

Консолидиран отчет за всеобхватния доход на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
За междинния период към 31 март 2013 г.

| <u>В хиляди лева</u> | <i>Бележки</i> | I трим.2013 | I трим.2012 |
|--|----------------|-------------|---------------|
| Приходи от продажби на продукцията | | 294 | 366 |
| Други приходи и печалби | 1 | <u>498</u> | <u>253</u> |
| | | 792 | 619 |
| Разходи за материали | | 357 | 252 |
| Разходи за външни услуги | | 113 | 162 |
| Разходи за амортизации | | 47 | 36 |
| Разходи за персонал | 2 | 318 | 262 |
| Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство | | 10 | 79 |
| Други оперативни разходи | | <u>2</u> | <u>12</u> |
| | | 847 | 803 |
| Нетна печалба от дейността | | (55) | (184) |
| Нетни финансови приходи (разходи) | 3 | 98 | 3 |
| Дял от печалбата (загубата) на асоциирани предприятия | 4 | - | - |
| Печалба (загуба) преди данъци | | 43 | (181) |
| Разходи за данъци | 5 | | 4 |
| Печалба (загуба) след данъци | | 43 | (185) |
| в т.ч. за малцинственото участие | | 2 | (17) |
| Нетна печалба(загуба) за групата | | 41 | (168) |
| Доход на акция (лева) | | <u>0.02</u> | <u>(0.06)</u> |
| Друг всеобхватен доход | | | |
| Разходи за данъци | | | |
| Друг всеобхватен доход нето | | 0 | 0 |
| ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД | | 41 | (168) |

Ръководител:
 Цветко Тихолов
 Изпълнителен директор

Съставител:
 Галина Ковачка

Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Междинният отчет е одобрен на 27 май 2013 г.

Консолидиран баланс на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 март 2013 г.

| <u>В хиляди лева</u> | <i>Бележки</i> | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|--|----------------|----------------------------|----------------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 6 | 4560 | 4598 |
| Инвестиционни имоти | | 2612 | 2627 |
| Нематериални активи | 7 | 3 | 5 |
| Репутация | | 2288 | 2288 |
| Инвестиции в асоц.предприятия, отчетени по метода на собствения капитал | 8 | - | - |
| Други инвестиции | 8 | 959 | 959 |
| Активи по отсрочени данъци | | 9 | 9 |
| Общо нетекущи активи | | <u>10431</u> | <u>10486</u> |
| Текущи активи | | | |
| Материални запаси | 9 | 817 | 816 |
| Търговски и други вземания | 10 | 3016 | 3015 |
| Пари и парични еквиваленти | 11 | 3867 | 3734 |
| Общо текущи активи | | <u>7700</u> | <u>7565</u> |
| Общо активи | | <u><u>18131</u></u> | <u><u>18051</u></u> |
| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | | |
| Акционерен капитал | 12 | 5348 | 5348 |
| Резерви | 13 | 6149 | 6149 |
| Натрупана печалба (загуба) | | 4820 | 4840 |
| Текуща печалба (загуба) | | 41 | (20) |
| Капитал, отнасящ се до притежателите на собствен капитал на предприятието майка | | 16358 | 16317 |
| Малцинствено участие | | <u>1086</u> | <u>1084</u> |
| Общо собствен капитал | | 17444 | 17401 |
| Дългосрочни задължения | | | |
| Пасиви по отсрочени данъци | | 30 | 30 |
| Приходи за бъдещи периоди и други задължения | | 19 | 19 |
| Общо дългосрочни задължения | | 49 | 49 |

Краткосрочни задължения

| | | | |
|--|----|--------------|--------------|
| Задължения към банки и търговски заеми | 14 | 60 | 53 |
| Задължения към свързани предприятия | | 9 | 9 |
| Задължения към доставчици и клиенти | | 366 | 341 |
| Приходи за бъдещи периоди | | - | 3 |
| Други задължения | 15 | 203 | 195 |
| Общо краткосрочни задължения | | 638 | 601 |
| Общо собствен капитал и пасиви | | 18131 | 18051 |

