

**ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2012ГОДИНА
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 информацията, 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 2012г. е 45 743 хил.лв., от които нетекущите активи са на обща стойност от 43 100 хил.лв. За предходната година сумата на активите е била 45 418 хил.лв., а на нетекущите активи – 43 920 хил.лв. Намалението на сумата на нетекущите активи с 1,903 % спрямо предходната година е свързано с намалението на балансовата стойност на дълготрайните материални активи с 205 хил.лв. или с 0,5134 %, поради начисляването на значителни по размер амортизационни отчисления. През годината има направени нови инвестиции – закупуване на нови оръдия за сняг, пропускателна система и други.

Нематериалните активи са намалели с около 636 хил.лв. или с 24,05 % спрямо предходната година. Това отново е свързано с начисляването на амортизационни отчисления и липсата на значителни по обем инвестиции.

През 2012 г. финансовите активи са на стойност 30 000 лв. и представляват инвестиции в акции на ЗПАД "БЪЛГАРИЯ" СОФИЯ, запазвайки стойността си в сравнение с предходния период.

Текущите активи на дружеството са увеличени спрямо предходната година с 1 145 хил.лв. или с 76,90 %. Материалните запаси от 111 хил.лв. през 2011 г. са останали в размер на 224 хил.лв. през 2012 г.. Увеличението е свързано с закупуването на стоки и дизелово гориво за 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 31.12.2012 г. са на стойност 144 хил. лв., а за предходната година – 50 хил.лв. Увеличение се наблюдава и в нивата на стоките, които от 61 хил.лв. към края на 2011 г. са в размер на 80 хил. лв. в края на 2012 г. Увеличението с 31,15 % на стоките е свързано с оптимизиране на системата за снабдяване с напитки и хранителни продукти.

През 2012 г. с около 536 хил.лв. са увеличени търговските и други вземания, основно свързани с предоставени аванси за купуване на основни средства

На второ място се нарежда увеличението с 61,02 % на вземанията от клиенти и доставчици от 254 хил. лв. към края на 2011 г. на 409 хил.лв. към края на 2012 г.

С около 8 пъти са намалели и вземанията по данъци за възстановяване, а абсолютната стойност към 31.12.12 г. е 2 хил.лв.

Увеличението 53 хил.лв. на другите вземания е свързано с различни търговски взаимоотношения. Към края на 2012 г. размерът на другите вземания е 346 хил.лв. и представлява близо 0,0075 % от активите на дружеството.

Паричните средства и еквиваленти към 31.12.2012 г. са в размер на 1164 хил.лв., а в края на предходната година те са били 668 хил.лв.

Пасиви и капитал

Собственият капитал на „Пампорово” АД към края на 2012 г. е в размер на 15 972 хил.лв., докато към края на предходната година е бил 12 460 хил.лв. Увеличението спрямо 2011 г. е в размер на 3 512 хил.лв. или

с 28,19 % и е свързано с реализирането на печалба за годината, дължаща се основно на финансовите приходи свързани с положителни разлики от операции с финансови инструменти.

Текущата печалба за 2012 г. е 3 512 хил.лв., а за 2011 г. загубата е 2638 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 31.12.2012 година заемът е в размер на 1 311 хил. лева.

Към нетекущите активи за 2012г. са отнесени и 236 хил.лв, които представляват задължения по финансов лизинг. Само за сравнение следва да отбележим, че през 2011 година те са в размер на 406 хил. лева.

Текущи пасиви

Текущата част от нетекущите задължения за 2012 г. са 650 хил.лв, като за предходната година е са 840 хил.лв.

Текущите задължения на „Пампорово” АД към 31.12.2012 г. са на обща стойност от 28 091 хил.лв., а предходната година са били на стойност 30 304 хил. лв. Намалението с около 7,88 % 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 2012 г. са в размер на 527 хил.лв., като увеличението спрямо предходната година е с около 10,48 %. През 2011 г. те са били в размер на 477 хил. лв.

Наблюдава се увеличение в задълженията към персонала и към осигурителни предприятия в общ размер на 44 хил.лв. С 16 хил. лв. са увеличени другите задължения, като към края на 2012 г. са в размер на 133 хил. лв. спрямо 117 хил.лв. в края на 2011 г..

