

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

“ Г И П С ” - А Д

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

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

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

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

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

Юлиан Петков	Председател на СД : Изп.директор
Пламен Василев	Член на СД: Изп.директор
Бойко Таков	Член на СД
Росен Кънев	Член на СД

Към 30 септември 2014 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 188 бр, работници и служители (30.09.2013 г.: 180 бр.).

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

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

А/ ИЗРАЗЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Междиният финансов отчет към 30.09.2014 г на „Гипс” АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Б/ БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

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

“Гипс” АД изготвя консолидирани финансови отчети.

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

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

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

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 приходи /загуби / от дейността „ и се представят нето.

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

Г/ ПРИХОДИ

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други приходи/(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 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината-нето) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми., приходи по разплащателти сметки в банки и др.

Д/ РАЗХОДИ

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

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

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

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината -нето) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута.

Е / ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

(Е.1) СОБСТВЕНИ АКТИВИ

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

(Е.2) НАЕТИ АКТИВИ ПО ФИНАНСОВО ОБВЪРЗАНИ ДОГОВОРИ

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

(Е.3) ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ

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

(Е.4) ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

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

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

(Е.5) АМОРТИЗАЦИЯ

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. За цех „Сухи строителни състави”, който започва своето функциониране през началото на 2008 г и тепърва предстои разработването на пазара се прилага функционалния метод /метод по изработка/ на амортизация. При този метод амортизацията е функция от възможния и фактически изпълнен обем работи. Земята и активите, които са в процес на изграждане или доставка не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи започва, когато те са налице за употреба т.е, когато са на място и в състояние необходимо за тяхната експлоатация, по начин предвиден от ръководството. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

• 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).

(Е. 8) ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ОТ ПРОДАЖБА

“ГИПС” АД *междинет финансов отчет за 2014г*

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 приходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента “преоценен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

Ж / НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

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

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

З / ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

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

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

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

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

И / ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва

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

Й / МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- 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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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

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

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

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

К / ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРЕДОСТАВЕНИ РЕСУРСИ

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

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

Л / ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични наличности в каса и разплащателни сметки в банки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 год.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени и предоставени кредити се включват като плащания за финансова дейност.

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

- Паричните средства по покупка и продажба на дълготрайни материални активи предоставени бруто, с включено ДДС /20%/ се включват в паричния поток от инвестиционната дейност.
- Получени субсидии се отчитат в паричния поток от инвестиционната дейност.

М / ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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

Н / АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ РЕЗЕРВИ

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

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

О / ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

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

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от 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.

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

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

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

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

С/ лизинг

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ
ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

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

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

ЛИЗИНГОДАТЕЛ

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

по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

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

“ГИПС” АД *междинет финансов отчет за 2014г*

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

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

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

ЛИЗИНГОДАТЕЛ

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

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

Т / ПРОВИЗИИ

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

У / СЪДЕБНИ СПОРОВЕ

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

Ф / НЕТНИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

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

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

Приход от лихви се начислява в Отчета за дохода, като се 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.

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

X / ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Данъкът върху печалбата представлява текущи и отсрочени данъци.

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

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

3. приходи

Основните приходи от продажби на готова продукция на дружеството включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Износ	499	393
Вътрешен пазар	3885	4104
Общо	4384	4497
Продажби по продукти – износ	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суров гипс	476	364
Печен гипс -пакетиран	23	29
Общо	499	393
Продажби по продукти – вътрешен пазар	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суров гипс	1915	1848
Печен гипс	1797	2065
Гипсови строителни състави	74	97
Циментови строителни състави	99	89
Грундове	0	5
Общо	3885	4104
Приходите от услуги включват:	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговско посредническа дейност	230	340
Наеми	6	4
Приходи от строителни услуги	0	79
Други	35	28
Общо	271	451

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

Други приходи

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на материали	40	60
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	13
Приходи от финансиране	79	71
Възстановени застрахователни обезщетения	9	1
Други приходи	17	9
Общо	145	154

4. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	175	243
Спомагателни материали	234	344
Горива	683	952
Електроенергия	269	321
Резервни части	91	74
Материали на картон /ММП/	31	24
Общо	1483	1958

Разходите за основни материали включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амонит	51	59
Ел.детонатори	35	49
Опаковки	89	135
Общо	175	243

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

Разходите за външни услуги включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суми по договори с подизпълнители	99	93
Нает транспорт	72	109
Реклама	12	12
Наеми	271	179
Консултански дейности	18	5
Охрана	77	77
Концесионна такса	54	51
Застраховки	60	63
Съдебни разходи	4	6
Ремонти	60	38
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	31	30
Такси държавни ведомства и юридически лица	16	20
Абонаментни договори	15	23
Други	99	116
Общо	888	822