Ръководител:

Цветко Тихолов

Изпълнителен директор

Съставител:

Галина Ковачка

Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Консолидиран отчет за паричните потоци на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
За междинния период към 31 март 2013 г.

| <u>В хиляди лева</u> | I трим.2013 | I трим.2012 |
|--|---------------------|---------------------|
| Оперативна дейност | | |
| Постъпления от клиенти | 811 | 603 |
| Плащания на доставчици | (629) | (519) |
| Плащания, свързани с възнаграждения | (289) | (245) |
| Платени/възстановени данъци | (12) | (8) |
| Платени корпоративни данъци за печалбата | (4) | (15) |
| Получени лихви | 38 | 94 |
| Платени лихви и такси по краткосрочни заеми | (2) | (2) |
| Други постъпления (плащания) | (18) | (15) |
| <i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i> | <u>(105)</u> | <u>(107)</u> |
| Инвестиционна дейност | | |
| Покупки на ДА | (1) | (13) |
| Постъпления от продажби на ДА | 194 | 60 |
| Предоставени заеми | - | - |
| Възстановени заеми | - | - |
| Получени лихви по заеми | - | - |
| <i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i> | <u>193</u> | <u>47</u> |
| Финансова дейност | | |
| Постъпления от заеми | 10 | 2 |
| Платени заеми | (2) | |
| Платени задължения по лизингови договори | | (1) |
| Платени дивиденди | | |
| <i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i> | <u>8</u> | <u>1</u> |
| Ефект от промените на валутните курсове върху паричните средства и еквиваленти | 38 | (58) |
| Увеличение (намаление) на паричните средства и парични еквиваленти | 134 | (117) |
| Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода | 3 733 | 8 083 |
| Парични средства и парични еквиваленти към 31 март 2013 г. | <u>3 867</u> | <u>7 966</u> |

Ръководител:
 Цветко Тихолов
 Изпълнителен директор

Съставител:
 Галина Ковачка

**Консолидиран отчет за промените в собствения капитал на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 март 2013 г.**

| <u>В хиляди лева</u> | Основен капитал | Преоценъчен резерв | Законови резерви | Допълнителни резерви | Неразпределена печалба | Общо собствен капитал | Малцинстве но участие |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2011 г. | 5348 | 942 | 1777 | 3488 | 4865 | 16420 | 1082 |
| Други изменения | | | | | (11) | (11) | |
| Печалба за периода | | | | | (167) | (167) | (17) |
| Салдо към 31 март 2012 г. | 5348 | 942 | 1777 | 3488 | 4687 | 16242 | 1065 |
| Салдо към 1 януари 2013 г. | 5348 | 871 | 1789 | 3488 | 4821 | 16317 | 1084 |
| Други изменения | | | | | | - | |
| Печалба за периода | | | | | 41 | 41 | 2 |
| Салдо към 31 март 2013 г. | 5348 | 871 | 1789 | 3488 | 4862 | 16358 | 1086 |

Съставител:

Галина Ковачка

Ръководител:

Цветко Тихолов -

Изпълнителен директор

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД**За междинния период към 31 март 2013 г.****1. Други приходи и печалби от дейността**

| <u>В хиляди лева</u> | I трим. 2013 | I трим. 2012 |
|--|--------------|--------------|
| Приходи от продажба на ДМА | 210 | 60 |
| Балансова стойност на продадени ДМА | (8) | (7) |
| | <u>202</u> | <u>53</u> |
| Приходи от продажба на стоки и материали | 1 | 7 |
| Себестойност на продадените стоки и мат-ли | (1) | (1) |
| | - | 6 |
| Приходи от наеми | 126 | 72 |
| Продажба на услуги | 170 | 102 |
| Приходи от финансираня | - | 1 |
| Други приходи | - | 19 |
| | <u>498</u> | <u>253</u> |

