти	141	786
	<u>4,492</u>	<u>4,433</u>

=

33.5. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, като и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Към 31 декември 2009 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2009	Краткосрочни		Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми	7,467		30,548	11,872
Задължения по финансов лизинг	553		1,789	
Търговски задължения	17,069		-	
Задължения към свързани лица	39,602		32,608	
	<u>64,691</u>		<u>64,945</u>	<u>11,872</u>

Към 31 декември 2008 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2008	Краткосрочни		Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми	15,087		30,520	15,153
Задължения по финансов лизинг	254		563	-
Търговски задължения	11,484		-	-
Задължения към свързани лица	36,399		21,478	-
	<u>63,224</u>		<u>52,561</u>	<u>15 153</u>

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват дисконтираните парични потоци по договорите, например нетни кредитни ангажименти и нетните задължения по финансов лизинг. Тези дисконтирани парични потоци са по нетна настояща стойност.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

33.6. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Краткотрайни активи		
Търговски вземания	4,351	3,647
Пари и парични средства	141	786
Дългосрочни пасиви		
Заеми и финансов лизинг	44,209	46,236
Търговски задължения	32,608	21,478
Краткосрочни пасиви		
Заеми и финансов лизинг	8,020	15,341
Търговски задължения	56,671	47,883

33.7 Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност

34. Други оповестявания

34.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството изпълнява правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

34.2. Програми за опазване на околната среда

Дружеството изпълнява две екологични програми имащи за цел привеждане производствените мощности в съответствие с изискванията на най-добрите екологични практики в страните на ЕС, а именно :

- програма за отстраняване на екологични щети, причинени до приватизацията му през 1999 година финансирана от Министерството на околната среда и водите(МОСВ)
- програма за намаляване на въздействието върху околната среда от дейността на предприятието съвместно финансирана с Компанията - майка.

Дружеството прилага мащабна инвестиционна програма, във връзка с която производствените мощности се реконструират, така че да отговарят на Европейска директива 96/61/ЕС транспонирана в българското законодателство чрез Закона за опазване на околната среда (ЗООС), целаш интегрирано предотвратяване и контрол на замърсяването от големите промишлени предприятия. Съгласно ЗООС големите предприятия от петролната, химическата, металургичната, кожарската и хранителната промишленост трябва да имат комплексно разрешително за дейността си. От 2006 година Дружеството има комплексно разрешително No124/2006г издадено от Изпълнителната агенция по околна среда към МОСВ.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

Съгласно одобрена от МОСВ програма се изгражда нов склад за концентрати, въведен е в действие пункт за автоматичен мониторинг на замърсители, инсталация за стабилизация на ярозитните кекове, инсталация за десулфуризация на технологичните газове от агломерация. И през 2010 година програмата на Дружеството е насочена основно в постигане на пълно съответствие с изискванията на българското и европейското законодателство по околна среда, като към датата на изготвяне на отчета в Оловен завод беше пусната в действие инсталация за обезвреждане на серните окиси от технологичните газове, което постига емисионните норми за серен диоксид, прах и тежки метали.

Ръководството на „ОЦК“ АД счита, че след извършване на планираните допълнителни инвестиции Дружеството ще продължи да изпълнява бъдещите екологични изисквания. Намеренията на Ръководството са за в бъдеще дейността на ОЦК АД да е в пълно съответствие с екологичните изисквания, като се предотвратява замърсяването на околната среда..

34.3. Съдебни дела и административни производства

Срещу Дружеството са заведени съдебни дела и административни производства, за сумата от 31.хил. лв. Според ръководството в случай, че срещу Дружеството има осъдителни решения, дължимите суми свързани с тези съдебни дела не биха имали съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството .

34.4. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Във връзка с отпуснати банкови кредити на Дружеството и свързани дружества от състава на Компанията – майка , Дружеството е безпечило заемите, със залог на суровини, продукция и записи на заповед. Всички предоставени кредити обезпечени от Дружеството са ползвани за изпълнение на производствената и инвестиционната му програми.

34.5. Други оповестявания

Съвместно с Дружеството - майка е създадена инвестиционна политика за извършване на инвестиционна дейност и отчитане на извършените разходи, свързани с изграждането на нови или обновяване на притежаваните от Дружеството дълготрайни материални и нематериални активи. Тази политика е свързана с оползотворяване на технологичните и интелектуални възможности на дружествата от състава на Дружеството – майка, така и с внедряване на най-добрите налични техники за бранша и достигане световните стандарти за ефективност на производството.

В изпълнение на инвестиционната програма през 2007 година е подписан договор с фирма Ausmelt. Австралия за закупуване на лиценз на технология, инженеринг и доставка на основни съоръжения за директно топене на оловни концентрати, изключващ стадия агломерация на стойност 9,331 хил. австралийски долара. През месец октомври 2008 година е подписан анекс с увеличаване обхвата по доставките от една пещ на две и нарастване на договора от 9,331 хил. австралийски долара на 11,177 хил. австралийски долара. Проектираната мощност е с капацитет 60 хил. т.. годишно черно олово. Стартът на новите съоръжения е предвиден за 2012 г.

През 2007 година Дружеството получи сертификат за инвеститор първи клас от Българската агенция за инвестиции за проекта „Модернизация и разширение на Цинков завод“. С изпълнение на проекта на обща стойност 85 млн. евро капацитетът за производство на цинк ще бъде повишен двойно и произвежданият цинк ще бъде от най-високо качество, марка SHG Zinc/Special High Grade Zinc/ с чистота 99,995% .

ОЦК АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2009 година

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

За осъществяване на проекта са сключени и се изпълняват договори с проектански, инженерингови и строителни фирми. Основни контрактори по изпълнение на проекта са фирма Outotec GmbH, изпълняваща договори за пребазов, базов инженеринг, детайлен инженеринг и доставка на основни съоръжения на обща стойност 23,370 хил. евро и фирма Asturiana de Zinc, Испания с договори за know-how, базов и детайлен инженеринг и доставка на съоръжения на стойност 11,697 хил. евро. Към 31.12.2009 г. по двата договора са извършени плащания в размер на 29,270 хил. евро (2008: 28,324 хил. евро). Предвижда се пуск на новите инсталации през втората половина на 2011 г.

През 2009 Министерството на околната среда и водите /МОСВ/ одобри проекта за инвестицията, като издаде положително решение по ОВОС.

На 08.03.2010 година бе сключен договор за строителство с "Устра Холдинг" АД и започна изграждането на Нов електролитен цех като първи етап от модернизацията на завода.

35. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2009, освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2009 до датата на изготвяне на финансовия отчет не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на Дружеството биха рефлектирали значително върху резултата за следващата финансова година.

36. Застраховано имущество

Към 31 декември 2009 и 31 декември 2008 Дружеството е направило застраховки на своите служители - здравна, персонална застраховка "Злополука" и застраховка "Смърт в следствие на злополука". Дружеството има сключена застраховка на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС.

Настоящият финансов отчет на ОЦК АД е приет от Управителния съвет на 15 март 2010 година и е подписан от:

Съставил:

Таня Динкова
Гл.счетоводител

Изп. директор:

Славей Стоянова