

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

" Г И П С " - 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 петима 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 работници и служители (31.12.2015 г.: 173).

“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 учреденото дружество „ Гипс Трейд”АД.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

А/ ИЗРАЗЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Консолидираният годишен финансов отчет за първо тримесечие на 2016 г е изготвен на база Национални счетоводни стандарти, съгласно СС-42 Прилагане за първи път на Национални счетоводни стандарти т.1.1 и т.2.1

Б/ БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

„Гипс” АД като дружество- майка изготвя консолидиран годишен финансов отчет за първо тримесечие на 2016 г.

Консолидираният годишен финансов отчет се изготвя и представя в Български лева, закръглени до хиляда. Той е изготвен в съответствие с разпоредбите и принципите на НСС-1

Консолидираният тримесечен финансов отчет се изготвя при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства, ако даден член от групата използва счетоводна политика различна от възприетата в консолидираните финансови отчети, при изготвяне на последните се правят подходящи корекции във финансовите отчети на този член.

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

преизчислени по заключителния курс на Българска народна банка, която е централна банка на Р България, към балансова дата. Получените от това печалби и загуби са представени в Отчета за Приходи и разходи /печалбата или загубата за годината/ в момента на възникването им, като се третираат като „други доходи /загуби / от дейността ..

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

Г/ приходи

Приходите в групата 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 работи.

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

Приходите от преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за приходи и разходи на ред “други приходи(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 приходи и разходи и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми., приходи по разплащателти сметки в банки и др.

Д/ разходи

Разходите в групата 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.

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 приходи и разходи на ред “други доходи/(загуби) от дейността”.

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

“ТИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Е / ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

-натурално веществена форма

-се използват за производство, продажби, услуги, отдаване под наем, административни и други цели

-използват се за повече от един отчетен период

Един актив се признава и отчита като ДМА когато :

-отговаря на определението за ДМА

-стойността на актива може надеждно да се изчисли

-предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива

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

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

(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 НСС- 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 се поемат 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 приходи и разходи.

(Е.4) ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

• сгради	25- 50 години
• съоръжения	25- 33 години
• предавателни устройства	25 години
• преносители на ел.енергия	
• и съобщителни линии	25 години
• машини, оборудване и апаратура	7- 10 години
• машини, оборудване и апаратура – склад	7 години
• транспортни средства	10 години
• автомобили	5 години
• компютърни системи и софтуер	2 години
• офис обзавеждане и други	7 години

(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 ДМА е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в счетоводния баланс-собствен капитал, освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

(Б. 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 ДМА се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват в приходната и разходната част на ОПР. 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 групата 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 приходи и разходи.

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 в приходната и разходната част на ОПР.

З / ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Групата 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 групата 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 групата, 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 групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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 групата 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 приходи и разходи.

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;
- 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 групата 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

В края на всяка финансова година се 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, те се обезценяват до нетна реализируема стойност.

К / 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%);
- 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.

Л / ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможността да се 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.

М / 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.

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, групата е длъжна 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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

Към групата 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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи 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 групата 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 отчет групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходи и разходи.

О / 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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

II / ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРИВЛЕЧЕНИ ФИНАНСОВИ РЕСУРСИ

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

Р / ЛИЗИНГ

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ
ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

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

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

ЛИЗИНГОДАТЕЛ

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън групата 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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

признава в отчета приходи и разходи в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

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

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

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

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи 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.

С / провизии

Провизия се признава в баланса когато групата 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.

