

„СЕВЕРКООП-ГЪМЗА ХОЛДИНГ“ АД

**Годишен консолидиран финансов
отчет**

за периода, приключващ
на 31 декември 2015 г.

Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на

"Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

<u>В хиляди лева</u>	<u>Бележки</u>	2015	2014
Приходи от продажби на продукция		2576	2106
Други приходи и печалби	1	<u>905</u>	<u>1040</u>
		3481	3146
Разходи за материали		1640	1503
Разходи за външни услуги		521	600
Разходи за амортизации		214	194
Разходи за персонал	2	1403	1375
Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство		(15)	(151)
Други оперативни разходи	3	<u>3981</u>	<u>533</u>
		7 744	4 054
Нетна печалба от дейността		(4 263)	(908)
Финансови приходи	4	249	244
Финансови разходи	4	(65)	(187)
Печалба (загуба) преди данъци		(4 079)	(851)
Разходи за данъци	5	103	10
Печалба (загуба) след данъци		(4 182)	(861)
в т.ч. за неконтролиращото участие		(41)	(20)
Нетна печалба(загуба) за групата		(4 141)	(841)
Доход на акция (лева)		(1.55)	(0.31)
Друг всеобхватен доход	6	149	(518)
Разходи за данъци			
Друг всеобхватен доход нето		149	(518)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		(3 992)	(1 359)

Ръководител:

Галина Ковачка

Изпълнителен директор



Съставител:

Даниела Христова

Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Годишният отчет е одобрен от Съвета на директорите на 18 април 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад



27.04.2016г.
София

Консолидиран баланс на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

<u>В хиляди лева</u>	<i>Бележки</i>	31.12.2015	31.12.2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	2150	4846
Инвестиционни имоти	8	2434	2465
Нематериални активи	9	-	1
Репутация		1797	2264
Други инвестиции	10	1172	923
Активи по отсрочени данъци		<u>1</u>	<u>3</u>
Общо нетекущи активи		<u>7554</u>	<u>10502</u>
Текущи активи			
Материални запаси	11	1096	1085
Търговски и други вземания	12	1702	2357
Пари и парични еквиваленти	13	<u>2637</u>	<u>3138</u>
Общо текущи активи		<u>5435</u>	<u>6580</u>
Общо активи		<u>12989</u>	<u>17082</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Акционерен капитал	14	5348	5348
Резерви	15	5025	6468
Натрупана печалба (загуба)		5280	4680
Текуща печалба (загуба)		<u>(4 141)</u>	<u>(841)</u>
Капитал, отнасящ се до притежателите на собствен капитал на предприятието майка		11512	15655
Неконтролиращо участие		<u>732</u>	<u>905</u>
Общо собствен капитал		12244	16560
Дългосрочни задължения			
Пасиви по отсрочени данъци		91	31
Приходи за бъдещи периоди и други задължения		12	14
Общо дългосрочни задължения		103	45



Краткосрочни задължения

Задължения към банки и търговски заеми	16	18	32
Задължения към доставчици и клиенти		221	155
Приходи за бъдещи периоди		2	2
Други задължения	17	401	288
Общо краткосрочни задължения		<u>642</u>	<u>288</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>12989</u>	<u>17082</u>

Ръководител:

Галина Ковачка

Изпълнителен директор



Съставител:

Даниела Христова

Бележките са неразделна част от този финансов отчет

Заверил съгласно одиторски доклад



27.04.2016г.

София

**Консолидиран отчет за паричните потоци на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.**

<u>В хиляди лева</u>	2015	2014
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4 090	3 866
Плащания на доставчици	(2 519)	(2 427)
Плащания, свързани с възнаграждения	(1 351)	(1 332)
Платени/възстановени данъци	(231)	(204)
Платени корпоративни данъци върху печалбата	(13)	(5)
Получени лихви	46	87
Платени лихви и такси по краткосрочни заеми	(4)	(9)
Други постъпления (плащания)	(80)	(115)
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	<u>(62)</u>	<u>(139)</u>
Инвестиционна дейност		
Покупки на ДА	(425)	(666)
Постъпления от продажби на ДА	7	559
Възстановени заеми	-	230
Други плащания	(99)	(87)
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	<u>(517)</u>	<u>36</u>
Финансова дейност		
Постъпления от заеми	-	9
Платени заеми	-	(70)
Платени задължения по лизингови договори	(12)	(7)
Други плащания	(1)	4
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	<u>(13)</u>	<u>(64)</u>
Ефект от промените на валутните курсове върху паричните средства и еквиваленти	91	97
Увеличение (намаление) на паричните средства и парични еквиваленти	(501)	(70)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	3 138	3 208
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2015 г.	<u>2 637</u>	<u>3 138</u>

Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор



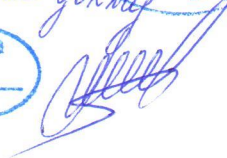

Съставител:
Даниела Христова



Заверил съгласно одиторски доклад

0859 Магдалена Цветкова
Регистриран одитор

27.04.2016
София



Консолидиран отчет за промените в собствения капитал на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

<u>В хиляди лева</u>	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Законови резерви	Допълнителни резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал	Малцинство но участие
Салдо към 1 януари 2014 г.	5348	1673	1854	3488	4401	16764	1092
Разпределение на печалбата						0	(18)
Последващи оценки на финансови инструменти	(518)					(518)	
Други изменения	2		2	(33)	279	250	(148)
Печалба за периода					(841)	(841)	(21)
Салдо към 31 декември 2014 г.	5348	1157	1856	3455	3839	15655	905
Салдо към 1 януари 2015 г.	5348	1157	1856	3455	3839	15655	905
Разпределение на печалбата				90			(3)
Последващи оценки на финансови инструменти	(111)					(111)	
Други изменения			(11)	(1 411)	1 441	19	(129)
Печалба за периода					(4 141)	(4 141)	(41)
Салдо към 31 декември 2015 г.	5348	1046	1935	2044	1139	11512	732

Съставител:
Даниела Христова

Даниела Христова

Завърши съгласно изготвени документи
0659 Магдалена Цветкова
Регистриран одитор

Ръководител:

Галина Ковачка

Галина Ковачка



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

за годишния период към 31 декември 2015 г.

1. Други приходи и печалби от дейността

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи от продажба на ДМА	7	11
Балансова стойност на продадени ДМА	(10)	(14)
	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
Приходи от продажба на стоки и материали	14	39
Себестойност на продадените стоки и мат-ли	(10)	(12)
	<u>4</u>	<u>27</u>
Приходи от наеми	266	452
Продажба на услуги	557	544
Приходи от финансираня	2	9
Разходи за придобиване на ДМА по стопански начин	28	-
Други приходи	51	11
	<u>905</u>	<u>1 040</u>

2. Разходи за персонал

В хиляди лева

	2015	2014
Разходи за възнаграждения	1193	1179
Разходи за осигуровки и соц.разходи	210	196
	<u>1403</u>	<u>1375</u>

3. Финансови приходи (разходи)

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи от лихви	119	146
Положителни курсови разлики	130	98
	<u>249</u>	<u>244</u>
Разходи за лихви	18	14
Отрицателни курсови разлики	40	167
Други разходи	7	6
	<u>65</u>	<u>187</u>

4. Други оперативни разходи

В хиляди лева

	2015	2014
Обезценка на дълготрайни активи и инвестиционни имоти	3023	-
Обезценка на материални запаси	50	21
Обезценка на участия в дъщерни предприятия	650	-
Други	258	512
	<u>3 981</u>	<u>533</u>

5. Разходи за данъци

В хиляди лева

	2015	2014
Разход за текущ данък върху печалбата	14	9
Разход /(икономия) на отсрочен данък	89	1
	<u>103</u>	<u>10</u>

6. Друг всеобхватен доход

В хиляди лева

	2015	2014
Преоценка на инвестиции в акции, в т.ч.	149	(518)
- "Пловдив Ю.Гагарин" АД	149	(518)

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Земни (терени)	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други ликвидация на ДМА	Разходи за придоб. и ликвидация на ДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Салдо към 31 декември 2014 г.	3257	2254	1465	261	357	114	58	7766
Придобити за периода	-	-	52	200	32	12	28	324
Отписани за периода	(2)	-	(30)	-	(32)	(8)	(30)	(102)
Обезценка за периода	(2 354)	(102)	-	-	-	-	-	(2 456)
Прекаласифицирани в инвестиционни имоти	(134)	(245)	-	(23)	-	-	-	(402)
Салдо към 31 декември 2015 г.	767	1907	1487	438	357	118	56	5130
<i>Амортизация</i>								
Салдо към 31 декември 2014 г.		984	1357	182	307	90	0	2920
Разход за амортизация		56	48	8	22	7	-	141
Амортизация на описаните			(30)	-	(32)	(8)	-	(70)
Амортизация на прекаласифицираните активи		(10)		(1)				(11)
Салдо към 31 декември 2015 г.	0	1030	1375	189	297	89	0	2980
<i>Балансова стойност</i>								
Салдо към 31 декември 2014 г.	3257	1270	108	79	50	24	58	4846
Салдо към 31 декември 2015 г.	767	877	112	249	60	29	56	2150

