

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2011 ГОДИНА
СЪГЛАСНО Т.91 ОТ МЕЖДУНАРОДНИЯ СЧЕТОВОДЕН СТАНДАРТ 1 И ЧЛ.26 И 31 ОТ ЗАКОНА ЗА
СЧЕТОВОДСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "ПАМПОРОВО" АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност-одобрени от европейската комисия (МСФО), които се състоят от стандарти и тълкувания, одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които остават в сила.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева (BGN'000).

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансова отчетност-одобрени от европейска комисия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Основни принципи и изисквания - счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят при спазване на:

- **Основните счетоводни принципи (предположения),** определени в МСС:

- *текущо начисляване* – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

- *действащо предприятие* – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

- **Изисквания за качество на информацията във финансовите отчети, в т.ч.:**

а) *надеждност на информацията във финансовите отчети:*

- *предпазливост* – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

- *достоверно (честно) представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието;*

- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

- неутралност на информацията – информацията, която се включва във финансовите отчети е безпристрастна и непредубедена;

- изчерпателност на информацията – финансовите отчети съдържат всяка съществена за потребителите информация;

б) уместност на информацията – във финансовите отчети е включена цялата информация, която е необходима за вземане на решение от външен потребител на отчета;

в) разбираемост на информацията – информацията, която е включена във финансовите отчети е разбираема за ползвателите с обичайни икономически познания;

г) сравнимост на информацията (последователност) - запазване на прилаганата счетоводна политика от предходните отчетни периоди за постигане на съпоставимост на показателите във финансовите отчети. Изключения се допускат само за постигане на обективна и точна информация или при промяна на закони.

д) съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

- **Вярно и честно представяне**

2.2. Преминаване към МСФО

Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс по МСФО към 01.01.2003 г., която дата е приета за датата на преминаване към МСФО.

2.3. Сравнителни данни

Съгласно МСС 1 – Представяне на финансовите отчети, дружеството следва да оповести сравнителната по отношение на предходния период, оповестявайки цялата цифрова информация във финансовите отчети, освен ако друг международен счетоводен стандарт допуска или изисква друго.

Сравнителната информация трябва да бъде включена в текстови и описателен вид, когато това е уместно и необходимо за по-доброто разбиране на финансовите отчети за текущия период.

В Отчета за финансовото състояние, Отчета за доходите, Отчета за изменение на собствения капитал и Отчета за паричните потоци, дружеството представя съответната информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия, както следва:

Сумата на активите към края на 2011 г. е 45 436 хил.лв., от които нетекущите активи са на обща стойност от 43 938 хил.лв. За предходната година сумата на активите е била 67 158 хил.лв., а на нетекущите активи – 45 246 хил.лв. Намалението на сумата на нетекущите активи с 2.89 % спрямо предходната година е свързано с намалението на балансовата стойност на дълготрайните материални активи с 984 хил.лв. или с 2.4 %, поради начисляването на значителни по размер амортизационни отчисления. През годината има направени нови инвестиции – закупуване на нови оръдия за сняг, покупка на земя и други, но има и отписани основни средства поради брак.

Нематериалните активи са намалели с около 639 хил.лв. или с 16,31 % спрямо предходната година. Това отново е свързано с начисляването на амортизационни отчисления и липсата на значителни по обем инвестиции.

През 2011 г. финансовите активи са на стойност 30 000лв и представляват инвестиции в акции на ЗПАД "БЪЛГАРИЯ" СОФИЯ, запазвайки стойността си в сравнение с предходния период.

Текущите активи на дружеството са намалели спрямо предходната година с 20 755 хил.лв. или с 96.65 %. Материалните запаси от 151 хил.лв. през 2010 г. са останали в размер на 111 хил.лв. през 2011 г.. Сравнително ниското ниво на тези активи е свързано със спецификата на дейността – предоставяне на услуги в областта на зимния ски туризъм, транспорт и хотелски и ресторантски услуги, предоставяни в пет-звездния хотел Орловец. В тази връзка материалите към 31.12.2011 г. са на стойност 50 хил.лв., а за предходната година – 73 хил.лв. Намаление се наблюдава и в нивата на стоките запаси, които от 78 хил.лв. към края на 2010 г. са в размер на 61 хил.лв. в края на 2011 г. Намалението с 21.8 % на стоките е свързано с оптимизиране на системата за снабдяване с напитки и хранителни продукти.