Т / СЪДЕБНИ СПОРОВЕ

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

У / НЕТНИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Нетните финансови разходи се представят отделно в отчета за приходи и разходи 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 приходи и разходи, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Ф / 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:

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Износ	42	11
Вътрешен пазар	863	1241
Общо	905	1252

Продажби по продукти – износ	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суров гипс	42	0
Печен гипс -пакетиран	0	11
Общо	42	11

Продажби по продукти – вътрешен пазар	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
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:

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговско посредническа дейност	87	30
Наеми	1	1
Приходи от строителни услуги	0	0
Други	21	95
Общо	110	126

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Приходите от услуги включват:

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговско посредническа дейност	87	30
Наеми	1	1
Приходи от строителни услуги	0	0
Други	21	95
Общо	110	126

Други приходи

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
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:

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
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:

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амонит	9	17
Ел.детонатори	7	10
Опаковки	17	25
Общо	33	52

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Разходите за външни услуги включват:

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
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:

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.03.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
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	110
по договори за управление	4	4
по граждански договори	0	1
Временна нетрудоспособност	3	2
Общо	92	107
Общо разходи	470	547

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Разходи за амортизации и обезценка	31.03.2016	31.03.2015
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи дза амортизации и обезценка	232	250
вт.ч.разходи за обезценка		
Общо	232	250

Други разходи за дейността включват:

	31.03.2016	31.03.2015
	<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
Разходи по обезценка на готова продукция	0	0
Други	1	4
Общо	55	83

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	31.03.2016	31.03.2015
	<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:

	31.03.2016	31.03.2015
	<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 цесии	158	0
Разходи за лихви по вземания от юридически лица	0	0
Общо	159	848

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

“ГИПС”-АД

Съдържание	Земли	Сгради и конструкции	Машини и оборуд-ване	Съоръжения	Транспорт. средства	Други ДМА	Пред. аванс и ДМА в процес на изграждане	Програмни продукти	Права в/у интелектуал. соб.	Продукти от развойна дейност	Инвестиции в смесени предприятия	ОБЩО хил.лева
Отчетна стойност												
Салдо на 01 януари 2016	315	8270	15979	17414	1557	88	85	10		7	1050	44775
Постъпили	0	0	5	0	0	0	12	0		0	0	17
Излезли	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Салдо на 31 март 2016	315	8270	15984	17414	1557	88	97	10		7	1050	44792
Натрупувана амортизация												
Салдо на 01 януари 2016	0	2611	6337	5458	1325	75	0	9		7	0	16022
Амортизация за периода	0	30	48	138	16	0	0	0		0	0	232
Амортизация на излезлите	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Салдо на 31 март 2016	0	2641	6385	5596	1341	75	0	9		7	0	16254
Балансова стойност на 01 януари 2016г	315	5659	9442	11956	232	13	85	1		0	1050	28753
Балансова стойност на 31 март 2016	315	5629	9399	11818	216	13	97	1		0	1050	28538

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Към 31.03.16 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- 5659х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9399х.лв./31.12.2015 г- 9442 х.лв./; съоръжения 11818х.лв./ 31.12.2015 г-11956х.лв./; транспортни средства 216 х.лв./ 31.12.2015 г- 232 х.лв./; други 13 х.лв./ 31.12.2015г – 13 х.лв./; инвестиции в смесени предприятия 1050 хлв./31.12.2015г -1050 хлв./

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 средства – 10 хлв./31.12.2015г – 10 хлв./
- предоставени аванси за доставка на ДМА -10366 х.лв./31.12.215 г-10366 х.лв./

8. дялове и участия

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
В СМЕСЕНИ ПРАДПРИЯТИЯ	1050	1050
Общо	1050	1050

9. дългосрочни финансови активи

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

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен %	31.03.2016		31.12.2015	
				<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
	<i>'000</i>						
Евро	10000	2018 г	9.25%	14725	14725	-	-
Евро	3000	2013 г	11.00%	-	-	-	-
Евро	9500	2015 г	9.25%	-	-	-	-
Евро	21000	2016 г	9.50%	39818	39818	-	-
Евро	6000	2016 г	9,5%	10740	10740	-	-
Общо				65283	65283	-	-

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

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
Стоки	131	51
Незавършено производство	50	131
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

Наличната продукция към 31 декември включва:

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Предоставените аванси на доставчици към 31.12.2015 г са за :

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали	11	9
Активи	10366	10366
Услуги	15	16
Общо	10392	10391