Разходите за персонала включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи по заплати		
в т.ч. по трудови правоотношения	1111	1182
по договори за управление	288	103
по граждански договори	17	64
Временна нетрудоспособност	34	26
Общо	1450	1375
Разходи за осигуровки		
в т.ч. по трудови правоотношения	293	307
по договори за управление	10	12
по граждански договори	2	3
Временна нетрудоспособност	9	7
Общо	314	329
Общо разходи	1764	1704

“ГИПС” АД междинет финансов отчет за 2014г

Разходи за амортизации и обезценка

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизации и обезценка		
в т.ч. разходи за обезценка	774	1127
Общо	774	1127

Други разходи за дейността включват

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Храна и минерална вода по Наредба 11	40	43
Представителни мероприятия	4	14
Командировки	26	24
Данъци	42	39
Социални разходи	21	23
Балансова ст/ст на продадени активи	87	19
Глоби и неустойки	1	0
Други	26	17
Общо	247	179

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Приходи от лихви по предоставени заеми	1726	2518
Приходи от лихви по разплащателни сметки	2	3
Приходи от неустойки	0	0
Общо	1728	2521

Финансовите разходи включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2013</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Разходи за лихви по получени заеми	4132	4738
Банкови такси по заеми и гаранции	15	29
Разходи от курсови разлики	0	0
Разходи за лихви по лизинг	10	9
Разходи за лихви по държавни вземания	2	0
Разходи за неустойки	1	0
Общо	4160	4776

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

“ГИПС”-АД

Съдържание	Земли	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспорт. средства	Други	Пред.аванси	Програмни продукти	Права в/у интелектуал. соб.	Продукти от развойна дейност	Аванси за ДНА в процес на изгражд.	ОБЩО
Отчетна стойност												
Салдо на 01 януари 2014	315	8119	16383	17427	1618	90	10481	20	0	7	0	54460
Постъпили	0	5	31	9	5	0	126	0		0		176
Излезли	0	0	0	0	0	0	31	0		0		31
Салдо на 30 септември 2014	315	8124	16414	17436	1623	90	10576	20	0	7	0	54605
Нагрупана амортизация												
Салдо на 01 януари 2014	0	2366	6550	4360	1185	69	0	19	0	7	0	14556
Амортизация за периода	0	91	187	412	81	3	0	0		0		774
Амортизация на излезлите	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0
Салдо на 30 септември 2014	0	2457	6737	4722	1266	72	0	19	0	7	0	15330
Балансова стойност на 01 януари 2014 г	315	5753	9833	13067	433	21	10481	1	0	0	0	39904
Балансова стойност на 30 септември 2014	315	5667	9677	12664	357	18	10576	1	0	0	0	39275

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

Към 30.09.2014 г дълготрайните материални активи /ДМА/ на дружеството включват: земи на стойност 315 х.лв./31.12.2013 г – 315 х.лв./; сгради с балансова стойност 5667 х.лв./31.12.2013 г- 5753х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9677 х.лв./31.12.2013 г- 9833 х.лв./; съоръжения 12664 х.лв./ 31.12.2013 г-13067х.лв./; транспортни средства 357 х.лв./ 31.12.2013 г- 433 х.лв./; други 18 х.лв./ 31.12.2013 г – 21 х.лв./

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 30.09.2014 г включват:

- разходи за реконструкция на сграда -100х.лв. /31.12.2013 г-0 х.лв./
- разходи по изграждане на нови производствени сгради -0 х.лв. /31.12.2013 г - 455 х.лв./
- разходи за машини, оборудване и апаратура 77 х.лв. /31.12.2013 г -79 х.лв./
- съоръжения – 8 х.лв./ 31.12.2013 г-11 х.лв. /
- други - 0 х.лв./31.12.2013г -0 х.лв./
- предоставени аванси за доставка на ДМА съгласно договори – 10391 х.лв./

31.12.2013 г-10391 х.лв. /

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Закупени акции	49	49
Общо	49	49

9. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2014		31.12.2013	
				<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Евро	10000	2018 г	9.25%	14725	-	15433	-
Евро	3000	2013 г	11.00%	1706	-	1706	-
Евро	9500	2015 г	9.25%	7183	-	10868	-
Общо				23614	-	28007	-

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>30.09.2014</i>	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общо активи по отсрочени данъци	1845	185	1845	185

