

10. Материални запаси

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Стоки за продажба в магазините на Дружеството	5 348	5 834
Материали за поддръжка, горива и резервни части	5 018	4 992
Обезценка	(67)	-
	<u>10 299</u>	<u>10 826</u>

През 2016 г. общо 4 469 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в отчета за печалбата или загубата (2015 г.: 4 266 хил. лв.), от които разходи за обезценка на материални запаси в размер на 67 хил.лв. (2015 г. : 0 лв).

Материалните запаси на Дружеството не са предоставяни като обезпечение на задължения.

11. Търговски вземания

Търговските вземания към 31 декември 2016 г. са представени, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
България Ер АД	1 602	2 081
Wizz Air Унгария	1 527	845
Лукойл Ейрлайнс България ЕООД	458	251
Сунспорт България АД	244	272
Austrian Airlines	211	248
European Air Transport Leipzig GmbH	162	89
RYAN AIR LTD	147	-
BRITISH AIRWAYS	118	13
БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД	108	13
Авиокомпания Aerosvit	82	82
TNT AIRWAYS	78	54
Priority Pass Ltd	70	34
SWIFTAIR S.A.	56	24
Други	1 170	1 023
	<u>6 033</u>	<u>5 029</u>

Балансовата стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата стойност. Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

12. Други вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Съдебни вземания и присъдени (брутна стойност)	2 822	3 198
Корекции за обезценка и несъбираемост	(2 741)	(3 031)
Съдебни вземания, нетно	81	167
Авансови плащания	701	836
Платени премии по застраховки	50	485
Вземания за лихви по банкови депозити	143	179
Други вземания	128	74
Общо други вземания, нетно от обезценка	1 103	1 741

13. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Парични средства в брой и в банки:	51 602	42 479
- български лева	3 759	6 275
- евро	44 931	34 057
- щатски долари	2 912	2 147
Блокирани парични средства	58 189	57 827
	109 791	100 306

Блокираните парични средства включват краткосрочни депозити във финансови институции, на които е наложен запор по обезпечително производство за решение по съдебно дело в размер на 52 555 хил. лв. към 31 декември 2016 г., както и обезпечения към митническите власти и други гаранции в размер на 5 634 хил. лв.

За повече информация относно съдебното дело, вижте пояснение 29.2.

14. Собствен капитал

14.1 Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 5 394 668 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция и е изцяло внесен. През 2016 г. е извършено едновременно увеличение и намаление на акционерния капитал с една и съща сума от 4 520 хил. лв. поради предаване на нетекущи активи към собственика (пояснение 14.2).

Единоличният акционер на Дружеството е Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

14.2 Резерви

Резервите включват общи резерви за 3 864 хил. лв. (2015: 3 864 хил. лв.), други резерви за 92 079 хил. лв. (2015 г.: 93 617 хил. лв.) и отрицателен резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи за 464 хил. лв. (2015 г. отрицателен резерв от 430 хил. лв.).

Разпределение на дивидент от печалбата за 2015 г.

С Протокол № ПД -65/18.04.2016 г. , Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията е взело решение за разпределяне на текущата печалба за 2015 г. от 5 580 хил. лв., както следва:

- Дружеството да заплати дивидент 2 790 хил. лв. ;
- Остатъкът от нетната печалба в размер на 2 790 хил. лв. да бъде отнесен в „Други резерви“

Предаване на нетекущи активи към собственика

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 (пояснение 5) през периода са направени промени в капитала на Дружеството:

- отписани са имоти, машини и съоръжения с балансова стойност 4 520 хил.лв. към 12.04.2016 г., с чиято стойност е намален акционерният капитал;
- акционерният капитал е възстановен до предишния размер чрез намаление на резервите на Дружество с 4 520 хил. лв. (в т.ч. 2 606 хил. лв. за сметка на дълготрайните резерви и 1 914 хил. лв. от преоценъчни резерви);
- преоценъчните резерви са увеличени със 192 хил. лв. поради обратно проявление на данъчни временни разлики, свързани с текущите активи на Дружеството.

15. задължения по получени заеми

Към 31 декември 2015 г. Дружеството има задължения по заем от Европейската инвестиционна банка в размер на 19 715 хил. лв., който през 2016 г. е предсрочно погасен изцяло (пояснение 26.1).

