

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАН 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 гр. София пк 1618; р-н „Красно село”; бул. „Цар Борис III” № 159; ет.7; офис 706.

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
Пламен Василев	Член на СД: Изп.директор
Евгени Евгениев	Член на СД: Изп.директор
Росен Кънев	Член на СД
Спас Шопов	Член на СД

Към 30 септември 2013 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 180 работници и служители (30.09.2012 г.: 213).

“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

Консолидирания междинен финансов отчет към 30.09.2013 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 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Б/ БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

„Гипс” АД като дружество- майка изготвя консолидиран финансов отчет за деветмесечието 2013 г .

Консолидирания междинен финансов отчет се изготвя и представя в Български лева, закръглени до хиляда. Той е изготвен в съответствие с разпоредбите и принципите на МСС-27

Консолидираният 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.

“ТИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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 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 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 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 2013г

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, 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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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:

• 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 2013г

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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 привездане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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

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

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

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 30.09.2013 год.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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

М / ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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

Към групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за 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)

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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 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” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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 взима предвид ефективния приход присъщ на актива.

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

Х / ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

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:

	30.09.2013	30.09.2012
	BGN '000	BGN '000
Износ	393	733
Вътрешен пазар	4104	3777
Общо	4497	4510

Продажби по продукти – износ	30.09.2013	30.09.2012
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	364	701
Печен гипс -пакетиран	29	32
Общо	393	733

Продажби по продукти – вътрешен пазар	30.09.2013	30.09.2012
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	1848	1620
Печен гипс	2065	1954
Гипсови строителни състави	97	125
Циментови строителни състави	89	73
Грундове	5	5
Общо	4104	3777

Приходите от услуги включват:

	30.09.2013	30.09.2012
	BGN '000	BGN '000
Търговско посредническа дейност	340	577
Наеми	4	507
Приходи от строителни услуги	79	489
Други	28	27
Общо	451	1600

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Други приходи

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на материали	60	28
Приходи от продажби на дълготрайни активи	13	2256
Приходи от финансиране	71	62
Възстановени застрахователни обезщетения	1	18
Други приходи	9	4
Общо	154	2368

4. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	243	285
Спомагателни материали	344	585
Горива	952	1008
Електроенергия	321	380
Резервни части	74	64
Материали на картон /ММП/	24	54
649	1958	2376

Разходите за основни материали включват:

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амонит	59	60
Ел.детонатори	49	47
Опаковки	135	178
Общо	243	285

Разходите за външни услуги включват:

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суми по договори с подизпълнители	93	249
Нает транспорт	109	291
Реклама	12	486
Наеми	179	80
Консултански дейности	5	102
Охрана	77	77

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Концесионна такса	51	50
Застраховки	63	65
Съдебни разходи	6	51
Ремонти	38	46
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	30	30
Такси държавни ведомства и юридически лица	20	25
Абонаментни договори	23	28
Данъци	-	43
Други	119	275
Общо	825	1898

Разходите за персонала включват:

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи по заплати		
в т.ч. по трудови правоотношения	1182	1403
по договори за управление	103	181
по граждански договори	64	21
Временна нетрудоспособност	26	47
Общо	1375	1652
в т.ч. начислени суми по непозвани отпуски		
Разходи за осигуровки		
в т.ч. по трудови правоотношения	307	357
по договори за управление	12	10
по граждански договори	3	2
Временна нетрудоспособност	7	13
Общо	329	382
в т.ч. начислени суми за осигуровки по непозвани отпуски		
Общо разходи	1704	2034

Разходи за амортизации и обезценка

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизации и обезценка	1127	1199
в т.ч. разходи за обезценка	-	-
Общо	1127	1199

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Други разходи за дейността включват

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Храна и минерална вода по Наредба 11	43	48
Представителни мероприятия	14	12
Командировки	24	30
Данъци	39	3
Социални разходи	23	20
Балансова ст/ст на продадени активи	19	1832
Други	17	33
Общо	179	1978

