IV. Предвиждано развитие на дружеството

Развитието на дейността през настоящата година ще се определя в значителна степен от действието на няколко независещи от управлението на дружеството фактора:

- скоростта на възстановяване от кризата на икономиките на развитите държави и по специално на тези от Европейския Съюз – основен търговски партньор на България;
- общото макроикономическо развитие на България, включително риска от задълбочаване на рецесията, в следствие на ограничените държавни разходи, слабото усвояване еврофондовете, ниското ниво на кредитиране и високите лихвени равнища, нарастващата безработица, свиващото се потребление и други.

Ръководството на **“София Крематориум ”АД** счита, че основните направления в дейността на дружеството през 2017 г. следва да бъдат насочени към:

- преразглеждане и при възможност стартиране на проекти, свързани с инвестиции за модернизиране на основните машини и съоръжения;
- преструктуриране на нискодоходните дейности;
- преструктуриране на привлечения ресурс;

През 2017г. ще завърши изграждането на трета крематориална пещ, ще започне изграждането на четвърта крематориална пещ. Съществуващите две крематориални пещи ще бъдат изцяло обновени и модернизирани.

V. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да съставя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на отчетния период, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при съставянето на годишния финансов отчет за годината приключваща на 31.12.2016 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е съставен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното използване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

гр. София
24.03.2017 г.

Изпълнителен директор:
.....
/ Силвано Урчиуоли /

СОФИЯ КРЕМАТОРИУМ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	14
4. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА	15
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	15
6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	15
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	16
8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	16
9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	18
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	18
13. ПРИХОДИ	18
14. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	18
15. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	18
16. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	19
17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	19
18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
19. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	19
20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	20
21. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	20
22. ДИВИДЕНТИ	20
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	21
25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	23

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СОФИЯ КРЕМАТОРИУМ АД е регистрирано с Решение 1 от 11.09.2001 г. на Софийски Градски Съд -фирмено отделение, фирмено дело 8860 от 2001 година, с основен капитал 50 хил. лв. Седалище иадрес на управление: София, ул. Заводска № 14.

С Решение 2 на СГС от 18.07.2002 г. е вписано увеличение на основния капитал на 850 хил.лв. чрез непарична вноска. Променен е Уставът на дружеството.

Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър на 25.03.2008 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на .....г.

1.1.Собственост и управление

София Крематориум АД е акционерно непублично дружество. Капиталът е разпределен на 85 000 поименни обикновени акции с право на глас, всяка от тях с номинална стойност от 10 лева. Всяка поименна акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, както и право на дивидент и на ликвидационен дял, съответстващ на номиналната стойност на акцията. По решение на Общото събрание на акционерите дружеството може да издава акции на приносител, както и привилегировани акции с фиксиран или допълнителен дивидент, с или без право на глас. Всяка привилегирована акция дава право на ликвидационен дял, съответстващ на номиналната стойност на акцията. Към 31.12.2016 г. няма издадени акции на приносител и привилегировани акции (към 31.12.2015 г. - няма).

Акционер	Брой акции	Стойност	Платени	Относителен дял
Скутум ООД	68 000	680 000	680 000	80 %
Столична община	17 000	170 000	170 000	20 %
ОБЩО:	**85 000**	**850 000**	**850 000**	**100 %**

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

1. Силвано Урчиуоли;
2. Никола Урчиуоли;
3. Димо Петров.

Дружеството се представлява от Силвано Урчиуоли - изпълнителен директор.

Към 31.12.2016 г. в дружеството са назначени 25 служители (31.12.2015 г. - 20 служители).

1.2.Предмет на дейност

"СОФИЯ КРЕМАТОРИУМ" АД стопанисва и управлява единствения в страната крематориум, изграден на територията на Централните софийски гробища. Дружеството е с акционерно участие на Столичната община.

От 2003 год. крематориумът е изцяло реконструиран и обновен. Изградени са нови крематориални пещи, произведени и доставени от Чехия, напълно автоматизирани. Целият процес по кремациите е изцяло в съответствие със стандартите на Европейския съюз.

Известно е, че предоставянето на гробни места и разрастването на гробищните паркове, особено в големите градове, става все по-трудно. Ето защо кремацията е единствената разумна и достъпна алтернатива в това отношение.