12. вземания

Търговски вземания

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици	321	284
Общо	321	284

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

Другите вземания включват :

	<i>31.03.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни вземания	0	0
Присъдени вземания	37	37
Разчети по финансираня	0	0
Предоставени търговски заеми	11150	11150
Лихви по предоставени търговски заеми	15494	15447
Предоставени аванси	6	6
Вземания от неустойки	4105	4105
Вземания - цисии	214	214
Други вземания	201	182
Общо	31207	31141

Другите вземания над една година са 19889 х.лв./31.12.2015 г-17957 х.лв./

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	31.03.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	N'00
Лева	10	10.09.2014г	10 %	10	10	
Лева	2588	31.12.2014г	9.5%	2251	2251	
Евро	9500	31.12.2015г	9.25%	7183	7183	
Лева	3000	2013	11.00%	1706	1706	
Лева	6	31.12.2015	10,00%	6	0	
Общо				11156	11150	

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	127	353
Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/	180	178
Парични еквиваленти		
Общо	314	540

Паричните средства по разплащателни и депозитна сметка в лева са 476 хлв. /31.12.2014 г- 266 х.лв./; в евро - 55 х.лв./31.12.2014 г -27 х.лв./. Открити 3 бр. банкови гаранции за 6903 евро и 8739 лева обезпечени с блокирани парични средства по еуровата и левовата сметки .

Банковите гаранции са :

- за концесия – в полза на МИЕТ -6903 евро
- за достъп – в полза на ЕСО ЕАД -6541 лева
- за балансиране – в полза на ЕСО ЕАД -2198 лева

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.03.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Оперативен лизинг -главница	0	0
Лизинг -лихва	0	0
Проекти	134	134
Застраховки	35	42
Абонамент	1	2
Наем	405	405
Данъци	1	0
Други	2	4
Общо	578	587

“ГИПС” АД консолидиран 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 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:

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

16. РЕЗЕРВИ

Резервите на дружеството са:

	31.03.2016 BGN '000	31.12.2015 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 формиран от отчисление 10% при разпределение на печалбата .

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

Движение на преоценъчния резерв

	31.03.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Салдо 01 януари	2193	2272
Трансфер към неразпределена печалба	-	/79/
Салдо	2193	2193

Движение на законови резерви

	31.03.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Салдо 01 януари	175	175
Трансфер от неразпределена печалба	0	0
Покриване на загуба от минали години	0	0
Салдо	175	175

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Движение на неразпределена печалба

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Салдо 01 януари	(7382)	(4238)
Трансфер от преоценъчен резерв	79	79
Трансфер към общи резерви за покриване на загуба	-	-
Трансфер към законови резерви	(545)	-
Текуща печалба/загуба/		(3144)
Непокрита загуба	(7382)	(4238)

Малцинствено участие - 1 хлв.

17. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Вид валута	Договорена сума <i>'000</i>	Падеж	Лихвен %	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>		<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	
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.

Вид валута	Договорена сума на заема <i>'000</i>	Падеж	<i>31.03.2016</i>		Общо <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i>		Общо <i>BGN'000</i>
			Дългосрочна част <i>BGN'000</i>	Краткосрочна част <i>BGN'000</i>		Дългосрочна част <i>BGN'000</i>	Краткосрочна част <i>BGN'000</i>	

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
------	------	-------------	---	------	------	---	------	------

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

**Други
заеми**

евро	10000	23.12.2018г	<u>6993</u>	<u>9306</u>	<u>16299</u>	<u>12743</u>	<u>3556</u>	<u>16299</u>
евро	9500	31.12.2015г	<u>929</u>	<u>15793</u>	<u>16722</u>	<u>11148</u>	<u>5574</u>	<u>16722</u>
Общо			<u><u>7922</u></u>	<u><u>26640</u></u>	<u><u>34562</u></u>	<u><u>23891</u></u>	<u><u>10671</u></u>	<u><u>34562</u></u>

18. дългосрочни банкови заеми

Кредитната линия със салдо към 01.01.2015 г в размер на 1515 х.лв. е 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. задължения по лизинг

