

I. Статус и предмет на дейност

“Гипс” АД /Дружеството / е дружество със седалище в Р. България. “Гипс” АД е акционерно дружество регистрирано с дело № 202/1992 г от Видински окръжен съд в съответствие с търговския закон на Р. България.

Седалище и адрес на управление на Дружеството е с. Кошава общ. Видин обл. Видин П.К. 3771.

Място на стопанска дейност с. Кошава , обл. Видин.

Основна дейност на Дружеството е: Добив, преработка на гипс и гипсови изделия, и неспециализирана търговска дейност. Осъществяване на международна транспортна дейност със собствен транспорт, осъществяване на спедиторска дейност.

„Гипс” АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове както следва:

Юлиян Петков	Председател на СД : Изп.директор
Пламен Василев	Член на СД: Изп.директор
Нели Тодорова	Член на СД

Към 31 март 2019г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 135 бр. работници и служители (31.12.2018 г.: 135 бр.).

“Гипс” АД се контролира от “Гипс-Инвест”АД /Регистрирано в България/, което притежава 99,52 % от акциите на Дружеството и от 0,48 % физически лица.

II. Значими счетоводни политики

1. Изразяване за съответствие

Междинният финансов отчет за първо тримесечие на 2019 г. на „Гипс” АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

2. База за изготвяне

Междинният финансов отчет се изготвя и представя в Български лева, закръглени до хиляда. Той е изготвен в съответствие с разпоредбите и принципите на МСС – 1.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска народна банка, която е централна банка на Р. България, към балансова дата. Получените от това печалби и загуби са представени в Отчета за приходи и разходи в момента на възникването им, като се третираат като други приходи /загуби / от дейността.

Считано от 01 януари 1999 год. българския лев е фиксиран към общата европейска валута – ЕВРО при курс 1,95583 лева за 1 ЕВРО. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути използвайки курса на ЕВРО към съответната валута на международните пазари.

4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, 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 продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за приходи и разходи и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми., приходи по разплащателти сметки в банки и др.

5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива.

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходи и разходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута.

6. Дълготрайни материални активи

Установени нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат:

- натурално веществена форма;
- се използват за производство, продажби, услуги, отдаване под наем, за административни и други цели;
- използват се за повече от един отчетен период.

Един актив се признава и отчита като ДМА когато:

- отговаря на определението за ДМА;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена па придобиване, която включва покупната цена/ включително мита, невъзстановими данъци/ и преки разходи съгласно т. 4.1 от МСС – 16.

ДМА, когато са създадени в предприятието се оценяват по себестойност; по справедлива стойност когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка; по оценка приета от съда и всички преки разходи по т 4.1 – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на търговския закон.

а) Собствени активи

Дълготрайните материални активи са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. При последваща оценка се прилага препоръчителния подход определен в МСС 16 Дълготрайни материални активи. Възприетият стойностен праг на същественост е 700.00 лева .

б) Наети активи по финансово обвързани договори

Активите наети по финансово обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имотите, оборудването и други придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по – ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

с) Последващи разходи

Последващо извършваните разходи се капитализират само в случаи, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив за когото са извършени. Всички останали разходи се признават в отчета за приходи и разходи.

d) Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на ДМА е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на ДМА е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

e) Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. За цех „Сухи строителни състави” и „КИКПГ”, които работят на минимален производствен капацитет се прилага функционалния метод /метод по изработка/ на амортизация. При този метод амортизацията е функция от възможния и фактически изпълнен обем работи. Земята и активите, които са в процес на изграждане или доставка не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи започва, когато те са налице за употреба т.е, когато са на място и в състояние необходимо за тяхната експлоатация, по начин предвиден от ръководството.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

• Сгради	25 – 50 години
• Съоръжения	25 – 33 години
• Предавателни устройства	25 години
• Преносители на ел.енергия и съобщителни линии	25 години
• Машини, оборудване и апаратура	7 – 10 години
• Машини, оборудване и апаратура – склад	7 години
• Транспортни средства	10 години
• Автомобили	5 години
• Компютърни системи и софтуер	2 години
• Офис обзавеждане и други	7 години

Амортизация за данъчни цели

За данъчни цели амортизацията на дълготрайните активи се начисляват при прилагането на следните амортизационни норми:

• Сгради	1%
• Съоръжения	1%
• Предавателни устройства	1%
• Преносители на ел. енергия и съобщителни линии	1%
• Машини, оборудване и апаратура	5%
• Машини, оборудване и апаратура - склад	5%
• Транспортни средства	2%
• Автомобили	7%
• Компютърни системи и софтуер	10%
• Други	5%

ф) Обезценка за активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на ДМА 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 дисконтова норма преди данъци, която 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/печалбата или загубата за годината/, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход / към статиите на другите компоненти за всеобхватния доход/- освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход/в печалбата или загубата за годината/.

г) Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на ДМА се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към „други доходи /загуби/ от дейността, нетно на лицевата страна на отчета за /всеобхватния доход/ в печалбата или загубата за годината. Частта от компонента преоценъчен резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 – 10 години.

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 всеобхватния доход /в печалбата или загубата за годината/.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към „други доходи /загуби/ от дейността, нетно /на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход/ в печалбата или загубата за годината.

8. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите, и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на “датата на търгуване” – датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва. Той се представя в отчета за всеобхватния доход/в печалбата или загубата за годината/, към статията „финансови приходи”.

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията .

9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. 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, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход/впечатлбата или загубата за годината/.

10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

произведена продукция за отделните производи по утвърдена от ръководството програма.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични наличности в каса и разплащателни сметки в банки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 год.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени и предоставени кредити се включват като плащания за финансова дейност.
- Паричните средства по покупка и продажба на дълготрайни материални активи предоставени бруто, с включено ДДС /20%/ се включват в паричния поток от инвестиционната дейност.
- Получени субсидии се отчитат в паричния поток от инвестиционната дейност.

12. Отсрочени данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба. Активите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират на база данъчните закони които са в сила.

13. Акционерен капитал резерви

Акционерният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране. Той е разпределен в 266457 броя акции с номинална стойност 1 лв. всяка една и е напълно внесен.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019 г.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира **“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, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- 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.

14. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Гипс“ АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход/в печалбата или

загубата за годината/ в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход/в печалбата или загубата за годината/.

15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. 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 амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва

16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход/в печалбата или загубата за годината/ като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

17. Лизинг

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходи и разходи като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

ЛИЗИНГОДАТЕЛ

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход/печалбата или загубата за годината / в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход/в печалбата или загубата за годината/ на база линеен метод за периода на лизинга.

ЛИЗИНГОДАТЕЛ

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

18. Провизии

Провизия се признава в баланса когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Ръководството на Дружеството определя стойността на провизиите на основа на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

19. Съдебни спорове

Провизия по съдебни спорове по граждански дела на база дадена оценка от юриста на Дружеството се осчетоводяват задбалансово.

20. Нетни финансови разходи

Нетните финансови разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход /в печалбата или загубата за годината/ и се състоят от :разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по получени заеми и гаранции, курсови разлики и др. финансови разходи.

Нетните финансови разходи включват платими лихви по заеми, начислени лихви по търговски задължения, загуби от операции в чуждестранна валута, банкови комисионни и други.

Приход от лихви се начислява в отчета за дохода, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

Разходите за лихви, като компонент на плащане по финансов лизинг се признава в отчета за доходите по лихвения процент заложен в лизинговия договор.

21. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата стойност за данъчни цели. Размера на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки към датата на изготвяне на баланса или тези кито се очакват да бъдат в сила след нея.

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

III. Приходи

Основните приходи от продажби на готова продукция и стоки на дружеството включват:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Вътрешен пазар	817	994
Общо	817	994

	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	193	304
Печен гипс	609	684
Гипсови строителни състави	11	4
Циментови строителни състави	4	2
Общо	817	994

Търговско посредническа дейност	0	16
Наеми	13	4
По договор	806	846
Други	4	17
Общо	823	883

Други приходи:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на материали	0	-3
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	0
Приходи от финансиране	24	24
Възстановени застрахователни обезщетения	0	0
Други приходи	1	1
Общо	25	22

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

IV. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	24	48
Спомагателни материали	60	44
Горива	135	177
Електроенергия	105	108
Резервни части	18	23
Материали на картон /ММП/	3	5
Общо	345	405

Разходите за основни материали включват:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Вривно вещество UN0241	5	21
Ел.детонатори	3	12
Опаковки	16	15
Общо	24	48

Разходите за външни услуги включват:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Нает транспорт	0	4
Реклама	0	0
Наеми	2	5
Консултански дейности	0	22
Застраховки	14	14
Съдебни разходи	2	8
Ремонти	3	5
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	4	5
Такси държавни ведомства и юридически лица	3	6
Абонаментни договори	49	44
Други	5	14
Общо	82	127

“ГИПС” А Д междинен финансов отчет за 2019 г.

