

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

“ГИПС” - АД

1. СТАТУТ 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 и преработка на гипс и гипсови изделия. Осъществяване на международна транспортна дейност със собствен транспорт, осъществяване на спедиторска дейност.

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

Юлиян Петков	Председател на СД : Изп.директор
Пламен Василев	Член на СД: Изп.директор
Бойко Таков	Член на СД
Емил Петров	Член на СД

Към 30 септември 2016 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 163 бр. работници и служители (31.12.2015 г.: 173 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.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

А/ ИЗРАЗЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Междинният финансов отчет към 30.09.2016 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 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Б/ 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.

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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

В/ 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 всеобхватния доход /печалбата или загубата за годината/ в момента на възникването им, като се третираат като „ други доходи /загуби / от дейността „ и се представят нето.

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.

Г/ 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

Приходите от преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”. В същата статия от отчета се отчитат и реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти на оперативен лизинг.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината-нето) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми., приходи по разплащателти сметки в банки и др.

Д/ 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 съгласно МСФО.

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

Загубите, възникнали в резултат на преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината -нето) 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.

Е / ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

(Е.1) СОБСТВЕНИ АКТИВИ

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. При последваща оценка се прилага препоръчителния подход определен в МСФО 16 - Имоти, машини, съоръжения и оборудване. Възприетият стойностен праг на същественост е 700.00 лева .

(Е.2) 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.

(Е.3) 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 всеобхватния доход.

(Е.4) ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

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

Преоценка на имотите, машините и оборудването 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.

(Е.5) АМОРТИЗАЦИЯ

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход 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”, който започва своето функциониране през началото на 2008 г и тепърва предстои разработването на пазара 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:

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

• 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

(Е. 6) АМОРТИЗАЦИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ

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

• сгради	3 - 4%
• съоръжения	3 - 4%
• предавателни устройства	4%
• преносители на ел. енергия	
• и съобщителни линии	4%
• машини, оборудване и апаратура	10-15%
• машини, оборудване и апаратура - склад	5%
• транспортни средства	10%
• автомобили	20%
• компютърни системи и софтуер	50%
• други	15%

(Е. 7) ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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 имотите, машините и оборудването 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 (в 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 на 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).

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

(Е. 8) 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 “имоти, машини и оборудване” 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.

Ж / 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).

З /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.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

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”.

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.

И / 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 (в печалбата или загубата за годината).

Й / 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;

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

- 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 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.

К / ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРЕДОСТАВЕНИ РЕСУРСИ

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са 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 суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

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

Л / 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 31.12.2013 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%);

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

- 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.

М / 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.

Н / АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ РЕЗЕРВИ

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

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.

О / 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.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

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 персоналът 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 удръжки) 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 неизползаното 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).

П / 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

Р / 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,

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

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.

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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

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.

Т / 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.

У / СЪДЕБНИ СПОРОВЕ

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

Ф / НЕТНИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Нетните финансови разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (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 взима 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.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

X / 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 които се очакват да бъдат в сила след нея.

3. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на готова продукция на дружеството включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Износ	54	129
Вътрешен пазар	3242	4561
Общо	3296	4690
<hr/>		
Продажби по продукти – износ	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	42	111
Печен гипс -пакетиран	12	18
Общо	54	129
<hr/>		
Продажби по продукти – вътрешен пазар	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	878	1822
Печен гипс	2233	2511
Гипсови строителни състави	74	68
Циментови строителни състави	57	160
Грундове	0	0
Общо	3242	4561

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Приходите от услуги включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Търговско посредническа дейност	160	231
Наеми	4	3
Приходи от строителни услуги	0	0
Други	63	86
Общо	227	320

Други приходи

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на материали	17	6
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	0
Приходи от финансиране	79	79
Възстановени застрахователни обезщетения	0	0
Други приходи	7	2
Общо	103	87

4. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	157	195
Спомагателни материали	202	208
Горива	515	861
Електроенергия	266	343
Резервни части	59	75
Материали на картон /ММП/	19	23
Общо	1218	1705

Разходите за основни материали включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Амонит	48	61
Ел.детонатори	30	38
Опаковки	79	96
Общо	157	195

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Разходите за външни услуги включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Суми по договори с подизпълнители	0	0
Нает транспорт	55	4
Реклама	3	38
Наеми	68	81
Консултански дейности	19	12
Охрана	0	29
Концесионна такса	25	42
Застраховки	48	62
Съдебни разходи	36	73
Ремонти	63	96
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	20	23
Такси държавни ведомства и юридически лица	21	21
Абонаментни договори	23	24
Други	40	73
Общо	421	578

