

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.

1. Информация за дружеството

“Северкооп-Гъмза Холдинг” АД (Дружеството или Холдингът) е акционерно дружество, регистрирано в Република България по фирмено дело 13486 от 1996 г. на Софийски градски съд със седалище и адрес на управление в гр. София, ул. “Анджело Ронкали” № 10.

Първоначално Дружеството е учредено като приватизационен фонд по Закона за приватизационните фондове с наименование Приватизационен фонд „Северкооп-Гъмза“ АД.

През 1998 година в съответствие с изискванията на чл. 223 от Търговския закон и § 4 от ПЗР на Закона за приватизационните фондове дружеството преурежда дейността си като холдинг.

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

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

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 неофициалния сегмент на Българска фондова борса АД, гр. София.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите, който към 31 декември 2016 г. е в състав:

Камен Мариянов Михайлов
Галина Петрова Ковачка
Йордан Йорданов Нотев

Председател
Изпълнителен член
Член

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Галина Ковачка.

Към 31 декември 2016 г. функциите на Одитен комитет се изпълняват от Съветът на директорите на холдинга.

Към 31 декември 2016 г. в дружеството работят двама служители на трудов договор.

Акционери, притежаващи над 5% от капитала на дружеството към 31 декември 2016 г.:

Селена Холдинг АД	19.73%
Нови имоти ЕООД	10.28%

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството на 20 март 2017 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на „Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), 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., които са приети от Комисията на Европейския съюз и са приложими в България. Отчетната рамка на МСФО, приети от Европейския съюз по същество е определената национална счетоводна база МСС, притета със Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г., и дефинирана в т.8 от Допълнителните разпоредби.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са посочени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 г. и за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и предоставените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. Консолидиран финансов отчет на дружеството

„Северкооп Гъмза Холдинг“ АД като компания майка и крайно контролиращо дружество изготвя и представя консолидиран финансов отчет за 2016 г. в съответствие с МСФО, в който се консолидират и финансовите отчети на всички дъщерни дружества.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет оценки.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по

които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни наемни вознаграждения, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.9.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от закупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази 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 преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

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 тази група се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „други приходи от дейността“ в отчета за всеобхватния доход. Частта от компонентата „преоценъчен резерв“, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента „неразпределена печалба“ в отчета за промените в собствения капитал.

2.9.2. Нематериални активи

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.**

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

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продават. 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 приходи от дейността“ в отчета за всеобхватния доход.

2.9.3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начисляват на линейна база за срока на полезен живот на съответните активи. Амортизирането на активите започва от месеца, следващ месеца на придобиването на актива или въвеждането му в експлоатация. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- компютри, компютърно оборудване и софтуер – 2 г.
- превозни средства – 4 г.
- стопански инвентар и други – 7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи се преглеждат от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

2.9.4. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни, асоциирани и други дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Дружеството отчита счетоводно една инвестиция като инвестиция в дъщерно дружество, когато упражнява контрол. Контролът се изразява в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието, като се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно, нито смесено предприятие на инвеститора. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази дейност. Обикновено значително влияние се упражнява, когато инвеститорът притежава 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано.

„Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД отчита инвестициите си в асоциирани предприятия в индивидуалните и консолидираните си отчети като налични за продажба финансови активи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.**

Дружеството отчита инвестициите си в други предприятия като „Финансови активи на разположение за продажба“, като финансови активи, които не могат да се класифицират в групите „Финансови активи, държани за търгуване“, „Инвестиции, държани до падеж“ и „кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието“.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и други дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). За справедлива стойност на борсово търгуваните акции се приема последната борсова цена към 31.12.2016 г. За акциите на неборсово търгувани компании, дружеството счита че е налице невъзможност за надеждно определяне на справедливата им стойност и тяхното последващо оценяване е по цена на придобиване.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага „датата на сключване“ на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към „финансови приходи“ или „финансови разходи“ в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Приходите от дивиденди, свързани с дългосрочните инвестиции се признават като текущи приходи и се представят в отчета за всеобхватния доход към статията „Приходи от лихви, дивиденди и операции с инвестиции“.

Като дългосрочна инвестиция в дъщерни дружества, „Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД класифицира участието си в капитала на следните дружества:

Наименование на дъщерното дружество	2016		2015	
	% на участието	брой акции	% на участието	брой акции
„Устрем Холдинг“ АД	65.33	1930500	98.74	1930500
„Имоти-С“ АД	95.71	6886139	91.53	5400000
„Перун“ АД (преобразувано)	0.00	-	96.07	68 076
„Блатца“ АД (преобразувано)	0.00	-	68.99	21 767

2.9.5. Вземания и задължения

Търговските вземания и задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.**

2.9.6. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и депозитите в банки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по предоставените кредити на дъщерното дружество се включват като постъпления за инвестиционна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.9.7. Основен капитал

Основният капитал се представя по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.9.8. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на дружеството могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава на дружеството.