2. Разходи за персонал

| <u>В хиляди лева</u> | I трим. 2013 | I трим. 2012 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Разходи за възнаграждения | 275 | 226 |
| Разходи за осигуровки и соц.разходи | 43 | 36 |
| | <u>318</u> | <u>262</u> |

3. Нетни финансови приходи (разходи)

| <u>В хиляди лева</u> | I трим. 2013 | I трим. 2012 |
|----------------------|--------------|--------------|
| Приходи от лихви | 65 | 64 |
| Разходи за лихви | (4) | (2) |
| Курсови разлики | 38 | (58) |
| Други разходи | (1) | (1) |
| | <u>98</u> | <u>3</u> |

4. Печалба/загуба от асоциирани предприятия,

| <u>В хиляди лева</u> | I трим. 2013 | I трим. 2012 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Лотос АД (в несъстоятелност) | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |

5. Разходи за данъци

| <u>В хиляди лева</u> | I трим. 2013 | I трим. 2012 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Разход за текущ данък върху печалбата | - | 4 |
| Разход/(икономия) на отсрочен данък | - | - |
| | <u>-</u> | <u>4</u> |

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 март 2013 г.

6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

| <i>В хиляди лева</i> | Земи (терени) | Сгради и конструкции | Машини и оборудване | Съоръжения | Транспортни средства | Стопански инвентар и други | Разходи за придоб.и ликвидация на ДМА | Общо |
|-------------------------------|------------------|-------------------------|------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------|--|------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | | | | | | | |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | 3131 | 2038 | 1455 | 241 | 334 | 115 | 58 | 7372 |
| Придобити за периода | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Отписани за периода | (3) | (7) | | - | - | (3) | - | (13) |
| Салдо към 31 март 2013 г. | 3128 | 2031 | 1456 | 241 | 334 | 112 | 58 | 7360 |
| <i>Амортизация</i> | | | | | | | | |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | | 874 | 1323 | 174 | 324 | 21 | 59 | 2775 |
| Разход за амортизация | | 15 | 10 | 1 | 2 | 1 | | 29 |
| Амортизация на отписаните | | (1) | | | | (3) | | (4) |
| Салдо към 31 март 2013 г. | 0 | 888 | 1333 | 175 | 326 | 19 | 59 | 2800 |
| <i>Балансова стойност</i> | | | | | | | | |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | 3131 | 1164 | 132 | 67 | 10 | 94 | -1 | 4597 |
| Салдо към 31 март 2013 г. | 3128 | 1143 | 123 | 66 | 8 | 93 | -1 | 4560 |

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 март 2013 г.

7. Нематериални активи

| <i><u>В хиляди лева</u></i> | Програмни продукти и други | Общо |
|-------------------------------|-------------------------------|------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | 30 | 30 |
| Придобити за периода | 0 | 0 |
| Отписани за периода | | - |
| Салдо към 31 март 2013 г. | 30 | 30 |
| <i>Амортизация</i> | | |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | 25 | 25 |
| Разход за амортизация | 2 | 2 |
| Амортизация на отписаните | | - |
| Салдо към 31 март 2013 г. | 27 | 27 |
| <i>Балансова стойност</i> | | |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | 5 | 5 |
| Салдо към 31 март 2013 г. | 3 | 3 |