Разходите за персонала включват:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи по заплати		
в т.ч. по трудови правоотношения	342	347
по договори за управление	57	56
по граждански договори	1	1
Временна нетрудоспособност	5	4
Общо	405	408
Разходи за осигуровки		
в т.ч. по трудови правоотношения	96	94
по договори за управление	2	2
по граждански договори	0	0
Временна нетрудоспособност	0	0
Общо	98	96
Общо разходи	503	504

Разходи за амортизации и обезценка:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за амортизации и обезценка	115	125
в т.ч. разходи за обезценка	0	0
Общо	115	125

Други разходи за дейността включват:

	31.03.2019	31.03.2018
	BGN '000	BGN '000
Храна и минерална вода по Наредба 11	11	11
Представителни мероприятия	2	1
Командировки	2	2
Данъци	9	2
Социални разходи	0	3
Балансова ст/ст на продадени активи	781	566
Глоби и неустойки	0	0
Други	2	2
Разходи за обезценка на ГП	0	0
Общо	807	587

V. Финансови приходи

Финансовите приходи включват:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви по предоставени заеми	47	47
Приходи от лихви по разплащателни сметки	1	0
Общо	48	47

VI. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви по получени заеми	0	0
Разходи за банкови комисионни	1	2
Разходи за лихви по държавни вземания	0	0
Разходи за лихви по лизинг	25	62
Общо	26	64

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

VII. Дълготрайни активи

“ГИПС” АД

Съдържание	Земи	Страни и конструкция	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Пред. аванси ДМА в процес на изграждане	Програмни продукти	Права в/у интелектуална собственост	Продукти от развойна дейност	Аванси за ДМА в процес на изграждане	ОБЩО хил. лева
Отчетна стойност												
Салдо на 01 януари 2019 г.	315	8270	15644	12047	1017	29	129	1	0	0	0	37452
Постъпили	0	19	0	83	0	0	43	0	0	0	0	145
Излезли	0	0	0	0	0	0	101	0	0	0	0	101
Салдо на март 2019 г.	315	8289	15644	12130	1017	29	71	1	0	0	0	37496
Натрупана амортизация												
Салдо на 01 януари 2019 г.	0	2903	6561	1015	940	22	0	0	0	0	0	11441
Амортизация за периода	0	18	34	52	11	0	0	0	0	0	0	115
Амортизация на излезлите	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31 март 2019	0	2921	6595	1067	951	22	0	0	0	0	0	11556
Балансова стойност на 01 януари 2019 г.	315	5367	9083	11032	77	7	129	1	0	0	0	26011
Балансова стойност на 31 март 2019 г.	315	5368	9049	11063	66	7	71	1	0	0	0	25940

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

Към 31.03.2019 г дълготрайните материални активи /ДМА/ на дружеството включват: земи на стойност 315 хил. лв./31.12.2018 г. – 315 хил. лв./; сгради с балансова стойност 5368 хил. лв./31.12.2018 г. – 5367 хил. лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9049 хил. лв./31.12.2018 г – 9083 хил. лв./; съоръжения 11063 хил. лв./ 31.12.2018 г. – 11032 хил. лв./; транспортни средства 66 хил. лв./ 31.12.2018 г. – 77 хил. лв./; други 7 хил. лв./ 31.12.2018 г. – 7хил. лв./

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 31.03.2019 г. са 71 хил. лв. и включват:

- разходи за реконструкция на сграда – 0 хил. лв. /31.12.2018 г. –1 хил. лв./
- разходи по изграждане на нови производствени сгради – 0 хил. лв. /31.12.2018 г. – 0 хил. лв./
- разходи за машини, оборудване и апаратура 60 хил. лв. /31.12.2018 г. – 60 хил. лв./
- съоръжения –11 хил. лв./ 31.12.2018г. – 68 хил. лв. /
- транспортни – 0 хил. лв./31.12.2017г. – 0 хил. лв./
- други – 0 хил. лв./31.12.2018 г. – 0 хил. лв./
- предоставени аванси за доставка на ДМА съгласно договори – 11956 хил. лв. /31.12.2018 г. – 10366 хил. лв. /

VIII. Дългосрочни финансови активи – няма

IX. Активи по отсрочени данъци

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.03.2019	31.03.2018	31.12.2018	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Общо активи по отсрочени данъци	44	4	44	4

X. Материални запаси

Материалните запаси на дружеството включват:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Материали	686	724
Готова продукция	1	10
Незавършено производство	131	131
Стоки	455	323
Предоставени аванси	11975	11965
Общо	13248	13153

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

Материалите по видове са както следва:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	292	312
Материали в процес на доставка	6	6
Спомагателни материали	277	284
Резервни части	91	98
Горива	9	14
Материали на картон /ММП/	11	10
Общо	686	724

