

**ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2013 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 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 2013 г. е 52 969 хил. лв., от които нетекущите активи са на обща стойност от 49 311 хил. лв. За предходната година сумата на активите е била 45 743 хил. лв., а на нетекущите активи – 43 100 хил. лв. Увеличението на сумата на нетекущите активи с 14,41 % спрямо предходната година е свързано с увеличението на балансовата стойност на дълготрайните материални активи с 6 687 хил. лв. или с 16,66 %, поради направени нови инвестиции.

Нематериалните активи са намалели с около 632 хил. лв. или с 23,90 % спрямо предходната година. Това отново е свързано с начисляването на амортизационни отчисления и липсата на значителни по обем инвестиции.

През 2013 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 1 015 хил. лв. или с 38,40 %. Материалните запаси от 224 хил. лв. през 2012 г. са станали в размер на 281 хил. лв. през 2013 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 и хотелите Перелик и Арфа. В тази връзка материалите към 31.12.2013 г. са на стойност 190 хил. лв., а за предходната година – 140 хил. лв. Увеличение се наблюдава и в нивата на стоките, които от 80 хил. лв. към края на 2012 г. са в размер на 91 хил. лв. в края на 2013 г. Увеличението с 13,75 % на стоките е свързано с закупуването на по-големи количества хранителни продукти във връзка с наемането на хотелите Перелик и Арфа.

През 2013 г. с около 1 297 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 48,41 % на вземанията от клиенти и доставчици от 409 хил. лв. към края на 2012 г., на 607 хил. лв. към края на 2013 г.

Увеличени са вземанията по данъци с 68 хил. лв., в абсолютна стойност към 31.12.2013 г. данъците са 70 хил. лв.

Намалението е 118 хил. лв. на другите вземания е свързано с различни търговски взаимоотношения. Към края на 2013 г. размерът на другите вземания е 221 хил. лв. и представлява близо 0,42 % от активите на дружеството.

Паричните средства и еквиваленти към 31.12.2013 г. са в размер на 825 хил. лв., а в края на предходната година те са били 1 164 хил. лв.

Пасиви и капитал

Собственият капитал на „Пампорово“ АД към края на 2013г. е в размер на 16 163 хил. лв., докато към края на предходната година е бил 15 972 хил. лв. Увеличението спрямо 2012 г. е в размер на 191 хил. лв. или

с 1,20 % .Това е свързано с реализирането на увеличението на капитала като са емитирани нови 538 045 броя обикновени , безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност един лев всяка една . Емисионна стойност на всяка една акция от новата емисия е три лева или са получени 1 614 145 лв. тази сума е отразена в увеличение на капитала на баланса последния начин 538045 лв. в увеличение на основния капитал и 1076100 лв. като премии от емисии . Общият брой акции е 1614145 бр. , като старите са 1076100 бр. и от новата емисия 538045 бр. В същото време е реализирана загуба в размер на 1 423 хил. лв.

За 2012 г. резултатът от текуща дейност е печалбата в размер на 3 512 хил. лв., дължаща се основно на финансовите приходи свързани с положителни разлики от операции с финансови инструменти.

Към нетекущите пасиви за 2013 г. са отнесени и 37 хил. лв., които представляват задължения по финансов лизинг. Само за сравнение следва да отбележим, че през 2012 година нетекущите активи са в размер на 897 хил. лв. , от които 236 хил. лв. са били задължения по финансов лизинг и 661 хил. лв. задължения по заем от Корпоративна търговска банка .

Текущи пасиви

През 2007 г. „Пампорово” АД е сключило договор за заем с „Корпоративна търговска банка” АД за сумата от 7 500 000 евро. Към 31.12.2013 година остатъкът по заема е в размер на 491 хил. Лв., а падежът му е 20.04.2014 г..

В тази връзка текущата част от нетекущите задължения за 2013 г. е в размер на 491 хил. лв, като за предходната година е бил 650 хил. лв.

