

“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 пк 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 31 март 2016 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 170 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. „Гипс” АД притежава 99% от акциите на новоучреденото Дружество „ Гипс Трейд” АД.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

А/ ИЗРАЗЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Междинният финансов отчет към 31.03.2016 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 2016 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.

“Гипс” АД изготвя консолидирани финансови отчети.

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 преценка 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 преценка 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 привеждане 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 производства 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 персоналет 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 компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползването 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 кито се очакват да бъдат в сила след нея.

3. приходи

Основните приходи от продажби на готова продукция на дружеството включват:

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Износ | 42 | 11 |
| Вътрешен пазар | 863 | 1241 |
| Общо | 905 | 1252 |

| Продажби по продукти – износ | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Суров гипс | 42 | 0 |
| Печен гипс -пакетиран | 0 | 11 |
| Общо | 42 | 11 |

| Продажби по продукти – вътрешен пазар | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Суров гипс | 181 | 473 |
| Печен гипс | 646 | 649 |
| Гипсови строителни състави | 16 | 22 |
| Циментови строителни състави | 20 | 97 |
| Грундове | 0 | 0 |
| Общо | 863 | 1241 |

Приходите от услуги включват:

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Търговско посредническа дейност | 87 | 30 |
| Наеми | 1 | 1 |
| Приходи от строителни услуги | 0 | 0 |
| Други | 21 | 95 |
| Общо | 110 | 126 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Други приходи

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Приходи от продажба на материали | 5 | 18 |
| Приходи от продажби на дълготрайни активи | 0 | 0 |
| Приходи от финансиране | 26 | 26 |
| Възстановени застрахователни обезщетения | 0 | 0 |
| Други приходи | 3 | 4 |
| Общо | 34 | 48 |

4. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Основни материали | 33 | 52 |
| Спомагателни материали | 68 | 72 |
| Горива | 156 | 212 |
| Електроенергия | 90 | 111 |
| Резервни части | 18 | 17 |
| Материали на картон /ММП/ | 10 | 8 |
| Общо | 375 | 472 |

Разходите за основни материали включват:

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Амонит | 9 | 17 |
| Ел.детонатори | 7 | 10 |
| Опаковки | 17 | 25 |
| Общо | 33 | 52 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Разходите за външни услуги включват:

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Суми по договори с подизпълнители | 0 | 0 |
| Нает транспорт | 52 | 2 |
| Реклама | 0 | 22 |
| Наеми | 23 | 15 |
| Консултански дейности | 11 | 12 |
| Охрана | 0 | 14 |
| Концесионна такса | 0 | 0 |
| Застраховки | 17 | 15 |
| Съдебни разходи | 3 | 7 |
| Ремонти | 17 | 21 |
| Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги | 7 | 8 |
| Такси държавни ведомства и юридически лица | 9 | 6 |
| Абонаментни договори | 3 | 7 |
| Други | 15 | 12 |
| Общо | 157 | 141 |

Разходите за персонала включват:

| | 31.03.2016 | 31.03.2015 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Разходи по заплати | | |
| в т.ч. по трудови правоотношения | 308 | 384 |
| по договори за управление | 52 | 40 |
| по граждански договори | 2 | 6 |
| Временна нетрудоспособност | 16 | 10 |
| Общо | 378 | 440 |
| Разходи за осигуровки | | |
| в т.ч. по трудови правоотношения | 85 | 100 |
| по договори за управление | 4 | 4 |
| по граждански договори | - | 1 |
| Временна нетрудоспособност | 3 | 2 |
| Общо | 92 | 107 |
| Общо разходи | 470 | 547 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Разходи за амортизации и обезценка

| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.03.2015</i> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Разходи за амортизации и обезценка | 232 | 250 |
| в т.ч. разходи за обезценка | 0 | 0 |
| Общо | 232 | 250 |