2.9.9. Задължения към наети лица

2.9.9.1. Платен годишен отпуск

Съгласно Кодекса на труда правото на ползване на определения полагаем годишен 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 се признава като задължение към служителите в годината, за която се отнася.

2.9.9.2. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, холдингът му изплаща обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

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

2.10. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход компенсирани.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото на получаването им. През периода в дъщерните дружества не са взимани решения за разпределяне на дивиденди.

2.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. дружествата дължат корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2015 г. той също е бил 10 %. За 2017 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

Съгласно действащото данъчно законодателство за периода дружеството отчита загуба.

2.12. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците на акционерния капитал в периода, в който е възникнало правото за получаване.

През текущия период не е вземано решение за разпределение на дивидент.

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет предприятията се считат за свързани лица, когато едно от тях е в състояние да контролира другото или може да упражнява значително влияние върху другото в процеса на вземане на финансови и оперативни решения.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
2.14. 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.

3. Приходи от лихви, дивиденди и операции с инвестиции

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи по лихви по банкови сметки	7	25
Приходи от операции с инвестиции	-	883
Приходи от дивиденди	-	12
Общо	10	920

4. Други приходи от дейността

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи по услуги	29	31
Приходи от продажба на ДА	9	-
Балансова стойност на продадените ДА	-	-
Общо	38	31

5. Разходи за персонал

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	108	106
Разходи за осигуровки	18	17
Общо	126	123

6. Други оперативни разходи

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизации	6	1
Разходи за материали	14	15
Разходи за обезценка на вземания	-	100
Други оперативни разходи	4	5
Общо	24	121

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
7. Нетни финансови приходи (разходи)

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Положителни (отрицателни) курсови разлики	33	90
Други	(1)	(1)
Общо	32	89

8. Друг всеобхватен доход

През периода в другия всеобхватен доход е признато намаление в размер на 219 хил. лв. на справедливата стойност на притежаваните акции от капитала на „Юрий Гагарин“ АД.

9. Дълготрайни материални активи

	Компютри и оборудване	Превозни средства	Стопански инвентар и други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо към 1 Януари 2016г.	8	82	2	92
Придобити през периода	1	31	-	32
Отписани през периода	-	(82)	-	(82)
Салдо към 31 Декември 2016г.	9	31	2	42
Амортизация:				
Салдо към 1 Януари 2016г.	(5)	(82)	(2)	(89)
Разход за амортизация	(2)	(4)	-	(6)
Отписана през периода	-	82	-	82
Салдо към 31 Декември 2016г.	(7)	(4)	(2)	(13)
Балансова стойност към 1 Януари 2016г.	3	-	-	3
Балансова стойност към 31 Декември 2016г.	2	27	-	29

9а. Нематериални активи

	Програмни продукти <i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:	
Салдо към 1 Януари 2016г.	2
Придобити през периода	-
Отписани през периода	-
Салдо към 31 Декември 2016г.	2
Амортизация:	
Салдо към 1 Януари 2016г.	(2)
Разход за амортизация	-
Отписана за периода	-
Салдо към 31 Декември 2016г.	(2)
Балансова стойност към 1 Януари 2016г.	-
Балансова стойност към 31 Декември 2016г.	-

10. Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия

	Участие в процент	31.12.2016 хил. лв.	Участие в процент	31.12.2015 хил. лв.
„Устрем Холдинг“ АД	65.33	2766	98.74	2766
„Имоти-С“ АД	95.71	5896	91.53	5475
„Перун“ АД (преобразувано)	0.00	-	96.07	231
„Блатца“ АД (преобразувано)	0.00	-	81.69	190
Общо		8662		8662

Изменението в участията на „Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД в дъщерните му дружества се дължи на вътрешногрупово преобразуване чрез вливане на дъщерните дружества „Перун“ АД и „Блатца“ АД в друго дъщерно дружество „Имоти-С“ АД. След вливането двете дружества са прекратени без ликвидация като всички техни права и задължения преминават към приемащото дружество „Имоти-С“ АД. В резултат на вливането е увеличен капитала на „Имоти-С“ АД с 1 294 495 бр. акции с номинална стойност 1 лв всяка, от които „Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД придобива 1 086 139 бр. акции. Холдингът придобива и 400 000 бр. вече съществуващи акции от капитала на „Имоти-С“ АД, които до вливането са били собственост на „Блатца“ АД. Стойността на увеличеното участие в капитала на „Имоти-С“ АД е 421 хил. лв.

