

Консолидиран отчет за всеобхватния доход на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
За междинния период към 31 декември 2015 г.

<u>В хиляди лева</u>	<i>Бележки</i>	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014
Приходи от продажби на продукцията		2576	2106
Други приходи и печалби	1	877	1040
		3453	3146
Разходи за материали		1640	1503
Разходи за външни услуги		522	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		3903	533
		7 667	4 054
Нетна печалба от дейността		(4 214)	(908)
Финансови приходи	3	249	244
Финансови разходи	3	(49)	(187)
Печалба (загуба) преди данъци		(4 014)	(851)
Разходи за данъци	4	103	10
Печалба (загуба) след данъци		(4 117)	(861)
в т.ч. за малцинственото участие		(30)	(20)
Нетна печалба(загуба) за групата		(4 087)	(841)
Доход на акция (лева)		(1.53)	(0.31)
Друг всеобхватен доход	5	149	(518)
Разходи за данъци			
Друг всеобхватен доход нето		149	(518)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		(3 938)	(1 359)

Ръководител:

Галина Ковачка

Изпълнителен директор

Съставител:

Даниела Христова

Бележките са неразделна част от този финансов отчет
Междинният отчет е одобрен на 25 февруари 2016 г.

**Консолидиран баланс на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния 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	<i>6</i>	2663	4846
Инвестиционни имоти		1931	2465
Нематериални активи	<i>7</i>	-	1
Репутация		1797	2264
Други инвестиции	<i>8</i>	1172	923
Активи по отсрочени данъци		1	3
Общо нетекущи активи		<u>7564</u>	<u>10502</u>
Текущи активи			
Материални запаси	<i>9</i>	1145	1085
Търговски и други вземания	<i>10</i>	1692	2357
Пари и парични еквиваленти	<i>11</i>	2637	3138
Общо текущи активи		<u>5474</u>	<u>6580</u>
Общо активи		<u><u>13038</u></u>	<u><u>17082</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Акционерен капитал	<i>12</i>	5348	5348
Резерви	<i>13</i>	5025	6468
Натрупана печалба (загуба)		5280	4680
Текуща печалба (загуба)		(4 087)	(841)
Капитал, отнасящ се до притежателите на собствен капитал на предприятието майка		11566	15655
Малцинствено участие		<u>743</u>	<u>905</u>
Общо собствен капитал		12309	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	14	18	32
Задължения към доставчици и клиенти		221	155
Приходи за бъдещи периоди		2	2
Други задължения	15	385	288
Общо краткосрочни задължения		626	477
Общо собствен капитал и пасиви		13038	17082

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 31 декември 2015 г.

<u>В хиляди лева</u>	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
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>	(62)	(139)
Инвестиционна дейност		
Покупки на ДА	(425)	(666)
Постъпления от продажби на ДА	7	559
Възстановени (предоставени) заеми	-	230
Други постъпления (плащания)	(99)	(87)
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	(517)	36
Финансова дейност		
Постъпления от заеми	-	9
Платени заеми	-	(70)
Платени задължения по лизингови договори	(12)	(7)
Платени лихви и такси по заеми с инв. предназнач-е	-	4
Изплатени дивиденди	(1)	-
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	(13)	(64)
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.	2 637	3 138

Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор

Съставител:
Даниела Христова

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
за междинния период към 31 декември 2015 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 2014 г.	5348	1673	1854	3488	4401	16764	1092
Разпределение на печалбата за дивиденди							(18)
Последващи оценки на финансови инструменти		(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)					
Други изменения			(11)	(1 411)	1 441	19	(129)
Печалба за периода					(4 087)	(4 087)	(30)
Салдо към 31 декември 2015 г.	5348	1046	1935	2044	1193	11566	743

Съставител:
Даниела Христова

Ръководител:
Галина Ковачка Изпълнителен директор

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

За междинния период към 31 декември 2015 г.

1. Други приходи и печалби от дейността

<u>В хиляди лева</u>	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014
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
Други приходи	51	11
	<u>877</u>	<u>1 040</u>

2. Разходи за персонал

<u>В хиляди лева</u>	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014
Разходи за възнаграждения	1193	1179
Разходи за осигуровки и соц.разходи	210	196
	<u>1403</u>	<u>1375</u>

3. Финансови приходи (разходи)

<u>В хиляди лева</u>	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014
Приходи от лихви	119	146
Положителни курсови разлики	130	98
	<u>249</u>	<u>244</u>
Разходи за лихви	2	14
Отрицателни курсови разлики	40	167
Други разходи	7	6
	<u>49</u>	<u>187</u>

4. Разходи за данъци

<u>В хиляди лева</u>	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014
Разход за текущ данък върху печалбата	14	9
Разход /(икономия) на отсрочен данък	89	1
	<u>103</u>	<u>10</u>

5. Друг всеобхватен доход

<u>В хиляди лева</u>	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014
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 междинния период към 31 декември 2015 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 2014 г.	3257	2254	1465	261	357	114	58	7766
Придобити за периода	42	82	52	200	32	12	38	458
Отписани за периода	(2)		(30)	-	(32)	(8)	(30)	(102)
Преоценка	(2 354)	(102)	-	-				(2 456)
Салдо към 31 декември 2015 г.	943	2234	1487	461	357	118	66	5666
<i>Амортизация</i>								
Салдо към 31 декември 2014 г.	0	984	1357	182	307	90	0	2920
Разход за амортизация	-	67	48	9	22	7	-	153
Амортизация на отписаните	-	-	(30)	-	(32)	(8)	-	(70)
Салдо към 31 декември 2015 г.	0	1051	1375	191	297	89	0	3003
<i>Балансова стойност</i>								
Салдо към 31 декември 2014 г.	3257	1270	108	79	50	24	58	4846
Салдо към 31 декември 2015 г.	943	1183	112	270	60	29	66	2663

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

7. Нематериални активи

<i><u>В хиляди лева</u></i>	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.	30	30
<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.	30	30
<i>Балансова стойност</i>		
Салдо към 31 декември 2014 г.	1	1
Салдо към 31 декември 2015 г.	0	0

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

8. 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>				
"Интерииор" АД (в несъстоятелност)	0	0.00%	0	34.00%
"Интерииор 97" АД	0	0.00%	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	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	50.00%
"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 междинния период към 31 декември 2015 г.**

9. Материални запаси

<u>В хиляди лева</u>	31.12.2015	31.12.2014
Материали	370	319
Продукция	604	621
Стоки	1	-
Незавършено производство	170	145
	<u>1145</u>	<u>1085</u>

10. 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	419	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	-	19
	<u>1 692</u>	<u>2 357</u>

11. 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>

12. 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 междинния период към 31 декември 2015 г.

13. 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	3455
	<u>5025</u>	<u>6468</u>

14. 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>

15. Други задължения

<u>В хиляди лева</u>	31-12-15	31.12.2014
Задължения към персонала	107	91
Задължения към осигурителни предприятия	64	36
Данъчни задължения	170	110
Други	44	51
	<u>385</u>	<u>288</u>

**Приложение към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
към 31 декември 2015 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 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. Междинният консолидиран отчет е одобрен на 25 февруари 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. 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 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 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 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 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.