Текущите задължения на „Пампорово” АД към 31.12.2013 г. са на обща стойност от 36 222 хил. лв., а за предходната година - 28 091 хил. лв. Увеличението е с около 28,95 % или в абсолютна стойност- 8 131 хил. лв.. и е свързано с получаване на заеми от свързани лица, заради реализираната мащабна инвестиционна програма през годината.

Задълженията към доставчици и клиенти към края на 2013 г. са в размер на 603 хил. лв., като увеличението спрямо предходната година е с около 14,42 %. През 2012 г. те са били в размер на 527 хил. лв.

Наблюдава се увеличение в задълженията към персонала и към осигурителни предприятия в общ размер на 49 хил. лв.

С 77 хил. лв. са намалени другите задължения, като към края на 2013 г. са в размер на 56 хил. лв. спрямо 133 хил. лв. в края на 2012 г..

Приходи

Общият размер на приходите за 2013г. е 10 786 хил. лв., от тях 132 хил. лв. са финансовите приходи , а 10 654 хил. лв. – приходите от продажба. Размерът на приходите от обичайната дейност за 2012 година е 14 900 хил. лева. От тях 9 225 хил. лв. са нетни приходи от продажби и 5 675 хил. лв. са финансови приходи. Във времеви аспект приходите от дейността са намалели с 4 114 хил. лв. или с 27,61 % спрямо предходна година, поради инцидентния характер на реализираната сделка с финансови активи през 2012 г.

Приходите от продажба на стоки за 2013 г. са 586 хил. лв. и представляват близо 5,43 % от приходи от продажби. През 2012 г. техният размер е бил 459 хил. лв., а относителният им дял - 3,08 %.

Приходите от продажба на услуги за 2013 г. са били в размер на 9 011 хил. лв. – като най-голям дял в тях имат приходите от продажба на ски услуги. Тези приходи са нараснали спрямо 2012 г. с 13,35 % или в абсолютна стойност с 1 061 хил. лв. Нарастването на приходите от предоставени услуги е свързано с увеличение на продадените услуги на неорганизирани предимно български туристи.

Разходи

През 2013 година разходите по икономически елементи възлизат на 10 313 хил. лв., като за 2012 г. те са били в размер на 8 881 хил. лв. Общото увеличение в абсолютна стойност е 1 432 хил. лева, което представлява около 16,12%.

Разходите за материали през 2013г. са били в размер на 2 439 хил. лв. и са увеличени с 54,17 % в сравнение с тези разходи от 2012 г. Това е свързано с оперирането на хотелите Перелик и Арфа, взети под наем от Пампорово АД. Най-голям дял в увеличаването имат разходите за ел.енергия и горива. Особено голям дял имат разходите за горива, което се обославя от големия обем на отопляемите площи в хотел Перелик..

В разходите за външни услуги се наблюдава намаление в рамките на около 6,66% спрямо 2012 г. Конкретните стойности за тези две години са 1 935 хил. лв. и 2 073 хил. лв.

Наблюдава се увеличение на разходите за амортизации през 2013 г. спрямо 2012 г.(в рамките на 1,82%) или с около 54 хил. лв. Абсолютната стойност на разходите за амортизации за 2013 г. е 3 024 хил. лв.

Разходите за заплати са нараснали с 272 хил. лв. или с 25,80% спрямо предходната година, което е свързано със значителното увеличение на броя на служителите, обосновано от наемането на хотелите Перелик и Арфа, както и с незначително нарастване на възнаграждението на част от служителите.

Разходите за осигуровки през 2013 г. са на стойност 319 хил. лв. и са увеличени спрямо 2012 г. с 67 хил. лв. Това увеличение е свързано с увеличението на разхода за работна заплата.

Увеличение с около 215 хил. лв. се наблюдава в балансовата стойност на продадените активи. През 2012 г. тези разходи са на стойност 388 хил. лв. Отново причината се крие във факта, че Пампорово АД през 2013 г. стопанисва хотел Перелик, а основния продукт, който се предлага зимата е оул инклузив и разхода за хранителни продукти е значителен.