Други разходи за дейността включват

| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.03.2015</i> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Храна и минерална вода по Наредба 11 | 10 | 13 |
| Представителни мероприятия | 6 | 3 |
| Командировки | 10 | 9 |
| Данъци | 7 | 11 |
| Социални разходи | 2 | 2 |
| Балансова ст/ст на продадени активи | 19 | 41 |
| Глоби и неустойки | 0 | 4 |
| Други | 1 | 4 |
| Разходи за обезценка на ГП | 0 | 0 |
| Общо | 55 | 83 |

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.03.2015</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> |
| Приходи от лихви по предоставени заеми | 48 | 553 |
| Приходи от лихви по разплащателни сметки | 0 | 1 |
| Приходи от неустойки | 0 | 0 |
| Общо | 48 | 554 |

Финансовите разходи включват:

| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.03.2015</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN'000</i> | <i>BGN'000</i> |
| Разходи за лихви по получени заеми | 0 | 846 |
| Банкови такси по заеми и гаранции | 1 | 1 |
| Разходи от курсови разлики | 0 | 0 |
| Разходи за лихви по лизинг | 0 | 1 |
| Разходи за лихви по държавни вземания | 0 | 0 |
| Разходи за неустойки | 0 | 0 |
| Разходи за лихви по цесиране | 158 | 0 |
| Разходи за лихви по вземания от юридически лица | 0 | 0 |
| Общо | 159 | 848 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

“ Г И П С ” - А Д

| Съдържание | Земни | Сгради и конструкции | Машини и оборудване | Съоръжения | Транспорт. средства | Други ДМА | Пред.аванси ДМА в процес на изграждане | Програмни продукти | Права в/у интелект соб. | Продукти от развой-на дейност | Аванси за ДНА в процес на изгражд. | ОБЩО |
|---|-------|----------------------|---------------------|------------|---------------------|-----------|--|--------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------|
| Отчетна стойност | | | | | | | | | | | | |
| Салдо на 01 януари 2016 | 315 | 8270 | 15979 | 17414 | 1557 | 88 | 85 | 10 | | 7 | | 43725 |
| Постъпили | - | - | 5 | - | - | - | 12 | - | | - | | 17 |
| Излезли | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | | - |
| Салдо на 31 март 2016 | 315 | 8270 | 15984 | 17414 | 1557 | 88 | 97 | 10 | | 7 | | 43742 |
| Натрупана амортизация | | | | | | | | | | | | |
| Салдо на 01 януари 2016 | - | 2611 | 6537 | 5458 | 1325 | 75 | - | 9 | | 7 | | 16022 |
| Амортизация за периода | - | 30 | 48 | 138 | 16 | - | - | - | | - | | 232 |
| Амортизация на излезлите | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | | - |
| Салдо на 31 март 2016 | - | 2641 | 6585 | 5596 | 1341 | 75 | - | 9 | | 7 | | 16254 |
| Балансова стойност на 01 януари 2015бг | 315 | 5659 | 9442 | 11956 | 232 | 13 | 85 | 1 | | 0 | | 27703 |
| Балансова стойност на 31 март 2016 | 315 | 5629 | 9399 | 11818 | 216 | 13 | 97 | 1 | | 0 | | 27488 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Към 31.03.2016 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 5629 х.лв./31.12.2015 г- 5659 х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9399 х.лв./31.12.2015 г- 9442 х.лв./; съоръжения 11818 х.лв./ 31.12.2015 г-11956 х.лв./; транспортни средства 216 х.лв./ 31.12.2015 г- 232 х.лв./; други 13 х.лв./ 31.12.2014 г – 13 х.лв./

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 31.03.2016 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 64 х.лв. /31.12.2015 г- 64 х.лв./
- съоръжения – 22 х.лв./ 31.12.2015 г- 11 х.лв. /
- транспортни - 10 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 ДЪЩЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Закупени акции | 49 | 49 |
| Общо | 49 | 49 |

9. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

| Вид валута | Договорена сума '000 | Падеж | Лихвен % | 31.03.2016 | | 31.12.2015 | |
|---------------|--------------------------------|--------|-------------|--------------|---------|--------------|---------|
| | | | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Евро | 10000 | 2018 г | 9.25% | 14725 | | 14725 | |
| Евро | 3000 | 2013 г | 11.00% | - | | - | |
| | 9500 | 2015г | 9.00 % | - | | - | |
| Общо | | | | 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> |
|--|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.03.2016</i> | <i>31.12.2015</i> | <i>31.12.2015</i> |
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Общо активи по отсрочени данъци | 4270 | 427 | 4270 | 427 |

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.12.2015</i> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Материали | 689 | 722 |
| Готова продукция | 685 | 892 |
| Незавършено производство | 131 | 131 |
| Стоки | 50 | 51 |
| Предоставени аванси | 10392 | 10391 |
| Общо | 11947 | 12187 |

Материалите по видове са както следва:

| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.12.2015</i> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Основни материали | 32 | 27 |
| Материали в процес на доставка | 0 | 12 |
| Спомагателни материали | 520 | 534 |
| Резервни части | 60 | 61 |
| Горива | 56 | 61 |
| Материали на картон /ММП/ | 21 | 27 |
| Общо | 689 | 722 |

Основните материали по видове са както следва:

| | <i>31.03.2016</i> | <i>31.12.2015</i> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Амонит | 17 | 6 |
| Ел.детонатори | 3 | 10 |
| Опаковъчни материали | 12 | 11 |
| Общо | 32 | 27 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Наличната продукция към 31 март включва:

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Суров гипс | 552 | 639 |
| Печен гипс | 81 | 191 |
| Гипсови строителни състави | 38 | 41 |
| Циментови строителни състави | 14 | 21 |
| Грундове | 0 | 0 |
| Общо | 685 | 892 |

Предоставените аванси на доставчици към 31.03.2016 г са за :

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Суровини и материали | 11 | 9 |
| Услуги | 15 | 16 |
| Активи | 10366 | 10366 |
| Общо | 10392 | 10391 |

12. ВЗЕМАНИЯ

Търговски вземания

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Вземания от клиенти и доставчици | 321 | 284 |
| Общо | 321 | 284 |

Търговски вземания над една година са 30 х.лв./31.12.2015 г- 43 х.лв./

Другите вземания включват :

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Съдебни вземания | - | - |
| Присъдени вземания | 37 | 37 |
| Надвнесен корпоративен данък | - | - |
| Разчети по финансираня | - | - |
| Предоставени търговски заеми | 8905 | 8905 |
| Лихви по предоставени търговски заеми | 4019 | 3972 |
| Предоставени аванси | 6 | 6 |
| Вземания от неустойки | 4105 | 4105 |
| Вземания по цесии | 214 | 214 |
| Други вземания | 138 | 119 |
| Общо | 17424 | 17358 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Другите вземания над една година са 6163 х.лв./31.12.2015 г-6126 х.лв./

Условия при които са предоставени текущите заеми :

| Вид валута | Договорена сума '000 | Падеж | Лихвен % | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|---------------|--------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | BGN'000 | BGN'000 |
| Лева | 10 | 10.09.2014г | 10 % | 10 | 10 |
| | | | | 7183 | 7183 |
| Евро | 9500 | 31.12.2015 2013г | 9,25% | 1706 | 1706 |
| | 3000 | | 11,00% | | |
| Лева | 6 | 31.12.2015 | 10,00% | 6 | 6 |
| Общо | | | | 8905 | 8905 |

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

| | 31.03.2016 BGN '000 | 31.12.2015 BGN '000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Парични средства в каса | 7 | 9 |
| Парични средства по разплащателни сметки | 92 | 318 |
| Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/ | 180 | 178 |
| Парични еквиваленти | - | - |
| Общо | 279 | 505 |