През 2011 г. с около 20 755 хил.лв. са намалели търговските и други вземания, основно свързани с изготвяне на споразумения за прихващане на насрещни вземания и задължения.

На второ място се нарежда намалението с 10.88 % на вземанията от клиенти и доставчици от 285 хил.лв. към края на 2010 г. на 254 хил.лв. към края на 2011 г.

С около 4.56 пъти са намалели и вземанията по данъци за възстановяване, а абсолютната стойност към 31.12.11 г. е 16 хил.лв.

Намалението с 20 570 хил.лв. на другите вземания е свързано с различни търговски взаимоотношения. Към края на 2011 г. размерът на другите вземания е 286 хил.лв. и представлява близо 0.629 % от активите на дружеството.

Паричните средства и еквиваленти към 31.12.2011 г. са в размер на 668 хил.лв., а в края на предходната година те са били 287 хил.лв.

Пасиви и капитал

Собственият капитал на „Пампорово“ АД към края на 2011 г. е в размер на 12 478 хил.лв., докато към края на предходната година е бил 15 116 хил.лв. Намалението спрямо 2010 г. е в размер на 2 638 хил.лв. или с 17.45 % и е свързано с реализирането за поредна година на загуба, дължаща се основно на финансовите разходи и големите амортизационни отчисления, резултат от засилената инвестиционна дейност от 2005 г. насам.

Текущата загуба за 2011 г. е 2 638 хил.лв., а за 2010 г. – 2 641 хил.лв.

През 2007 г. „Пампорово“ АД е сключило договор за заем с „Корпоративна търговска банка“ АД за сумата от 7 500 000 евро. Към 31.12.2011 година заемът е в размер на 2 131 хил лева.

Към нетекущите активи за 2011г. са отнесени и 406 хил.лв, които представляват задължения по финансов лизинг. Само за сравнение следва да отбележим, че през 2010 година те са в размер на 414 хил лева.

Текущи пасиви

Текущата част от нетекущите задължения за 2011 г. са 840 хил.лв, като за предходната година е са 1 920 хил.лв.

Текущите задължения на „Пампорово“ АД към 31.12.2011 г. са на обща стойност от 30 304 хил.лв., а предходната година са били на стойност 45 318 хил. лв. Намалението с около 50% е свързано с подписване на споразумения за прихващане на насрещни вземания и задължения и погасяване на част от текущите задължения за лихви и главници по заеми.

Задълженията към доставчици и клиенти към края на 2011 г. са в размер на 477 хил.лв., като увеличението спрямо предходната година е с около 11.45%. През 2010 г. те са били в размер на 428 хил.лв

Наблюдава се увеличение в задълженията към персонала и към осигурителни предприятия в общ размер на 11 хил.лв. с 26.49 пъти са намалели другите задължения, като към края на 2011 г. са в размер на 117 хил.лв.спрямо 3 099 хил.лв. в края на 2010 г..

Приходи

Общият размер на приходите за 2011 г. е 9 529 хил.лв., от тях 2 391 хил.лв. са финансовите приходи, а 7 138 хил.лв. – приходите от продажба. Размерът на приходите от обичайната дейност за 2010 година е 10 362 хил лева. От тях 6 080 хил.лв. са нетни приходи от продажби и 4 282 хил.лв са финансови приходи. Във времеви аспект приходите от дейността са нарастнали с 1058 хил.лв. или с 17.40 % спрямо предходна 2010 г.

Приходите от продажба на стоки за 2011 г. са 411 хил.лв. и представляват близо 5.76 % от приходи от продажби. През 2010 г. техния размер е бил 435 хил.лв, а относителният им дял - 7.15 %.

Приходите от продажба на услуги за 2011 г. са били в размер на 6 444 хил.лв. – основно свързани с продажба на ски услуги. Тези приходи са нарастнали спрямо 2010 г. с 22.23 % или в абсолютна стойност с 1 172 хил.лв. Нарастването на приходите от предоставени услуги е свързано с увеличение на продадените услуги на неорганизирани предимно български туристи.

