

Консолидиран отчет за всеобхватния доход на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
За междинния период към 30 юни 2016 г.

<u>В хиляди лева</u>	<i>Бележки</i>	01.01- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015
Приходи от продажби на продукцията		1216	964
Други приходи и печалби	<i>1</i>	<u>336</u>	<u>420</u>
		1552	1384
Разходи за материали		616	648
Разходи за външни услуги		262	222
Разходи за амортизации		112	103
Разходи за персонал	<i>2</i>	740	656
Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство		76	(11)
Други оперативни разходи		<u>28</u>	<u>35</u>
		1 834	1 653
Нетна печалба от дейността		(282)	(269)
Финансови приходи	<i>3</i>	45	172
Финансови разходи	<i>3</i>	(20)	(42)
Печалба (загуба) преди данъци		(257)	(139)
Разходи за данъци		-	-
Печалба (загуба) след данъци		(257)	(139)
в т.ч. за малцинственото участие		(24)	(11)
Нетна печалба(загуба) за групата		(233)	(128)
Доход на акция (лева)		(0,09)	(0,05)
Друг всеобхватен доход		-	-
Разходи за данъци		-	-
Друг всеобхватен доход нето		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		(233)	(128)

Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор

Съставител:
Даниела Христова

Бележките са неразделна част от този финансов отчет
Междинният отчет е одобрен на 12 август 2016 г.

**Консолидиран баланс на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 г.**

<u>В хиляди лева</u>	<i>Бележки</i>	30.06.2016	31.12.2015
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	2138	2150
Инвестиционни имоти	5	2452	2434
Нематериални активи	6	-	-
Репутация		2264	1797
Други инвестиции	7	1072	1172
Активи по отсрочени данъци		1	1
Общо нетекущи активи		<u>7927</u>	<u>7554</u>
Текущи активи			
Материални запаси	8	1043	1096
Търговски и други вземания	9	1799	1702
Пари и парични еквиваленти	10	2495	2637
Общо текущи активи		<u>5337</u>	<u>5435</u>
Общо активи		<u><u>13264</u></u>	<u><u>12989</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Акционерен капитал	11	5348	5348
Резерви	12	4984	5025
Натрупана печалба (загуба)		1815	5280
Текуща печалба (загуба)		(233)	(4 141)
Капитал, отнасящ се до притежателите на собствен капитал на предприятието майка		11914	11512
Малцинствено участие		<u>534</u>	<u>732</u>
Общо собствен капитал		12448	12244
Дългосрочни задължения			
Пасиви по отсрочени данъци		91	91
Приходи за бъдещи периоди и други задължения		11	12
Общо дългосрочни задължения		102	103

Краткосрочни задължения

Задължения към банки и търговски заеми	13	8	18
Задължения към доставчици и клиенти		271	221
Приходи за бъдещи периоди		2	2
Други задължения	14	433	401
Общо краткосрочни задължения		714	642
Общо собствен капитал и пасиви		13264	12989

Ръководител:

Галина Ковачка

Изпълнителен директор

Съставител:

Даниела Христова

Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Консолидиран отчет за паричните потоци на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
За междинния период към 30 юни 2016 г.

<u>В хиляди лева</u>	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 747	1 639
Плащания на доставчици	(1 027)	(978)
Плащания, свързани с вознаграждения	(694)	(612)
Платени/възстановени данъци	(55)	(122)
Платени корпоративни данъци върху печалбата	(11)	(7)
Получени лихви	9	26
Платени лихви и такси по краткосрочни заеми	(3)	(2)
Други постъпления (плащания)	(62)	(51)
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	(96)	(107)
Инвестиционна дейност		
Покупки на ДА	(117)	(228)
Постъпления от продажби на ДА	-	3
Други постъпления (плащания)	96	-
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	(21)	(225)
Финансова дейност		
Платени задължения по лизингови договори	(6)	(3)
Платени лихви и такси по заеми с инв. предназнач-е	(4)	1
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	(10)	(2)
Ефект от промените на валутните курсове върху паричните средства и еквиваленти	(15)	70
Увеличение (намаление) на паричните средства и парични еквиваленти	(142)	(264)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	2 637	3 138
Парични средства и парични еквиваленти към 30 юни 2016 г.	2 495	2 874

Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор

Съставител:
Даниела Христова

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 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 2015 г.	5348	1157	1856	3455	3839	15655	905
Други изменения			91	(75)	116	132	(14)
Печалба за периода					(128)	(128)	
Салдо към 30 юни 2015 г.	5348	1157	1947	3380	3827	15659	891
Салдо към 1 януари 2016 г.	5348	1046	1935	2044	1139	11512	732
Покриване на загуби				(180)	177	(3)	
Други изменения		16	40	83	499	638	(174)
Печалба за периода					(233)	(233)	(24)
Салдо към 30 юни 2016 г.	5348	1062	1975	1947	1582	11914	534

Съставител:

Даниела Христова

Ръководител:

Галина Ковачка

Изпълнителен директор

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД

За междинния период към 30 юни 2016 г.

1. Други приходи и печалби от дейността

В хиляди лева

	01.01- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015
Приходи от продажба на ДМА	-	7
Балансова стойност на продадени ДМА	-	(8)
	-	(1)
Приходи от продажба на стоки и материали	3	8
Себестойност на продадените стоки и мат-ли	(2)	(6)
	1	2
Приходи от наеми	188	162
Продажба на услуги	128	241
Приходи от финансираня	1	1
Други приходи	18	15
	<u>336</u>	<u>420</u>

2. Разходи за персонал

В хиляди лева

	01.01- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015
Разходи за възнаграждения	630	555
Разходи за осигуровки и соц.разходи	110	101
	<u>740</u>	<u>656</u>

3. Финансови приходи (разходи)

В хиляди лева

	01.01- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015
Приходи от лихви	45	64
Положителни курсови разлики	-	108
	<u>45</u>	<u>172</u>
Разходи за лихви	-	1
Отрицателни курсови разлики	15	38
Други разходи	5	3
	<u>20</u>	<u>42</u>

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 г.

4. 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 2015 г.	767	1907	1487	438	357	118	56	5130
Придобити за периода	-	-	28	-	31	5	1	65
Отписани за периода	-	-	(4)	-	-	-	-	(4)
Салдо към 30 юни 2016 г.	767	1907	1511	438	388	123	57	5191
<i>Амортизация</i>								
Салдо към 31 декември 2015 г.	-	1030	1375	189	297	89	0	2980
Разход за амортизация	-	29	25	7	12	4	-	77
Амортизация на отписаните	-	-	(4)	-	-	-	-	(4)
Салдо към 30 юни 2016 г.	-	1059	1396	196	309	93	0	3053
<i>Балансова стойност</i>								
Салдо към 31 декември 2015 г.	767	877	112	249	60	29	56	2150
Салдо към 30 юни 2016 г.	767	848	115	242	79	30	57	2138

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 г.

5. Инвестиционни имоти

<i>В хиляди лева</i>	Земи (терени)	Сгради и конструкции	Съоръжения	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо към 31 декември 2015 г.	373	2566	66	3005
Придобити за периода	-	31	-	31
Салдо към 30 юни 2016 г.	373	2597	66	3036
<i>Амортизация</i>				
Салдо към 31 декември 2015 г.	-	538	33	571
Разход за амортизация	-	35	0	35
Огписана за периода	-	(22)		(22)
Салдо към 30 юни 2016 г.	-	551	33	584
<i>Балансова стойност</i>				
Салдо към 31 декември 2015 г.	373	2028	33	2 434
Салдо към 30 юни 2016 г.	373	2046	33	2452

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 г.

6. Нематериални активи

<i><u>В хиляди лева</u></i>	Програмни продукти и други	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31 декември 2015 г.	30	30
Придобити за периода	-	-
Отписани за периода	-	-
Салдо към 30 юни 2016 г.	30	30
<i>Амортизация</i>		
Салдо към 31 декември 2015 г.	30	30
Разход за амортизация	-	-
Амортизация на отписаните	-	-
Салдо към 30 юни 2016 г.	30	30
<i>Балансова стойност</i>		
Салдо към 31 декември 2015 г.	0	0
Салдо към 30 юни 2016 г.	0	0

Бележки към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 г.