През 2013 година са намалели финансовите разходи с 67 хил. лв. или с 3,16 % спрямо същите за 2012 г. Това е свързано с намаление на разходите за лихви с 174 хил. лв. Отрицателните разлики от промяна на валутния курс през 2013 г. са увеличени с 27 хил. лв., увеличение се наблюдава и при другите финансови разходи, свързани с банкови такси и комисионни в размер на 80 хил. лв.

През последната година са реализирани финансови приходи в размер на 132 хил лева – 11 хил.лв. приходи от лихви; 100 хил.лв. – положителни разлики от промяна на валутни курсове и 21 хил.лв. – приходи от дивиденди. През 2012 г. тези приходи са били 5 675 хил. лв. - 40 хил лева – приходи от лихви , 100 хил. лв. положителна разлика от промяна на валутните курсове , 20 хил. лв. приходи от дивиденди и 5 537 хил. лв. приходи от положителни разлики от операции с финансови активи .

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 легова 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 700 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 2013 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 г.
- немасивни сгради - 25 г.

2. Машини и съоръжения:

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

3. Компютри - 2 г.

4. Транспортни средства, в т.ч.

- автобуси, леки и лекотоварни автомобили - 8 г.

5. Мобилни телефони - 2 г.

6. Асансьори - 10 г.

7. Всички останали - 6.67 г.

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 влягането 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 2013 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 брутното 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 310 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 2013 г. е 10% (31.12.2008 г.-10 %,31.12.2009-10%.31.12.2010-10%.31.12.2011-10%,31.12.2012-10%).

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 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка за 2013 г. - 10% (31.12.2012-10%,31.12.2011-10%).

2.18 Фундаментални грешки

Извършена е корекция на фундаментална грешка при завеждането на немасивни сгради в стойността на лифтените съоръжения през 1993 г. . Прехвърлени са от Съоръжения в Сгради 11 бр. немасивни сгради – начални , междинни и крайни лифтени станции на обща стойност 319 хил. лв. Няма финансов ефект от тази грешка поради , това , че същите са с една и съща амортизационна норма .

2.99 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо:	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
<u>Отчетна стойност</u>												
Салдо на януари	14728	15040	31165	32367	3963	3676	2696	2862	3111	3751	55663	57696
Придобити			1628	71	224	697	166	94	1865	8219	3883	9081
Отписани			114	2	511	123		52	1225		1850	177
Салдо на 31 декември	15040	15040	32367	32436	3676	4250	2862	2904	3751	11970	57696	66600
<u>Набрано изхавяване</u>												
Салдо на 1 януари	1949	2395	9454	10770	2455	2259	1877	2138			15735	17562
Начислена амортизация за годината	283	283	1501	1583	289	299	261	227			2334	2392
Отписана амортизация			22	2	485	123		50			507	175
Салдо на 31 декември	2395	2678	10770	12351	2259	2435	2138	2315			17562	19779
<u>Балансова стойност на 31 декември</u>	12496	12362	21746	20085	1417	1815	724	589	3751	11970	40134	46821

Към 31.12.2013г. имотите, машините и оборудването включват *земи* на стойност 586 х. лв. и *сгради* с балансова стойност 11 776 хил. лв.

Във връзка с извършването на реконструкция на съществуващата и опасна за експлоатация въжена линия Двата моста , съгласно предписание на компанията , извършваща проверка на експлоатационната годност на съоръжения с повишена опасност , лицензирана съгласно „ Наредбата за условията и реда за издаване лицензия на лица за осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност ” е извършена проверка от ДНСК и като резултат са издадени заповеди за спиране и премахване на строеж „Пътническа въжена линия Двата моста”. Тези актове са обжалвани и в момента се водят две административни дела , които са на първа инстанция . Тъй като резултатът от делото е неясен към настоящия момент „Пампорово” АД информира акционерите си и всички останали заинтересовани лица , че е налице несигурност по отношение на изхода от делото и отражението му върху финансовите резултати за в бъдеще предвид факта , че съоръжението е доставено в Пампорово и платено на 90 % към края на 2013 г.