Приходи

Общият размер на приходите за 2012 г. е 14 900 хил.лв., от тях 5 675 хил.лв. са финансовите приходи, а 9 225 хил.лв. – приходите от продажба. Размерът на приходите от обичайната дейност за 2011 година е 9 529 хил. лева. От тях 7 138 хил.лв. са нетни приходи от продажби и 2 391 хил. лв. са финансови приходи. Във времеви аспект приходите от дейността са нарастнали с 2 087 хил.лв. или с 29,24 % спрямо предходна 2011 г.

Приходите от продажба на стоки за 2012 г. са 459 хил.лв. и представляват близо 4,98 % от приходи от продажби. През 2011 г. техният размер е бил 411 хил.лв, а относителният им дял - 5,76 %.

Приходите от продажба на услуги за 2012 г. са били в размер на 7 950 хил.лв. – основно свързани с продажба на ски услуги. Тези приходи са нарастнали спрямо 2011 г. с 23,37 % или в абсолютна стойност с 1 506 хил.лв. Нарастването на приходите от предоставени услуги е свързано с увеличение на продадените услуги на неорганизираните предимно български туристи.

Разходи

През 2012 година разходите по икономически елементи възлизат на 8 881 хил.лв., като за 2011 г. те са били в размер на 7 779 хил.лв. Общото увеличение в абсолютна стойност е 1 102 хил. лева, което представлява около 14,17%.

Разходите за материали през 2012г. са били в размер на 1 582л.лв. и са увеличени с 52,26 % в сравнение с тези разходи от 2011 г. Това е свързано с увеличаването разходите за ел.енергия и горива .

В разходите за външни услуги се наблюдава увеличение в рамките на около 19,28% спрямо 2011 г. Конкретните стойности за тези две години са били 2 073 хил. лв. и 1 738 хил. лв.

Намалението на разходите за амортизации през 2012 г. спрямо 2011 г.(в рамките на 3,6%) с около 107 хил.лв. Абсолютната стойност на разходите за амортизации за 2012 г. е 2 970 хил.лв.

Разходите за заплати са нарастнали с 55 хил.лв. спрямо предходната година, което е свързано с нарастване на заплатите на персонала с 3,97 % спрямо предходната година, въпреки оптимизирването на структурата и персонала на дружеството.

Разходите за осигуровки през 2012 г. са на стойност 252 хил.лв. и са увеличени спрямо 2011 г. с 21хил.лв. Това увеличение е свързано с увеличението на разхода за работна заплата.

Увеличение с около 169 хил.лв. се наблюдава в балансовата стойност на продадените активи. През 2011 г. тези разходи са на стойност 219 хил.лв.

През 2012 година са намалели финансовите разходи с 2 584 хил.лв. или с 122 % спрямо същите за 2011 г. Това е свързано с намаление на разходите за лихви с 1 104 хил.лв. Отрицателните разлики от промяна на валутния курс през 2012 г. са намалели с 1 472 хил. лв. и намаление на други финансови разходи с 9 хил. лв.

През последната година са реализирани финансови приходи в размер на 5 675 хил лева – 40 хил.лв. приходи от лихви; 78 хил.лв. – положителни разлики от промяна на валутни курсове ,20 хил.лв. – приходи от дивиденди и 5537 хил.лв. положителни разлики от операции с финансови инструменти . През 2011 г. тези приходи са били 2 391 хил. лв. - 1 258 хил лева – приходи от лихви и 1 258 хил.лв. положителна разлика от промяна на валутните курсове и 19 хил. лв. приходи от дивиденди.

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 третират 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 2012 година е 700,00 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 акредитиви, 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 2012 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 служителят 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 290 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 2012 г. е 10% (31.12.2007 г.-10 %,31.12.2008-10%.31.12.2009-10%.31.12.2010-10%,31.12.2011-10%).

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 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка за 2012 г. - 10% (31,12,2011-10%,31,12,2010-10%).