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Приходи от лихви по предоставени заеми	2518	1861
Приходи от лихви по разплащателни сметки	3	3
Общо	2521	1864

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2012</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Разходи за лихви по получени заеми	4743	3677
Банкови такси по заеми и гаранции	29	150
Разходи от курсови разлики	-	-
Разходи за лихви по лизинг	9	6
Разходи за лихви по държавни вземания	-	4
Общо	4781	3837

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

“ Г И П С ” - А Д

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							изграждане					
Салдо на 01 януари 2013	315	7534	14575	16859	1664	79	13393	20	-	7	0	54446
Постъпили	-	590	2024	568	65	12	378	-		-		3637
Излезли	-	6	16	-	50	-	3260	-		-		3332
Салдо на 30 септември 2013	315	8118	16583	17427	1679	91	10511	20	-	7	0	54751
Нагрупана амортизация												
Салдо на 01 януари 2013	-	2248	6222	3809	1123	63	-	19	-	7	0	13491
Амортизация за периода	-	92	495	414	121	5	-	-				1127
Амортизация на излезлите	-	6	11	-	28	-	-	-				45
Салдо на 30 септември 2013		2334	6706	4223	1216	68	-	19	-	7	0	14573
Балансова стойност на 01 януари 2013 г	315	5286	8353	13050	541	16	13393	1	-	-	0	40955
Балансова стойност на 30 септември 2013	315	5784	9877	13204	463	23	10511	1	-	-	0	40178

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Към 30.09.2013 г дълготрайните материални активи /ДМА/ на дружеството включват: земи на стойност 315 х.лв./31.12.2012 г – 315 х.лв./; сгради с балансова стойност 5784 х.лв./31.12.2012 г- 5286х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9877 х.лв./31.12.2012 г- 8353 х.лв./; съоръжения 13204 х.лв./ 31.12.2012 г-13050х.лв./; транспортни средства 463 х.лв./ 31.12.2012 г- 541 х.лв./; други 23 х.лв./ 31.12.2012г – 16 х.лв./

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 30.09.2013 г включват:

- разходи за реконструкция на сграда -0 х.лв. /31.12.2012 г-150 х.лв./
- разходи по изграждане на нови производствени сгради -0 х.лв. /31.12.2012 г - 455 х.лв./
- разходи за машини, оборудване и апаратура 109 х.лв. /31.12.2012 г-2373 х.лв./
- съоръжения – 11 х.лв./ 31.12.2012 г-24 х.лв. /
- други - 0 х.лв./31.12.2012г -0 х.лв./
- предоставени аванси за доставка на ДМА съгласно договори – 10391 х.лв./

31.12.2012 г-10391 х.лв. /

9. дългосрочни финансови активи

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

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2013		31.12.2012	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Евро	10000	2018 г	9.25%	16289	-	19325	-
Евро	3000	2013 г	11.00%	1706	-	1706	-
Евро	9500	2015 г	9.25%	13457	-	-	-
Евро	21000	2016 г	9.50%	40439	-	-	-
Евро	6000	2016 г	9.50%	11735	-	-	-
Общо				83626	-	21031	-

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>30.09.2013</i>	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общо активи по отсрочени данъци	2639	264	2639	264

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	756	813
Готова продукция	1130	658
Незавършено производство	141	133
Предоставени аванси	22	19
Общо	2049	1623

Материалите по видове са както следва:

	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	89	117
Материали в процес на доставка	19	17
Спомагателни материали	510	526
Резервни части	46	52
Горива	62	71
Материали на картон /ММП/	30	30
Общо	756	813

Основните материали по видове са както следва:

	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амонит	4	5
Ел.детонатори	7	5
Опаковъчни материали	78	107
Общо	89	117

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Наличната продукция към 30 септември включва:

	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суров гипс	783	396
Печен гипс	318	224
Гипсови строителни състави	13	18
Циментови строителни състави	15	20
Грундове	1	-
Общо	1130	658

Предоставените аванси на доставчици към 30.09.2013 г са за :

