

"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 30 юни 2016г. 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 финансов отчет 30.06.2016 г 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

„Гипс“ АД като дружество- майка изготвя консолидиран годишен финансов отчет към 30.06.2016г.

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

Консолидираният годишен 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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 третира 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 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 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 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 съгласно МСФО.

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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”.

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 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 всеобхватния доход.

(Е.4) ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

Избраният от групата 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.

Преценка 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, преценката 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” А Д консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

• 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 консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

(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 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 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

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 съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако групата продължава да държи съществена 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.

“ТИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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 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 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;

“ТИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

- 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 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 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 / 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 групата 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..... 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

М / 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.

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.

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.

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 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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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 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 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 компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

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, 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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 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 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 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 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.

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

“ГИПС” А Д консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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 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.

У / СЪДЕБНИ СПОРОВЕ

Провизия по съдебни спорове по граждански дела на база дадена оценка от юриста на групата 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 взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

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

Х / 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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

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:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Износ	48	123
Вътрешен пазар	2009	2874
Общо	2057	2997

Продажби по продукти – износ	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	42	111
Печен гипс -пакетиран	6	12
Общо	48	123

Продажби по продукти – вътрешен пазар	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	478	1156
Печен гипс	1450	1525
Гипсови строителни състави	29	44
Циментови строителни състави	52	149
Грундове	0	0
Общо	2009	2874

Приходите от услуги включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Търговско посредническа дейност	125	172
Наеми	3	2
Приходи от строителни услуги	0	0
Други	52	75
Общо	180	249

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Други приходи

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на материали	7	3
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	0
Приходи от финансиране	53	53
Възстановени застрахователни обезщетения	0	0
Други приходи	5	7
Общо	65	63

4. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	106	120
Спомагателни материали	128	130
Горива	382	547
Електроенергия	186	217
Резервни части	33	39
Материали на картон /ММП/	14	19
Общо	849	1072

Разходите за основни материали включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Амонит	31	37
Ел.детонатори	19	23
Опаковки	56	60
Общо	106	120

Разходите за външни услуги включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Суми по договори с подизпълнители	0	0
Нает транспорт	53	4
Реклама	2	36
Наеми	48	36
Консултански дейности	13	12

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Охрана	0	28
Концесионна такса	25	42
Застраховки	34	44
Съдебни разходи	7	8
Ремонти	37	47
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	14	16
Такси държавни ведомства и юридически лица	15	15
Абонаментни договори	14	16
Други	29	45
Общо	291	349

Разходите за персонала включват:

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи по заплати		
в т.ч. по трудови правоотношения	665	753
по договори за управление	104	88
по граждански договори	3	11
Временна нетрудоспособност	28	18
Общо	800	870
Разходи за осигуровки		
в т.ч. по трудови правоотношения	183	203
по договори за управление	9	9
по граждански договори	0	1
Временна нетрудоспособност	5	3
Общо	197	216
Общо разходи	997	1086

Разходи за амортизации и обезценка

	30.06.2016	30.06.2015
	BGN,000	BGN,000
Разходи дза амортизации и обезценка	463	495
вт.ч. разходи за обезценка		
Общо	463	495

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016 г

Други разходи за дейността включват:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Храна и минерална вода по Наредба 11	23	26
Представителни мероприятия	7	7
Командировки	18	18
Данъци	23	25
Социални разходи	3	8
Балансова ст/ст на продадени активи	31	74
Глоби и неустойки	0	0
Разходи по обезценка на готова продукция	0	0
Други	5	55
Общо	110	213

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	<i>30.06.2016</i>	<i>30.06.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви по предоставени заеми	95	1110
Приходи от лихви по разплащателни сметки	1	0
Приходи от неустойки	0	0
Общо	96	1110

Финансовите разходи включват:

	<i>30.06.2016</i>	<i>30.06.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви по получени заеми	0	1880
Банкови такси по заеми и гаранции	2	124
Разходи от курсови разлики	0	0
Разходи за лихви по лизинг	0	2
Разходи за лихви по държавни вземания	2	9
Разходи за неустойки	0	0
Разходи за лихви по цесии	296	461
Разходи за лихви по вземания от юридически лица	0	0
Общо	300	2476