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	722	720
Готова продукция	775	1389
Незавършено производство	141	141
Стоки	54	-
Предоставени аванси	4	8
Общо	1696	2258

Материалите по видове са както следва:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	25	18
Материали в процес на доставка	19	17
Спомагателни материали	536	545
Резервни части	55	57
Горива	59	55
Материали на картон /ММП/	28	28
Общо	722	720

Основните материали по видове са както следва:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амонит	2	1
Ел.детонатори	10	8
Опаковъчни материали	13	9
Общо	25	18

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

Наличната продукция към 30 юни включва:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суров гипс	606	905
Печен гипс	146	443
Гипсови строителни състави	11	21
Циментови строителни състави	12	19
Грундове	0	1
Общо	775	1389

Предоставените аванси на доставчици към 30.09.2014 г са за :

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали	0	3
Услуги	4	5
Общо	4	8

12. ВЗЕМАНИЯ

Търговски вземания

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици	571	331
Общо	571	331

Търговски вземания над една година са 39 х.лв./31.12.2013 г-28 х.лв./

Другите вземания включват :

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни вземания	7	7
Присъдени вземания	122	122
Надвнесен корпоративен данък	0	0
Разчети по финансираня	0	123
Предоставени търговски заеми	10	3
Лихви по предоставени търговски заеми	1175	662
Предоставени аванси	56	57
Вземания от неустойки	4105	4105
Други вземания	74	71
Общо	5549	5150

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

Другите вземания над една година са 461 х.лв./31.12.2013 г-277 х.лв./

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2014	31.12.2013
				BGN'000	BGN'000
Лева	10	10.09.2014г	10 %	10	3
Общо				10	3

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	8	6
Парични средства по разплащателни сметки	166	35
Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/	163	151
Парични еквиваленти	-	-
Общо	337	192

Паричните средства по разплащателни и депозитна сметка в лева са: 224 х.лв./31.12.2013 г-159 х.лв./; в евро - 105 х.лв./31.12.2013 г -27 х.лв./. Открити 3 бр. банкови гаранции за 18300 евро обезпечени с блокирани парични средства по еврвата сметка. Банковите гаранции са :

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

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Оперативен лизинг -главница	88	114
Лизинг -лихва	15	25
Проекти	243	166
Застраховки	39	31
Абонамент	2	1
Наем	457	687
Данъци	13	0
Други	5	0
Общо	862	1024

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

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

15. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 30.09.2014 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
Физчески лица	0,48	1279
Общо	100,00	266457

16. РЕЗЕРВИ

Резервите на дружеството са:

	<i>30.09.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Преоценъчни резерви на дълготрайни активи	2272	2272
Законови резерви	175	110
Допълнителни резерви	6199	5617
Общо	8646	7999

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 и разпределение на печалбата и включват изцяло ф „Резервен”.

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

Движение на преоценъчния резерв

	<i>30.09.2014г</i>	<i>31.12.2013г</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо 01 януари	2272	2285
Трансфер към неразпределена печалба	-	/13/
Салдо	2272	2272

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

Движение на законови резерви

	30.09.2014г BGN '000	31.12.2013г BGN '000
Салдо 01 януари	110	3919
Трансфер от неразпределена печалба	65	13
Покриване на загуба от минали години	-	/3822/
Салдо	175	110

Движение на неразпределена печалба ; текущ резултат

	30.09.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Салдо 01 януари	647	/3822/
Трансфер от преоценъчен резерв	-	13
Трансфер към други резерви	/582/	3822
Трансфер към законови резерви	/65/	/13/
Текуща печалба/загуба/	-	647
Салдо	/3264/	-

17. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2014		31.12.2013	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Евро	5000	2019 г	8 %	9778	-	9778	-
Общо				9778	-	9778	-

С облигационният заем са покрити:

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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	30.09.2014			31.12.2013		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
	'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Инвестиционни заеми								
лева	2000	25.12.2018г	1024	286	1310	1143	286	1429
лева	14425	15.12.2019г	5357	-	5357	5357	-	5357
Евро	2500	14.09.2020г	3163	575	3738	3450	575	4025
Кредитни линии								
лева	2638	20.12.2014г	4889	96	4985	3764	96	3860
Други заеми								
евро	10000	23.12.2018г	12743	3556	16299	14224	3556	17780
евро	9500	31.12.2015г	11147	5574	16721	18580	-	18580
Общо			38323	10087	48410	46518	4513	51031

Инвестиционните заеми с остатъци към 30.09.2014 г 5357 х.лв.и 3738 х.лв. са взети във връзка с построяването на нов цех за калциниране на природен гипс, влязъл в експлоатация на 01.01.2012 г. Тези заеми са обезпечени с особен залог на вземания /субсидия – 2761 х.лв./ и особен залог за закупено оборудване по проекта – 6981 х.лв.