	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали	6	6
Услуги	16	13
Общо	22	19

12. ВЗЕМАНИЯ

Търговски вземания

	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици	864	613
Общо	864	613

Търговски вземания над една година са 32 х.лв./31.12.2012 г-21 х.лв./

Другите вземания включват :

	<i>30.09.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни вземания	19	19
Присъдени вземания	103	104
Надвнесен корпоративен данък	-	204
Разчети по финансираня	123	158
Предоставени търговски заеми	2254	1575
Лихви по предоставени търговски заеми	862	972
Други вземания	62	59
Общо	3423	3091

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Другите вземания над една година са 227 х.лв./31.12.2012 г-694 х.лв./

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2013		31.12.2012	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Лева	1355	01.11.2012г	10.50%	-	-	1158	-
Лева	10	10.09.2014г	10 %	2	-	-	-
Евро	738	31.12.2013г	10.50%	-	-	417	-
Лева	2252	20.09.2014г	9.50%	2252	-	-	-
Общо				2254	-	1575	-

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	30.09.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	3	7
Парични средства по разплащателни сметки	79	157
Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/	150	143
Парични еквиваленти /ваучери/	-	-
Общо	232	307

Паричните средства по разплащателни и депозитна сметка в лева са: 201 х.лв./31.12.2012 г-255 х.лв./; в евро - 28 х.лв./31.12.2012 г -45 х.лв./. Открити 3 бр. банкови гаранции за 18300 евро обезпечени с блокирани парични средства по еуровата сметка. Банковите гаранции са :

- за концесия – в полза на МИЕТ -7773 евро
- за достъп – в полза на ЕСО ЕАД -5000 евро
- за балансиране – в полза на ЕСО ЕАД - 5000 евро

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	30.09.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Оперативен лизинг -главница	89	109
Лизинг -лихва	17	22
Проекти	166	123
Застраховки	38	37
Абонамент	2	4
Наем	734	881

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Данъци	11	-
Други	2	2
Общо	1059	1178

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

15. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 30.09.2013 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:

	30.09.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Преоценъчни резерви на дълготрайни активи	2285	2285
Законови резерви	97	3919
Допълнителни резерви	5617	5617
Общо	7999	11821

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.

Движение на преоценъчния резерв

	2013 г	2012 г
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	2285	2291
Трансфер към неразпределена печалба	-	6
Салдо 31 декември	-	2285
Салдо 30 септември	2285	

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Движение на законови резерви

	2013 г BGN '000	2012 г BGN '000
Салдо 01 януари	3919	3883
Трансфер от неразпределена печалба	-	36
Покриване на загуба от минали години	3822	
Салдо 31 декември	-	3919
Салдо 30 септември	97	

Движение на неразпределена печалба

	30.09.2013 г BGN '000	2012 г BGN '000
Салдо 01 януари	/3822/	30
Трансфер от преоценъчен резерв	-	6
Покриване на загуба	3822	-
Трансфер към законови резерви	-	36
Текуща печалба/загуба/	/2433/	/3822/
Салдо 31 декември	-	/3822/
Салдо 30 септември	/2433/	

Малцинствено участие -1 х.лв.

17. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2013		31.12.2012	
				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 консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	30.09.2013			31.12.2012		
			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	1214	286	1500	1429	286	1715
лева	14425	15.12.2019г	5357	-	5357	5357	-	5357
Евро	2500	14.09.2020г	3450	575	4025	4024	575	4599
Кредитни линии								
лева	2638	20.12.2014г	3730	96	3826	2085	-	2085
Други заеми								
евро	10000	23.12.2018г	15117	3552	18669	19558	-	19558
евро	5300	23.12.2013г	-	2592	2592	-	10366	10366
евро	9500	31.12.2015г	18580	-	18580	-	-	-
Общо			47448	7101	54549	32453	11227	43680