16. Търговски задължения

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Gebrüder Heinemann-Германия	770	591
Табако Трейд София ООД	599	294
Експрес Логистика и Дистрибуция ООД	238	120
ЧЕЗ Електро България АД	160	200
Импиргъл табако дистрибуция ЕООД	120	81
Други	1 383	1 592
	3 270	2 878

17. Данъчни задължения

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Данък върху социални разходи за персонала	915	901
ДДС за внасяне	418	262
Корпоративен данък	86	82
Други текущи данъци	505	469
	1 924	1 714

18. Други задължения

Другите задължения са на обща стойност 5 081 хил. лв. (2015: 3 890 хил. лв.), от които 1 978 хил. лв. представляват получени гаранции (2015 г.: 1 950 хил. лв.).

19. Персонал

19.1 Разходи за персонала

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(31 359)	(31 072)
Разходи за социално осигуряване и други социални придобивки за персонала	(20 630)	(20 262)
Неизползван платен годишен отпуск	(1 122)	(779)
Пенсии – планове с дефинирани доходи	(231)	(352)
	<u>(53 342)</u>	<u>(52 465)</u>

19.2 Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции

Задълженията към персонала за заплати, неизползвани отпуски и обезщетения по Кодекса на труда, включени в Баланса, се състоят от следните суми:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи		
Задължения за обезщетения при пенсиониране	1 241	1 065
	<u>1 241</u>	<u>1 065</u>
Текущи		
Задължения за заплати	1 688	1 422
Задължения по неизползвани отпуски	1 835	1 485
Задължения за обезщетения при пенсиониране	275	470
Задължения към осигурителни предприятия	1 897	1 683
	<u>5 695</u>	<u>5 060</u>

19.3 Провизии за пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор се полагаат еднократни обезщетения при пенсиониране между 2 и 15 месечни трудови възнаграждения в зависимост от трудовия стаж. В отчета за печалбата или загубата за 2016 г. са посочени разходи за провизии за тези обезщетения и лихвени начисления общо в размер на 259 хил. лв. въз основа на актюерска оценка за периода 2016 г. – 2025 г. включително (2015 г.: 390 хил. лв.).

Ръководството е приело политика за ежегодна проверка на обстоятелствата и актуализация на задълженията за еднократни обезщетения при пенсиониране.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	1 535	1 562
Разход за текущ стаж на служителите през 2015 г.	231	352
Дiskonтиране (лихвен разход)	28	38
Актуерска загуба	37	35
Изплатени обезщетения на персонала	(315)	(452)
Провизии за пенсиониране в края на годината	1 516	1 535

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актуерски допускания:

	2016	2015
Дисконтов процент	1.82%	2.43%
Очакван ръст на брутната заплата	0%	0%
Текущество на персонала	7%	6.9%

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независим оценител актуер. Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за трудов стаж	231	352
Разходи за лихви	28	38
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	259	390

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Преценки - актуерски загуби от промени в демографските и финансовите предположения	(37)	(35)
Общо разходи, признати в другия всеобхватен доход	(37)	(35)

Значимите актуерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актуерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2016 г.:

Промени в значими актюерски предположения

Дисконтов процент	Увеличение с	Намаление с
	0.25%	0.25%
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи в хил. лв.	(17)	17
Процент на увеличение на заплатите	Увеличение с	Намаление с
	0.25%	0.25%
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи в хил. лв.	17	(17)
Степен на напускане на персонала	Увеличение с	Намаление с
	1%	1%
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи в хил. лв.	(73)	73
Степен на смъртност	Увеличение с	Намаление с
	25%	25%
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи в хил. лв.	(15)	15

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

Плагът излага Дружеството на актюерски рискове като лихвен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск:

- Лихвен риск - настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на базата на доходността на емисиите на ДЦК. Спад в пазарната доходност на ДЦК ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Дружеството.
- Риск от промяна в продължителността на живота - увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.
- Инфлационен риск - увеличение на инфлацията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи

20. Приходи от продажби

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи търговска дейност	58 174	47 573
Приходи от услуги, свързани с авиацията	23 832	19 780
	82 006	67 353

23. Разходи за външни услуги

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Услуги, абонаменти, абонаментни такси	(4 781)	(4 987)
Застраховки	(2 261)	(2 239)
Текущи ремонти	(4 261)	(2 314)
Такси СИТА	(1 299)	(1 243)
Данък сгради, такса смет	(804)	(812)
Държавни и погарниални такси	(292)	(291)
Телефон	(102)	(110)
Реклама	(124)	(60)
Други	(452)	(323)
	(14 376)	(12 379)

През 2016 г. сумите за услуги, предоставени от одитора на Дружеството са възнаграждения за независим финансов одит на финансовия отчет за 2015 г в размер на 17 хиляди лв. и за други услуги, несвързани с одита в размер на 2 хиляди лв.