Разходи

През 2011 година разходите по икономически елементи възлизат на 7 779 хил.лв., като за 2010 г. те са били в размер на 7 575 хил.лв. Общото увеличение в абсолютна стойност е 204 хил. лева, което представлява около 2,7 %.

Разходите за материали през 2011 г. са били в размер на 1 039 хил.лв. и са увеличени с 3.49 % в сравнение с тези разходи от 2010 г. Това е свързано с увеличаването разходите за ел.енергия и горива .

В разходите за външни услуги се наблюдава увеличение в рамките на около 10,91% спрямо 2010 г. Конкретните стойности за тези две години са били 1 738 хил.лв и 1 567 хил.лв.

Увеличението на разходите за амортизации през 2011 г. спрямо 2010 г.(в рамките на 1.05%) с около 32 хил.лв. Това е свързано с факта, че в края на 2010 г. е закупена нова снегоутъпкваща машина, за която амортизациите започнаха да се начисляват през 2011 г. Абсолютната стойност на разходите за амортизации за 2011 г. е 3 077 хил.лв.

Разходите за заплати са нарастнали с 140 хил.лв. спрямо предходната година, което е свързано с нарастване на заплатите на персонала с 11.23 % спрямо предходната година, въпреки оптимизирането на структурата и персонала на дружеството.

Разходите за осигуровки през 2011 г. са на стойност 231 хил.лв. и са увеличени спрямо 2010 г. с 29 хил.лв. Това увеличение е свързано с увеличението на разхода за работна заплата.

Намаление с около 8 хил.лв. се наблюдава в балансовата стойност на продадените активи. През 2010 г. тези разходи са на стойност 227 хил.лв.

През 2011 година са намалели финансовите разходи с 997 хил.лв. или с 17.50 % спрямо същите за 2010 г. Това е свързано с намаление на разходите за лихви с 393 хил.лв. Отрицателните разлики от промяна на валутния курс през 2011г. са намалели с 596 хил. лв. и намаление на други финансови разходи с 8 хил. лв.

През последната година са реализирани финансови приходи в размер на 2 391 хил лева – 1 258 хил.лв. приходи от лихви; 1 114 хил.лв. – положителни разлики от промяна на валутни курсове и 19 хил.лв. – приходи от дивиденди. През 2010 г. тези приходи са били 4 282 хил.лв - 1 628 хил лева – приходи от лихви и 2 636 хил.лв. положителна разлика от промяна на валутните курсове и 18 хил. лв. приходи от дивиденди.

Реализираните положителни и отрицателни разлики от валутни курсове се дължи на факта, че голяма част от приходите от организирани туристи са в британски паунди, а паунда следва основно движението на щатския долар спрямо еврото. В тази връзка и през следващите няколко години се очаква промяната на валутния курс на щатския долар и паунда да влияе значително, върху резултата на „Пампорово” АД.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за доходите като финансови приходи/разходи.

2.5. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита 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 ѝ.

2.6. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: приходи от операции с инвестиции, приходи от дялово участие, лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови комисионни.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на условията, посочени в т.7 от МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване:

- критерий, за да се определи дали активът е дълготраен е да се докаже връзката между конкретния ДМА и икономическата полза от неговата употреба през повече от един отчетен период;
- себестойността на актива може надеждно да се оцени.

Активите, за които са изпълнени изискванията на стандарта, но са със стойност на придобиване под 150 лв. се отчитат като текущ разход при придобиването им, независимо от периода, през който дружеството има намерение да използва актива.

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по справедлива стойност.

Справедливата стойност на дълготрайните материални активи на земи, сгради и машини е определена от независими оценители към 31.12.2003 г. Справедливата стойност на останалите дълготрайни активи е определена от вътрешни комисии.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е *алтернативният подход* по МСС 16 "Имоти, машини, съоръжения и оборудване" – по справедлива стойност.