**Бележки към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 март 2013 г.**

| 8. Инвестиции | 31.03.2013 | | 31.12.2012 | |
|---|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>В хиляди лева</i> | Размер на съучастието | Процент от капитала | Размер на съучастието | Процент от капитала |
| <i>В асоциирани предприятия, отчетени по метода на собствения капитал</i> | | | | |
| "Лотос" АД (в несъстоятелност) | 0 | 39.88% | 0 | 39.88% |
| | <u>0</u> | | <u>0</u> | |
| <i>В други предприятия</i> | | | | |
| "Интерииор" АД (в несъстоятелност) | 70 | 34.00% | 70 | 34.00% |
| "Интерииор 97" АД | 0 | 16.50% | 0 | 16.50% |
| "Кооперативен бизнес" АД | 14 | 5.00% | 14 | 5.00% |
| "Орфей-Б" АД | 2 | 4.17% | 2 | 4.17% |
| "Сердика-90" АД | 7 | 3.74% | 7 | 3.74% |
| "Димят" АД | 68 | 2.69% | 68 | 2.69% |
| "Пловдив Юрий Гагарин БТ" АД | 502 | 2.00% | 502 | 2.00% |
| "Химко" АД | 9 | 1.98% | 9 | 1.98% |
| "Белагур" АД | 35 | 1.23% | 35 | 1.23% |
| "Монтекс-М" АД | - | 0.39% | - | 0.39% |
| "Агрополихим" АД ликвидация) | 2 | 0.15% | 2 | 0.15% |
| | 0 | 27.00% | 0 | 27.00% |
| "Гие" ООД (в несъстоятелност) | 0 | 80.00% | 0 | 80.00% |
| "Софкомингруп" ООД | 250 | 50.00% | 250 | 50.00% |
| | <u>959</u> | | <u>959</u> | |

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 март 2013 г.

9. Материални запаси

| <u>В хиляди лева</u> | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|--------------------------|------------|------------|
| Материали | 332 | 320 |
| Продукция | 312 | 318 |
| Стоки | 2 | 2 |
| Незавършено производство | 171 | 176 |
| | <u>817</u> | <u>816</u> |

10. Търговски и други вземания

| <u>В хиляди лева</u> | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|--|--------------|--------------|
| Вземания от свързани предприятия | 1 741 | 1 701 |
| Вземания от клиенти и доставчици | 458 | 443 |
| Съдебни и присъдени вземания | 69 | 69 |
| Данъци за възстановяване | 68 | 88 |
| Вземания по предоставени търговски заеми | 665 | 659 |
| Разходи за бъдещи периоди | 9 | 8 |
| Други | 6 | 47 |
| | <u>3 016</u> | <u>3 015</u> |

11. Пари и парични еквиваленти

| <u>В хиляди лева</u> | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Касова наличност | 24 | 10 |
| Салда по разплащателни сметки в банки | 167 | 73 |
| Блокирани парични средства | 83 | 83 |
| Депозити в банки | 3593 | 3568 |
| | <u>3867</u> | <u>3734</u> |

12. Акционерен капитал

Акционерния капитал е представен по номинална стойност и съответства на

| | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|---|------------------|------------------|
| Регистриран, емитиран и внесен | (в лева) | (в лева) |
| 2 673 899 броя поименни акции с право на глас по 2 лева всяка | <u>5 347 798</u> | <u>5 347 798</u> |

**Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 март 2013 г.**

13. Резерви

| <u>В хиляди лева</u> | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|--|-------------|-------------|
| Резерв от последващи оценки на активите и пасивите | 871 | 871 |
| Общи резерви | 1789 | 1789 |
| Други резерви | 3488 | 3488 |
| | <u>6149</u> | <u>6149</u> |

14. Задължения към банки и търговски заеми

| <u>В хиляди лева</u> | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Задължения по банков заеми | 60 | 50 |
| Задължения по търговски заеми | - | 3 |
| | <u>60</u> | <u>53</u> |

15. Други задължения

| <u>В хиляди лева</u> | 31.03.2013 | 31.12.2012 |
|---|------------|------------|
| Задължения към персонала | 118 | 95 |
| Задължения към осигурителни предприятия | 29 | 27 |
| Данъчни задължения | 25 | 48 |
| Други | 31 | 25 |
| | <u>203</u> | <u>195</u> |

**Приложение към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
31 март 2013 г.**

към

1. Учредяване и регистрация

"Северкооп – Гъмза Холдинг" АД (Дружеството или Холдингът) е акционерно дружество, регистрирано в Република България по фирмено дело 13486 от 1996 г. със седалище гр. София, район Оборище, ул. "Анджело Ронкали" №10.