От направена оценка на възстановимата стойност на инвестициите в дъщерни дружества, не са установени индикации за обезценка на участията в дъщерните дружества към 31.12.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
11. Инвестиции в асоциирани и други предприятия

	Участие в процент	31.12.2016 хил. лв.	Участие в процент	31.12.2015 хил. лв.
<i>В асоциирани предприятия</i>				
„Лотос“ АД	39.88	-	39.88	-
Общо		-		-
<i>В други предприятия</i>				
„Кооперативен бизнес“ АД	5.00	14	5.00	14
„Орфей-Б“ АД	4.17	2	4.17	3
„Сердика-90“ АД	3.74	7	3.74	7
„Димят“ АД	2.69	68	2.69	68
„Юрий Гагарин“ АД	2.00	716	2.00	935
„Химко“ АД	1.98	9	1.98	9
„Белатур“ АД	1.23	35	1.23	35
„Монтекс-М“ АД	0.39	-	0.39	-
„Агрополихим“ АД	0.15	2	0.15	2
„Полимери“ АД	0.00	-	0.00	-
Общо		853		1072

12. Вземания от свързани лица

Дружеството отчита като вземания от свързани лица разчетите си по предоставени заеми, лихви, дивиденди и възнаграждения по договори за управление с дъщерните и асоциираните предприятия. Предприятията се считат за свързани лица, когато едно от тях е в състояние да контролира другото или може да упражнява значително влияние върху другото в процеса на вземане на финансови и оперативни решения.

Общата сума на вземанията от свързани лица към 31 декември 2016 г. е в размер на 22 хил. лв., от които вземане от „Дионисий“ АД за възнаграждение по договор за управление – 5 хил. лв., от „Емос“ АД – 2 хил. лв. и от „Лотос“ АД – 15 хил. лв. Вземането по договор за заем от „Лотос“ АД е просрочено в следствие на финансови затруднения на дружеството и впоследствие обявяването му в несъстоятелност. Вземането е обезпечено с особен залог върху машини и заедно с дължимите лихви е прието в списъка с приетите от синдика вземания. Вземането е обезценено в 2015 г. до оценката на размера на обезпечението. Номиналната стойност на вземането по главница и лихви е 115 хил. лв. Балансовата стойност към 31.12.2016 г. е 15 хил. лв.

13. Парични средства

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Парични средства в брой	-	1
Парични средства по разплащателни сметки в банки	34	19
Парични средства по срочни депозити в банки	1330	1509
Общо	1364	1529

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

14. Акционерен капитал

Акционерният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Към 31 декември 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 лева за всяка.

15. Резерви

	31.12.2016 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.
Фонд „Резервен“ – съгл. ТЗ и Устава	995	995
Резерв от последващи оценки на инвестиции	614	833
Фонд „Инвестиции и развитие“ – съгл. Устава	201	201
Други резерви	636	636
Общо	2446	2665

16. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Като пасиви по отсрочени данъци е предствен корпоративния данък върху отчетената счетоводна печалба в резултат на апортиране на акции в дъщерно дружество през 2015 г., която следва да бъде призната при евентуалното им отписване.

Пасивът е изчислен при действащото за 2017 г. данъчно законодателство – данъчна ставка 10%.

	31.12.2016 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.
Актив по отсрочен данък	-	(1)
Пасив по отсрочен данък	88	89
Общо	88	88

17. Други задължения

	31.12.2016 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.
Персонал и управителни органи	-	7
Данъчни задължения	3	2
Други	3	4
Общо	6	13

18. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

Свързани лица за „Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД са дъщерните му дружества „Имоти-С“ АД и „Устрем Холдинг“ АД, както и неговите дъщерни дружества „Винпром“ АД, „Емос“ АД, „Дионисий“ АД и „Устрем“ ООД.

Приходите от свързани лица, реализирани през 2016 г., са по договор за управление в Съвета на директорите на „Имоти-С“ АД, „Перун“ АД (до 04.11.2016 г.), „Винпром“ АД,

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.

„Емос“ АД, „Дионисий“ АД и „Устрем Холдинг“ АД.

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Вземане 2015 хил. лв.
Винпром АД	Продажби	5	-	4	-
Имоти-С АД	Продажби	5	-	5	1
Перун АД	Продажби	9	-	9	6
Дионисий АД	Продажби	5	5	4	-
Емос АД	Продажби	2	2	4	11
Устрем Холдинг АД	Продажби	3	-	5	1
Лотос АД	Заем	-	15	-	15
Общо		29	22	31	34

Разходите по сделки със свързани лица са за нает офис на „Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД от „Имоти-С“ АД.

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Задължение 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Задължение 2015 хил. лв.
Имоти-С АД	Покупки	36	-	36	-
Общо		36	-	36	-

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

19. Доход на акция

Към 31 декември 2016 г. доходът на една акция от капитала на „Северкооп-Гъмза Холдинг“ АД е загуба от (0.06)лв.

20. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период и към датата на приемане на този финансов отчет не са настъпили събития по отношение на обектите, представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.**

21. Независим финансов одит

Възнаграждението за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2015 г. възлиза на 2 хил. лв. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството и не е получавал други възнаграждения.

Изпълнителен директор:
Галина Ковачка



Съставител:
Даниела Христова

20 март 2017 г.
гр. София