

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

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 с.Кошава общ. Видин обл.Видин пк 3771.

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

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

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

Юлиян Петков	Председател на СД : Изп.директор
Пламен Василев	Член на СД: Изп.директор
Бойко Таков	Член на СД
Емил Петров	Член на СД

Към 31 декември 2015 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 173 работници и служители (31.12.2014 г.: 184).

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

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

А/ ИЗРАЗЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Консолидираният междинен финансов отчет към 31.12.2015 г е изготвен на база Национални счетоводни стандарти, съгласно СС 42 –прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти т.1т.1 и т.2 т.1

Б/ БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

„Гипс” АД като дружество- майка изготвя консолидиран годишен финансов отчет към 31.12.2015 г .

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

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

“ГИПС” А Д консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

В/ ОПЕРАЦИИ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска народна банка, която е централна банка на Р България, към балансова дата. Получените от това печалби и загуби са представени в Отчета за всеобхватния доход /печалбата или загубата за годината/ в момента на възникването им, като се третира като „ други доходи /загуби / от дейността „ и се представят нето.

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

Г/приходи

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

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

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

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

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

Приходите от преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”. В същата статия от отчета се отчитат и реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти на оперативен лизинг.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината-нето) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми., приходи по разплащателти сметки в банки и др.

Д/РАЗХОДИ

Разходите в групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, 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 2015 г

Загубите, възникнали в резултат на преоценка 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.

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

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) АМОТИЗАЦИЯ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ

За данъчни цели амортизацията 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 преоценен 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 2015 г

(Е. 8) ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ОТ ПРОДАЖБА

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента “преоценъчен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

Ж / НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

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

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

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

З / ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило 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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

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

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за 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,

“ГИПС” А Д консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

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

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

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

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

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

К / ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРЕДОСТАВЕНИ РЕСУРСИ

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

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

Л / ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени и предоставени кредити се включват като плащания за финансова дейност.
- Паричните средства по покупка и продажба на дълготрайни материални активи предоставени бруто, с включено ДДС /20%/ се включват в паричния поток от инвестиционната дейност.
- Получени субсидии се отчитат в паричния поток от инвестиционната дейност.

М / ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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

Н / АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ РЕЗЕРВИ

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

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

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

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

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

О / ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

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

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

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

Към групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки отчет групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

П / търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва

Р / лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

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 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

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

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

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

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

ЛИЗИНГОДАТЕЛ

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

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

Т / ПРОВИЗИИ

Провизия се признава в баланса когато 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.

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

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>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Износ	195	659
Вътрешен пазар	5827	4925
Общо	6022	5584

Продажби по продукти – износ	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суров гипс	166	630
Печен гипс -пакетиран	29	29
Общо	195	659

Продажби по продукти – вътрешен пазар	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суров гипс	2302	2347
Печен гипс	3260	2261
Гипсови строителни състави	83	113
Циментови строителни състави	182	203
Грундове	0	1
Общо	5827	4925

Приходите от услуги включват:

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговско посредническа дейност	267	360
Наеми	7	7
Приходи от строителни услуги	0	0
Други	98	35
Общо	372	402

Други приходи

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на материали	2	62
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	0
Приходи от финансиране	106	106
Възстановени застрахователни обезщетения	0	10
Други приходи	10	19
Общо	118	197

4. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	260	242
Спомагателни материали	295	461
Горива	1098	909
Електроенергия	450	368
368Резервни части	108	114
Материали на картон /ММП/	32	41
Общо	2243	2135

Разходите за основни материали включват:

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амонит	84	62
Ел.детонатори	58	42
Опаковки	118	138
Общо	260	242

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Суми по договори с подизпълнители	0	99
Нает транспорт	7	93
Реклама	42	18
Наеми	339	335
Консултански дейности	12	33
Охрана	28	100
Концесионна такса	90	96
Застраховки	83	80
Съдебни разходи	77	6
Ремонти	133	78
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	31	42
Такси държавни ведомства и юридически лица	27	51
Абонаментни договори	36	22
Други	130	219
Общо	1035	1272

Разходите за персонала включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Разходи по заплати		
в т.ч. по трудови правоотношения	1675	1510
по договори за управление	204	334
по граждански договори	16	23
Временна нетрудоспособност	25	44
Общо	1920	1911
Разходи за осигуровки		
в т.ч. по трудови правоотношения	448	405
по договори за управление	19	15
по граждански договори	1	2
Временна нетрудоспособност	3	5
Общо	471	426
Общо разходи	2391	2337

