

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Име	Страна	31 декември 2012		31 декември 2011	
		BGN'000	%участие	BGN'000	%участие
София Крематориум АД	България	680	80	680	80
Общо		680	80	680	80

Предметът на дейност на София Крематориум АД е извършване на погребални услуги, транспорт, производство и продажба на едро и дребно на траурни стоки за погребения, кремации и гробища, строителство, експлоатация и управление на крематориуми и гробищни паркове.

Дата на придобиване: 07.05.2001 година.

През 2012 година са отчетени приходи от съучастия – 120 хил. лв. (през 2011 г. – 83 хил.лв.)

6. Търговски и Други вземания

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Вземания от съучастия	125	60
Вземания по търговски заеми	-	48
Предплатени разходи и данъци за възстановяване	7	1
Общо	132	109

7. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	6	16
Парични средства в безсрочни депозити	6	7
Общо	12	23

8. Резерви

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Законови резерви	5	5
Други резерви	438	438
Общо	443	443

9. Търговски и други задължения

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	1	4
Общо	1	4

10. Задължения свързани с персонала

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	12	-
Задължения към социално осигуряване	2	-
Общо	14	

11. Приходи

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Приходи от услуги по репатриране	43	233
Приходи от наеми на специализирана техника	64	64
Общо	107	297

12. Разходи за материали

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Материали за репатрация	2	10
Други		2
Общо	2	12

13. Разходи за външни услуги

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Услуги по репатрации	-	39
Одиторски и счетоводни услуги	12	7
Консултантски услуги	22	11
Други	14	8
Общо	48	65

14. Разходи за персонал

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по договори за управление	148	69
Възнаграждения по трудови договори	14	5
Социално осигуряване	9	9
Общо	171	83

15. Нетни финансови приходи/разходи

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Приходи от дивиденди	120	83
Общо	120	83

16. Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода/икономията на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са:

Отчет за всеобхватния доход

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	0	105
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2011-10%)	(0)	(1 1)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване м обратно проявление на временни разлики	(0)	(2)
Общо:	(0)	(2)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за всеобхватния доход	(0)	(13)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба за годината	2	215
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка - 10% (2011-10%)	-	(2 1)
От непризнати суми по данъчна декларация:		
Свързани с намаления нето 125 хил.лв. (за 2011 г. - 83 хил.лв.)	8	8
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за всеобхватния доход	(8)	(1 3)

17. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика 31.12.2012 BGN'000	данък 31.12.2012 BGN'000	Временна Разлика 31.12.2011 BGN'000	Данък 31.12.2011 BGN'000
Амортизируеми активи	-		(10)	1
Общо активи по отсрочени данъци	-		(10)	1

18. Нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода:

	2012	2011
Средно претеглен брой акции	50 000	50 000
Нетна печалба за годината (BGN'000)	2	202
Основна нетна печалба на акция (BGN)	0.04	4.04

Нетната печалба на акция с намалена стойност е равна на основната нетна печалба на акция, тъй като дружеството не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

19. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

19.1. Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от валутен, лихвен и друг ценови риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани и български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спряно еврото по закон.

Лихвен риск

Към 31.12.2012 г. дружеството не е изложено на лихвен риск от своите финансови активи и пасиви, защото същите са в основната си част нелихвени. Наличностите по безсрочни депозити и банкови

сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, в следствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третираны като финансови активи с променлив лихвен процент. В резултат на това дружеството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища

31 декември 2011 г.

	Лихвени Фиксиран % BGN'000	Нелихвени Променлив % BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи		55	76
Финансови пасиви			(4)
Общо, нето		55	72
			127

	Лихвени Фиксиран % BGN'000	Нелихвени Променлив % BGN'000	Общо BGN'000
31 декември 2012			
Финансови активи		13	131
Финансови пасиви			(1)
Общо, нето		-	(130)
			(143)

Друг ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за перивдично актуализиране спрямо промените на пазара.

19.2. Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

Събиремостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

19.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. Текущо матурирелът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството в края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най-ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо.

31 декември 2012	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	Над 1 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>						
Търговски и други вземания	132	-	-	-	-	132
Парични, средства и еквиваленти	12	-	-	-	-	12
Общо финансови активи	144	-	-	-	-	144
<i>Финансови пасиви</i>						
Търговски и други задължения	(1)	-	-	-	-	(1)
Общо финансови пасиви	(1)	-	-	-	-	(1)
Общо, нето	143	-	-	-	-	143
31 декември 2011	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	Над 1 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>						
Търговски и други вземания	109	-	-	-	-	109
Парични средства и еквиваленти	23	-	-	-	-	23
Общо финансови активи	132	-	-	-	-	132
<i>Финансови пасиви</i>						
Търговски и други задължения	(4)	-	-	-	-	(4)
Общо финансови пасиви	(4)	-	-	-	-	(4)
Общо, нето	127	-	-	-	a	127

19.4. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени е таблицата към 31 декември:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Общо дългов капитал, е.т.ч.:	1	4
Търговски задължения към трети лица	(12)	(23)
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	-	-
Нетен дългов капитал	-	-
Общо собствен капитал	817	815
Общо капитал	817	815
Съотношение на задлъжнялост	0%	0%

19.5. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желасци и информирани контрагенти.

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност. Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

20. Условни ангажименти

Дружеството няма условни ангажименти и не води съдебни спорове.

21. Свързани лица и сделки със тях

Свързани лица	Вид свързаност
София Крематориум АД Янислав Недев	Дъщерно предприятие Акционер

Осъществените сделки със свързани лица са покупко-продажби на стоки и услуги. Условията, при които се извършват сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Доставки от свързани лица

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Янислав Недев	17	
Покупка на услуги от дъщерно предприятие	8	50
Общо	25	50

Продажби към свързани лица

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Продажба на услуги към дъщерно предприятие – наем на ДМА	64	64
Общо	64	64

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение N 12.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 162 хил. лв. за 2012 г. (за 2011 г. – 69 хил.лв).

22. Допълнителни оповестявания във връзка с регулаторни изисквания

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

През 2012 г. на независимия одитор на дружеството е начислено и изплатено възнаграждение за заверка на ГФО за 2011 г. в размер на 8 919.20 лева. Одиторът не е предоставял други услуги на дружеството.

23. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.