

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два отделни отчета: отчет за печалбата или загубата и отчет за всеобхватния доход.

В отчета за финансовото състояние Дружеството представя два сравнителни периода, когато се прилага нова счетоводна политика ретроспективно, пренасяват се ретроспективно позиции във финансовия отчет или се прекласифицират позиции във финансовия отчет.

4.3 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в хиляди български лева (хил. лв). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във лева по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за печалбата и загубата.

Заключителните обменни курсове към 31 декември 2016 г. и 2015 г., приложени в отчета са:

31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
1 щатски долар се равнява на	1.85545 лева	1 щатски долар се равнява на	1.79007 лева
1 евро се равнява на	1.95583 лева	1 евро се равнява на	1.95583 лева

От 1 януари 1999 г., обменният курс на българския лев е фиксиран към еврото в съотношение 1.95583 български лева = 1 евро. Българската народна банка определя курсовете на лева към останалите валути в зависимост от съотношението им към еврото на международните валутни пазари.

4.4 Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на възникването им, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между тях, текущо начисляване и предпазливост.

Приходите включват приходи от продажба на стоки, предоставяне на услуги и други приходи. Приходите от основните продукти и услуги са представени в пояснения 20 и 21.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рибати, направени от Дружеството.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно с икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходите от дейността се състоят от:

- *Приходи от услуги, свързани с авиацията.* Включват фактурираната стойност на извършените наземни услуги, в това число цени за транспортни услуги, превоз, поща, карго, товарене, чистене, бизнес-салони, фактурираната стойност за извършените продажби на горива и смазочни материали, в това число и извършените услуги за съхранение и управление на продажбите на горива и смазочни материали, които не са собственост на Дружеството и други. Цените са договорени с превозвачите въз основа на Стандартен договор за наземно обслужване с ИАГА от януари 2008 г., Ценника за летищни услуги и оборудване и договори с контрагенти, оперирани на летище София.
- *Приходи от неавиационна дейност – търговска дейност.* Включват приходи от продажби в магазини, ВИП услуги, наемни, обществени паркинги и други.
- *Приходи от финансиране.* Приходите от финансиране от Главна дирекция “Гражданска въздухоплавателна администрация” (ГА ГВА) към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията – до 05.09.2016 г. вкл. и от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията – от 06.09.2016 г. включват средства за покриване размера на начислените разходи от Дружеството (летищен оператор) по извършване на дейността - обект на финансирането за изгъланение на функциите му като летищна администрация, съгласно чл. 122в и чл. 122г от ЗГВ, и се признават до размера на извършените текущи разходи за периода, одобрени за тази цел.

Предоставените средства за финансиране са от таксите за използване на летищата за обществено ползване по чл.120, ал.1 от ЗГВ - такса кацане на въздухоплавателните средства, такса паркиране, такса пътници, такса използване на пътнически ръкав, такса сигурност и такса шум (екологична).

Печалбата или загубата от отписване на даден актив се определя като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива и се отразява в отчета за печалбата или загубата.

Оперативните разходи се признават в отчета за печалбата или загубата в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

4.5 Приходи от финансиране

Финансирането за текуща дейност представлява средства, получени от летищни такси за сметка на Главна дирекция “Гражданска въздухоплавателна администрация” (ГВА) при Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, изразходвани за определени цели и отчетени съгласно Споразумението за управление, дейности по управление и експлоатация на летището (пояснение 27) и за сметка на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС), изразходвани и отчетени съгласно Договор за условията и реда за ползване на гражданско летище за

обществено ползване София по чл. 43д от Закона за гражданското въздухоплаване (пояснение 29.3). Финансирането за текуща дейност се отчита като приход от финансиране съобразно извършените текущи разходи, които се покриват от това финансиране.

4.6 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация, с изключение на земята, на която не се начислява амортизация. Цената на придобиване включва покупната цена, разходи за транспорт, мита и други свързани разходи.

Определени имоти, машини и съоръжения, които са придобити като компенсация при уреждане на несъбираеми вземания, са записани първоначално по справедливата им стойност, определена от лицензирани оценители, което се приема за цена на придобиване.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Избраният праг на същественост за имоти, машини и съоръжения на Дружеството е в размер на 700 лв., под който те се отчитат като текущи разходи.