Справедливата стойност на дълготрайни материални активи се определя:

- за земи и сгради - пазарна цена, определена чрез оценка от професионални квалифицирани оценители;
- за машини, съоръжения и оборудване с неспециализиран характер - пазарната цена, определена чрез оценка;
- за машини, съоръжения и оборудване със специализиран характер /специфични за бранша, за които липсват доказателства за пазарната им стойност, тъй като рядко са обект на покупко-продажба/ - амортизирана възстановителна стойност, определена от оценители;
- за всички останали активи – амортизирана възстановителна стойност, определена от вътрешни комисии от технически лица и специалисти;

Стойностния праг за 2011 година е 350,00 лева

Преоценките се извършват при спазване на следните периоди от време:

- на всеки 5 години – ако справедливата стойност на активите търпи само незначителни промени;
- когато справедливата стойност на ДМА се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката им се извършва на по-кратки интервали от време, така че балансовата стойност на актива да не се различава съществено от справедливата му стойност.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е както следва:

1. Сгради:

- производствени сгради - 50 год.

2. Машини и съоръжения:

- оперативни, специализирани - 25 год.
- оперативни, неспециализирани - 8 год.
- неоперативни - 3.33 год.

3. Компютри

- 2 год.

4. Транспортни средства, в т.ч.

- автобуси, леки и лекотоварни автомобили - 8 год.

5. Мобилни телефони

- 2 год.

6. Асансьори

- 10 год.

7. Всички останали

- 6.67 год.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба

на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени лицензии за програмни продукти, продукти от развойна дейност и други дълготрайни нематериални активи използвани в Дружеството.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 6 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

2.9. Отчитане на инвестиции

Финансовите активи на дружеството представляват дългосрочни инвестиции. Инвестициите са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата или влагането им в производствения процес) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато това обстоятелство се установи.

Обезценката на вземанията се изчислява на база възрастов анализ на вземанията, като са приложени следните проценти:

- срок на възникване над 1 година - 20 %
- срок на възникване над 2 години - 30 %
- срок на възникване над 3 години - 50 %
- срок на възникване над 4 години - 70 %
- срок на възникване над 5 години - 100 %

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, средствата по открити кредитиви, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити с инвестиционни цели се включват като плащания за финансова дейност;

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се признават по *себестойност* (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са *последващо оценени по амортизируема стойност*, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите

се признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2011 г. възлиза на 30.70 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството лица.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени (дефинирани) вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, работодателят има задължение да изплати на работника при прекратяване на трудовия договор в случаите посочени в чл.222, ал.1 от КТ обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за времето през което е останал без работа, но не за повече от един месец. За да получи гореописаното обезщетение, работникът или служителът следва да декларира писмено пред работодателя, че в този едномесечен срок, не е бил в трудови правоотношения или е получавал по-ниско трудово възнаграждение от това получавано преди прекратяване на трудовия му договор. Минимална работна заплата съгласно Вътрешните правила за Работна заплата е 270 лева.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални помощи, които "Пампорово" АД е задължено да осигури:

- за работа във вредни за здравето условия или за работа при специфични условия, размерът на допълнителният платен годишен отпуск – е не по-малко от 5 работни дни;
- за работа при ненормиран работен ден размерът на допълнителният платен годишен отпуск – е не по-малко от 6 работни дни.
- Безплатно транспортно обслужване от местоживеенето до месторабота и обратно, като съгласно разпоредбите на чл.19 ал.2 т.5 от Закона за облагане на доходите на физически лица, стойността на картите за пътуване се осигурява безплатно от работодателя.

- Работодателят изплаща ежемесечно сума за поевтиняване на столовото хранене в размер на 3,00 лева дневно.
- Работодателят е длъжен да осигури храна за всеки отработен ден в размер на три лева на: Комплексен управител, Управител ресторант, Салонен управител, както и на работещите в кухненския блок.
- Работодателят изплаща средства за посрещане на коледните и новогодишни празници на работниците и служителите, при условие, че същите са на трудов договор към 31 декември и имат най-малко 6 месеца трудов стаж в дружеството за съответната календарна година. Средствата се определят в процент спрямо индивидуалната основна работна заплата по трудов договор и / или допълнително споразумение в следните размери:

- при 6 месеца трудов стаж	-50%
- при 7 месеца трудов стаж	-60%
- при 8 месеца трудов стаж	-65%
- при 9 месеца трудов стаж	-75%
- при 10 месеца трудов стаж	-80%
- при 11 месеца трудов стаж	-90%
- при 12 месеца трудов стаж	-100%
- За ползване на всеки следващ чужд език извън посочените по длъжностната характеристика се заплаща допълнително възнаграждение по 10,00 лева за всеки един от тях.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв "фонд Резервен", като той се формира за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, ако това е предвидено в устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2006 г. – 15,0%, 31,12,2007 г.-10 %,31,12,2008-10%.31.12.2009-10%.31.12.2010-10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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 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 финансовия отчет 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 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 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка за 2011 г. - 10% (31,12,2010-10%,31,12,2009-10%).

2.99 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо:	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
Отчетна стойност												
Салдо на януари	14537	14537	30301	30398	3852	4394	2583	2631	3001	2816	54274	54776
Придобити		200	134	785	542	137	58	72	145	469	879	1663
Отписани		9	37	18		568	10	5	330	174	377	774
Салдо на 31 декември	14537	14728	30398	31165	4394	3963	2631	2698	2816	3111	54776	55665
Набрано изхбяване												
Салдо на 1 януари	1390	1674	6549	7929	2408	2688	1132	1504			11479	13845
Начислена амортизация за годината	284	284	1465	1490	280	282	381	381			2410	2437
Отписана амортизация		9	35	15		533	9	7			44	563
Салдо на 31 декември	1674	1949	7979	9454	2688	2437	1504	1878			13845	15718
Балансова стойност на 31 декември	12863	12779	22419	21710	1706	1526	1127	821	2816	3111	40931	39947

Към 31.12.2011г. имотите, машините и оборудването включват *земи* на стойност 561 х. лв. и *сгради* с балансова стойност 12218 х.лв.

3.00. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Патенти, лицензи</i> BGN' 000	<i>Софтуери</i> BGN' 000	<i>Права върху собственост</i> BGN' 000	<i>Други</i> BGN' 000	<i>Общо</i> BGN' 000
Отчетна стойност					
Салдо на 1 януари 2011	9	61	594	4116	4780
Придобити		2			
Излезнали					
Салдо на 31 декември 2011	<u>9</u>	<u>63</u>	<u>594</u>	<u>4116</u>	<u>4782</u>
Групована амортизация					
Салдо на 1 януари 2011	9	35	216	601	861
Начислена амортизация за годината		7	35	599	641
Излезнали					
Салдо на 31 декември 2011	<u>9</u>	<u>42</u>	<u>251</u>	<u>1200</u>	<u>1502</u>
Балансова стойност на 31 декември 2011	<u>0</u>	<u>21</u>	<u>343</u>	<u>2916</u>	<u>3280</u>

3.01 Справка за финансовите активи

Дългосрочни инвестиции	Счет, сметка	(хил.лв.)	
		2011	2010
Дългосрочни инвестиции в асоциирани дружества		30	30
# "Агропроминженеринг"	221		
# "Лифтстрой" ООД	222		
Дългосрочни инвестиции в други дружества		30	30
# ЗПАД "България"	222	30	30
Общо дългосрочни финансови активи		<u>30</u>	<u>30</u>

3.01 а Активи по отсрочени данъци

Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики

681

366

3.02 Справка за материалните запаси

		<i>(хил. лв.)</i>	
	Счет. сметка	2011	2010
Материали	302	50	73
за обслужване на дейността	302/1	16	15
резервни части	302/3	8	9
Гориво	302/4	15	39
ММП	302/9	11	10
Стоки	304	61	78
Стоки търговия на дребно	304/7	3	5
Стоки обществено хранене	304/8	58	73
надценки в обществено хранене	304/9		
Общо материални запаси		<u>111</u>	<u>151</u>