Инвестиционният кредит с балансова стойност от 1310 х.лв. към 30.09.2014 г е за закупуване на машини и оборудване / багер/ на стойност 2500 х.лв. Особен залог на ДМА / закупения багер/

Кредитните линии с балансова стойност 4985 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.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

19. задължения по лизинг

Задълженията по оперативен лизинг са:

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
До 1 година	46	46
Над 1 година	56	91
Общо	102	137

Включените в отчета за финансово състояние задължения по оперативен лизинг са по договори с опция за закупуване след изтичане срока на договора по фиксирана остатъчна стойност. Договорени са 11 бр. активи: „Волво” –влекач; компресори -3бр.; мотокар ; и фадроми-2 бр. Булдозер Т 170 -1 бр.; Самосвал МАЗ -3 бр./31.12.2012 г – 7 бр. /

Задълженията по финансов лизинг са:

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
До 1 година	15	15
Над 1 година	8	19
Общо	23	34

Закупен лек автомобил „КИА СОРЕНТО”-2013 г

20. търговски задължения

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси	97	97
Задължения към доставчици	1324	1557
в т.ч. до 1 година	673	970
над 1 година	651	587
Общо	1421	1654

Полученият аванс е за извършване на строителна услуга съгласно сключен договор и се отчита на база актувана работа с приспаднат процент от получения аванс.

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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски заеми и лихви

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2014		31.12.2013	
				BGN'000 главница	BGN'000 лихва	BGN'000 главница	BGN'000 лихва
Евро	3750	25.06.2013г	10.75 %	310	1417	310	1414
Общо				310	1417	310	1414

Задължения към персонала и социално осигуряване

	30.09.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Задължения към персонала	247	210
в т.ч. : текущи задължения	166	77
задължения по компесирuеми отпуски	81	133
Задължения по социално осигуряване	69	112
в т.ч. : текущи задължения	51	81
Задължения по компесирuеми отпуски	18	31

Данъчни задължения

	30.09.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Данъци върху доходи на физически лица	28	12
ДДС за превод	50	-
Данъци върху разходите	4	9
Месни данъци и такси	20	-
Общо	102	21

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

- пълна данъчна ревизия - до 31.12.2008 г
- Национален осигурителен институт - до 31.10.2012 г

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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Задължения по концесионна такса	-	47
Задължения по застраховки	21	20
Удръжки по работна заплата	101	86
Неплатени лихви по банкови заеми	1442	184
Трансфер валута	-	258
Задължения за 2013 г по непреставени фактури за приключване на ГФО	-	2
Други	4	11
Общо	1568	608

22. ФИНАНСИРАНИЯ

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Оперативна програма : „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика”	2534	2590
Оперативна програма: „Развитие на човешките ресурси”	130	153
Общо	2664	2743

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

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	2590	2678
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	/56/	/88/
Салдо на 31 декември	-	2590
Салдо на 30 септември	2534	-

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

	30.09.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	153	198
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	/36/
Отчетени приходи от финансиране	/23/	/9/
Салдо на 31 декември	-	153
Салдо на 30 септември	130	-

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

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

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

23. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

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

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

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

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

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

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

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

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

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 30.09.2014 г „Гипс” АД е отпуснал търговски заем на „ Гипс Инвест” АД в размер на 10 хлв. при лихва 10 %.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2014г

други

Към 30.09.2014 г стойността на получените и съхранени чужди активи /материали на отговорно пазене/ в складовене на „Гипс „ АД са в размер на 5 х.лв./ 31.12.2012 г -5 х.лв./

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

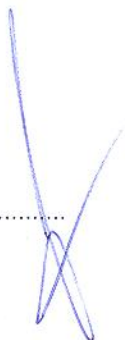
За другите отпадъци /излезли от употреба: луминисцентни лампи; акумулатори; отработено масло; метални отпадъци и други/ се предават на фирми притежавщи необходимия документ, съгласно изискванията на ЗУО. Договорите с тези фирми се сключват към момента на предаване на отпадъците.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Кризата в КТБ АД гр. София ще даде отражение в бъдещата дейност на Дружеството поради наличието на голяма кредитна задлъжнялост към нея.

Дата: 24.10.2014

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



Съставил:.....
/ М.Панчев /