7. Инвестиции	30.06.2016		31.12.2015	
<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)	0	0,00%	0	0,00%
"Интерииор 97" АД	0	0,00%	0	0,00%
"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	935	2,00%	935	2,00%
"Химко" АД	9	1,98%	9	1,98%
"Белатур" АД	35	1,23%	35	1,23%
"Монтекс-М" АД	-	0,39%	-	0,39%
"Агрополихим" АД	2	0,15%	2	0,15%
"Софкомингруп" ООД	0	0,00%	0	0,00%
"Фарма-М" АД - в ликвидация	0	0,00%	100	90,30%
	<u>1072</u>		<u>1172</u>	

**Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 г.**

8. Материални запаси

<u>В хиляди лева</u>	30.6.2016	31.12.2015
Материали	380	355
Продукция	518	583
Стоки	5	6
Незавършено производство	140	152
	<u>1043</u>	<u>1096</u>

9. Търговски и други вземания

<u>В хиляди лева</u>	30.6.2016	31.12.2015
Вземания от свързани предприятия	1 269	1 233
Вземания от клиенти и доставчици	491	420
Съдебни и присъдени вземания	14	10
Данъци за възстановяване	14	25
Разходи за бъдещи периоди	3	5
Други	8	9
	<u>1 799</u>	<u>1 702</u>

10. Пари и парични еквиваленти

<u>В хиляди лева</u>	30.6.2016	31.12.2015
Касова наличност	20	9
Салда по разплащателни сметки в банки	202	281
Депозити в банки	2273	2347
	<u>2495</u>	<u>2637</u>

11. Акционерен капитал

Акционерния капитал е представен по номинална стойност и съответства на

	30.06.2016	31.12.2015
	(в лева)	(в лева)
Регистриран, емитиран и внесен		
2 673 899 броя поименни акции с право на глас по 2 лева всяка	5 347 798	5 347 798
	<u>5 347 798</u>	<u>5 347 798</u>

**Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 30 юни 2016 г.**

12. Резерви

<u>В хиляди лева</u>	30.6.2016	31.12.2015
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1062	1046
Общи резерви	1975	1935
Други резерви	1947	2044
	<u>4984</u>	<u>5025</u>

13. Задължения към банки и търговски заеми

<u>В хиляди лева</u>	30.6.2016	31.12.2015
Задължения по банкови заеми	8	11
Задължения по търговски заеми	-	7
	<u>8</u>	<u>18</u>

14. Други задължения

<u>В хиляди лева</u>	30.6.2016	31.12.2015
Задължения към персонала	112	107
Задължения към осигурителни предприятия	90	67
Данъчни задължения	175	183
Други	56	44
	<u>433</u>	<u>401</u>

**Приложение към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
към 30 юни 2016 г.**

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 30.06.2016 г. на Съвета на директорите е както следва:

Галина Петрова Ковачка,

Йордан Йорданов Нотев, Камен Мариянов Михайлов.

Към 30.06.2016 г. "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД упражнява пряк контрол чрез притежание на повече от половината капитал и включва в консолидацията следните дружества:

"Перун" АД, гр. Свищов – управление на недвижими имоти и финансови средства;

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

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

"Устрем Агро" АД, гр. София – управление на дружества и неговите дъщерни дружества:

- "Устрем" ООД, гр. Свищов, с основен предмет на дейност ремонт на селскостопанска техника, производство на резервни части и други;

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

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

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

В консолидацията не са включени като дъщерни на други дъщерни дружества "Фарма - М - в ликвидация", гр.Монтана, с основен предмет на дейност - управление на недвижими имоти и "Почивен комплекс Язовира" ООД, поради започване на процедура по ликвидацията им.

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

Към 30.06.2016 г. в дружествата на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД работят 134 работници и служители на трудов договор.

Отчетите на дружеството-майка и дружествата, включени в консолидацията са изготвени към 30.06.2016 г.

Междинният консолидиран отчет е одобрен на 12 август 2016 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 2016 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.

Машины 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 амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Съгласно счетоводната политика на Холдинга консолидираните и индивидуалните отчети на групата са изготвени с прилагане на "Модела на цена на придобиване".

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 30.06.2016 г.

2.5.5. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.06.2016 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 брутното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното 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 30.06.2016 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.