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

“ГИПС”-АД

Съдържание	Земли	Сгради и конструкции	Машини и оборудоване	Съоръжения	Транспорт. средства	Други	Предавани ДМА в процес на изграждане	Програми продукти	Права в/у имущественно-собр.	Продукти от развойна дейност	Инвестиции в смесени предприятия	ОБЩО
Отчетна стойност												хил.лева
Салдо на 01 януари 2016	315	8270	15979	17414	1557	88	85	10		7	1050	44775
Постъпили			6				19					25
Излезли												
Салдо на 30 юни 2016	315	8270	15985	17414	1557	88	104	10		7	1050	44800
Натрупана амортизация												
Салдо на 01 януари 2016	0	2611	6537	5458	1325	75	0	9		7	0	16022
Амортизация за периода	0	61	94	275	32	1						463
Амортизация на излезлите	0											
Салдо на 30 юни 2016	0	2672	6631	5733	1357	76	0	9		7		16485
Балансова стойност на 01 януари 2016г	315	5659	9442	11956	232	13	85	1		0	1050	28753
Балансова стойност на 30 юни 2016	315	5598	9354	11681	200	12	104	1		0	1050	28315

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Към 30.06.16 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 5598 х.лв./31.12.2015 г- 5659х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9354х.лв./31.12.2015 г- 9442 х.лв./; съоръжения 11681х.лв./ 31.12.2015 г-11956х.лв./; транспортни средства 200 х.лв./ 31.12.2015 г- 232 х.лв./; други 12 х.лв./ 31.12.2015г – 13 х.лв./; инвестиции в смесени предприятия 1050 х.лв./31.12.2015г -1050 х.лв./

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 30.06.2016 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 – 23 х.лв./ 31.12.2015 г-11 х.лв. /
- транспортни средства – 17 х.лв./31.12.2015г – 10 х.лв./
- предоставени аванси за доставка на ДМА -10366 х.лв./31.12.215 г-10366 х.лв./

8. дялове и участия

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
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 '000	Падеж	Лихвен %	30.06.2016		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%	-	-	-	-
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

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	30.06.2016	30.06.2016	31.12.2015	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
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:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Материали	630	722
Готова продукция	886	892
Стоки	24	51
Незавършено производство	131	131
Предоставени аванси	10399	10391
Общо	12070	12187

Материалите по видове са както следва:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	15	27
Материали в процес на доставка	0	12
Спомагателни материали	475	534
Резервни части	62	61
Горива	60	61
Материали на картон /ММП/	18	27
Общо	630	722

Основните материали по видове са както следва:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Амонит	4	6
Ел.детонатори	1	10
Опаковъчни материали	10	11
Общо	15	27

Наличната продукция към 30 юни включва:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	563	639
Печен гипс	271	191
Гипсови строителни състави	42	41
Циментови строителни състави	10	21
Грундове	0	0
Общо	886	892

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Предоставените аванси на доставчици към 30.06.2016 г са за :

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	1	9
Активи	10366	10366
Услуги	32	16
Общо	10399	10391

12. ВЗЕМАНИЯ

Търговски вземания

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	403	284
Общо	403	284

Другите вземания включват :

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Съдебни вземания	0	0
Присъдени вземания	37	37
Разчети по финансираня	0	0
Предоставени търговски заеми	11150	11150
Лихви по предоставени търговски заеми	15542	15447
Предоставени аванси	11	6
Вземания от неустойки	4105	4105
Вземания - цисии	214	214
Други вземания	219	182
Общо	31278	31141

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
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%	0	0
Общо				11150	11150

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	30.06.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Парични средства в каса	8	9
Парични средства по разплащателни сметки	108	353
Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/	180	178
Парични еквиваленти		
Общо	296	540

Паричните средства по разплащателни и депозитна сметка в лева са 235 хлв. /31.12.2015 г- 476 х.лв./; в евро - 53 х.лв./31.12.2015 г -55 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

	30.06.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Оперативен лизинг -главница	0	0
Лизинг -лихва	0	0
Проекти	134	134
Застраховки	28	42
Абонамент	3	2
Наем	405	405
Данъци	32	0
Други	4	4
Общо	606	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 30.06.2016 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:

	30.06.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Преоценъчни резерви на дълготрайни активи	2193	2193
Законови резерви	175	175
Допълнителни резерви	0	6199
Общо	2368	8567

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

Законовите резерви са 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

	30.06.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Салдо 01 януари	2193	2272
Трансфер към неразпределена печалба	0	/79/
Салдо	2193	2193

Движение на законови резерви

	30.06.2016 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 допълнителни резерви

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Салдо 01 януари	6199	6199
Трансфер от неразпределена печалба		
Покриване на загуба от минали години	-6199	-
Салдо	0	6199

Движение на неразпределена печалба

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	7382	-4238
Трансфер от преоценъчен резерв	0	79
Трансфер към общи резерви за покриване на загуба	-79	-
Трансфер към законови резерви	-6199	-
Текуща печалба/загуба/	-604	-3144
Непокрита загуба	-1104	-7382

Малцинствено участие - 1 хлв.

17. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Вид	Договорена	Падеж	Лихвен		
валута	сума		%	30.06.2016	31.12.2015
	'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 консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	30.06.2016		31.12.2015			Общо BGN'000
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	
			BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Инвестиционни заеми								
лева	2000	25.12.2018г	26	-	26	-	26	26
лева	14425	15.12.2019г	-	-	-	-	-	-
Кредитни линии								
лева	2638	20.12.2014г	-	1489	1489	-	1515	1515
лева	810	31.05.2015г	-	26	26	-	-	-
евро	10000	23.12.2018г	5334	10965	16299	12743	3556	16299
евро	9500	31.12.2015г	-	16722	16722	11148	5574	16722
Общо			5360	29902	34562	23891	10671	34562

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Кредитната линия със салдо към 01.01.2016 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:

	30.06.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
До 1 година	0	0
Над 1 година	0	0
Общо	0	0

Задълженията по финансов лизинг са:

	30.06.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
До 1 година	-	-
Над 1 година	-	-
Общо	-	-

20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

“ТИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси	142	273
Задължения към доставчици	951	884
в т.ч. до 1 година	951	341
над 1 година		543
Общо	1093	1157

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

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски заеми и лихви

				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
				главница	лихва	главница	лихва
				30.06.2016	30.06.2016	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	7	125	-
Лева	73	31.03.2016г.	8%	73	-	73	-
Общо				53832	12804	53835	12797

21 А . ЦЕСИИ

Вид	Цедент	31.12.2015	30.06.16	30.06.2016	30.06.2016
		BGN'000	Общо	До 1 г	Над 1 г.
валута			BGN'000	BGN'000	BGN'000
Лева	„ИНДУСТРИАЛНИ	14042	13621	13621	0
	ИНВЕСТИЦИИ” АД				
Лева	„КСМ СТРОЙ”ООД	157	119	119	0
Общо		14199	13740	13740	0

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Задължения към персонала и социално осигуряване

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	355	235
в т.ч. : текущи задължения	275	119
задължения по компесирuеми отпуски	80	116
Задължения по социално осигуряване	180	208
в т.ч. : текущи задължения	160	180
Задължения по компесирuеми отпуски	20	28
	<hr/>	<hr/>

Данъчни задължения

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Данъци върху доходи на физически лица	68	46
ДДС за превод	160	77
Данъци върху разходите	3	13
Данък печалба	-	8
Месни данъци и такси	81	42
Общо	<hr/>	<hr/>
	312	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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения по концесионна такса	25	49
Задължения по застраховки	12	27
Удръжки по работна заплата	66	56
Неплатени лихви по банкови заеми	5930	5930
Трансфер валута	-	-
Неплатени лихви по цесии	1070	774
Задължения за донасяне на капитал	0	0
Други	251	488
Общо	7354	7324

22. ФИНАНСИРАНИЯ

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Оперативна програма : „Развитие на конкурентносбособността на българската икономика”	2353	2431
Оперативна програма: „ Развитие на човешките ресурси”	85	100
Общо	2478	2531

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

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	2431	2507
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	(38)	(76)
Салдо	2393	2431

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	100	130
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	(15)	(30)
Салдо	85	100

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

- Субсидията по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” ще бъде използвана за „Подобряване условията за безопасен труд на работното място”.

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.

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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2016г

- 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 30.11.2015г е отпуснат заем на “Гипс” АД от „Некст Инвест” ЕООД в размер на 73 хлв. при лихва 8%.

други

Към 30.06.2016 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 ежесечно 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 14.10.2016г във Видински Окръжен съд ще се гледа дело по обявяване на „Гипс” АД с. Кошава в несъстоятелност от КТБ – АД – гр. София в (несъстоятелност).

През м. юли 2016г предстои вписване в Търговския регистър смяна собствеността в „Гипс Трейд” – АД.

Дата: 08.08.2016г

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



Съставил:.....
/ М. Панчев /