Основният предмет на дейност на дружеството е:

- Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
- Финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва;
- Предоставяне на заеми на дружества, в които Холдингът има пряко участие или ги контролира;
- Извършване на всяка друга дейност, незабранена от закона

Дейността на дружеството не е обвързана със срок или друго прекратително условие.

Капиталът на "Северкооп – Гъмза Холдинг" АД е в размер на 5 347 798 лева, разпределен в 2 673 899 броя поименни акции с номинал 2 (два) лева.

Акциите на дружеството се търгуват на Българска фондова борса АД, гр. София.

Дружеството е с едностепенна система на управление и няма клонове в чужбина. Действащият състав към 31.03.2013 г. на Съвета на директорите е както следва:

Цветко Георгиев Тихолов,

Младен Иванов Мутафчийски, Антоанела Емилова Костадинова.

Към 31.03.2013 г. "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД упражнява пряк контрол чрез притежание на повече от половината капитал и включва в консолидацията следните дружества:

"Буллип" АД, гр. София с основна дейност стопанисване на недвижими имоти;

"Перун" АД, гр. Свищов – управление на недвижими имоти и финансови средства и неговото дъщерно дружество "Фарма - М", гр.Монтана, с основен предмет на дейност - управление на недвижими имоти

"Емос" АД, гр. Ловеч - производство на мебели;

"Дионисий" АД, гр. Никопол - изкупуване на грозде и плодове, производство на вина, ракии и алкохолни напитки, търговия;

"Блатца" АД, гр.Ракитово - управление на собствени недвижими имоти;

"Имоти - С" АД, гр.София – операции с недвижими имоти;

"Винпром" АД, гр.Велико Търново - изкупуване на грозде и плодове, производство на вина, ракии и др. алкохолни напитки, производство на оцет;

"Устрем Агро" АД, гр. София – управление на дружество за ремонт на селскостопанска техника, производство на резервни части и др. и неговото дъщерно дружество "Устрем" ООД, гр. Свищов, с основен предмет на дейност ремонт на селскостопанска техника, производство на резервни части и други

В консолидираните отчети като дъщерни на други дъщерни дружества са включени и "Фарма - М" АД, гр. Монтана, "Устрем" ООД, гр. Свищов и "Почивен комплекс Язовира" ООД

Консолидираният отчет на групата е изготвен по метода на пълната консолидация.

Към 31.03.2013 г. в дружествата на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД работят 120 работници и служители на трудов договор.

Отчетите на дружеството-майка и дружествата, включени в консолидацията са изготвени към 31.03.2013 г.

Междинният консолидиран отчет е одобрен на 27 април 2013 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, в редакцията им към 1 януари 2013 г., изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

2.2. Преминаване от предходни счетоводни политики и стандарти към МСФО

В съответствие с § 5 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството за прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане от публичните дружества, от 1 януари 2003 г. дружеството – майка "Северкооп – Гъмза Холдинг" АД и всички дъщерни дружества изготвят счетоводна си политика при спазване на разпоредбите на МСФО. Считано от 31.12.2003 г. дружеството за първи път прилага тези стандарти.

Финансовият отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческа цена, с изключение на дългосрочните инвестиции, които дружеството отчита по справедлива стойност.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

2.3. Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е прекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период.

2.4. Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на счетоводните отчети в съответствие с МСФО изисква приложението на оценки и предположения, които влияят върху отчетните активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и отчетните приходи и разходи за отчетния период. Въпреки, че тези оценки се основават на най-доброто познание на ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода, действителните резултати може да се различават от тези оценки.

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Всички разходи водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност на активите се отразяват като увеличение на балансовата им стойност. Амортизацията се изчислява на линейна база за срока на полезен живот на съответните активи както следва:

Сгради, конструкции и съоръжения – 25 г.

Машини и оборудване - 2 - 6 г.

Транспортни средства - 4 г.

Стопански инвентар и други- 7 г.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиването на актива или въвеждането му в експлоатация.

Правилата за признаване на дълготрайни активи не се прилагат за активи със стойност под 700 лв. поради считането им за несъществени.