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 2013	9	63	594	4116	4782
Придобити					
Излезнали					
Салдо на 31 декември 2013	<u>9</u>	<u>63</u>	<u>594</u>	<u>4116</u>	<u>4782</u>
Натрупана амортизация					
Салдо на 1 януари 2013	9	49	280	1800	2138
Начислена амортизация за годината		5	28	599	632
Излезнали					
Салдо на 31 декември 2013	<u>9</u>	<u>54</u>	<u>308</u>	<u>2399</u>	<u>2770</u>
Балансова стойност на 31 декември 2013	<u><u>0</u></u>	<u><u>9</u></u>	<u><u>286</u></u>	<u><u>1717</u></u>	<u><u>2012</u></u>

3.01 Справка за финансовите активи

Дългосрочни инвестиции

Счет. сметка	2013	2012
-----------------	------	------

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**30****30****3.01 а Активи по отсрочени данъци**Свързани с възникване и обратно проявление на
временни разлики

448

292

3.02 Справка за материалните запаси

	Счет. сметка	(хил. лв.)	
		2013	2012
Материали	302	190	144
за обслужване на дейността	302/1	25	20
резервни части	302/3	6	6
Гориво	302/4	77	86
ММП	302/9	82	32
Стоки	304	91	80
Стоки на отговорно пазене	304/2	3	1
Стоки търговия на дребно	304/7	3	2
Стоки обществено хранене	304/8	85	77
надценки в обществено хранене	304/9		
Общо материални запаси		<u>281</u>	<u>224</u>

3.03 Справка за търговски вземания

	Счет. сметка	(хил. лв.)	
		2013	2012
Вземания от клиенти и доставчици		2233	886
Вземания от клиенти	411,	607	409

Предоставени аванси	402	1625	475
Обезценка на вземания	410, 252	0	0
Вземания от доставчици			
Вземания от свързани лица	416	1	2
Вземания от свързани предприятия			
Вземания по предоставени заеми			
Други вземания			
Съдебни и присъдени вземания		28	28
Съдебни	444	8	8
Присъдени	445	20	20
Общо търговски вземания		2261	914

3.04 Справка за текущи данъчни вземания

		(хил. лв.)	
	Счет. сметка	2013	2012
Данъци за възстановяване			
Данък общ доход	454	-	-
Надвнесен Корпоративен данък	452	2	2
ДДС	453	68	
Общо текущи данъчни вземания		70	2

3.05 Справка за пари и парични еквиваленти

	2013			2012		
	Счет. сметка	Вид валута	Стойност валута	Стойност хил.лева	Стойност валута	Стойност хил.лева
Парични средства в брой	501			320		515
Парични средства в разплащателни сметки				505		649
Разплащателни сметки в лева	503,509			450		646
БАКБ	503	BGN		11		1
Сибанк АД - София	503/22	BGN				3
Сибанк АД - Смолян	503/23	BGN		78		337
Банка ДСК АД - София	503	BGN		1		1
Корпоративна банка АД София	503/31	BGN				
Уникредит банк	503/24	BGN		304		304
Разплащателни сметки във валута	504			54		3
БАКБ		EUR	7	13		
БАКБ		GBP				
Сибанк АД		USD				
Сибанк АД		GBP				
Сибанк АД		EUR	18	36	1	1

Корпоративна банка АД София	EUR				
Уникредит банк	EUR	1	2		
Сибанк АД	EUR	2	3	2	1
Блокирани парични средства			-		-
Парични еквиваленти			-		-
Общо парични средства			825		1164