Разходите за персонала включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи по заплати		
в т.ч. по трудови правоотношения	1027	1159
по договори за управление	149	139
по граждански договори	4	16
Временна нетрудоспособност	38	22
Общо	1218	1336
Разходи за осигуровки		
в т.ч. по трудови правоотношения	260	310
по договори за управление	13	14
по граждански договори	0	2
Временна нетрудоспособност	10	6
Общо	283	332
Общо разходи	1501	1668

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Разходи за амортизации и обезценка

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за амортизации и обезценка	689	733
в т.ч. разходи за обезценка	0	0
Общо	689	733

Други разходи за дейността включват

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Храна и минерална вода по Наредба 11	32	43
Представителни мероприятия	9	26
Командировки	29	26
Данъци	49	77
Социални разходи	16	37
Балансова ст/ст на продадени активи	43	79
Глоби и неустойки	0	0
Други	8	30
Разходи за обезценка на ГП	0	0
Общо	186	318

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми	142	1661
Приходи от лихви по разплащателни сметки	3	2
Приходи от неустойки	0	0
Общо	145	1663

Финансовите разходи включват:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	0	2933
Банкови такси	3	126
Разходи от курсови разлики	0	0
Разходи за лихви по лизинг	0	5
Разходи за лихви по държавни вземания	12	11
Разходи за неустойки	0	0
Разходи за лихви по цесиране	413	660
Общо	428	3735

"ГИПС" АД междинен финансов отчет за 2016г

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

" Г И П С " - А Д

Съдържание	Земли	Сгради и конструкции	Машини и оборуд-ване	Съоръжения	Транспорт. средства	Други	Пред.аванси	Програм-ни	Права в/у инте-лект соб.	Продук-ти	Аванси за	ОБЩО
Отчетна стойност												
Салдо на 01 януари 2016	315	8270	15979	17414	1557	88	85	10		7		43725
Постъпили	0	0	20	92	0	0	94	0		0		206
Излезли	0	0	57	0	133	3	104	0		0		297
Салдо на 30 септември 2016	315	8270	15942	17506	1424	85	75	10		7		43634
Нагрупана амортизация												
Салдо на 01 януари 2016		2611	6537	5458	1325	75		9		7		16022
Амортизация за периода		92	137	412	46	2		0		0		689
Амортизация на излезлите		0	57	0	133	3		0		0		193
Салдо на 30 септември 2016		2703	6617	5870	1238	74		9		7		16518
Балансова стойност на 01 януари 20156г	315	5659	9442	11956	232	13	85	1		0		27703
Балансова стойност на 30 септември 2016	315	5567	9325	11636	186	11	75	1		0		27116

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Към 30.09.2016 г дълготрайните материални активи /ДМА/ на дружеството включват: земи на стойност 315 х.лв./31.12.2015 г – 315 х.лв./; сгради с балансова стойност 5567 х.лв./31.12.2015 г- 5659 х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9325х.лв./31.12.2015 г- 9442 х.лв./; съоръжения 11636 х.лв./ 31.12.2015 г-11956 х.лв./; транспортни средства 186 х.лв./ 31.12.2015 г- 232 х.лв./; други 11 х.лв./ 31.12.2014 г – 13 х.лв./

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 30.09.2016 г включват:

- разходи за реконструкция на сграда -0 х.лв. /31.12.2015 г- 0 х.лв./
- разходи по изграждане на нови производствени сгради -0 х.лв. /31.12.2015 г - 0 х.лв./
- разходи за машини, оборудване и апаратура 63 х.лв. /31.12.2015 г- 64 х.лв./
- съоръжения – 12 х.лв./ 31.12.2015 г- 11 х.лв. /
- транспортни - 0 х.лв./31.12.2015г- 10 х.лв./
- предоставени аванси за доставка на ДМА съгласно договори – 10366 х.лв./ 31.12.2015 г- 10366 х.лв. /

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕЛРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Закупени акции	-	49
Общо	<hr/>	<hr/>
		49

9. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дългосрочните финансови активи включват предоставени търговски заеми на контрагенти както следва:

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2016		31.12.2015	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Евро	10000	2018 г	9.25%	14725		14725	
Общо				<hr/>		<hr/>	
				14725		14725	

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	30.09.2016	30.09.2016	31.12.2015	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Общо активи по отсрочени данъци	4270	427	4270	427

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Материали	653	722
Готова продукция	619	892
Незавършено производство	131	131
Стоки	12	51
Предоставени аванси	10402	10391
Общо	11817	12187

Материалите по видове са както следва:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	14	27
Материали в процес на доставка	0	12
Спомагателни материали	499	534
Резервни части	64	61
Горива	59	61
Материали на картон /ММП/	17	27
Общо	653	722

Основните материали по видове са както следва:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Амонит	1	6
Ел.детонатори	4	10
Опаковъчни материали	9	11
Общо	14	27

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Наличната продукция към 30 септември включва:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	574	639
Печен гипс	32	191
Гипсови строителни състави	7	41
Циментови строителни състави	6	21
Грундове		0
Общо	619	892

Предоставените аванси на доставчици към 30.09.2016 г са за :

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	6	9
Услуги	30	16
Активи	10366	10366
Общо	10402	10391

12. ВЗЕМАНИЯ

Търговски вземания

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	376	284
Общо	376	284

Другите вземания включват :

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Съдебни вземания		-
Присъдени вземания	37	37
Надвнесен корпоративен данък		-
Разчети по финансираня		-
Предоставени търговски заеми	8912	8905
Лихви по предоставени търговски заеми	4115	3972
Предоставени аванси	17	6
Вземания от неустойки	4105	4105
Вземания по цесии	214	214
Други вземания	190	119
Общо	17590	17358

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2016	31.12.2015
				BGN'000	BGN'000
Лева	10	10.09.2014г	10 %	10	10
				7183	7183
Евро	9500	31.12.2015	9,25%	1706	1706
Лева	14	31.12.2015	10,00%	13	6
Общо				8912	8905

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	8	9
Парични средства по разплащателни сметки	121	318
Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/	181	178
Парични еквиваленти	-	-
Общо	310	505

Паричните средства по разплащателни и депозитна сметка в лева са: 70 х.лв./31.12.2015г-431 х.лв./; в евро - 51 х.лв./31.12.2015г -65 х.лв./.

Открити 3 бр. банкови гаранции за 18300 евро обезпечени с блокирани парични средства по евровата сметка. Банковите гаранции са :

- за концесия – в полза на МИЕТ -7773 евро
- за достъп – в полза на ЕСО ЕАД -5700 евро
- за пренос – в полза на ЕСО ЕАД - -1819 лева

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Оперативен лизинг -главница	-	-
Лизинг -лихва	-	-
Проекти	134	134
Застраховки	30	42
Абонамент	2	2
Наем	405	405
Данъци	16	-
Други	3	4
Общо	590	587

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Разходите по позиция наеми са от взети под наем нематериални дълготрайни активи със срок на ползване 5 години.

15. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 30.09.2016 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:

	%	<i>Брой акции</i>
„Гипс инвест” АД	99,52	265178
Физчески лица	0,48	1279
Общо	100,00	266457

16. РЕЗЕРВИ

Резервите на дружеството са:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Преоценъчни резерви на дълготрайни активи	2193	2193
Законови резерви	175	175
Допълнителни резерви		6199
Общо	2368	8567

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

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

Допълнителните резерви са формиранни от револаризация и преоценки на активи до 2001 г.и част от остатъчната печалба.

Движение на преоценъчния резерв

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	2193	2272
Трансфер към неразпределена печалба	-	/79/
Салдо	2193	2193

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Движение на допълнителни резерви

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Салдо 01 януари		6199
Трансфер от неразпределена печалба		
Покриване на загуба от минали години		
Салдо	0	6199

Движение на законови резерви

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	175	110
Трансфер от неразпределена печалба	-	65
Покриване на загуба от минали години	-	-
Салдо	175	175

Движение на неразпределена печалба ; текущ резултат

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	/7504/	/4284/
Трансфер от преоценъчен резерв	0	79
Покриване на загуба от мин.год.от преоц.резерв	79	
Покриване от мин.год.от допълн. резерви	6199	
Непокритата загуба	/1226/	
Текуща печалба/загуба/	/848/	/3220/

17. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен %	30.09.2016		31.12.2015	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Евро	5000	2019 г	8 %	9778	-	9778	-
Общо				9778	-	9778	-

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

С облигационният заем са покрити:

- пълно погашение на дължими суми по кредит от 2007 г в размер на 5882 х.лв. и лихва 47 х.лв.
- пълно погашение на дължими суми по кредит от 2008 г в размер на 1200 х.лв. и лихва 9 х.лв.
- частично погашение на дължими суми по инвестиционен кредит от 2009 г и последвали анекси в размер на 2377 х.лв.
- погашение на дължими суми за комисионни по кредити, банкови гаранции, други лихви и други в размер на 263 х.лв.

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	30.09.2016		Общо	31.12.2015		Общо
			Дългосрочна част	Краткосрочна част		Дългосрочна част	Краткосрочна част	
	'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Инвестиционни заеми								
лева	2000	25.12.2018г	26	-	26	-	26	26
лева	14425	15.12.2019г						
Кредитни линии								
лева	2638	20.12.2014г	-	1489	1489	-	1515	1515
Лева	810	31.05.2015 г	-	26	26			
			5334	10965	16299	12743	3556	16299
евро	10000	23.12.2018г						
евро	9500	10.06.2017г	-	16722	16722	11148	5574	16722
Общо			5360	26202	34562	23891	10671	34562

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Кредитната линия със салдо към 01.01.2015 г в размер на 1515 х.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 х.евро.

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

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

19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси	299	273
Задължения към доставчици	745	884
в т.ч. до 1 година	745	341
над 1 година	-	543
Общо	1044	1157

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

20. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски заеми и лихви

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен %	30.09.2016		31.12.2015	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	'000			главница	лихва	главница	лихва
Евро	3750	25.06.2013г 31.12.2015	10.75 %	310	1480	310	1480
Лева	125		8,00%	125	7	125	
Лева	73	31.03.2016		73		73	
Лева	60	04.08.2018	8%	60			
Общо				568	1487	508	1480

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

20 А . ЦЕСИИ

Вид валута	Цедент	Главница 31.12.2015г	Общо 30.09.2016	До 1 година 30.09.2016	Над 1 година 30.09.2016
Лева	„ИНДУСТРИАЛНИ ИНВЕСТИЦИИ” АД	14042	13737	13523	214
Лева	„КСМ СТРОЙ”ООД	157	119	119	-
Общо		14199	13856	13642	214

Задължения към персонала и социално осигуряване

	30.09.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения към персонала	221	235
в т.ч. : текущи задължения	165	119
задължения по компесиреми отпуски	56	116
Задължения по социално осигуряване	225	208
в т.ч. : текущи задължения	210	180
Задължения по компесиреми отпуски	15	28

Данъчни задължения

	30.09.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Данъци върху доходи на физически лица	75	46
ДДС за превод	203	77
Данъци върху разходите	6	13
Месни данъци и такси	79	42
Общо	363	178

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

- дан.ревизия НАП до 31.11.2014г
- 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 2016г

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения по концесионна такса	-	49
Задължения по застраховки	17	27
Удръжки по работна заплата	36	56
Неплатени лихви по банкови заеми	5930	5930
Неплатени лихви по цесии	1142	774
Други	265	297
Общо	7390	7133

21. ФИНАНСИРАНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Оперативна програма : „Развитие на конкурентнособността на българската икономика”	2367	2431
Оперативна програма: „ Развитие на човешките ресурси”	85	100
Общо	2452	2531

Оперативна програма „Развитие конкурентно способността на българската икономика” – финансова структура:

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	2431	2507
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	/64/	/76/
Салдо	2367	2431

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

	30.09.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Салдо на 01 януари	100	130
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	/15/	/30/
Салдо на 31 декември	85	100

- 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” ще бъде използвана за „Подобряване условията за безопасен труд на работното място”.

22. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

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

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

Валутен риск: поради малкия относителен дял на износа и сключените договори в евро дружеството не е изложено пряко на този риск. По скоро доставките които се правят за част от материалите и суровините са внос и пряко са изложени на този риск.

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.

Кредитен риск: Кредитен е рискът при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и обичайно в предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските сделки. В своята търговска практика дружеството е прилагало различни схеми на дистрибуция, съобразени с пазарната обстановка на работа, с разнообразни начини на плащане, както и с включването на търговски работи.

Отсрочени плащания /кредитни периоди/ се предлагат само на клиенти които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушение при спазване на договорените кредитни условия.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- Към 31.03.2015 г „Гипс” АД е отпуснал търговски заем на „ Гипс Инвест” АД в размер на 10 х.лв. при лихва 10 %.
- Към 30.04.2015 г и 01.04.2016 г „Гипс” АД е отпуснал търговски заеми на „Гипс Трейд” АД в размер на 14 х.лв. при лихва 10%.
- Към 30.11.2015 г е отпуснат заем на „ Гипс” АД от „Некст Инвест” ЕООД в размер на 73 х.лв. при лихва 8%. Салдо към 30.06.2016 г- 73 х.лв.
- Към 04.08.2016 г е отпуснат заем на „Гипс” АД от „Некст Инвест” ЕООД в размер на 60 х.лв. при лихва 8%. Салдо към 30.09.2016 60 х.лв.

други

Към 30.09.2016 г стойността на получените и съхранени чужди активи /материали на отговорно пазене/ в складовете на „Гипс” АД са в размер на 1 х.лв.
/ 31.12.2015 г -1 х.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.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 25.10.2016 г. във Видински окръжен съд ще се гледа дело по обявяване на „Гипс” АД – с. Кошава в несъстоятелност от КТБ АД-София.

Дата: 19.10.2016 г

Изпълнителен директор:.....
/ Пл.Василев /



Съставил:.....
Л.Цветанова /