

2.11. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Печатница София ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС- до 31.12.2010 г.) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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 фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС" (до 31.12.2010 г.), както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Те се признават незабавно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби се признават към „разходи за персонала” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.13. Дружествен капитал и резерви

Печатница София ООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Собствениците на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат законово или уставно задължение за дружеството да формира фонд “Резервен.

2.14. Финансови инструменти

2.14.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „заеми (кредити) и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, вземания от свързани лица, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. (Приложения № 2.7 и 2.8). Лихвеният доход по „кредити и вземания“ се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход към позицията „финансови приходи“.

На датата на всеки отчет дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията (Приложение № 2.16.1).

2.14.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към свързани лица и доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. (Приложение № 2.9)

2.15. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчната ставка за 2011 г. е 10 %. (2010 г.: 10 %).

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна и облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход или капиталов компонент или балансова 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. Приложената данъчна ставка към 31.12.2011 г. е 10 % (31.12.2010 г.: 10 %).

2.16 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.16.1. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки финансов отчет, като прилаганият подход е оценката да се изготвя по отделни клиенти. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като „други разходи” - загуба от обезценка (Приложение № 9).

Ръководството е приело, че закъснение в плащането повече от 180 дни вече е индикатори за обезценка. В този случай при преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100% (Приложение 15.).

2.16.2. Актюерски изчисления

При определяне на настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (Приложения № 8 и 19).

2.16.3 Признаване на данъчни активи

За 2011 г. не са признати активи по отсрочени данъци, свързани с данъчна загуба (Приложение № 13).

Ръководството е преценило, че на този етап няма достатъчна сигурност, че възникналите временни разлики ще бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби, включително за загубите.

3. ПРЕИЗЧИСЛЕНИЕ НА НАЧАЛНИ САЛДА И РЕКЛАСИФИКАЦИИ**3.1. Преизчисление на начални салда**

	31.12.2010	01.01.2010
	BGN '000	BGN '000
Оригинално отчетен текущ резултат	110	(403)
Корекция от начислени задължения към персонала при пенсиониране	(26)	(97)
Корекция от начислени отсрочени данъчни активи	3	9
Преизчислен текущ резултат към 31 декември	87	(491)
Оригинално отчетено задължение към персонала при пенсиониране	-	-
Начислени задължения към персонала при пенсиониране	(26)	(97)
Преизчислени задължения към персонала при пенсиониране	(123)	(97)
Оригинално отчетени активи по отсрочени данъци	11	11
Коригирани активи по отсрочени данъци към 01.01.2010 г.	20	
Начислени активи по отсрочени данъци	3	9
Преизчислени активи по отсрочени данъци	23	20

3.2. Рекласификации

○ в отчета за финансовото състояние:

- ✓ намаление на другите разходи в размер на 21 х.лв. към 1.01.2010 г. за задължения по получени аванси за печатни услуги и рекласификация към ред търговски задължения.

○ в отчета за всеобхватния доход:

- ✓ намаление на себестойност на продадените стоки в размер на 377 х.лв. за 2010 г. и рекласификация към разходи за суровини и материали;
- ✓ намаление на разходите за обезценка на вземания в размер на 48 х.лв. за 2010 г. и рекласификация към други разходи за дейността.

○ в отчета за паричните потоци:

- ✓ намаление на сумата за плащания на доставчици със сумата на платен ДДС в размер на 471 х.лв. към 31.12.2010 г. и рекласификация към платени данъци, без данъци върху печалбата;

- ✓ рекласификация на сумите към 31.12.2010 г. относно кеш-пулинг система, които включват постъпления/плащания от/по заеми, както и на постъпления от лихви, в самостоятелен ред – увеличение/(намаление) на средства по паричен пул от свързани предприятия, включително лихви, нетно

4. ПРИХОДИ

Приходите, които предоставя дружеството включват приходи от печатни услуги за отпечатване на вестници и приложения към тях.

5. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

Другите доходи от дейността включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Продажба на производствени отпадъци	190	87
Продажба на отпадъчна хартия	181	131
Неустойка по договор	-	20
Други	2	-
	373	238

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Ролна хартия	10,693	5,246
Черно и цветно мастило	2,166	2,023
Плаки	1,239	1,399
Резервни части	157	154
Химикали	101	104
Други	217	234
	14,573	9,160

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Наем на машини и производствени помещения	3,260	4,009
Предпечат	1,309	1,140
Административно обслужване	813	953
Транспорт	74	78
Окомплектоване на приложения	37	34
Вода и отопление	32	28
Други	18	35
	5,543	6,277

Дружеството има сключен договор за наем на печатарска машина „Геоман“ с Медийна Група България Холдинг ООД и на производствено помещение с 168 часа ЕООД.

Административните услуги са предоставени на дружеството от Вестникарска Група България ООД (дружество, което осъществява административното обслужване на цялата група) и основно представляват: администриране на рекламна дейност и маркетинг, данъчни и финансово счетоводни услуги, правно обслужване, общи административни услуги, услуги по доставка на активи, IT обслужване, човешки ресурси, охрана и др.

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	1,912	1,989
Вноски по социалното осигуряване	318	309
Начислени суми за непозвани отпуски	4	11
Социални придобивки и плащания	-	1
Начислени суми за осигуровки върху непозван отпусък	1	2
(Възстановени)/начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	(1)	26
	2,234	2,338

Начислените суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 19) включват:

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разход за текущ стаж	19	16
Разход за лихви	7	6
Плащания през периода	(10)	(23)
Нетна актюерска (печалба)/загуба призната през периода	(17)	27
(Икономия) / разход, признат в отчета за всеобхватния доход	(1)	26

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обезценка на вземания	34	48
Глоби	5	19
Други	3	1
	42	68

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи и разходи включват:

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви по предоставен заем (кеш пул)	13	13
Разходи за лихви по получен заем (кеш пул)	(36)	(8)
Финансови приходи/(разходи), нетно	(23)	5