2.99 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо:</i>	
	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<u>Отчетна стойност</u>												
Салдо на януари	14537	14728	30398	31165	4394	3963	2629	2696	2816	3111	54776	55663
Придобити	200		785	1628	137	224	72	166	469	1861	1663	3883
Отписани	9		18	114	568	511	5		174	1225	774	1850
Салдо на 31 декември	14728	14728	31165	32679	3963	3676	2696	2862	3111	3751	55663	57696
<u>Набрано изхавяване</u>												
Салдо на 1 януари	1674	1949	7979	9454	2688	2455	1504	1877			13845	15735
Начислена амортизация за годината	284	283	1490	1501	300	289	380	261			2454	2334
Отписана амортизация	9		15	22	533	485	7				564	507
Салдо на 31 декември	1949	2232	9454	10933	2455	2259	1877	2138			15735	17562
<u>Балансова стойност на 31 декември</u>	12779	12496	21711	21746	1508	1417	819	724	3111	3751	39929	40134

Към 31.12.2012г. имотите, машините и оборудването включват *земи* на стойност 561 х. лв. и *сгради* с балансова стойност 11935 хил. лв.

3.00. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Патенти, лицензи BGN' 000</i>	<i>Софтуери BGN' 000</i>	<i>Права върху собственост BGN' 000</i>	<i>Други BGN' 000</i>	<i>Общо BGN' 000</i>
Отчетна стойност					
Салдо на 1 януари 2012	9	63	594	4116	4782
Придобити					
Излезнали					
Салдо на 31 декември 2012	<u>9</u>	<u>63</u>	<u>594</u>	<u>4116</u>	<u>4782</u>
Натрупана амортизация					
Салдо на 1 януари 2012	9	42	251	1200	1502
Начислена амортизация за годината		7	29	600	636
Излезнали					
Салдо на 31 декември 2012	<u>9</u>	<u>49</u>	<u>280</u>	<u>1800</u>	<u>2138</u>
Балансова стойност на 31 декември 2011	<u><u>0</u></u>	<u><u>14</u></u>	<u><u>314</u></u>	<u><u>2316</u></u>	<u><u>2644</u></u>

3.01 Справка за финансовите активи

		<i>(хил.лв.)</i>	
	Счет. сметка	2012	2011
Дългосрочни инвестиции			
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

292 681

3.02 Справка за материалните запаси

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2012	2011
Материали	302	144	50
за обслужване на дейността	302/1	20	16
резервни части	302/3	6	8
Гориво	302/4	86	15
ММП	302/9	32	11
Стоки	304	80	61
Стоки на отговорно пазене	304/2	1	
Стоки търговия на дребно	304/7	2	3
Стоки обществено хранене	304/8	77	58
надценки в обществено хранене	304/9		
Общо материални запаси		<u>224</u>	<u>111</u>

3.03 Справка за търговски вземания

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2012	2011
Вземания от клиенти и доставчици		886	522
Вземания от клиенти	411,	409	254
Предоставени аванси	402	475	130
Обезценка на вземания	410, 252	0	0
Вземания от доставчици			
Вземания от свързани лица	416	2	
Вземания от свързани предприятия			
Вземания по предоставени заеми			
Други вземания			
Съдебни и присъдени вземания		28	33
Съдебни	444	8	11
Присъдени	445	20	22
Общо търговски вземания		<u>914</u>	<u>417</u>

3.04 Справка за текущи данъчни вземания

	Счет. сметка	2012	(хил.лв.) 2011
Данъци за възстановяване			
Данък общ доход	454	-	-
Надвнесен Корпоративен данък	452	2	3
ДДС	453		13
Общо текущи данъчни вземания		<u>2</u>	<u>16</u>

3.05 Справка за пари и парични еквиваленти

	2012		2011			
	Счет. сметка	Вид валута	Стойност валута	Стойност хил.лева	Стойност валута	Стойност хил.лева
Парични средства в брой	501			515		515
Парични средства в разплащателни сметки				649		646
<i>Разплащателни сметки в лева</i>	503,509			646		439
БАКБ	503	BGN		1		
Сибанк АД - София	503/22	BGN		3		1
Сибанк АД - Пампорово	503/23	BGN		337		425
Банка ДСК АД - София	503	BGN		1		7
Корпоративна банка АД София	503	BGN		304		6
<i>Разплащателни сметки във валута</i>	504			3		22
Сибанк АД		USD				
Сибанк АД		GBP				
Сибанк АД		EUR		1	1	22
Корпоративна банка АД София		EUR				
Сибанк АД		EUR		1	2	
Блокирани парични средства				-		-
Парични еквиваленти				-		-
Общо парични средства				<u>1164</u>		<u>668</u>