Инвестиционните заеми с остатъци към 30.09.2013 г 5357 х.лв.и 4025 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 1500 х.лв. към 30.09.2013 г е за закупуване на машини и оборудване / багер/ на стойност 2500 х.лв. Особен залог на ДМА / закупения багер/

Кредитната линия с балансова стойност 3826 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 5300 х.евро е ползван като предоставен аванс съгласно договор за доставка на дълготрайни активи. 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 консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

19. задължения по лизинг

Задълженията по оперативен лизинг са:

	30.09.2013 г <i>BGN '000</i>	2012 г <i>BGN '000</i>
До 1 година	44	37
Над 1 година	58	94
Общо	102	131

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 7 бр. активи: „Волво” –влекач; компресори -3бр.; мотокар ; и фадроми-2 бр./31.12.2012 г – 7 бр. /

Задълженията по финансов лизинг са:

	30.09.2013 г <i>BGN '000</i>	2012 г <i>BGN '000</i>
До 1 година	15	8
Над 1 година	24	-
Общо	39	8

Закупен лек автомобил „КИА СОРЕНТО”-2013 г

20. търговски задължения

	30.09.2013 г <i>BGN '000</i>	2012 г <i>BGN '000</i>
Получени аванси	97	116
Задължения към доставчици	1541	1524
в т.ч. до 1 година	1176	1355
над 1 година	365	169
Общо	1638	1640

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 текушки безлихвени и са за получени материали и услуги.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски заеми и лихви

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	30.09.2013		31.12.2012	
				BGN'000 главница	BGN'000 лихва	BGN'000 главница	BGN'000 лихва
Евро	3750	25.06.2013г	10.75 %	310	1407	310	1380
Евро	27958	19.09.2016г	9.25%	54681	-	-	-
Общо				54991	1407	310	1380

Задължения към персонала и социално осигуряване

	30.09.2013 г BGN '000	31.12.2012 г BGN '000
Задължения към персонала	202	212
в т.ч. : текущи задължения	106	72
задължения по компесиреми отпуски	96	140
Задължения по социално осигуряване	77	82
в т.ч. : текущи задължения	54	47
Задължения по компесиреми отпуски	22	35

Данъчни задължения

	30.09.2013 г BGN '000	31.12.2012 г BGN '000
Данъци върху доходи на физически лица	20	22
ДДС за превод	37	16
Данъци върху разходите	6	-
Месни данъци и такси	18	-
Общо	81	38

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 консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	30.09.2013 г <i>BGN '000</i>	31.12.2012 г <i>BGN '000</i>
Задължения по концесионна такса	-	48
Задължения по застраховки	20	16
Удръжки по работна заплата	48	38
Неплатени лихви по банкови заеми	-	123
Трансфер валута	258	258
Задължения за 2012 г по непоставени фактури за приключване на ГФО	-	42
Други	37	27
Общо	363	552

22. ФИНАНСИРАНИЯ

	30.09.2013 г <i>BGN '000</i>	31.12.2012 г <i>BGN '000</i>
Оперативна програма : „Развитие на конкурентнособността на българската икономика”	2617	2678
Оперативна програма: „ Развитие на човешките ресурси”	153	198
Общо	2770	2876

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

	30.09.2013 г <i>BGN '000</i>	31.12.2012 г <i>BGN '000</i>
Салдо на 01 януари	2678	2875
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	/114/
Отчетени приходи от финансиране през 2012 г	/61/	/83/
Салдо на 31 декември		2678
Салдо на 30 септември	2617	

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

	30.09.2013 г <i>BGN '000</i>	31.12.2012 г <i>BGN '000</i>
Салдо на 01 януари	198	198
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	/35/	-
Отчетени приходи от финансиране през 2012 г	/10/	-
Салдо на 31 декември		198
Салдо на 30 септември	153	

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

- 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 рабати.

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

ДРУГИ

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2013г

Към 30.09.2013 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 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

Няма събития касаещи дейността на дружеството към 30.09.2013 г .

Дата: 22.11.2013

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



Съставил:.....
/ М.Панчев /