24. Финансови приходи и разходи

24.1 Финансови приходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, в това число:	952	1 618
- лихви от банки	684	1 528
- лихви и обезщетения по търговски вземания	268	90
Приходи от валутни преоценки	460	917
	1 412	2 535

24.2 Финансови разходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Банкови комисионни	(444)	(353)
Разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата -лихви и обезщетения по търговски задължения	(2)	(13)
Разходи от валутни преоценки	(338)	(512)
Лихвен разход по акционерска оценка	(28)	(38)
	(812)	(916)

25. Приходи / (разходи) за данък върху дохода

Текущите разходи за данък върху печалбата представляват дължимите данъци по националното законодателство по съответни данъчни ставки. Отсрочените данъчни приходи / (разходи) са резултат от промяната на отчетната стойност на отсрочените

данъчни активи и пасиви. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане размерът на данъка върху облагаемата печалба за 2016 г. и 2015 г. е 10%. Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2016 г. са изчислени при данъчна ставка 10%.

Връзката между разходите за данък върху дохода и счетоводната печалба е, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Счетоводна (загуба)/печалба	(14 750)	6 029
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход/(разход) за данък	1 475	(603)
Увеличения в резултат от постоянни и временни разлики	(3 481)	(122)
Намаления в резултат от постоянни и временни разлики	827	259
Отстъпка съгласно чл. 92 ал.5 от ЗКПО	1	1
Текущ разход за данък	(1 178)	(465)
Отсрочени данъчни разходи от: възникване и обратно проявление на временни разлики	2 100	16
Приходи от /(разходи) за данък върху дохода	922	(449)

26. Кредитни споразумения и финансиране от Европейския съюз и Кувейтския фонд за арабско икономическо развитие във връзка с проект за развитие на летището

Правителството е одобрило проект за развитие на Летице София (“Проектът за развитие”), който първоначално включва:

- Проектиране и изграждане на нова сграда за пътнически терминал и прилежаща инфраструктура;
- Построяване на нова писта и преобразуването на съществуващата писта в пътека за рулиране и свързани работи;
- Техническа помощ.

За осигуряване на средства за финансиране на Проекта за развитие, Правителството е сключило две споразумения за кредит, както следва:

26.1 Споразумение за кредит с Европейската инвестиционна банка

Дружеството е страна (“Краен бенефициент”) по тристранно споразумение между Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) и Българското правителство (“Заемополучател”), представлявано от Министъра на финансите и Министъра на транспорта (наричано по-нататък “Споразумението за кредит с ЕИБ”). Предмет на Споразумението е предоставяне на кредит от страна на ЕИБ в полза на Българското правителство за реконструкция и разширение на Летице София. Основните условия на договора са:

- Размер на кредита: 60 000 000 евро;
- Главницата е дължима: от март 2006 г. до септември 2017 г., на равни полугодишни вноски;
- Лихва: фиксирана на различен процент в интервала от 3,50% до 4,26% за отделните траншове, дължима на полугодие.

Задълженията на Дружеството, съгласно Споразумението за кредит с ЕИБ, са следните:

- Съвместно със Заемополучателя да осигури финансиране на проекта в размер на 38 000 000 евро, допълнително към сумите, осигурени от ЕИБ;
- Съвместно със Заемополучателя да осигури необходимите допълнителни средства за успешното изпълнение на проекта в случай, че фактическата стойност на проекта надхвърли планираната;
- Да застрахова всички изградени съобразно проекта обекти, както и незавършеното строителство;
- Да поддържа достатъчен размер на финансовите средства за обслужване на кредита и необходимите средства за инвестиране и поддръжка.

Към 31 декември 2016 г. усвоените средства по кредита са 117 350 хил. лв. (60 000 000 евро).

През 2016 г. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията е предприело действия за предсрочното погасяване на цялото задължение по заема от ЕИБ, при спазване на установения за това ред в договора с банката. Съгласно постигнато споразумение между ЕИБ и Българското правителство Дружеството е погасило заема предсрочно на 05.09.2016 г.

26.2 Споразумение за кредит между Българското правителство и Кувейтския фонд за арабско икономическо развитие

Дружеството е страна по споразумение между Българското правителство, представлявано от Министъра на финансите и Министъра на транспорта, по споразумение за рекредитиране на средства от кредит, получени чрез Държавата от Кувейтския фонд за арабско икономическо развитие (“Споразумението за кредит с КФАИР”). В съответствие със споразумението за рекредитиране, подписано от Българското правителство, Дружеството ще получи кредит за финансиране на Проекта за развитие на Летище София.