3.06 Справка за други текущи активи

	Счет. Сметка	2012	(хил.лв.) 2011
Други краткосрочни вземания			
Подотчетни лица лева	422	1	1
Подотчетни лица валута	427		
Вземания по липси и начети	442		
Разчети по социално осигуряване	455		

	410	-64	
Разчети по гаранции	492	0	0
Разчети по застраховане	495	2	13
Други дебитори	498	6	58
Други кредитори	499	0	0
с/КА 229	229	145	
с/ка 423	423	249	249
Общо други текущи пасиви		<u>339</u>	<u>286</u>

307 Справка за дългосрочни банкови заеми

		<i>(хил. лв.)</i>	
	Счет. сметка	2012	2011
Банков кредит - "Корпоративна банка" АД	152/2	661	1291
Главница - 7500 000 ЕВРО			
Общо дългосрочни банкови заеми		<u>661</u>	<u>1291</u>

3.08 Справка за други нетекущи пасиви

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

3.09 Справка за текуща част на дългосрочни задължения

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2012	2011
Дългосрочни банкови задължения		650	840
Текуща част на задължения по инвестиционен кредит	152/1	650	840
Други дългосрочни задължения			
Текуща част на задължения по лизингови договори	159		
Общо текуща част на дългосрочни задължения		<u>650</u>	<u>840</u>

3.10 Справка за текущи задължения

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2012	2011
Задължения към свързани предприятия		26341	29335
Задължения за съучастия	425	0	0
Задължения към доставчици и клиенти		1395	760
Задължения към доставчици	401	428	317
Получени аванси	412	868	283
Задължения към клиенти	411	96	157
Задължения към доставчици при определени условия	404	3	3
Задължения към персонала		176	144
Задължения към персонала	421	176	144
Задължения към осигурителни предприятия		62	50
Разчети по социално осигуряване	455	62	50
Общо текущи задължения		<u>27974</u>	<u>30289</u>

3.11 Справка за текущи данъчни задължения

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2012	2011
Данъци в/у доходите на физическите лица	454	17	14
Данък добавена стойност	4539	96	
Други данъци	459	4	1
Общо текущи данъчни задължения		<u>117</u>	<u>15</u>

3.12 Справка за други текущи пасиви

	Счет. сметка	2011	2011 <i>(хил. лв.)</i>
Други текущи задължения			
Разчети по гаранции	492	5	5
Разчети по застраховане	495	18	11
Други дебитори	498	96	58
Други кредитори	499	12	2
	410		41
Общо други текущи пасиви		133	117

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 31.12.2012 г

3,13 а Финансов резултат от минали години

	2012 BGN '000	2012 BGN '000
Непокрита печалба	70	62
Непокрита загуба	-9093	-6437
	-9023	-6375

3,13 б – Финансов резултат от текущия период

	2012 година	2011 година
Приходи от продажби	8409	6855
Себестойност на продажби	-7807	-7074
Брутна печалба/загуба	<u>602</u>	<u>-219</u>
Други приходи	816	283
Административни разходи	-1074	-705
Други разходи за дейността	0	0
Финансови приходи/разходи	3557	-2311
Печалба/загуба от обичайната дейност	<u>3901</u>	<u>-2952</u>
Счетоводна печалба/загуба	<u>3901</u>	<u>-2952</u>
Разходи за данъци		
Други данъци	-389	314
Печалба/загуба	<u>3512</u>	<u>-2638</u>

3.14 и 3.15 Справка за резервите

(хил. лв.)