1.3.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността

на дружеството, за периода 2014-2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	*2014*	*2015*	*2016*
БВП в млн. Лева	*82 164*	*83 373*	*70 991*
Реален растеж на БВП	*1,3%*	*3,6%*	*3,4%*
Инфлация в края на годината	*0,5%*	*2,2%*	*1,1%*
Валутен курс на щатския долар в края на годината	*1,608410*	*1,790070*	*1.85545*
Основен лихвен процент в края на годината	*0,03%*	*0,01%*	*0,00%*
Безработица (в края на годината)	*10,7%*	*10,0%*	*8,0%*

** Източник НСИ и БНБ*
** Данните са към 31.12.2016 година*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за съставяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г., но имат възможност да преминат към НСС по тяхна преценка.
Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС и е избрало да изготви настоящия годишен финансов отчет в съответствие с изискванията на НСС в сила от 01 януари 2016 година.
Настоящият финансов отчет е първият годишен финансов отчет, които дружеството е изготвило в съответствие с изискванията на НСС. Преди прилагането на НСС дружеството е изготвяло своите годишни финансови отчети по реда на МСС, които са приложими в Европейския съюз. Датата на преминаване към НСС е най-ранната дата на сравнимия период, за който се представят данни в първия пълен финансов отчет по НСС. В случая за дружеството това е 1 януари 2015 година.

Извършено е преизчисление на финансовия отчет за 2015 година, за да се представи във финансовия отчет за 2016 година съпоставима информация за предходната година.
Рекласифицирани са платените авансово разходи за 2015 година от „Предплатени разходи“ като „Разходи за бъдещи периоди” в размер на 4 хил.лв.
Направените рекласификации не са довели до промяна на финансовия резултат за 2015 година и на неразпределената печалба от минали години, поради което не се налага преизчисляване размера на собствения капитал. Изготвен е встъпителен счетоводен баланс и отчет за приходите и разходите към 01.01.2015 година при спазване на изискванията на Счетоводен стандарт 42 – Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти (НСС).

2.2. Консолидация

Дружеството не притежава дъщерни дружества. Настоящият финансов отчет представлява индивидуалния отчет на дружеството за 2016 год., а не консолидиран финансов отчет по смисъла на националното счетоводно законодателство.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

2.4. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро. Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ.

Значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2016 г. са:

1 евро = 1.95583 лв.

1 щатски долар = 1.85545 лв.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.7. Промени в счетоводните политики

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен стандарт или води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, финансовите резултати или паричните потоци. Промяна в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своя финансов отчет Дружеството представя допълнителен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

От 1 януари 2016 г., Дружеството е променило своите счетоводни политики съобразно промяната на счетоводната база в следните области:
- Представяне на финансовите отчети по НСС

Представяне на финансови отчети

Дружеството прилага НСС 1, вместо ревизирания МСС 1 Представяне на финансови отчети (2007), който е в сила от 1 януари 2009 г.. В резултат на това, Дружеството представяше в отчета за промените в собствения капитал всички промени в собствения капитал, свързани със собствениците, докато всички промени в собствения капитал, несвързани със собствениците се представяха в отчета за всеобхватния доход.
Сравнителната информация беше повторно представена в съответствие с НСС 1.

2.8. Рекласификации

Рекласификации са промени в представянето на отделни позиции във финансовия отчет с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

2.9. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.10.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи първоначално се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва от покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. Дружеството е приело стойностен праг от 700,00 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен). Активи под този праг се отчитат като разход, независимо че притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.
Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.
Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да

има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

2.10.2. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в предприятия от група

Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.

- Предоставени заеми на предприятие от групата, на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

- Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

2.10.3. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. В края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, те се оценяват по новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.10.4. Търговски и други вземания

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за доходите за текущия период. По-голямата част от търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета да приходи и разходи.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016, и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

2.10.5. Парични средства

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

2.10.6. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2016 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 850 000 хил. лв. и е разпределен в 85 000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв.

2.10.7. Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени капитализираните финансови резултати от предходни години.

2.10.8 Дългосрочни пасиви

Дружеството няма неизплатените главници по банкови кредити.

2.10.9. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към

31 декември 2016 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.10.10 Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за доходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

2.10.11. Провизии

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.10.12.Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социалноосигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето й между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2009 г. и 2010 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- *за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.:*
- за работещите при условията на трета категория труд: 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);
- *за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.:*
- за работещите при условията на трета категория труд: 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя).

Осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Дружеството не разполага с независима актюерска оценка на задължението поради, което няма надеждна оценка по която да признае провизия във финансовия си отчет.

2.11.Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	2	5
Сгради и конструкции	25	25
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	4	5
Транспортни средства	4	5

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.
Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.
Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната

възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.12. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.
Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Приходи и разходи по договори за строителство се признават, като се използва метод етап на завършеност. Процентът на завършеност се определя от независим оценител на база процент на физически извършена работа Приходи и разходи се признават до размера на продадените апартаменти, за които има подписани договори. В случай, че очакванията са договорът да генерира печалба, печалбата се признава във връзка с процента на завършеност. Очакваните загуби по строителния договор се признават незабавно като разход в Отчета за доходите. Приходите от продажбата на земя или правото на строеж се признават при прехвърляне на собствеността.

