

Приложение към консолидирания финансов отчет на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД
към 31 декември 2009 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 31.12.2009 г. на Съвета на директорите е както следва:

Цветко Георгиев Тихолов,

Младен Иванов Мутафчийски, Стефанка Благоева Стефанова - Минева.

Към 31.12.2009 г. "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД упражнява пряк контрол чрез притежание на повече от половината капитал и включва в консолидацията следните дружества:

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

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

"Рибовъдство" АД, гр. Русе - производство на хайвер, зарибителен материал, риба за консумация;

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

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

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2009г. в дружествата на "Северкооп - Гъмза Холдинг" АД работят 91 работници и служители на трудов договор.

Отчетите на дружеството-майка и дружествата, включени в консолидацията са изготвени към 31.12.2009 г.

Годишният консолидиран отчет е одобрен на 21 април 2010 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 2009 г., изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

2.2. Преминаване от преходни 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. 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.

През периода Холдингът е продал участието си в "Медийни системи" АД, които са били класифицирани като участие в асоциирано предприятие поради наличието на значително влияние в дружеството и до датата на продажбата са отчитани в консолидирания отчет по метода на собствения капитал. Отчитана е и репутация при придобиването в предходен период в размер на 4724 хил.лв. При продажбата на участието е реализирана загуба от операции с финансови инструменти в размер на 4 666 хил.лв. В отчета за доходите са отразени и загуба в размер 305 хил.лв. отразяваща дела на инвеститора в текущата загуба на инвестираното предприятие до датата на продажбата на предприятието, както и намаление на неразпределената печалба в консолидирания отчет в размер на 306 хил.лв. поради отчитане на счетоводни грешки в "Медийни системи" АД за сметка на неразпределената печалба.

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

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

2.5.4. Вземания и задължения

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

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

Вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2009 г.

2.5.5. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2009 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 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 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. 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. Независим финансов одит

Съгласно разпоредбите на чл.38, ал.1 от Закона за счетоводството годишният финансов отчет и годишният консолидиран финансов отчет на дружеството, както и финансовите отчети на дъщерните дружества, включени в консолидацията, подлежат на независим финансов одит.

През годината има начислени и изплатени следните суми за независим финансов одит както следва:

"Северкооп - Гъмза Холдинг" АД - сума в размер на 2200 лв. на регистрирания одитор Иван Златков рег.№ 0195 за независим финансов одит на годишния финансов отчет и годишният консолидиран финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Буллип" АД - сума в размер на 1200 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Перун" АД - сума в размер на 1500 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Фарма - М" АД - сума в размер на 300 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Рибовъдство" АД - сума в размер на 800 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Сумата не е изплатена и е дължима към 31.12.2009 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Емос" АД - сума в размер на 1500 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Дионисий" АД - сума в размер на 600 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Блатца" АД - сума в размер на 1000 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Имоти - С" АД - сума в размер на 500 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Винпром" АД - сума в размер на 800 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. и сума в размер на 1200 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2009 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Устрем Агро" АД - сума в размер на 500 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

"Устрем" ООД - сума в размер на 1500 лв. за независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2008 г. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

6. 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.