2.5.2. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност.

2.5.3. Инвестиционни имоти. Част от притежаваните от Холдинга недвижими имоти се определят съгласно счетоводната политика като инвестиционни имоти поради това, че са държани с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала. Инвестиционните имоти са първоначално оценени по себестойност или оценка от съда за имотите придобити като апортна вноска по реда на Търговски закон плюс всички преки разходи, които могат да бъдат приписани на имота. Последващите разходи за активи (имоти) се признават само, ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи свързани с тези разходи и стойността им може да бъде надеждно оценена. Всички други разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

МСС 40 "Инвестиционни имоти" предлага два подхода при последващото оценяване на инвестиционните имоти. Първият подход изисква оценката да се извършва по справедлива стойност, намалена с евентуалните загуби от обезценка. Справедлива стойност е сумата, за която един актив може да се размени между осведомени желаещи сделката несвързани страни. Вторият подход, наричан още "Модел на цената на придобиване", изисква след първоначалното признаване всеки имот да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените

2.5.4. Инвестиции в асоциирани и други предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал, според който инвестицията първоначално се оценява по себестойност, а впоследствие се преизчислява отразявайки дела на инвеститора в собствения капитал на предприятието.

Спрямо инвестицията в "Лотос" АД (в несъстоятелност), Холдингът преустановява прилагането на метода на собствения капитал поради загубата на значително влияние върху обявеното в несъстоятелност предприятие. Инвестицията в "Лотос" АД е отчетена по себестойност, която съгласно МСС 28 е балансовата стойност на инвестицията при преустановяване на прилагането на метода на собствения капитал, т.е. нулева величина.

Инвестициите в други предприятия се отчитат по справедлива стойност като налични за продажба съгл. МСС 39.

2.5.4. Вземания и задължения

Вземанията в лева се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Задълженията в лева се отчитат по стойността на тяхното възникване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.03.2013 г.

2.5.5. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.03.2013 г. капиталът на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД е 5 347 798 лева, разпределен в 2 673 899 броя поименни акции с номинална стойност 2 лв.

2.5.6. Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, холдингът е задължен да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е над 10 години.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране.

Съгласно КТ правото за ползване на определения полагаем междинен отпуск се запазва и в случаите, когато не е използван в годината, за която се отнася. В съответствие с МСС 19 "Доходи на наети лица" разхода за отпуски се начислява като разход и начисление на задължение към служителите в годината, за която се отнася.

2.6.6. Операции с чуждестранна валута

Сделките осъществявани в чуждестранна валута са отчетени в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса се преизчисляват по заключителния валутен курс на централната банка към датата на баланса. Произтичащите от това курсови разлики се признават в отчета за доходите.

2.6.7. Отсрочени данъчни активи и пасиви, разходи за данъци

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъкът също се представя в капитала. Като нетекущи пасиви в баланса са представени "Пасиви по отсрочени данъци". Те представляват сумите на дължимия корпоративен данък върху резерва от последваща оценка на инвестициите и превишение на балансовата стойност над данъчната стойност на дълготрайните активи.

Текущият данъчен разход са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба, като са приложени данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс. Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи.

Действащата данъчна ставка е 10% като част от приходите са необлагаеми по действащия Закон за корпоративното подоходно облагане. Отсрочените данъчни активи и пасиви са представени компенсирани в баланса към 31.03.2013 г. в рамките на отделните предприятия и некомпенсирано в консолидирания отчет.

2.6. Приходи и разходи

Приходите се признават на база на принципа за текущо начисляване и доколкото е вероятно дружеството да получи икономическите изгоди и приходът може да бъде надеждно оценен.

Приходите от продажба на продукцията се признават когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на продукцията преминат в купувача.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените суми на доставчици за разходи за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно.

3. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

По извършените през периода сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните условия.

4. Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на основата на нетната печалба за периода и общия брой на обикновените поименни акции на дружеството. Доходът на една акция е представен в отчета за доходите.

5. Събития настъпили след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване.