

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

“ Г И П С ” - А Д

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

Седалище и адрес на управление на Дружеството е с.Кошава общ. Видин обл.Видин п.к 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 трима членове както следва:

Юлиан Петков	Председател на СД : Изп.директор
Пламен Василев	Член на СД: Изп.директор
Нели Тодорова	Член на СД

Към 30 септември 2021 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 122 бр. работници и служители (31.12.2020 г.: 124 бр.).

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

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

А/ ИЗРАЗЯВАНЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Междинният финансов отчет за деветмесечието на 2021г на „Гипс” АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Б/ БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

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

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

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

“ТИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

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 приходи и разходи в момента на възникването им, като се третираат като „ други приходи /загуби / от дейността .

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

Г/ приходи

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

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

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

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

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

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за приходи и разходи и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми., приходи по разплащателти сметки в банки и др.

Д/ РАЗХОДИ

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

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

Е / ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

- натурално веществена форма
- се използват за производство, продажби, услуги, отдаване под наем, за административни и други цели
- използват се за повече от един отчетен период

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Един актив се признава и отчита като ДМА когато:

- отговаря на определението за ДМА
- стойността на актива може надеждно да се изчисли
- предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива

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

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

(Е.1) СОБСТВЕНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. При последваща оценка се прилага препоръчителния подход определен в МСС 16 Дълготрайни материални активи. Възприетият стойностен праг на същественост е 700.00 лева .

(Е.2) НАЕТИ АКТИВИ ПО ФИНАНСОВО ОБВЪРЗАНИ ДОГОВОРИ

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

(Е.3) ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ

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

(Е.4) ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

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

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

(Е.5) АМОРТИЗАЦИЯ

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

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

• 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	1%
• съоръжения	1%
• предавателни устройства	1%
• преносители на ел. енергия	
• и съобщителни линии	1%
• машини, оборудване и апаратура	5%
• машини, оборудване и апаратура - склад	5%
• транспортни средства	2%
• автомобили	7%
• компютърни системи и софтуер	10%
• други	5%

(Е. 7) ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на ДМА е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход/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 за 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 междинен финансов отчет за 2021г

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

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

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

З /ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котираат 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 дружеството, а останалите – като нетекущи.

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

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

И / ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

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

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

Й / МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи,

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

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 дружеството база за разпределението им по продукти е произведена продукция за отделните производи по утвърдена от ръководството програма.

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

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

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

Ж/ 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 31.12.2020 год.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

Л/ ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба. Активите по отсрочени данъци се

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират на база данъчните закони които са в сила.

М / АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ РЕЗЕРВИ

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

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

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

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

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

Н / ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

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

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

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

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

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

О / ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

П / ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРИВЛЕЧЕНИ ФИНАНСОВИ РЕСУРСИ

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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

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

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

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

Р/ ЛИЗИНГ

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

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

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

ЛИЗИНГОДАТЕЛ

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

по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход/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 междинен финансов отчет за 2021г

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.

С / ПРОВИЗИИ

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

Т / СЪДЕБНИ СПОРОВЕ

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

У / НЕТНИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Нетните финансови разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход /в 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.

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

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

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 стоки на дружеството включват:

Продажби по продукти – вътрешен пазар	30.09.2021	30.09.2020
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	2673	1759
Печен гипс	733	659
Гипсови строителни състави	13	15
Циментови строителни състави	1	8
Общо	3420	2441

Приходите от услуги включват:

	30.09.2021	30.09.2020
	BGN '000	BGN '000
Наеми	18	17
По договор	3023	2282
Други	9	9
Общо	3050	2308

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Други приходи

	<i>30.09.2021</i>	<i>30.09.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на материали	15	2
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	0
Приходи от финансиране	54	64
Възстановени застрахователни обезщетения	0	0
Други приходи	1	1
Общо	70	67

4. РАЗХОДИ

Разходите за суровини и материали включват:

	<i>30.09.2021</i>	<i>30.09.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	86	121
Спомагателни материали	135	125
Горива	186	158
Електроенергия	260	244
Резервни части	65	64
Материали на картон /ММП/	14	24
Общо	746	736

Разходите за основни материали включват:

	<i>30.09.2021</i>	<i>30.09.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амонит	27	55
Ел.детонатори	19	32
Опаковки	40	34
Общо	86	121

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Разходите за външни услуги включват:

	30.09.2021	30.09.2020
	BGN '000	BGN '000
Нает транспорт	1	1
Реклама	0	0
Наеми	9	9
Консултански дейности	0	0
Застраховки	48	45
Съдебни разходи	0	0
Ремонти	23	10
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	11	12
Такси държавни ведомства и юридически лица	6	6
Абонаментни договори	205	188
Други	1	22
Общо	304	293

Разходите за персонала включват:

	30.09.2021	30.09.2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи по заплати		
в т.ч. по трудови правоотношения	1161	1078
по договори за управление	161	125
по граждански договори	3	3
Временна нетрудоспособност	18	24
Общо	1343	1230
Разходи за осигуровки		
в т.ч. по трудови правоотношения	318	289
по договори за управление	7	6
по граждански договори	0	0
Временна нетрудоспособност	5	6
Общо	330	301
Общо разходи	1673	1531

”

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Разходи за амортизации и обезценка

	30.09.2021	30.09.2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за амортизации и обезценка	203	257
в т.ч. разходи за обезценка	0	0
Общо	203	257

Други разходи за дейността включват:

	30.09.2021	30.09.2020
	BGN '000	BGN '000
Храна и минерална вода по Наредба 11	23	34
Представителни мероприятия	1	1
Командировки	2	3
Данъци	5	16
Социални разходи	6	2
Балансова ст/ст на продадени стоки	2217	2237
Глоби и неустойки	0	0
Други	4	8
Общо	2258	2301

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	30.09.2021	30.09.2020
	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми	141	141
Приходи от лихви по разплащателни сметки	0	1
Общо	141	142

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

6. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	30.09.2021	30.09.2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	0	0
Разходи за банкови комисионни	1	3
Разходи за лихви по държавни вземания	0	0
Разходи за лихви по лизинг	0	15
Общо	1	18

“ГипС” АД междинен финансов отчет за 2021г

7. ДЪЛГОСРОЧНИ АКТИВИ

“ Г И П С ” - А Д

Съдържание	Земли	Сгради и конструкции	Машини и оборуд-ване	Съоръжения	Транспорт. средства	Други	Пред-аванси	Програм-ни	Права	Продук-ти	Аванси за	ОБЩО
							ДМА в процес на изграждане	продук-ти	в/у интелект соб.	от разво-й-наа дейнос-т	ДНА в процес на изгражд.	хил.лева
Отчетна стойност												
Салдо на 01 януари 2021	315	8288	15593	12293	1017	29	68	1				37604
Постъпили			4				24					28
Излезли							3					3
Салдо на 30 септември 2021	315	8288	15597	12293	1017	29	89	1				37629
Нагрулана амортизация												
Салдо на 01 януари 2021		3035	6647	1397	1015	22		1				12117
Амортизация за периода		45	23	135								203
Амортизация на излезлите												
Салдо на 30 септември 2021		3080	6670	1532	1015	22		1				12320
Балансова стойност на 01 януари 2021 г	315	5253	8946	10896	2	7	68					25487
Балансова стойност на 30 септември 2021 г	315	5208	8927	10761	2	7	89					25309

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Към 30.09.2021 г дълготрайните материални активи /ДМА/ на дружеството включват: земи на стойност 315 х.лв./31.12.2020 г – 315 х.лв./; сгради с балансова стойност 5208 х.лв./31.12.2020г -5253 х.лв./; машини, производствено оборудване и апаратура 8927 х.лв./31.12.2020 г- 8946 х.лв./; съоръжения 10761 х.лв./ 31.12.2020 г- 10896 х.лв./; транспортни средства 2 х.лв./ 31.12.2020 г- 2 х.лв./; други 7 х.лв./ 31.12.2020 г – 7 х.лв./

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане към 30.09.2021 г са 89 х.лв. и включват:

- разходи за реконструкция на сграда -0 х.лв. /31.12.2020 г- 0 х.лв./
- разходи по изграждане на нови производствени сгради -0 х.лв. /31.12.2020 г - 0 х.лв./
- разходи за машини, оборудване и апаратура 89 х.лв. /31.12.2020 г – 60 х.лв./
- съоръжения – 0х.лв./ 31.12.2020г - 7 х.лв. /
- транспортни - 0 х.лв./31.12.2020г - 0 х.лв./
- други - 0 х.лв./31.12.2020г - 0 х.лв./

8. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>30.09.2021</i>	<i>30.09.2021</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общо активи по отсрочени данъци	0	0	0	0

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	<i>30.09.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	412	428
Незавършено производство	178	131
Стоки	163	27
Предоставени аванси	10389	10376
Общо	11142	10962

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Материалите по видове са както следва:

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	60	40
Материали в процес на доставка	28	2
Спомагателни материали	239	278
Резервни части	78	97
Горива	6	9
Материали на картон /ММП/	2	2
Общо	412	428

Основните материали по видове са както следва:

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Взривно вещество UN0241	0	11
Ел.детонатори	0	15
Опаковъчни материали	60	12
Общо	60	38

Налични стоки към 30 септември включва:

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Суров гипс	59	0
Печен гипс	92	18
Гипсови строителни състави	3	1
Циментови стр. състави	1	0
Други стоки	8	9
Общо	163	27

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Предоставените аванси на доставчици към 30.09.2021 г са за :