Дружеството прилага линейния метод за амортизация. Амортизацията се начислява върху всички активи, с изключение на земята, така че изхабяването им да отговаря на предвидения за тях срок на ползване, при годишни амортизационни норми за отделните групи активи както са оповестени в следващата таблица:

Група активи	Амортизационна норма в процент	Срок за ползване на активите
Озеленяване	15	7 години
Масивни сгради	4	25 години
Леки конструкции-навлапони	15	7 години
Съоръжения - трайно прикрепени	2 – 8.3	12 - 50 години
Машини, производствено оборудване, апаратура	4 - 30	3 – 25 години
Компютри и компютърно оборудване	16.7 - 20	5 – 6 години
Автомобил	6.7 – 12.5	8 – 15 години
Транспортни средства, без автомобил	6.7 - 15	7 - 15 години
Други материални активи	10 – 16.7	6 – 10 години

4.7 Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените прекни разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с патрунните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за всеобхватния доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Амортизационна норма в процент	Срок за ползване на активите
Софтуер, право на ползване на софтуер	50	2 години
Лиценз за далекосъобщения	6.7	15 години
Лицензи по ЗГВ	20	5 години
Други нематериални активи	15	7 години

Амортизацията на нематериалните активи е включена на ред “Разходи за амортизация” в отчета за печалбата или загубата.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв., под който те се отчитат като текущи разходи.

4.8 Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за разпределение към собственика

Когато за Дружеството е възникнал ангажимент да разпредели актив (или група за изваждане от употреба) към собственика, активът или групата за изваждане от употреба се класифицират като държани за разпределение към собственика и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Ако има възникнали пасиви, те се класифицират като държани за разпределение към собственика и се представят като такива в отчета за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за изваждане от употреба.

Активи, класифицирани като държани за разпределение към собственика, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за разпределение към собственика и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по разпределението им и не подлежат на амортизация след тяхното класифициране.

4.9 Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, и съоръжения

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци. Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства подтикват, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица пропорционално на балансовата им стойност. Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Призната в минал период обезценка се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.10 Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката, при изтичане на давностния срок или при съдебно решение.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.10.1 Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на

оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата на редове „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Вземанията се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата на ред „Други разходи“.

4.10.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми от финансови институции, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.11 Материални запаси

Материалните запаси включват материали (спомогателни и резервни части и горива) и стоки за продажба в търговски обекти и се оценяват първоначално при придобиване по себестойност, включваща всички разходи по закупуването, а последващо по по-ниската от нетната реализуема стойност и себестойността. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до петната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

При изписването на материалите с възприет метода на средно-претеглена стойност към момента на изписване. При изписването на стоките за продажба се прилага метода на първа входяща – първа изходяща стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.12 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или преходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.17.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и се показват в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с

позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.13 Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой, по банкови сметки и краткосрочни депозити.

4.14 Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на записаните акции.

Резервите включват общи резерви, допълнителни резерви, резерв от преоценки на нефинансови активи и резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи (вж. пояснение 14.2).

Натрупаната загуба /неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на едноличния собственик се включват на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от принципала на Дружеството, Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията на Република България преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.15. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са непensionни планове, по които Дружеството внася регулярно фиксирани вноски в държавни фондове. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Вноските по плановете с дефинирани вноски се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение. Правните задължения за изплащането на дефинираните доходи остават задължения на Дружеството. Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в определен в Колективния трудов договор размер до петнадесет брутни работни заплати, съобразно трудовия стаж в предприятието. Дружеството е начисляло правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в

съответствие с изискванията на МСС 19 Доходи на паети лица на база на прогнозиранни плащания за следващите десет години и изготвена оценка от лицензиран актюер.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно плащане с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период, намалена с разходи за извършени услуги.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задължението е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на държавни ценни книжа с 10-годишен матуритет, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Дружеството е избрало систематичен метод, който има като резултат ускорено признаване на актюерските печалби и загуби, като тази база се използва както за печалбите, така и за загубите и се прилага последователно за всеки период.

Разходите за пенсионни възнаграждения, свързани с текущия стаж на пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала”, а сумата на дисконтирането на задълженията е включено като лихвен разход във „Финансови разходи”. Актюерските печалби/загуби се отнасят към резервите на Дружеството.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.16 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да не са сигурни. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като също така се вземат в предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приближителна оценка към датата на баланса. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.17 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.18.

4.17.1 Отсрочени данъчни активи

Дружеството определя отсрочените данъчни активи съгласно приложното законодателство. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

4.18 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.18.1 Полезен живот на амортизируемите активи

Действителният полезен живот амортизируемите активи може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване. Балансовите стойности на амортизируемите активи са анализирани в пояснения 5 и 6.

4.18.2 Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 1 516 хил. лв. (2015 г.: 1 535 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо публикуваните от БНБ данни за дългосрочен лихвен процент на държавни облигации.

4.18.3 Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2016 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията е 25 516 хил. лв. (2015 г.: 3 031 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в пояснения 8 и 12.

5. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, може да бъде анализирана както следва:

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2016 г.	3 993	4 356	13 461	23 500	4 080	374	93	49 857
Новопридобити активи			481	880	90	202		1 653
Отписани активи	(2619)	(1 979)	(4 656)	(75)	(97)	(264)		(9 690)
Салдо към 31 декември 2016 г.	1 374	2 377	9 286	24 305	4 073	312	93	41 820
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2016 г.	-	(2 121)	(9 780)	(17 177)	(3 781)	-	(93)	(32 952)
Амортизация	-	(117)	(407)	(605)	(84)	-	-	(1 213)
Отписани активи	-	1 289	3 447	75	95	-	-	4 906
Салдо към 31 декември 2016 г.	-	(949)	(6 740)	(17 707)	(3 770)	-	(93)	(29 259)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	1 374	1 428	2 546	6 598	303	312	-	12 561
	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2015 г.	3 993	4 356	13 277	21 120	4 085	138	93	47 062
Новопридобити активи	-	-	267	2 380	50	285	-	2 982
Отписани активи	-	-	(83)	-	(55)	(49)	-	(187)
Салдо към 31 декември 2015 г.	3 993	4 356	13 461	23 500	4 080	374	93	49 857
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2015 г.	-	(1 948)	(9 385)	(16 762)	(3 748)	-	(93)	(31 936)
Амортизация	-	(173)	(478)	(415)	(88)	-	-	(1 154)
Отписани активи	-	-	83	-	55	-	-	138
Салдо към 31 декември 2015 г.	-	(2 121)	(9 780)	(17 177)	(3 781)	-	(93)	(32 952)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	3 993	2 235	3 681	6 323	299	374	-	16 905

Разходи за амортизация в размер на 1 213 хил. лв. са включени в Отчета за печалбата или загубата на ред „Разходи за амортизация“.

Дружеството не е заложило имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

На 12.04.2016 г. Дружеството е предало на едноличния собственик нетекучи активи с балансова стойност 4 520 хил.лв. към тази дата в изпълнение на Решение на Министерски съвет № 264 от 12.04.2016 г. за едновременно намаляване и увеличаване капитала на „Летнище София“ ЕАД със стойността на правото на собственост върху недвижими имоти, обявяването им за имоти – публична държавна собственост и предоставянето им за управление на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията през периода (пояснение 14.2). Съгласно решението, отписаните активи отново са предоставени за ползване на Дружеството и то ще продължи да получава ползите от тяхната експлоатация за дейността си.

6. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват придобити права върху собственост (лицензи), програмни продукти и други активи, които са напълно амортизирани към 31.12.2016 г.

	Патенти и лицензи ‘000 лв.	Програмни продукти ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2016 г.	165	527	23	715
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2016 г.	(165)	(527)	(23)	(715)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	-	-	-	-
	Патенти и лицензи ‘000 лв.	Програмни продукти ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2015 г.	165	542	23	730
Описани активи	-	(15)	-	(15)
Салдо към 31 декември 2015 г.	165	527	23	715
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2015 г.	(165)	(526)	(23)	(714)
Амортизация	-	(16)	-	(16)
Описани активи	-	15	-	15
Салдо към 31 декември 2015 г.	(165)	(527)	(23)	(715)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	-	-	-	-

7. Оперативен лизинг

Бъдещите минимални постъпления по оперативния лизинг на Дружеството са както следва:

	Бъдещи минимални лизингови постъпления		
	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
31 декември 2016 г.	3 886	4 588	8 474
31 декември 2015 г.	3 689	5 538	9 227

Договорите за оперативен лизинг са само за наем на недвижимо имущество (площи за офиси и търговски обекти) и не съдържа клаузи за условия плащания или опции за подновяване или последващо закупуване. Някои договори съдържат клаузи, свързани с покачване на цената, които са отразени в посочените стойности.

Към 31.12.2016 г. по-големите договори за наем, по които лизингодател е “Летнице София” ЕАД са сключени със ЕТ Пенка Агошцева – Подемн, О`Кей Супергранс АД, Консорциум АЛФА ДЗЗД, Разпространение на печата АД, ОББ АД, Сунспорт България АД, Голдсър Хендлинг България ООД и Консорциум ЗИТА ДЗЗД.

8. Дългосрочни вземания

През 2016 г. дългосрочните вземания са намалени с 41 720 хил. лв. спрямо 31 декември 2015 г. вследствие на:

- предсрочното погасяване на заема към Европейската инвестиционна банка (пояснение 26.1) с 15 465 хил. лв.;
- със 739 хил. лв. от прекласифициране на дългосрочни вземания в краткосрочни; и
- с 25 516 хил. лв. в резултат на обезценката на вземания от „Корпоративна търговска банка“ АД (в несъстоятелност).