Задълженията по оперативен лизинг са:

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
До 1 година	0	0
Над 1 година	0	0
Общо	<u>0</u>	<u>0</u>

Задълженията по финансов лизинг са:

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
До 1 година	-	-
Над 1 година	-	-
Общо	<u>-</u>	<u>-</u>

20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски заеми и лихви

				<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
				главница	лихва	главница	лихва
				31.03.2016	31.03.2016	31.12.2015	31.12.2015
Евро	3750	25.06.2013г	10.75 %	310	1480	310	1480
Евро	28000	30.12.2016г	9.25 %	53327	11317	53327	11317
Лева	125	31.12.2015г.		125	6	125	-
Лева	73	31.03.2016г.	8%	63	-	73	-
Общо				53825	12813	53835	12797

21 А . ЦЕСИИ

Вид валута	Цедент	31.12.2015	31.03.16	31.03.2016	31.03.2016
		BGN'000	Общо BGN'000	До 1 г BGN'000	Над 1 г. BGN'000
Лева	„ИНДУСТРИАЛНИ ИНВЕСТИЦИИ” АД	14042	14042	13828	214
Лева	„КСМ СТРОЙ”ООД	157	138	138	-
Общо		14199	14148	13966	214

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Задължения към персонала и социално осигуряване

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към персонала	309	235
в т.ч. : текущи задължения	211	119
задължения по компенсирани отпуски	98	116
Задължения по социално осигуряване	230	208
в т.ч. : текущи задължения	206	180
Задължения по компенсирани отпуски	24	28

Данъчни задължения

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Данъци върху доходи на физически лица	49	46
ДДС за превод	67	77
Данъци върху разходите	16	13
Данък печалба	8	8
Месни данъци и такси	41	42
Общо	181	178

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

- данъчна ревизия - до 31.10.2014 г
- Национален осигурителен институт - до 30.06.2015 г

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

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Задължения по концесионна такса	-	49
Задължения по застраховки	19	27
Удръжки по работна заплата	57	56
Неплатени лихви по банкови заеми	5930	5930
Трансфер валута	-	-
Неплатени лихви по цесии	932	774
Задължения за довносяне на капитал	-	0
Други	450	488
Общо	7388	7324

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

22. ФИНАНСИРАНИЯ

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
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:

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Салдо на 01 януари	2431	2507
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	(19)	(76)
Салдо	2505	2431

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Салдо на 01 януари	100	130
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	(7)	(30)
Салдо	93	100

- Субсидията по оперативната програма ”Развитие на конкурентносбособността 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 групата е изложена 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 ръководствата в групата, съгласно политиките определени от Съветите на директорите.

Валутен риск: поради малкия относителен дял на износа и сключените договори в евро групата не е изложена 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Ценови риск: Групата е изложена 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 групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и обичайно в предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските сделки. В своята търговска практика групата е прилагала 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 групата, 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
- 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 30.06.2015 г „Гипс” АД е отпуснал търговски заем на „Гипс Инвест” АД в размер на 10 хлв. при лихва 10%.
- Към 30.04.2015г. „Гипс” АД е отпуснал търговски заем на Гипс Трейд АД в размер на 6 х.лв. при лихва 10 % .
- Към 30.11.2015г е отпуснат заем на “Гипс” АД от „Некст Инвест” ЕООД в размер на 73 хлв. при лихва 8%.

други

Към 31.03.2016 г стойността на получените и съхранени чужди активи /материали на отговорно пазене/ в складовене на групата са в размер на 1 х.лв./ 31.12.2014 г -5 х.лв./

Групата е изпълнила 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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

На 07.06.2016г във Видински Окръжен съд ще се гледа дело по обявяване на „Гипс” АД с. Кошава в несъстоятелност от КТБ – АД – гр. София в (несъстоятелност).

Дата: 05.05.2016г

Изпълнителен директор:.....

/ Пл.Василев /



Съставил:.....

/ М.Панчев /

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above the name "М.Панчев".