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	10381	10368
Услуги	8	8
Общо	10389	10376

10. ВЗЕМАНИЯ

Търговски вземания

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	6720	3085
Общо	6720	3085

Другите вземания включват :

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Предоставени търговски заеми	23637	23637
Лихви по предоставени търговски заеми	5056	4915
Предоставени аванси	2	6
Вземания от неустойки	4155	4155
Други вземания	87103	88117
Общо	119953	119830

Другите вземания над една година са 119872 х.лв. /31.12.2020 г -119731 х.лв./

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Условия при които са предоставени текущите заеми :

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен %	30.09.2021	31.12.2020
				BGN'000	BGN'000
	<i>'000</i>				
Лева	10	10.09.2014г	10 %	10	10
				7183	7183
Евро	9500	31.12.2015 2013г	9,25%	1706	1706
	3000		11,00%		
Лева	6	31.12.2015	10,00%	13	13
Евро	10000	2018г	9,25%	14725	14725
Общо				23637	23637

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	4	4
Блокирани парични средства по разплащателни сметки	42	42
Парични средства по разплащателни сметки	8	8
Парични еквиваленти	0	1
Общо	54	55

12. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 30.09.2021 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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

13. РЕЗЕРВИ

Резервите на дружеството са:

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Преоценъчни резерви на дълготрайни активи	1066	1066
Законови резерви	175	175
Допълнителни резерви	0	0
Общо	1241	1241

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

Законовите резерви са формирани от отчисление и разпределение на печалбата и включват изцяло ф „Резервен”.

Движение на преоценъчния резерв

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	1066	1066
Трансфер към неразпределена печалба	-	-
Отписан преоценъчен резерв от продадени ДМА	-	-
Салдо	1066	1066

Движение на законови резерви

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Салдо 01 януари	175	175
Трансфер от неразпределена печалба	-	-
Покриване на загуба от минали години	-	-
Салдо	175	175

“ТИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Движение на непокритата загуба, неразпр. печалба ; текущ резултат

	30.09.2021	31.12.20120
	BGN '000	BGN '000
Трансфер от преоценъчен резерв		
Покриване на загуба от мин.год.от преоц.резерв	0	0
Покриване от мин.год.от допълн. резерви	0	0
Отписан преоценъчен резерв от продажба на ДМА	0	0
Неразпределена печалба от минали години	1754	1735
Непокрита загуба	/886/	/886/
Текуща печалба/загуба/	1564	19

14. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен %	30.09.2021		31.12.2020	
				BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Евро	'000 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.

15. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума на заема	Падеж	30.09.2021			31.12.2020		
			Дългосро чна 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		26	26	-	26	26
лева	14425	15.12.2019г	-	-	--	-	-	-

**Кредитни
линии**

лева	2638	20.12.2014г	-	1489	1489	-	1489	1489
лева	810	31.05.2015 г	-	26	26	-	26	26

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

евро	10000	23.12.2018г		16299	16299		16299	16299
евро	9500	31.12.2015г	-	16722	16722	-	16722	16722
Общо				34562	34562	0	34562	34562

Кредитната линия със салдо към 30.09.2021 г в размер на 1515 х.лв. 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.

16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси		0
Задължения към доставчици		1158
в т.ч. до 1 година		1158
над 1 година		0
Общо		1158

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

17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към персонала и социално осигуряване

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала		331
в т.ч. : текущи задължения		331
задължения по компесирuеми отпуски		0
Задължения по социално осигуряване		2059
в т.ч. : текущи задължения		2059
задължения по компесирuеми отпуски		0

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

Данъчни задължения

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Данъци върху доходи на физически лица	614	504
ДДС за превод	2867	1893
Данъци върху разходите	21	20
Месни данъци и такси	189	189
Общо	3691	2606

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

- дан.ревизия НАП до 31.11.2014г
- 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:

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения по застраховки	22	28
Удръжки по работна заплата	16	6
Неплатени лихви по банкови заеми	5982	5982
Други	1496	246
Общо	7516	6262

18. ФИНАНСИРАНИЯ

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Оперативна програма : „Развитие на конкурентнособособността на българската икономика”	1995	2049
Оперативна програма: „ Развитие на човешките ресурси”	0	0
Общо	1995	2049

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

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

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари		
Отчетени приходи от финансиране	2049	2120
Салдо в края на отчетния период	/54/ 1995	/71/ 2049

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

	30.09.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Салдо на 01 януари		
Отчетени приходи от финансиране	0	11
Салдо в края на отчетния период	0	/11/ 0

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

19. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

В хода на 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

“ГИПС” АД междинен финансов отчет за 2021г

ценова политика, която е функция от три основни фактора: структура на разходите; цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

други

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

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



Съставил:.....
/ Л. Цветанова /

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Л. Цветанова mentioned in the text next to it.