2.13.Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за приходите и разходите включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.
Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация, и които са влезнали в сила или са известни към датата на баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи.
Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като разходи за данъци в Отчета за приходите и разходите.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2016г. е 10% /2015г.:10%/

3. НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) материални активи представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

BGN'000	*Земи*	*Сгради*	*Колумбарна степа*	*Машини и оборудване*	*Транспорти и средства*	*Стопански инвентар*	*В процес на придобиване*	*Общо*
Отчетна стойност								
На 1 януари 2015	**59**	**1931**	**969**	**695**	**159**	**49**	**-**	**3862**
Придобити	-	-	-	6	84	-	511	601
Трансфери	-	-	-	493	-	-	(493)	-
Отписани	-	-	-	-	(72)	-	-	(72)
На 31 декември 2015	**59**	**1931**	**969**	**1,194**	**171**	**49**	**18**	**4391**
Придобити	-	-	-	184	-	7	781	972
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2016	**59**	**1931**	**969**	**1378**	**171**	**56**	**799**	**5363**
Амортизация								
На 1 януари 2015	-	**(111)**	**(190)**	**(617)**	**(129)**	**(35)**	-	**(1082)**
Начислена	-	(30)	(48)	(62)	(26)	(2)	-	(168)
Отписана	-	-	-	-	72	-	-	72
На 31 декември 2015	-	**(141)**	**(238)**	**(679)**	**(83)**	**(37)**	-	**(1178)**
Начислена	-	(74)	(48)	(167)	(28)	(5)	-	(322)
Отписана	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2016	-	**(215)**	**(286)**	**(846)**	**(111)**	(42)	-	**(1500)**
Балансова стойност								
На 1 януари 2015	**59**	**1867**	**779**	**31**	**30**	**14**	-	**2780**
На 31 декември 2015	**59**	**1837**	**731**	**468**	**88**	**12**	**18**	**3213**
На 31 декември 2016	**59**	**1716**	**683**	**532**	**60**	**14**	**799**	**3863**

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	-	-
Придобити	3	-
Салдо на 31 декември	**3**	-
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	-	-
Начислена амортизация	1	-
Салдо на 31 декември	**1**	-
Балансова стойност на 31 декември	**2**	-

4. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

Балансовата стойност на инвестицията на дружеството в асоциирано дружество е:

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
СПВ БОЛОНЯ	85	21
	64	**21**

Дружественият капитал на „СПВ БОЛОНЯ" АД е 120 000,00 евро (сто и двадесет хиляди евро), а участието на „София Крематориум" АД е 36% = на 43200 евро.

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Урни и ковчези	53	48
Предоставени аванси	98	384
Общо	**151**	**432**

Предоставените аванси на доставчици към 31 декември 2016г. са на фирма CIROLDI S.p.A- за доставка на оборудване на крематориална пещ /към 31 декември 2015г. са на фирма TABO - CS spol.s r.o – за ремонт на крематорни пещи/.

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Други вземания	11	15
Общо	**11**	**15**

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в разплащателни сметки	631	1 147
Парични средства в каса	29	49
Общо	**660**	**1 196**

Паричните средства по разплащателните сметки са: в лева – 515 хил.лв. и в евро -116 хил.лв./59 хил.евро (31.12.2014 г.в лева- 1 147 хил.лв).Паричните средства в каса са в лева-21 хил.лева и в евро-7хил.лв/4 хил.евро (31.12.2014 г.в лева- 49 хил.лв).

8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за лихви	4	4
Разходи за застраховки	1	-
Общо	**5**	**4**

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2015 г. регистрираният капитал на София Крематориум АД възлиза на 850 х.лв., разпределен в 85 000 обикновени поименни акции с номинална стойност десет лева всяка.

Издадени и напълно платени акции	*Акциие*	*Основен капитал*
	брой	*BGN '000*
Салдо на 1 януари 2015 година	**85 000**	**850**
Салдо на 31 декември 2015 година	**85 000**	**850**

Резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

	31.12.2016	*31.12.2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Законови резерви	85	85
Допълнителни резерви	5	5
Общо	**90**	**90**

Съгласно Търговския закон дружеството е задължено да образува фонд "Резервен" чрез най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 или по-голяма част от капитала, определена от устава. Уставът на дружеството предвижда заделяне на фонд „Резервен" в минималния размер, предвиден от Търговския закон.

Допълнителните резерви в размер на 5 х.лв. (31.12.2015 г.: 5 х.лв.) са формирани от разпределение на печалбите по решение на акционерите и могат да бъдат използвани за изплащане на дивидент, за увеличение на основния капитал, както и за покриване на загуби.

Към 31 декември 2016 г. неразпределената печалба е в размер на 1907 х.лв. (31.12.2015 г.: 1 851 х.лв.)