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

Разходи за амортизации и обезценка	31.12.2015	31.12.14
	BGN '000	BGN '000
Разходи дза амортизации и обезценка вт.ч.разходи за обезценка	967	1032
Общо	967	1032

Други разходи за дейността включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Храна и минерална вода по Наредба 11	56	52
Представителни мероприятия	41	7
Командировки	39	32
Данъци	103	57
Социални разходи	55	29
Балансова ст/ст на продадени активи	88	141
Глоби и неустойки	0	1
Разходи по обезценка на готова продукция	38	78
Други	129	66
Общо	549	463

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	7232	7353
Приходи от лихви по разплащателни сметки	4	4
Приходи от неустойки	0	0
Общо	7236	7357

Финансовите разходи включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по получени заеми	9007	10142
Банкови такси по заеми и гаранции	127	119
Разходи от курсови разлики	0	1
Разходи за лихви по лизинг	6	13
Разходи за лихви по държавни вземания	11	3

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015 г

Разходи за неустойки	0	20
Разходи за лихви по цесии	839	26
Общо	9990	10324

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

“ГИПС”-АД

Съдържание	Земли	Сгради и конструкции	Машини и оборуд-ване	Съоръжения	Транспорт. средства	Други ДМА	Пред.аванси ДМА в процес на изграждане	Програмни продукти	Права в/у интелектуал.соб.	Продукти от развойна дейност	Инвестиции в смесени предприятия	ОБЩО хил.лева
Отчетна стойност												
Салдо на 01 януари 2015	315	8270	16298	17414	1615	89	10481	20		7	1050	55559
Постъпили	0	0	59	0	2	0	47	0		0	0	108
Излезли	0	0	378	0	60	1	10443	10		0	0	10892
Салдо на 31 декември 2015	315	8270	15979	17414	1557	88	8577	10		7	1050	44775
Нагрупана амортизация												
Салдо на 01 януари 2015	0	2487	6701	4910	1269	72	0	19		7	0	15465
Амортизация за периода	0	124	211	549	80	3	0	0		0	0	967
Амортизация на излезлите	0	0	375	1	24	0	0	10		0	0	410
Салдо на 31 декември 2015	0	2611	6537	5458	1325	75	0	9		7	0	16022
Балансова стойност на 01 януари 2015 г	315	5783	9597	12504	346	17	10481	1		0	1050	40094
Балансова стойност на 31 декември 2015	315	5659	9442	11956	232	13	85	1		0	1050	28753

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

Към 31.12.15 г дълготрайните материални активи /ДМА/ на дружеството включват: земи на стойност 315 х.лв./31.12.2014 г – 315 х.лв./; сгради с балансова стойност 5659 х.лв./31.12.2014 г- 5783х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 9442 х.лв./31.12.2014 г- 9597 х.лв./; съоръжения 11956 х.лв./ 31.12.2014 г-12504х.лв./; транспортни средства 232 х.лв./ 31.12.2014 г- 346 х.лв./; други 13 х.лв./ 31.12.2014г – 17 х.лв./; инвестиции в смесени предприятия 1050 хлв./31.12.2014г -1050 хлв./

Дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 31.12.2015 г включват:

- разходи за реконструкция на сграда -0 х.лв. /31.12.2014 г-100 х.лв./
- разходи по изграждане на нови производствени сгради -0 х.лв. /31.12.2014 г - 0 х.лв./
- разходи за машини, оборудване и апаратура 64 х.лв. /31.12.2014 г-79 х.лв./
- съоръжения – 11 х.лв./ 31.12.2014 г-12 х.лв. /
- транспортни средства 10 хлв./31.12.2014-0хлв./
- други - 0 х.лв./31.12.2014г -0 х.лв./

8. дялове и участия

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
В СМЕСЕНИ ПРАДПРИЯТИЯ	1050	1050
Общо	1050	1050

9. дългосрочни финансови активи

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

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	31.12.2015		31.12.2014	
				<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Евро	10000	2018 г	9.25%	14725	14725	-	-
Евро	3000	2013 г	11.00%	1706	1706	-	-
Евро	9500	2015 г	9.25%	0	7183	-	-
Евро	21000	2016 г	9.50%	39818	44667	-	-
Евро	6000	2016 г	9,5%	10740	12075	-	-
Общо				66989	80356	-	-

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.20155</i>	<i>31.12.20155</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общо активи по отсрочени данъци	5880	588	5880	588

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Материали	722	747
Готова продукция	892	975
Стоки	51	54
Незавършено производство	131	131
Предоставени аванси	10416	7
Общо	12212	1914

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	27	32
Материали в процес на доставка	12	12
Спомагателни материали	534	554
Резервни части	61	57
Горива	61	64
Материали на картон /ММП/	27	28
Общо	722	747