3.03 Справка за търговски вземания

		<i>(хил. лв.)</i>	
	Счет. сметка	2011	2010
Вземания от клиенти и доставчици		384	522
Вземания от клиенти	411,	254	285
Предоставени аванси	402	130	237
Обезценка на вземания	410, 252	0	0
Вземания от доставчици			
Вземания от свързани лица	416		
Вземания от свързани предприятия			2
Вземания по предоставени заеми	229		
Други вземания			
Съдебни и присъдени вземания		33	21
Съдебни	444	11	11
Присъдени	445	22	10
Общо търговски вземания		<u>417</u>	<u>547</u>

3.04 Справка за текущи данъчни вземания

	Счет. сметка	(хил. лв.)	
		2011	2010
Данъци за възстановяване			
Данък общ доход	454	-	-
Надвнесен Корпоративен данък	452	3	2
ДДС	453	13	71
Общо текущи данъчни вземания		<u>16</u>	<u>73</u>

3.05 Справка за пари и парични еквиваленти

	Счет. сметка	Вид валута	2011		2010	
			Стойност валута	Стойност хил.лева	Стойност валута	Стойност хил.лева
Парични средства в брой	501			207		212
Парични средства в разплащателни сметки				461		75
<i>Разплащателни сметки в лева</i>	503,509			439		70
Инвестбанк АД	503/21	BGN				
Сибанк АД - София	503/22	BGN		1		3
Сибанк АД - Пампорово	503/23	BGN		425		65
Банка ДСК АД - София	503	BGN		7		
Корпоративна банка АД София	503	BGN		6		2
<i>Разплащателни сметки във валута</i>	504			22		5
Сибанк АД		USD				
Сибанк АД		GBP				
Сибанк АД		EUR	11	22	3	5
Корпоративна банка АД София		EUR				
Сибанк АД		EUR				
Блокирани парични средства				-		-
Парични еквиваленти				-		-
Общо парични средства				<u>668</u>		<u>287</u>

3.06 Справка за други текущи активи

	Счет. сметка	(хил. лв.)	
		2011	2010
Други краткосрочни вземания			
Подотчетни лица лева	422	1	8
Подотчетни лица валута	427		
Вземания по липси и начети	442		3

Разчети по социално осигуряване	455		
Разчети по гаранции	492	0	0
Разчети по застраховане	495	13	22
Други дебитори	498	58	20823
Други кредитори	499	0	0
с/ка 423	423	249	0
Общо други текущи пасиви		286	20856

307 Справка за дългосрочни банкови заеми

	Счет. сметка	2011	2010 <i>(хил.лв.)</i>
Банков кредит - "Корпоративна банка" АД	152/2	1291	1291
Главница - 7500 000 ЕВРО			
Общо дългосрочни банкови заеми		1291	1291

3.08 Справка за други нетекущи пасиви

	Счет. сметка	2011	2010 <i>(хил.лв.)</i>
Други дългосрочни задължения			
Задължения по финансов лизинг	159	406	414
Общо други нетекущи пасиви		406	414

3.09 Справка за текуща част на дългосрочни задължения

	Счет. сметка	(хил.лв.)	
		2011	2010
Дългосрочни банкови задължения		840	1660
Текуща част на задължения по инвестиционен кредит	152/1	840	1660
Други дългосрочни задължения			260
Текуща част на задължения по лизингови договори	159		260
Общо текуща част на дългосрочни задължения		<u>840</u>	<u>1920</u>

3.10 Справка за текущи задължения

	Счет. сметка	(хил.лв.)	
		2011	2010
Задължения към свързани предприятия		29335	44379
Задължения за съучастия	425	0	0
Задължения към доставчици и клиенти		760	710
Задължения към доставчици	401	317	348
Получени аванси	412	283	282
Задължения към клиенти	411	157	76
Задължения към доставчици при определени условия	404	3	4
Задължения към персонала		144	139
Задължения към персонала	421	144	139
Задължения към осигурителни предприятия		50	44
Разчети по социално осигуряване	455	50	44
Общо текущи задължения		<u>30289</u>	<u>45272</u>

3.11 Справка за текущи данъчни задължения

	Счет. сметка	(хил.лв.)	
		2011	2010
Данъци в/у доходите на физическите лица	454	14	12
Данък добавена стойност	4539		31
Други данъци	459	1	3
Общо текущи данъчни задължения		<u>15</u>	<u>46</u>