Към 31 декември 2016 г. дългосрочните вземания с балансова стойност 3 171 хил. лв. включват вземания от КТБ АД (и) в размер на 28 687 хил. лв., намалени с отчегените през 2016 г. разходи за обезценка 25 516 хил. лв.

На 20.06.2014 г. Българска Народна Банка (БНБ) постави „Корпоративна търговска банка“ АД (КТБ АД) под специален надзор, а на 06.11.2014 г. БНБ отне лиценза на КТБ АД за извършване на банкова дейност и взе решение да бъде подадено искане до компетентния съд за откриване на производство по несъстоятелност на КТБ АД по реда на Закона за банковата несъстоятелност. Несъстоятелността на банката беше обявена на 22.04.2015 г.

Съгласно Закона за гарантиране на влоговете в банките Дружеството получи през 2015 г. 196 хил. лв. и към 31.12.2016 г. „Летнище София“ ЕАД има вземане от КТБ АД общо в размер на 28 687 хил. лв. (2015 г.: 28 687 хил. лв.), от които депозити 27 186 хил. лв. и начислени приходи от лихви в размер на 1 501 хил. лв.

Ръководството е продължило всички възможни действия за защита на правните и финансови интереси на Дружеството. По искане на Дружеството през 2016 г. е образувано търговско дело за неприети вземания за законна лихва върху неизплатените суми по депозити в размер на 1 346 хил. лв. Първоинстанционния съд е уважил 1 181 хил. лв. от иска, но решението е обжалвано от страна на синдиките на КТБ АД (и) и от страна на „Летнище София“ ЕАД и не е влязло в сила. Към датата на съставяне на годишния финансов отчет не е образувано съдебно дело по жалбите и няма насрочено заседание на втора инстанция на съда.

На 24.02.2017 г. синдиките на КТБ АД (и), заявиха за публикуване в Търговския регистър първата частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на банката. Съгласно публикуваната частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на „Летнище София“ ЕАД е разпределена сумата в размер на **3 170 695.71** лв. Дружеството ще получи сумата след влизане в сила на Решение на Управителния съвет на Фонда за гарантиране на влоговете в банките за одобрение на частичната сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите. Към датата на съставяне на годишния финансов отчет няма публикувано решение на Фонда за одобрение на частична сметка за разпределение.

Ръководството счита, че към 31.12.2016 г. има основания за обезценка на вземането от КТБ АД (и) в съответствие с изискванията на Международен счетоводен стандарт 39 Финансови инструменти – признаване и оценяване и взе решение за обезценка на вземанията на Дружеството от КТБ АД (и) в размер на 25,516,234.19 лв., до размера на разпределената за Летнище София ЕАД сума в частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на КТБ АД (и).

Към 31.12.2016 г. дългосрочните вземания на Дружеството са както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Вземания от КТБ АД (и)	28 687	28 687
Вземания от разчети по проекта за летище София	-	15 465
Вземания от клиенти	-	739
Обезценка	(25 516)	-
	<u>3 171</u>	<u>44 891</u>

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи / (пасиви)	1 януари 2016 г. ‘000 лв.	Признати в собствения капитал ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	Признати в другия всеобхватен доход ‘000 лв.	31 декември 2016 г. ‘000 лв.
Свързани с:					
Имоти, машини и съоръжения	(265)	192	(453)	-	(526)
Обезценка на вземане от КТБ АД (и)	-	-	2 552	-	2 552
Обезценка на други вземания	94	-	(43)	-	51
Обезценка на материални запаси	-	-	6	-	6
Пенсионни и други задължения към персонала	331	-	38	3	372
Начислени доходи на физически лица	23	-	-	-	23
	<u>183</u>	<u>192</u>	<u>2 100</u>	<u>3</u>	<u>2 478</u>

Отсрочени данъчни активи / (пасиви)	1 януари 2015 г. ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	Признати в другия всеобхватен доход ‘000 лв.	31 декември 2015 г. ‘000 лв.
Свързани с:				
Имоти, машини и съоръжения	(265)	-	-	(265)
Пенсионни и други задължения към персонала	315	12	4	331
Обезценка на вземания	80	14	-	94
Начислени доходи на физически лица	33	(10)	-	23
	<u>163</u>	<u>16</u>	<u>4</u>	<u>183</u>

Всички отсрочени данъчни активи са включени в Отчета за финансовото състояние. За повече информация относно разходите за данък на Дружеството вижте пояснение 25.