Основните материали по видове са както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Амонит	6	6
Ел.детонатори	10	10
Опаковъчни материали	11	16
Общо	27	32

Наличната продукция към 30 юни включва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	639	527
Печен гипс	191	342
Гипсови строителни състави	41	53
Циментови строителни състави	21	53
Грундове	0	0
Общо	892	975

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

Предоставените аванси на доставчици към 31.12.2015 г са за :

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали	9	2
Активи	10391	-
Услуги	16	5
Общо	10416	7

12. ВЗЕМАНИЯ

Търговски вземания

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици	294	323
Общо	294	323

Търговски вземания над една година са 43 х.лв./31.12.2014 г- 34х.лв./

Другите вземания включват :

	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни вземания	0	0
Присъдени вземания	96	97
Разчети по финансираня	0	0
Предоставени търговски заеми	9444	10
Лихви по предоставени търговски заеми	15447	4282
Предоставени аванси	6	7
Вземания от неустойки	4105	4105
Вземания - цисии	624	624
Други вземания	173	293
Общо	29895	9418

Другите вземания над една година са 4168 х.лв./31.12.2014 г-4333 х.лв./

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	31.12.2015		31.12.2014	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Лева	10	10.09.2014г	10 %		10	10	-
Лева	2588	31.12.2014г	9.5%	2251		2252	
Евро	9500	31.12.2015г	9.25%	7183		-	-
Общо				9444		2262	-

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Парични средства в каса	9	4
Парични средства по разплащателни сметки	353	129
Парични средства – депозит /екологична гаранция концесия/	178	165
Парични еквиваленти	-	-
Общо	540	298

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

Банковите гаранции са :

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

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Оперативен лизинг -главница	44	79
Лизинг -лихва	5	12
Проекти	134	168
Застраховки	42	46
Абонамент	2	3
Наем	405	405
Данъци	0	0
Други	4	3
Общо	636	716

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

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

15. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2014 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
Физически лица	0.48	1279
Общо	100.00	266457

16. РЕЗЕРВИ

Резервите на дружеството са:

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
Преоценъчни резерви на дълготрайни активи	2193	2272
Законови резерви	175	175
Допълнителни резерви	6199	6199
Общо	8567	8646

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

Законовите резерви са формиран от отчисление 10% при разпределение на печалбата .

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

Движение на преоценъчния резерв

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
Салдо 01 януари	2272	2272
Трансфер към неразпределена печалба	/79/	-
Салдо	2193	2272

Движение на законови резерви

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
Салдо 01 януари	175	110
Трансфер от неразпределена печалба	0	65
Покриване на загуба от минали години	0	-
Салдо	175	175

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

Движение на неразпределена печалба

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	/4238/	622
Трансфер от преоценъчен резерв	79	-
Трансфер към общи резерви за покриване на загуба	-	-
Трансфер към законови резерви	-	/622/
Текуща печалба/загуба/	/3326/	/4238/
Непокрита загуба	/4238/	-

Малцинствено участие - 1 хлв.

17. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен %	31.12.2015		31.12.2014	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Евро	5000	2019 г	8 %	9778	-	9778	-
Общо	'000			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.

18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	31.12.2015		31.12.2014			Общо
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	
	'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000

Инвестиционни заеми

лева	2000	25.12.2018г	-	26	26	-	27	27
лева	14425	15.12.2019г	-	-	-	110	-	110
Евро	2500	14.09.2020г	-	-	-	-	-	-
Кредитни линии								
лева	4985	20.12.2014г	-	1515	1515	-	200	1515

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

**Други
заеми**

евро	10000	23.12.2018г	12743	3556	16299	12743	3556	16299
евро	9500	31.12.2015г	11148	5574	16722	11148	5574	16722
Общо			23891	10671	34562	25316	9357	34673

Кредитната линия със салдо към 01.01.2015 г в размер на 1515 х.лв. е обезпечена с особен залог на вземания по разплащателни сметки в КТБ АД и особен залог на закупени машини и оборудване/ проходчески комбайн/ с покупна стойност 1500 х.евро.

Евровият заем от 10 000 х.евро е предоставен като търговски заем към друг контрагент. Обезпечение – особен залог на вземанията.

Евровият заем от 9500 х.евро е предоставен като търговски заем към друг контрагент . Обезпечение- особен залог на вземанията.

19. задължения по лизинг

Задълженията по оперативен лизинг са:

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
До 1 година	44	47
Над 1 година	5	43
Общо	49	90

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./31.12.2013 г – 11 бр. /

Задълженията по финансов лизинг са:

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
До 1 година	-	15
Над 1 година	-	5
Общо	-	20

20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
Получени аванси	370	97
Задължения към доставчици	917	1444
в т.ч. до 1 година	360	809
над 1 година	557	635
Общо	1287	1541

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

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 текущи безлихвени и са за получени материали и услуги.