3.12 Справка за други текущи пасиви

		(хил. лв.)	
	Счет. сметка	2011	2010
Други текущи задължения			
Разчети по гаранции	492	5	5
Разчети по застраховане	495	11	2
Други дебитори	498	58	3091
Други кредитори	499	2	1
	410	41	1
Общо други текущи пасиви		117	3099

3.13. Справка за основния капитал

Акционери	Брой акции	% участие в капитала
		0,000%
Общо юридически лица:	989396	91,899%
Общо физически лица:	85902	8,101%
Министерство на икономиката:	802	0,066%
Общо акции:	1 076 100	100,00%

*Заб.: посоченото разпределение на акционерния капитал е към 31.12.2010 г.

3.13 а Финансов резултат от минали години

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Непокрита печалба	62	48
Непокрита загуба	-6437	-3796
	<u>-6375</u>	<u>-3748</u>

3.13 б – Финансов резултат от текущия период

	2011 година	2009 година
Приходи от продажби	6855	5707
Себестойност на продажби	-7074	-6809
Брутна печалба/загуба	<u>-219</u>	<u>-1102</u>
Други приходи	283	373
Административни разходи	-705	-763
Други разходи за дейността	0	-3
Финансови приходи/разходи	-2311	-1417
Печалба/загуба от обичайната дейност	<u>-2952</u>	<u>-2912</u>
Счетоводна печалба/загуба	<u>-2952</u>	<u>-2912</u>
Разходи за данъци		
Други данъци	314	271
Печалба/загуба	<u>-2638</u>	<u>-2641</u>

3.14 и 3.15 Справка за резервите

Показатели	Резерви от преоценки	Резерви		
		законови	други	общо
Към 01.01.2010	<u>372</u>	<u>960</u>	<u>19 097</u>	<u>20429</u>
Отнасяне на печалбата в резерви				
Резерв от последващи оценки на отписани активи			-	-
Към 31.12.2010	<u>372</u>	<u>960</u>	<u>19 097</u>	<u>20429</u>
Към 01.01.2011	<u>372</u>	<u>960</u>	<u>19 097</u>	<u>20429</u>
Отнасяне на печалбата в резерви				
Резерв от последващи оценки на активи	-14		-	-14
Към 31.12.2011	<u>358</u>	<u>960</u>	<u>19 097</u>	<u>20415</u>

(хиляди лв.)

3.16 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2011 BGN' 000	2010 BGN' 000
Приходи от продажба на стоки	411	435
Приходи от продажба на услуги	6444	5272
Общо:	6855	5707

Продажби на стоки

	2011 BGN' 000	2010 BGN' 000
Орловец	297	300
бургер	2	
ПВЛ		
Ски гардироби		
Златен орел вх Снежанка	112	135
Общо:	411	435

Продажби на услуги

	2011 BGN' 000	2010 BGN' 000
Орловец	869	714
Банско	1	
ПВЛ	3979	3290
Ски училище	555	493
Ски гардероб	385	333
Автотранспорт	102	124
Автогара		
МАРЖ	553	318
Общо:	6444	5272

3.17. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИ

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Разходи за дейността – обществено хранене	507	479
Разходи за дейността – хотели	1116	1271
Разходи за дейността – ПВЛ, спорт и други	4368	4386
Разходи за дейността – наематели	0	3
Разходи за дейността – автотранспорт	344	356
Балансова стойност на продадените стоки	219	227
Разходи за марж	520	87
Общо:	7074	6809

3,18 Справка за брутна печалба/загуба

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2011	2010
Приходи от продажби			
		6855	5707
Приходи от продажби на услуги	703	6444	5272
Приходи от продажби на стоки	702	411	435
Себестойност на продажбите			
		-7074	-6809
Набрана себестойност	611	-6855	-6582
Разходи за дейността – обществено хранене		-507	-479
Разходи за дейността марж		-520	-87
Разходи за дейността – хотели		-1116	-1271
Разходи за дейността – ПВЛ, спорт и други		-4368	-4386
Разходи за дейността – външно-търговска дейност		0	(3)
Разходи за дейността – автотранспорт		-344	-356
Балансова стойност на продадени стоки		-219	-227
Брутна печалба/загуба		-219	-1102