Основните материали по видове са както следва:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Взривно вещество UN0241	7	11
Ел.детонатори	11	14
Опаковъчни материали	53	80
Пясък	221	207
Общо	292	312

Наличната продукция към 31 март включва:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	0	0
Печен гипс	0	9
Гипсови строителни състави	0	0
Циментови строителни състави	1	1
Общо	1	10

Налични стоки към 31 март включва:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	158	43
Печен гипс	282	261
Гипсови строителни състави	3	8
Циментови стр. състави	3	1
Други стоки	9	10
Общо	455	323

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

Предоставените аванси на доставчици към 31.03.2019 г са за :

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали	10	2
Услуги	9	11
Активи	11956	11952
Общо	11975	11965

XI. Вземания

Търговски вземания:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици	229	99
Общо	229	99

Другите вземания включват:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Присъдени вземания	0	0
Предоставени търговски заеми	23637	23637
Лихви по предоставени търговски заеми	4584	4537
Предоставени аванси	8	17
Вземания от неустойки	4155	4155
Други вземания	300	302
Общо	32684	32648

Другите вземания над една година са 32502 хил. лв. /31.12.2018 г. – 32439 хил. лв./

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихва %	31.03.2019 <i>BGN '000</i>	31.12.2018 <i>BGN '000</i>
Лева	10	10.09.2014 г.	10,00%	10	10
Евро	9500	31.12.2015 г.	9,25%	7183	7183
	3000	2013 г.	11,00%	1706	1706
Лева	6	31.12.2015 г.	10,00%	13	13
Евро	10000	2018 г.	9,25%	14725	14725
Общо				23637	23637

XII. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	3	18
Парични средства по разплащателни сметки	42	47
Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/	212	211
Парични еквиваленти	1	1
Общо	258	277

Паричните средства по разплащателни и депозитна сметка в лева са: 226 хил. лв.; /31.12.2018 г. – 230 хил. лв./; в евро – 28 хил. лв.; /31.12.2017 г. – 28 хил. лв./.

XIII. Акционерен капитал

Към 31.03.2019 г. регистрирания акционерен капитал на „ГИПС” АД е 266457 лева, разпределени в 266457 акции с номинална стойност 1 лв. за акция.

Акциите са обикновени поименни, налични с право на получаване на дивидент.

Разпределени са както следва:

	%	Брой акции
„Гипс инвест” АД	99.52	265178
Физически лица	0.48	1279
Общо	100.00	266457

XIV. Резерви

Резервите на дружеството са:

	BGN '000	BGN '000
Преоценъчни резерви на дълготрайни активи	1066	1066
Законови резерви	175	175
Допълнителни резерви	0	0
Общо	1241	1241

Преоценъчният резерв е формиран от положителните разлики между балансовата стойност на активите и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки.

Законовите резерви са формирани от отчисление и разпределение на печалбата и включват изцяло ф „Резервен”.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

Движение на преоценъчния резерв:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо 01 януари	1066	1067
Трансфер към неразпределена печалба	0	0
Отписан преоценъчен резерв от продадени ДМА	0	1
Салдо	1066	1066

Движение на законови резерви:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо 01 януари	175	175
Трансфер от неразпределена печалба	0	0
Покриване на загуба от минали години	0	0
Салдо	175	175

Движение на непокритата загуба, неразпределена печалба; текущ резултат

	<i>31.03.2019</i>	<i>31.12.2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо 01 януари	128	1220
Трансфер от преоценъчен резерв	0	0
Покриване на загуба от мин.год.от преоц.резерв	0	0
Покриване от мин.год.от допълн. резерви	0	0
Отписан преоценъчен резерв от продажба на ДМА	0	1
Неразпределена печалба от минали години	1221	0
Непокрита загуба	-886	-886
Текуща печалба/загуба/	-134	128

XV. Облигационен заем

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихва %	31.03.2019		31.12.2018	
				<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Евро	5000	2019 г.	8.00%	9778	-	9778	-
Общо				9778	-	9778	-

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

С облигационният заем са покрити:

- пълно погашение на дължими суми по кредит от 2007 г. в размер на 5882 хил. лв. и лихва 47 хил. лв.

- пълно погашение на дължими суми по кредит от 2008 г. в размер на 1200 хил. лв. и лихва 9 хил. лв.

- частично погашение на дължими суми по инвестиционен кредит от 2009 г. и последвали анекси в размер на 2377 хил. лв.

- погашение на дължими суми за комисионни по кредити, банкови гаранции, други лихви и други в размер на 263 хил. лв.