3.06 Справка за други текущи активи

		(хил. лв.)	
	Счет. Сметка	2013	2012
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	-95	-64
Разчети по гаранции	492	0	0
Разчети по застраховане	495	5	2
Други дебитори	498	3	6
Други кредитори	499	2	0
с/КА 229	229	57	145
с/ка 423 "Агропроминженеринг"	423	249	249
Общо други текущи пасиви		221	339

307 Справка за дългосрочни банкови заеми

		(хил. лв.)	
	Счет. сметка	2013	2012
Банков кредит - "Корпоративна банка" АД	152/2		661
Главница - 7500 000 ЕВРО			
Общо дългосрочни банкови заеми			661

3.08 Справка за други нетекущи пасиви

		(хил. лв.)	
Други дългосрочни задължения	Счет. Сметка	2013	2012

Задължения по финансов лизинг	159/1	37	236
Общо други нетекущи пасиви		37	236

3.09 Справка за текуща част на дългосрочни задължения

		(хил. лв.)	
	Счет. сметка	2013	2012
Дългосрочни банкови задължения		491	650
Текуща част на задължения по инвестиционен кредит –			
Корпоративна банка" АД	152/1	491	650
Други дългосрочни задължения			
Текуща част на задължения по лизингови договори	159		
Общо текуща част на дългосрочни задължения		<u>491</u>	<u>650</u>

3.10 Справка за текущи задължения

		(хил. лв.)	
	Счет. сметка	2013	2012
Задължения към свързани предприятия		34454	26341
Задължения за съучастия	425	0	0
Задължения към доставчици и клиенти		1448	1395
Задължения към доставчици	401	532	428
Получени аванси	412	845	868
Задължения към клиенти	411	67	96
Задължения към доставчици при определени условия	404	4	3
Задължения към персонала		209	176
Задължения към персонала	421	209	176
Задължения към осигурителни предприятия		77	62
Разчети по социално осигуряване	455	77	62
Общо текущи задължения		<u>36188</u>	<u>27974</u>

3.11 Справка за текущи данъчни задължения

		(хил. лв.)	
	Счет. сметка	2013	2012

Данъци в/у доходите на физическите лица	454	20	17
Данък добавена стойност	4539		96
Други данъци	459	14	4
Общо текущи данъчни задължения		34	117

3.12 Справка за други текущи пасиви

	Счет. сметка	2013	2012 (хил.лв.)
Други текущи задължения			
Разчети по гаранции	492	5	5
Разчети по застраховане	495	16	18
Други дебитори	498	29	96
Други кредитори	499	6	12
	410		
Общо други текущи пасиви		56	133

3.13.Справка за основния капитал

Акционери	Брой акции	% участие в капитала
		0,000%
Общо юридически лица:	1 499 721	92,911%
Общо физически лица:	114 424	7,089%
Министерство на икономиката:		
Общо акции:	1 614 145	100,00%

*Заб.: посоченото разпределение на акционерния капитал е към 31.12.2013 г

3,13 а Финансов резултат от минали години

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Неразпределена печалба	70	70
Непокрита загуба	-5511	-9093
	-5511	-9023

3,13 б – Финансов резултат от текущия период

	2013 година	2012 година
Приходи от продажби	9507	8409
Себестойност на продажби	-8795	-7807
Брутна печалба/загуба	802	602
Други приходи	1057	816
Административни разходи	-1518	-1074
Други разходи за дейността	0	0
Финансови приходи/разходи	-1919	3557
Печалба/загуба от обичайната дейност	-1578	3901
Счетоводна печалба/загуба	-1578	3901
Разходи за данъци		
Други данъци	115	-389
Печалба/загуба	-1423	3512

3.14, 3.14а и 3.15 Справка за резервите

Показатели	Резерви от преоценки	Премийни резерви	Резерви		
			законови	други	общо
Към 01.01.2012	358		960	19 097	20415
Отнасяне на печалбата в резерви					
Резерв от последващи оценки на отписани активи	-8				-8
Към 31.12.2012	350		960	19 097	20407
Към 01.01.2013	350		960	19 097	20407
Отнасяне на печалбата в резерви					
Резерв от последващи оценки на активи					
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа		1076			1076
Към 31.12.2013	350	1076	960	19 097	21483