Показатели	Резерви от преоценки	Резерви		
		законови	други	общо
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 отписани активи	-14			-14
Към 31.12.2011	<u>358</u>	<u>960</u>	<u>19 097</u>	<u>20415</u>
Към 01.01.2012	<u>358</u>	<u>960</u>	<u>19 097</u>	<u>20415</u>
Отнасяне на печалбата в резерви				
Резерв от последващи оценки на активи	-8			-8
Към 31.12.2012	<u>350</u>	<u>960</u>	<u>19 097</u>	<u>20407</u>

3.16 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN' 000</i>	<i>BGN' 000</i>
Приходи от продажба на стоки	459	411
Приходи от продажба на услуги	7950	6444
Общо:	8409	6855

Продажби на стоки	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN' 000</i>	<i>BGN' 000</i>
Перелик	15	
Орловец	353	297
бургер	12	2
ПВЛ		
Арфа	5	
Златен орел вх Снежанка	74	112
Общо:	459	411

Продажби на услуги	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN' 000</i>	<i>BGN' 000</i>
Орловец	1072	869
Перелик	200	
Банско		1
ПВЛ	5123	3979
Ски училище	657	555
Ски гардероб	341	385
Автотранспорт	14	102
Автогара		
МАРЖ	543	553
Общо:	7950	6444

3.17. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИ

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за дейността – обществено хранене	579	507
Разходи за дейността – хотели	1192	1116
Разходи за дейността – ПВЛ, спорт и други	4803	4368
Разходи за дейността – наематели	0	0
Разходи за дейността – автотранспорт	314	344

Балансова стойност на продадените стоки	388	219
Разходи за марж	<u>531</u>	<u>520</u>
Общо:	<u>7807</u>	<u>7074</u>

3,18 Справка за брутна печалба/загуба

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2012	2011
Приходи от продажби		8409	6855
Приходи от продажби на услуги	703	7950	6444
Приходи от продажби на стоки	702	459	411
Себестойност на продажбите		-7807	-7074
Набрана себестойност	611	-7417	-6855
Разходи за дейността – обществено хранене		-579	-507
Разходи за дейността марж		- 531	-520
Разходи за дейността – хотели		-1192	-1116
Разходи за дейността – ПВЛ, спорт и други		-4803	-4368
Разходи за дейността – външно-търговска дейност		0	0
Разходи за дейността – автотранспорт		-314	-344
Балансова стойност на продадени стоки		-388	-219
Брутна печалба/загуба		<u>602</u>	<u>-219</u>

3,19 Справка за другите приходи

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2012	2011
Други приходи		<u>816</u>	<u>283</u>
Приходи от продажби на дълготрайни активи, материали	709	0	0
Приходи от наеми	709	567	51
Приходи от услуги	709	249	232

3.20. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административните разходи включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за материали	96	80
	584	
Разходи за външни услуги		289
Заплати и осигуровки	282	288
Разходи за амортизации	18	15
Други	94	33
	<u>1074</u>	<u>705</u>
Общо:	<u>1074</u>	<u>705</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 2012 година - 12000,00 лева

3.21. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи за наематели		
	<u>0</u>	<u>0</u>

3,22 Справка за финансовите приходи и разходи

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2011	2011
а) Финансови приходи, по видове:		5675	2391
Приходи от операции с инвестиции	723	5537	-
Положителни курсови разлики	724	78	1114

Приходи от лихви	721	40	1258
Приходи от дялово участие	722	20	19
б) Финансови разходи, по видове:		2118	4702
Разходи за лихви по заеми	621	2012	3116
Отрицателни курсови разлики	624	74	1546
Банкови такси	629	32	40
в) Финансови разходи, нетно:		<u>3557</u>	<u>-2311</u>

3,23 Справка за разходите за данъци

	(хил.лв.)	
	2012	2011
<u>Отчет за доходите</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Отсрочени данъци върху печалбата	-389	314
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-389	314
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	<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 спиране на начисляване на амортизации на служебен автомобил Сеат Толедо от 2006 година. 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 373.90 лв – в хиляди лева -0 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 Транспортни средства, намалявайки балансовата стойност с размера на начислената амортизация 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 4486.89 лв – в хиляди лева - 4 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 4486.89 – в хиляди лева - 4 хил.лв. В резултат финансовият резултат за 2008 г. – Непокрита Загуба от минали години е увеличена със стойността на амортизациите.
4. Коригиран е финансов резултат за 2007 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 9137.49 – в хиляди лева - 9 хил.лв. В резултат финансовият резултат за 2007 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, преизчислявайки Салдото към 31.12.2012 г. със стойността на фундаменталната грешка – 18485.17 лв, в хиляди лева -18 хил.лв.

СЪСТАВИЛ:.....

/С.ДЖИДЖОВА/

ИЗП.ДИРЕКТОР:.....

/М.БЕЛЯКОВ/