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски заеми и лихви

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	Лихвен %	31.12.2015		31.12.2014	
				BGN'000 главница	BGN'000 лихва	BGN'000 главница	BGN'000 лихва
Евро	3750	25.06.2013г	10.75 %	310	1480	310	1480
Евро	28000	30.12.2016г	9.25 %	53327	11317	53327	6317
Лева		31.12.2015г.		125	-	-	-
Общо				53762	12797	53637	7817

21 А. ЦЕСИИ

Вид валута	Цедент	31.12.214	31.12.15	31.12.2015	31.12.2015
		BGN'000	Общо BGN'000	До 1 г BGN'000.	Над 1 г. BGN'000
Лева	„ИНДУСТРИАЛНИ ИНВЕСТИЦИИ” АД	14612	14428	5424	9004
Лева	„КСМ СТРОЙ”ООД	411	157	157	-
Общо		15023	14585	5581	9004

Задължения към персонала и социално осигуряване

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към персонала	235	239
в т.ч. : текущи задължения	119	101
задължения по компесирани отпуски	116	138
Задължения по социално осигуряване	208	79
в т.ч. : текущи задължения	180	45
Задължения по компесирани отпуски	28	34

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

Данъчни задължения

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
Данъци върху доходи на физически лица	46	32
ДДС за превод	77	1
Данъци върху разходите	13	6
Данък печалба	8	6
Месни данъци и такси	40	20
Общо	184	65

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

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

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

Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
Задължения по концесионна такса	49	42
Задължения по застраховки	27	31
Удръжки по работна заплата	58	72
Неплатени лихви по банкови заеми	5941	1904
Трансфер валута	-	258
Неплатени лихви по цесии	824	0
Задължения за довносяне на капитал	189	189
Други	460	424
Общо	7548	2920

22. ФИНАНСИРАНИЯ

	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2014</i> <i>BGN '000</i>
Оперативна програма : „Развитие на конкурентнособността на българската икономика”	2431	2507
Оперативна програма: „ Развитие на човешките ресурси”	100	130
Общо	2531	2637

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

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

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	2507	2590
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	/76/	/83/
Салдо	2431	2507

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари	130	153
Непризната субсидия в процес на изпълнение на проекта	-	-
Отчетени приходи от финансиране	/30/	/23/
Салдо	100	130

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

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

23. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

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

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководствата в групата, съгласно политиките определени от Съветите на директорите.

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

Ценови риск: Групата е изложена на ценови риск от два основни фактора

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

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

Кредитен риск: Кредитен е рискът при който клиентите на групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и обичайно в предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските сделки. В своята търговска практика групата е прилагала

“ГИПС” АД консолидиран междинен финансов отчет за 2015г

различни схеми на дистрибуция, съобразени с пазарната обстановка на работа, с разнообразни начини на плащане, както и с включването на търговски работи.

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

24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

- наименование :”Гипс Трейд”АД / GIPS TRADE- AD/ с ЕИК 202463344
- капитал на дружеството -50000 /петдесет хиляди/ лева разпределени в 50000 /петдесет хиляди/ обикновени, поименни акции, всяка с право на глас с номинална стойност от 1 /един/ лев.
- основни акционери: „Гипс” АД – 49500 /четиридесет и девет хиляди и петстотин/ броя обикновени поименни акции – 99 % от капитала на „Гипс Трейд” АД; физическо лице 500/петстотин/ броя обикновени поименни акции – 1 % от капитала на „Гипс Трейд” АД
- капитала е изцяло внесен

- Към 31.12.2015 г „Гипс” АД е отпуснал търговски заем на „Гипс Инвест” АД в размер на 10 х.лв. при лихва 10%.

- Към 31.12.2015г. „Гипс” АД е отпуснал търговски заем на Гипс Трейд АД в размер на 6 х.лв. при лихва 10 % .

други

Към 31.12.2015 г стойността на получените и съхранени чужди активи /материали на отговорно пазене/ в складовене на групата са в размер на 5 х.лв./ 31.12.2013 г -5 х.лв./

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

За другите отпадъци /излезли от употреба: луминисцентни лампи; акумулатори; отработено масло; метални отпадъци и други/ се предават на фирми 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

На 15.03.2016 г във Видински окръжен съд ще се гледа дело за откриване на процедура по несъстоятелност по малба на КТБ АД гр. София.

Дата: 15.02.2016 г

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



Съставил:.....
/ М.Панчев /