Паричните средства по разплащателни и депозитна сметка в лева са: 225 х.лв./31.12.2015г-431 х.лв./; в евро - 47 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

| | 31.03.2016 BGN '000 | 31.12.2015 BGN '000 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Оперативен лизинг -главница | - | - |
| Лизинг -лихва | - | - |
| Проекти | 134 | 134 |
| Застраховки | 35 | 42 |
| Абонамент | 1 | 2 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

| | | |
|-------------|------------|------------|
| Наем | 405 | 405 |
| Данъци | 1 | - |
| Други | 2 | 4 |
| Общо | 578 | 587 |

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

15. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 31.03.2016 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 |
| Физически лица | 0,48 | 1279 |
| Общо | 100,00 | 266457 |

16. РЕЗЕРВИ

Резервите на дружеството са:

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Преоценъчни резерви на дълготрайни активи | 2193 | 2193 |
| Законови резерви | 175 | 175 |
| Допълнителни резерви | 6199 | 6199 |
| Общо | 8567 | 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

| | 31.03.2015 | 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 законови резерви

| | 31.03.2016 | 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

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Салдо 01 януари | /7425/ | /4284/ |
| Трансфер от преоценъчен резерв | - | 79 |
| Трансфер към други резерви | - | - |
| Трансфер към законови резерви | - | - |
| Текуща печалба/загуба/ | /545/ | /3220/ |

17. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

| Вид валута | Договорена сума | Падеж | Лихвен % | 31.03.2016 | | 31.12.2015 | |
|---------------|--------------------|--------|-------------|-------------|----------|-------------|----------|
| | | | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Евро | 5000 | 2019 г | 8 % | 9778 | - | 9778 | - |
| Общо | | | | 9778 | - | 9778 | - |

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.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

| Вид валута | Договорена сума на заема | Падеж | 31.03.2016 | | | 31.12.2015 | | |
|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| | | | Дългосрочна част | Краткосрочна част | Общо | Дългосрочна част | Краткосрочна част | Общо |
| | '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 | - | 1515 | 1515 | - | 1515 | 1515 |
| Други заеми | 840 | 31.12.2015г | - | 26 | 26 | - | 26 | 26 |
| | | | 6993 | 9306 | 16299 | 12743 | 3556 | 16299 |
| евро | 10000 | 23.12.2018г | | | | | | |
| евро | 9500 | 10-06-2017г 31.12.2015г | 929 | 15793 | 16722 | 11148 | 5574 | 16722 |
| Общо | | | 7922 | 26640 | 34562 | 23891 | 10671 | 34562 |

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.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

Задълженията по оперативен лизинг са:

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| До 1 година | - | - |
| Над 1 година | - | - |
| Общо | - | - |

Задълженията по финансов лизинг са:

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| До 1 година | - | - |
| Над 1 година | - | - |
| Общо | - | - |

20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | 31.03.2016 | 31.12.2015 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Получени аванси | - | 273 |
| Задължения към доставчици | 1016 | 884 |
| в т.ч. до 1 година | 1016 | 341 |
| над 1 година | - | 543 |
| Общо | 1016 | 1157 |

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

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски заеми и лихви

| Вид валута | Договорена сума | Падеж | Лихвен % | 31.03.2016 | | 31.12.2015 | |
|---------------|--------------------|-------------|-------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| | '000 | | | главница | лихва | главница | лихва |
| Евро | 3750 | 25.06.2013г | 10.75 % | 310 | 1480 | 310 | 1480 |
| | | 31.12.2015 | | 125 | | 125 | |
| Лева | 125 | | 8,00% | | | | |
| Лева | 73 | 31.03.2016 | | 73 | | 73 | |
| Общо | | | | 508 | 1480 | 508 | 1480 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