Основен доход на акция

	31.12.2016	*31.12.2015*
Средно претеглен брой акции	85,000	85,000
Нетна печалба за годината (BGN '000)	973	890
Основен доход на акция (BGN)	**11,45**	**10,47**

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

10.1.Задължения по лизингови договори

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Задължения по финансов лизинг :		
До 1 година	28	25
Над 1 година	-	28
Общо	**28**	**53**

Към 31 декември 2016 г. дружеството има задължения по договори за финансов лизинг за придобиване на автомобили.

10.2.Краткосрочни търговски задължения

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Задължения към доставчици	84	23
Общо	**84**	**23**

10.3.Краткосрочни задължения към свързани лица

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Задължения за дивиденти	550	987
Задължения за покупки на материали	101	38
Общо	**651**	**1025**

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.2015 *BGN '000*	*31.12.2015* *BGN '000*
Задължения към персонала, в т.ч.:	123	27
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	-	*7*
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	-	10
текущи задължения	-	*10*
Общо	**123**	**47**

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения включват:

	31.12.2016 *BGN '000*	*31.12.2015* *BGN '000*
ДДС за внасяне	11	27
Корпоративен данък	48	30
Данъци върху доходите на физическите лица	-	3
Данъци върху разходите	12	1
Общо	**71**	**63**

13. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на дружеството включват:

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Приходи от погребални услуги	2659	2180
Приходи от право на ползване и текуща поддръжка на урнови ниши	87	45
Общо	**2746**	**2225**

14. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Приходи от отписани задължения	*5*	-
Общо	**5**	-

15. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2016 *BGN'000*	*2015* *BGN'000*
Приходи от лихви	1	-
Общо	**1**	**1**

16. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Материали по кремации	145	164
Канцеларски материали	5	-
Инвентар под 700лв.	13	-
Резервни части за крематориални пещи	24	-
Работно облекло	3	-
Стопански материали и консумативи	15	-
Природен газ	-	72
ГСМ и резервни.части	16	12
Електроенергия и топлоенергия	-	10
Общо	**221**	**258**

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Природен газ	53	-
Ел.енергия	31	-
Топлинна енергия	15	-
Охрана	25	-
Наем	32	-
Юридически, счетоводство, одит	50	42
Данъци, такси и застраховки	34	2
Консултантски, преводачески и други услуги	89	104
Текущ ремонт	41	38
Общо	**370**	**186**

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Възнаграждения по договори за управление	150	30
Възнаграждения по трудови договори	386	501
Възнаграждения по граждански договори	47	-
Вноски по социалното осигуряване	67	65
Общо	**650**	**596**

19. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи включват:

	2016	*2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Представителни мероприятия	20	-
Други данъци и плащания към бюджета	2	-
Присъдени суми по съдебни дела	14	-
Разходи за командировки	25	4
Други разходи	26	20
Общо	**87**	**24**

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016	*2015*
	BGN'000	*BGN'000*
Банкови такси	5	1
Общо	**4**	**1**

21. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за приходите и разходите	*2016*	*2015*
	BGN '000	*BGN '000*
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1,229	989
Текущ разход за данък върху печалбата за годината - 10% (2016 г.: 10 %)	123	99
Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за приходи и разходи	**123**	**99**
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	*1,096*	*989*
Данък върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	110	99
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения – 464 х.лв. (2015 г.: 168 х.лв.)	46	11
намаления – 331 х.лв. (2015 г.: 168 х.лв)	(33)	(11)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходи и разходи	**123**	**99**

22. ДИВИДЕНТИ

През 2016 г. са проведени общи събрания на акционерите за приемане на годишните финансови отчети за 2014 г. и 2015 г. На събранието за 2014 г. е взето решение за изплащане на дивиденти на акционерите в размер на 834 хил. лв. Годишното общо събрание на дружеството за 2015 год. е взело решение за капитализиране на печалбата за разпределение, реализирана през същата година. Съветът на директорите е взел решение да предложи на общото събрание на дружеството за 2016 год. реализираната печалба за периода в размер на 973 хил.лв. да бъде капитализирана.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството има отношение на свързано лице със своите собственици и управители. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения № 10.2.

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение № 1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 190 хил.лв. за 2016 г. (за 2015 : 30 хил.лв).

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от собствениците. Те са приели основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с местни доставчици и клиенти. Поради това то не е изложено на съществен валутен риск. Основнатаа част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите; и

б) социалната значимост на цената за българския пазар, намираща отражение и в цените на предлаганите услуги.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови пазари и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата

политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Събираемостта на вземанията се контролира от ръководството на дружеството. Отговорността е оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Справедливи стойности

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, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

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

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между края на отчетния период и датата на одобрение на финансовия отчет за публикуването му.