

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.17. Данъци върху печалбата (продължение)

Отсрочени данъци (продължение)

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31 декември 2012 г. е приложена данъчна ставка от 10%, валидна и за 2013 г. (31 декември 2011 г.: 10%).

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на леки автомобили. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третираят като експлоатационни лизинги.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 10, а на нематериалните активи – в Бележка 11.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги включват:

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Услуги към Кока-Кола Сървисиз, Белгия	3,581	3,570
Търговско маркиране на минерална вода "Банкя"	2,774	2,507
Маркетингови и рекламни услуги	4	-
	<u>6,359</u>	<u>6,077</u>

Приходите от услуги включват приходи по следните договори на Дружеството:

- договор с Кока-Кола Сървисиз, Белгия за предоставяне на услуги
- договор с Кока-Кола Сървисиз, Белгия за предоставяне на маркетингови услуги
- договори с БК Минерални води Банкя, свързани с търговското маркиране на вода с марка "Банкя"

Другите приходи включват:

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Продажба на ДМА	21	-
Обезщетение за липси на хладилни витрини	37	15
Други	4	12
	<u>62</u>	<u>27</u>

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Горива и енергия	68	64
Офис материали и консумативи	20	24
Резервни части	43	25
Други материали	-	1
	<u>131</u>	<u>114</u>

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	<i>2012</i> <i>BGN '000</i>	<i>2011</i> <i>BGN '000</i>
Реклама	702	305
Консултантски услуги	247	204
Наеми	177	166
Възнаграждения за обслужване на хладилни витрини	143	139
Комуникационни услуги	101	128
Връзки с обществеността	43	47
Транспорт	55	67
Застраховки	47	36
Данъци и такси	41	43
Комунално-битови услуги	48	40
Услуги от физически лица	-	6
Други услуги	31	30
	<u>1,635</u>	<u>1,211</u>

За 2012 г. *другите услуги* включват основно: абонаменти – 22 х.лв. (2011 г.: 23 х.лв.), банкови такси – 4 х.лв. (2011 г.: 3 х.лв.), съхранение на документи – 2 х.лв. (2011 г. – 1 х.лв.) , възнаграждение за отпечатване на платежни инструменти – 3 х.лв. (2011 г.: 3 х.лв.).

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	1,569	1,340
Социални осигуровки и придобивки	186	179
	<u>1,755</u>	<u>1,519</u>

<i>Разходите за възнаграждения включват:</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	1,313	1,115
Годишни бонуси	195	187
Начисления за неизползван платен отпуск	61	38
	<u>1,569</u>	<u>1,340</u>

<i>Разходите за социални осигуровки включват:</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Социални придобивки и плащания	123	122
Вноски по социалното осигуряване	63	57
	<u>186</u>	<u>179</u>

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

<i>Другите разходи включват:</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Командировки	278	431
Представителни мероприятия	94	140
Брак и липса на дълготрайни активи	52	31
Обучение	4	16
Непризнат данъчен кредит по ДДС	13	4
Дарения и спонсорство	-	1
	<u>441</u>	<u>623</u>

КОКА-КОЛА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПРОЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Положителни разлики от промяна на валутните курсове	5	2
Приходи от лихви	2	1
	<u>7</u>	<u>3</u>

Финансовите разходи включват:

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица	174	281
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	22	11
	<u>196</u>	<u>292</u>

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

<i>Отчет за приходите и разходите</i>	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	525	447
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(53)	(45)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с: Възникване и обратно проявление на временни разлики (Бележка 12)	(29)	(53)
Общо (разход) от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	<u>(82)</u>	<u>(98)</u>

*Равнение на разхода за данъци върху печалбата
определен спрямо счетоводния резултат*

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	785	953
Разход за данъци върху печалбата – 10% (2011 г.: 10%)	(79)	(95)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения /намаления	(3)	(3)
Общо разход за данъци върху печалбата	<u>(82)</u>	<u>(98)</u>

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Хладилни витрини и диспенсъри</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване</i>		<i>Общо</i>	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност												
1. В началото на годината	182	222	512	512	8,434	7,632	152	273	126	-	9,406	8,639
2. На постъпили през периода	73	18	114	-	-	842	428	25	6	126	621	1,011
3. На излезли през периода	(39)	(58)	(142)	-	(114)	(40)	(9)	(146)	(126)	-	(430)	(244)
4. В края на периода (1+2-3)	216	182	484	512	8,320	8,434	571	152	6	126	9,597	9,406
Нагрупана амортизация												
5. В началото на периода	102	128	446	390	3,161	2,290	67	177	-	-	3,776	2,985
6. Начислена през периода	41	32	45	56	936	888	71	27	-	-	1,093	1,003
7. Отписана през периода	(38)	(58)	(142)	-	(63)	(17)	(9)	(137)	-	-	(252)	(212)
8. В края на периода (5+6+7)	105	102	349	446	4,034	3,161	129	67	-	-	4,617	3,776
9. Балансова стойност в края на периода (4-8)	111	80	135	66	4,286	5,273	442	85	6	126	4,980	5,630
10. Балансова стойност в началото на периода (1-5)	80	94	66	122	5,273	5,342	85	96	126	-	5,630	5,654

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи за 2012 г. включват:

- аванс за доставка на офис оборудване – 6 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на Дружеството е 229 хил. лв. (31 декември 2011 г.: 332 х.лв.).

Върху дълготрайните материални активи на Дружеството няма учредени тежести.

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Преглед за обезценка

Към 31 декември 2012 г. е направен преглед на оценките на дълготрайните материални активи от технически експерти на Дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка. На база на прегледа, ръководството е определило, че не са налице обстоятелства, налагащи обезценка на активите в годишния финансов отчет за 2012 г.

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Програмни продукти</i>		<i>Търговски марки</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2012 BGN '000</i>	<i>2011 BGN '000</i>	<i>2012 BGN '000</i>	<i>2011 BGN '000</i>	<i>2012 BGN '000</i>	<i>2011 BGN '000</i>
<i>Отчетна стойност</i>						
1. В началото на годината	1	3	12,889	12,889	12,890	12,892
2. На постъпили през периода	-	-	-	-	-	-
3. На излезли през периода	-	(2)	-	-	-	(2)
4. В края на периода (1+2-3)	1	1	12,889	12,889	12,890	12,890
<i>Нагрупана амортизация</i>						
5. В началото на периода	-	2	3,488	3,096	3,488	3,098
6. Начислена през периода	-	-	392	392	392	392
7. Отписана през периода	-	(2)	-	-	-	(2)
8. В края на периода (5+6+7)	-	-	3,880	3,488	3,880	3,488
9. Балансова стойност в края на периода (4-8)	1	1	9,009	9,401	9,010	9,402
10. Балансова стойност в началото на периода (1-5)	1	1	9,401	9,793	9,402	9,794