Основните условия в Споразумението за кредит с КФАИР са:

- Размер на кредита: 12 300 000 кувейтски динара;
- Годишна лихва: 4% фиксирана;
- Годишни разски: 0.5% върху изтеглената и непогасена сума;
- Главницата е дължима: от февруари 2005 до август 2017, на равни полугодни вноски.

Усвоените средства по кредита са 8 444 862 кувейтски динара, които са погасени окончателно през 2014 година.

27. Счетоводно отразяване на разчетите по проекта за летище София

По силата на Споразумение №1 за изменение на Финансовия договор между Република България, Европейската инвестиционна банка и Летище София ЕАД за финансиране на проекта за реконструкция и разширение на Летище София (ДВ, бр. 51 от 3 юни 2003 г.), до погасяването на заема от ЕИБ, Дружеството придобива правото да събира и усвоява всички такси за кацане, паркинг и обслужване на пътници, както и правото на ползване върху всички активи, публична държавна собственост. В изпълнение на това споразумение и на основание чл. 6.09 и чл. 6.10 от Финансовия договор, на 22 декември 2003 г. между Правителството на Република България и Летище София ЕАД са сключени:

- Споразумение за заемане на средствата, получени от заем (от ЕИБ и КФАИР) с ясно определени финансови условия и срокове за заемане и
- Споразумение за управление с ясно определени права и задължения на Дружеството в качеството му на оператор и управляващ инфраструктурата на Летище София.

Летнище София ЕАД събира таксите по чл. 120, ал. 1 от ЗГВ от името и за сметка на Заемополучателя по двата заема от ЕИБ и КФЛИР (Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията - ГД ГВА) и ги отчита като задължение към същия. Усвояването и разходването на таксите се извършва за изпълнение на задачите по осъществяването на Проекта за развитие и реконструкция на Летнище София, както и за дейностите по управление и експлоатация на летнището, определени в Споразумението за управление, съгласно издадената лицензия за летнищно предприятие.

Произтичанците от тези споразумения разчети се отразяват въз основа на специално разработена и одобрена от ръководството на Дружеството “Методика за счетоводно отчитане на летнищните такси, плащанията и разчетите по заемите във връзка с проекта за развитие и реконструкция”.

С погасяването на заема към ЕИБ на 05.09.2016 г. (пояснение 26.1) е прекратено действието на Споразумението за заемане на средства, получени от заем и на Споразумението за управление.

Същевременно, в баланса на дружеството продължават да се отчитат разчети (краткосрочни вземания и краткосрочни задължения) по споразуменията за заеми и за управление, тъй като съгласно сключения Договор с Правителството (пояснение 29.3), отношенията между страните към момента на прекратяване на Споразумението за управление и Споразумението за заемане на средства се уреждаг, както следва :

- вземания от контрагенти за летнищни такси, които „Летнище София“ ЕАД отчита като задължения към ГД „ГВА“ и възникналите преди влизането в сила на договора задължения към контрагенти за доставки и други разчети, финансирани от летнищни такси, събират и отчитат по реда на Споразумението за управление и Споразумението за заемане на средства и
- възникналите, но непогасени чрез изпълнение задължения по договори, сключени от Дружеството за изпълнение на проект „Реконструкция, развитие и разширение на летнище София“ се поемаг от летнищния оператор („Летнище София“ ЕАД), който финансира направените за тях разходи с приходите от летнищни такси по чл. 120, ал. 1 от ЗГВ.

27.1 Разчети по проекта, отчетени като краткосрочни вземания

Стойността на тези разчети към 31 декември 2016 г. е в размер на 117 830 хил. лв., както следва:

- 15 602 хил. лв. за изграждане и надзор на новата шпотова система и светотехническата система (СГС);
- 43 хил. лв. за управление на проекта за летнище София ;
- 44 345 хил. лв. вземания от авиокомпаниии за фактурирани летнищни такси;
- 1 471 хил. лв. вземания във връзка със сключено организационно споразумение с ДП „РВД“ за изпълнени, но непредадени (неплатени) на ДП „РВД“ работи по новата шпотова система;
- 34 150 хил. лв. вземания по изпълнени работи за изграждане на новата шпотова система;
- 10 063 хил. лв. вземания за дължими лихви по арбитражното дело с МАК/АДМАК;
- 12 156 хил. лв. вземания за присъдени разноси по арбитражното дело и делата пред българския съд.