21 А. цеси

| Вид валута | Цедент | Главница 31.12.2015г | Общо 31.03.2016г | До 1 година 31.03.2016г | Над 1 година 31.03.2016г |
|---------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Лева | „ИНДУСТРИАЛНИ ИНВЕСТИЦИИ” АД | 14042 | 14042 | 13828 | 214 |
| Лева | „КСМ СТРОЙ”ООД | 157 | 138 | 138 | - |
| Общо | | 14199 | 14180 | 13966 | 214 |

Задължения към персонала и социално осигуряване

| | 31.03.2016 BGN '000 | 31.12.2015 BGN '000 |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Задължения към персонала | 309 | 235 |
| в т.ч. : текущи задължения | 211 | 119 |
| задължения по компесирuеми отпуски | 98 | 116 |
| Задължения по социално осигуряване | 230 | 208 |
| в т.ч. : текущи задължения | 206 | 180 |
| Задължения по компесирuеми отпуски | 24 | 28 |

Данъчни задължения

| | 31.03.2016 BGN '000 | 31.12.2015 BGN '000 |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Данъци върху доходи на физически лица | 49 | 46 |
| ДДС за превод | 67 | 77 |
| Данъци върху разходите | 16 | 13 |
| Месни данъци и такси | 41 | 42 |
| Общо | 173 | 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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

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

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

| | 31.03.2016 BGN '000 | 31.12.2015 BGN '000 |
|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Задължения по концесионна такса | - | 49 |
| Задължения по застраховки | 19 | 27 |
| Удръжки по работна заплата | 57 | 56 |
| Неплатени лихви по банкови заеми | 5930 | 5930 |
| Неплатени лихви по цесии | 932 | 774 |
| Други | 260 | 297 |
| Общо | 7198 | 7133 |

22. ФИНАНСИРАНИЯ

| | 31.03.2016 BGN '000 | 31.12.2015 BGN '000 |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Оперативна програма : „Развитие на конкурентносбособността на българската икономика” | 2412 | 2431 |
| Оперативна програма: „ Развитие на човешките ресурси” | 93 | 100 |
| Общо | 2505 | 2531 |

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

| | 31.03.2016 BGN '000 | 31.12.2015 BGN '000 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Салдо на 01 януари | 2431 | 2507 |
| Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта | - | - |
| Отчетени приходи от финансиране | /19/ | /76/ |
| Салдо | 2412 | 2431 |

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

| | 31.03.2016 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 | /7/ | /30/ |
| Салдо на 31 декември | 93 | 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”.

23. 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 работници.

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.

24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

На 27.02.2013 г в Търговския регистър е вписано ново търговско дружество със следните параметри:

- наименование :”Гипс Трейд”АД / GIPS TRADE- AD/ с ЕИК 202463344

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2016г

- капитал на дружеството -50000 /петдесет хиляди/ лева разпределени в 50000 /петдесет хиляди/ обикновени, поименни акции, всяка с право на глас с номинална стойност от 1 /един/ лев.
- основни акционери: „Гипс” АД – 49500 /четиридесет и девет хиляди и петстотин/ броя обикновени поименни акции – 99 % от капитала на „Гипс Трейд” АД; физическо лице 500/петстотин/ броя обикновени поименни акции – 1 % от капитала на „Гипс Трейд” АД
- капитала е изцяло внесен
- 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 „Гипс” АД е отпуснал търговски заем на „Гипс Трейд” АД м размер на 6 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 31.03.2016 г- 63 х.лв.

ДРУГИ

Към 31.03.2015 г стойността на получените и съхранени чужди активи /материали на отговорно пазене/ в складовете на „Гипс „ АД са в размер на 1 х.лв. / 31.12.2014 г -5 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.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 26.04.2016 г. във Видински окръжен съд ще се гледа дело по обявяване на „Гипс” АД – с. Кошава в несъстоятелност от КТБ АД-София.

Дата: 22.04.2016 г

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



Съставил:.....
/ М.Панчев /