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

8. Инвестиционни имоти

	Земни (терени)	Сгради и конструкции	Съоръжения	Общо
<i>В хиляди лева</i>				
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо към 31 декември 2014 г.	198	2728	43	2969
Придобити за периода	42	217	3	262
Описани за периода		(58)	(3)	(61)
Обезценка за периода	(1)	(566)	-	(567)
Прекаласифицирани в инвестиционни имоти	134	245	23	402
Салдо към 31 декември 2015 г.	373	2566	66	3005
<i>Амортизация</i>				
Салдо към 31 декември 2014 г.		473	31	504
Разход за амортизация		71	1	72
Амортизация на отписаните		(16)	-	(16)
Амортизация на прекаласифицираните активи		10	1	11
Салдо към 31 декември 2015 г.	0	538	33	571
<i>Балансова стойност</i>				
Салдо към 31 декември 2014 г.	198	2255	12	2 465
Салдо към 31 декември 2015 г.	373	2028	33	2434

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

9. Нематериални активи

<u>В хиляди лева</u>	Програмни продукти и други	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31 декември 2014 г.	35	35
Придобити за периода	-	0
Отписани за периода	(5)	(5)
Салдо към 31 декември 2015 г.	<u>30</u>	<u>30</u>
<i>Амортизация</i>		
Салдо към 31 декември 2014 г.	34	34
Разход за амортизация	1	1
Амортизация на отписаните	(5)	(5)
Салдо към 31 декември 2015 г.	<u>30</u>	<u>30</u>
<i>Балансова стойност</i>		
Салдо към 31 декември 2014 г.	1	1
Салдо към 31 декември 2015 г.	<u>0</u>	<u>0</u>

Бележки към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

10. Инвестиции	31.12.2015		31.12.2014	
<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>				
"Интеритор" АД (в несъстоятелност)	0	0.00%	0	0.00%
"Интеритор 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%	786	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	100	98.03%	0	0.00%
	<u>1172</u>		<u>923</u>	

Бележки към консолидиран финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за годишния период към 31 декември 2015 г.

11. Материални запаси

<u>В хиляди лева</u>	31.12.2015	31.12.2014
Материали	355	319
Продукция	583	621
Стоки	6	-
Незавършено производство	152	145
	<u>1096</u>	<u>1085</u>

12. Търговски и други вземания

<u>В хиляди лева</u>	31.12.2015	31.12.2014
Вземания от свързани предприятия	1 233	1 264
Вземания от клиенти и доставчици	420	379
Съдебни и присъдени вземания	10	30
Данъци за възстановяване	25	14
Вземания по предоставени търговски заеми	-	647
Разходи за бъдещи периоди	5	4
Други	9	19
	<u>1 702</u>	<u>2 357</u>

13. Пари и парични еквиваленти

<u>В хиляди лева</u>	31.12.2015	31.12.2014
Касова наличност	9	12
Салда по разплащателни сметки в банки	281	138
Депозити в банки	2347	2988
	<u>2637</u>	<u>3138</u>

14. Акционерен капитал

Акционерния капитал е представен по номинална стойност и съответства на

	31.12.2015	31.12.2014
Регистриран, емитиран и внесен	(в лева)	(в лева)
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 годишния период към 31 декември 2015 г.

15. Резерви

<u>В хиляди лева</u>	31.12.2015	31.12.2014
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1046	1157
Общи резерви	1935	1856
Други резерви	2044	3454
	<u>5025</u>	<u>6468</u>

16. Задължения към банки и търговски заеми

<u>В хиляди лева</u>	31.12.2015	31.12.2014
Задължения по банкови заеми	11	-
Задължения по търговски заеми	7	32
	<u>18</u>	<u>32</u>

17. Други задължения

<u>В хиляди лева</u>	31.12.2015	31.12.2014
Задължения към персонала	107	91
Задължения към осигурителни предприятия	67	36
Данъчни задължения	183	110
Други	44	51
	<u>401</u>	<u>288</u>

**Приложение към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
31 декември 2015 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 31.12.2015 г. на Съвета на директорите е както следва:

Галина Петрова Ковачка,

Йордан Йорданов Нотев, Камен Мариянов Михайлов.

Към 31.12.2015 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 31.12.2015 г. в дружествата на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД работят 130 работници и служители на трудов договор.

Отчетите на дружеството-майка и дружествата, включени в консолидацията са изготвени към 31.12.2015 г.

Годишният консолидиран отчет е одобрен на 18 април 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 2015 г., изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

2.2. Преходване 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 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 30.12.2015 г.

2.5.5. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2015 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 служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, холдингът е задължен да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутно трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутно 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 31.12.2015 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 преминават 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.