3,19 Справка за другите приходи

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2011	2010
Други приходи			
		283	373
Приходи от продажби на дълготрайни активи, материали	709	0	0
Приходи от наеми	709	51	136
Приходи от услуги	709	232	237

3.20. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административните разходи включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Разходи за материали	80	32
Разходи за външни услуги	289	316
Заплати и осигуровки	288	172
Разходи за амортизации	15	13
Други	33	230
Общо:	<u>705</u>	<u>763</u>

На основание чл 38 ал 5 от Закона за счетоводството оповестяваме сумата на услугите предоставени от регистрираните одитори на предприятието:

За независим финансов одит-
за 2011 година - 14000,00 лева

3.21. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2011 BGN '000	2009 BGN '000
Разходи за наематели		3
	<u>0</u>	<u>3</u>

3.22 Справка за финансовите приходи и разходи

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2011	2010
а) Финансови приходи, по видове:		2391	4282
Приходи от операции с инвестиции	723	-	-
Положителни курсови разлики	724	1114	2636
Приходи от лихви	721	1258	1628
Приходи от дялово участие	722	19	18

б) Финансови разходи, по видове:		4702	5699
Разходи за лихви по заеми	621	3116	3509
Отрицателни курсови разлики	624	1546	2142
Банкови такси	629	40	48
в) Финансови разходи, нетно:		-2311	-1417

3,23 Справка за разходите за данъци

	<i>(хил. лв.)</i>	
	2011	2010
<u>Отчет за доходите</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>	314	271
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	314	271
<i>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите</i>	<u>0</u>	<u>0</u>

Корекции на финансовия резултат, съгласно МСС 8 Счетоводни политики, промени в приблизителните оценки и грешки

За коригиране на финансов резултат от минали години, предприятието прилага постановките, предвидени в МСС 8 – Счетоводната политики, промени в приблизителните оценки и грешки. Счетоводната грешка произтича от неосчетоводена фактура за придобиване на ДМА - дървена къщичка. Датата на фактурата е 05.03.2008 г. Като резултат не е осчетоводен разход за амортизация на ДМА по години, както следва:

1. Коригиран е финансов резултат за 2010 год. съгласно МСС 8 – корекцията на грешки от предходен период е отразена в предходен период, като информацията е преизчислена, коригирайки разходите за амортизация с 3 080.00 лв – в хиляди лева - 3 хил.лв, финансовият резултат – загуба за 2010 г. е увеличена със стойността на амортизациите в Отчета за всеобхватния доход. В Отчета за финансовото състояние корекцията е отразена в статия Имоти, машини и съоръжения, намалявайки балансовата стойност с размера на начислената амортизации и в статия Финансовия резултат от текущия период.
2. Коригиран е финансов резултат за 2009 год. съгласно МСС 8 – корекцията на грешки от предходни периоди се изключва от печалбата или загубата за периода, в който е открита грешката. Информацията е преизчислена, коригирайки Балансовата стойност на ДМА с 3 080.00 лв – в хиляди лева - 3 хил.лв. В резултат финансовият резултат за 2009 г. – Непокрита Загуба от минали години е увеличена със стойността на амортизациите.
3. Коригиран е финансов резултат за 2008 год. съгласно МСС 8 – корекцията на грешки от предходни периоди се изключва от печалбата или загубата за периода, в който е открита грешката. Информацията е преизчислена, коригирайки Балансовата стойност на ДМА с 2304.00 лв – в хиляди лева - 2 хил.лв. В

резултат финансовият резултат за 2008 г. – Непокрита Загуба от минали години е увеличена със стойността на амортизациите.

Горепосочените корекции са отразени в Отчета за промени в собствения капитал– в графа Фундаментални грешки, произчислявайки Салдото към 31.12.2010 г. със стойността на фундаменталната грешка – 8 464.00 лв, в хиляди лева -8 хил.лв.

СЪСТАВИЛ:.....

/С.ДЖИДЖОВА/

ИЗП.ДИРЕКТОР:.....

/М.БЕЛЯКОВ/