3.16 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	<i>2013</i> <i>BGN' 000</i>	<i>2012</i> <i>BGN' 000</i>
Приходи от продажба на стоки	586	459
Приходи от продажба на услуги	9011	7950
Общо:	9597	8409

Продажби на стоки

	<i>2013</i> <i>BGN' 000</i>	<i>2012</i> <i>BGN' 000</i>
Перелик	228	15
Орловец	349	353
бургер		12
ПВЛ		
Арфа	2	5
Златен орел вх Снежанка	7	74
Общо:	586	459

Продажби на услуги

	<i>2013</i> <i>BGN' 000</i>	<i>2012</i> <i>BGN' 000</i>
Орловец	856	1072
Перелик	1397	200
Арфа	41	
ПВЛ	5651	5123
Ски училище	669	657
Ски гардероб	380	341
Автотранспорт	11	14
Автогара – паркинг	6	
МАРЖ	0	543
Общо:	9011	7950

3.17. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИ

	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>2012</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за дейността – обществено хранене	771	579
Разходи за дейността – хотели	1841	1192

Разходи за дейността – ПВЛ, спорт и други	5340	4803
Разходи за дейността – наематели	0	0
Разходи за дейността – автотранспорт	237	314
Балансова стойност на продадените стоки	603	388
Разходи за марж		531
Общо:	8792	7807

3,18 Справка за брутна печалба/загуба

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2013	2012
Приходи от продажби		9597	8409
Приходи от продажби на услуги	703	9011	7950
Приходи от продажби на стоки	702	586	459
Себестойност на продажбите		-8792	-7807
Набрана себестойност	611	-8189	-7419
Разходи за дейността – обществено хранене		-771	-579
Разходи за дейността марж			- 531
Разходи за дейността – хотели		-1841	-1192
Разходи за дейността – ПВЛ, спорт и други		-5340	-4803
Разходи за дейността – външно-търговска дейност		0	0
Разходи за дейността – автотранспорт		-237	-314
Балансова стойност на продадени стоки		-603	-388
Брутна печалба/загуба		805	602

3,19 Справка за другите приходи

		(хил.лв.)	
	Счет. сметка	2013	2012
Други приходи		1057	816
Приходи от продажби на дълготрайни активи, материали	709	7	0
Приходи от наемн	709	836	567
Приходи от услуги	709	214	249

3.20. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административните разходи включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
2		
Разходи за материали	164	96
	946	584
Разходи за външни услуги		
Заплати и осигуровки	330	282
Разходи за амортизации	18	18
Други	63	94
Общо:	1521	1074

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 2013 година - 12 000,00 лева

3.21. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Разходи за наематели		
	0	0

3.22 Справка за финансовите приходи и разходи

		(хил.лв.)
	Счет. сметка	2013 20112
а) Финансови приходи, по видове:		
Приходи от операции с инвестиции	723	5675

Положителни курсови разлики	724	100	78
Приходи от лихви	721	11	40
Приходи от дялово участие	722	21	20
б) Финансови разходи, по видове:		2051	2118
Разходи за лихви по заеми	621	1838	2012
Отрицателни курсови разлики	624	101	74
Банкови такси	629	112	32
в) Финансови разходи, нетно:		-1919	3557

3,23 Справка за разходите за данъци

	(хил. лв.)	
	2013	2012
<u>Отчет за доходите</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Отсрочени данъци върху печалбата	-155	-389
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-155	-389
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за доходите	<u>0</u>	<u>0</u>

СЪСТАВИЛ:.....

/С.ДЖИДЖОВА/

ИЗП.ДИРЕКТОР:.....

/М.БЕЛЯКОВ/