XVI. Дългосрочни банкови заеми

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	31.03.2019			31.12.2018		
			Дългосро чна част	Краткосро чна част	Общо	Дългосро чна част	Краткосро чна част	Общо
	'000		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Инвестиционни заеми								
лева	2000	25.12.2018 г	-	26	26	-	26	26
лева	14425	15.12.2019 г	-	-	-	-	-	-
Кредитни линии								
лева	2638	20.12.2014 г	-	1489	1489	-	1489	1489
лева	810	31.05.2015 г	-	26	26	-	26	26
евро	10000	23.12.2018 г	-	16299	16299	-	16299	16299
евро	9500	31.12.2015 г	-	16722	16722	-	16722	16722
Общо				34562	34562		34562	34562

Кредитната линия със салдо към 31.12.2018 г. в размер на 1515 хил. лв. обезпечена с особен залог на вземания по разплащателни сметки в КТБ АД и особен залог на закупени машини и оборудване /проходчески комбайн/ с покупна стойност 1500 хил. евро.

Евровият заем от 10 000 хил. евро е предоставен като търговски заем към друг контрагент. Обезпечение – особен залог на вземанията.

Евровият заем от 9500 хил. евро е предоставен като търговски заем към друг контрагент. Обезпечение – особен залог на вземанията.

XVII. Търговски задължения

	BGN '000	BGN '000
Получени аванси	0	69
Задължения към доставчици	865	697
в т.ч. до 1 година	865	697
над 1 година	0	0
Общо	865	766

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

Задълженията към доставчици са текущи безлихвени и са за получени материали и услуги.

XVIII. Други задължения

Задължения към персонала и социално осигуряване:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	246	220
в т.ч. : текущи задължения	222	189
задължения по компесирuеми отпуски	24	31
Задължения по социално осигуряване	1028	926
в т.ч. : текущи задължения	1022	918
задължения по компесирuеми отпуски	6	8

Данъчни задължения:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Данъци върху доходи на физически лица	274	245
ДДС за превод	846	789
Данъци върху разходите	17	17
Месни данъци и такси	127	127
Общо	1264	1178

До датата на издаване на настоящия отчет са извършени ревизии и проверки както следва:

- дан. ревизия НАП до 31.11.2014 г.
- Национален осигурителен институт – до 30.06.2015 г.

Данъчната ревизия се извършва в пет годишен срок от изтичане на годината през която е подадена данъчна декларация за съответното задължение.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения по застраховки	22	31
Удръжки по работна заплата	6	6
Неплатени лихви по банкови заеми	5956	5929
Други	126	153
Общо	6110	6119

XIX. Финансирания

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Оперативна програма : „Развитие на конкурентносбособността на българската икономика”	2176	2194
Оперативна програма: „ Развитие на човешките ресурси”	27	33
Общо	2203	2227

Оперативна програма „Развитие конкурентносбособността на българската икономика”

Финансова структура:

	31.03.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	2194	2267
Отчетени приходи от финансиране	-18	-73
Салдо в края на отчетния период	2176	2194

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

Финансова структура:

	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	33	55
Отчетени приходи от финансиране	-6	-22
Салдо в края на отчетния период	27	33

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2019г

- Субсидията по оперативната програма “Развитие на конкурентноспособността на българската икономика” е използвана за допълване инвестицията „Изграждане на комплексна инсталация за калциниране на природен гипс”.

- Субсидията по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” се използва за „Подобряване условията за безопасен труд на работното място”.

XX. Финансови рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове. По важни от които са: /пазарен риск; ценови риск/.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите.

Ценови риск: Дружеството е изложено на ценови риск от два основни фактора

- евентуално нарастване на доставните цени на суровините, материалите и услугите.
- нарастващата конкуренция на българския пазар намираща отражение в цените на предлаганите производи.

За минимизиране на тези влияния се прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, избиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата, гъвкава ценова политика, която е функция от три основни фактора: структура на разходите; цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

ДРУГИ

Към 31.03.2019 г. стойността на получените и съхранени чужди активи /материали на отговорно пазене / в складовете на „Гипс” АД са в размер на 1 хил. лв.
/ 31.12.2018 г. – 1 хил. лв./

Дружеството е изпълнило своите задължения по Закона за управление на отпадъците /ЗУО/ на база : сключен договор с „Екобулпак” АД и заплащане ежемесечно такса „оползотворяване” за пуснати на пазара опаковки от „Гипс” АД .

За другите отпадъци /излезли от употреба: луминисцентни лампи; акумулатори; отработено масло; метални отпадъци и други/ се предават на фирми притежаващи необходимия документ, съгласно изискванията на ЗУО. Договорите с тези фирми се сключват към момента на предаване на отпадъците

Изпълнителен директор:.....

/ Пл. Василев /



Съставил:.....

/ Л. Цветанова /