

Пояснения към междинния съкратен финансов отчет

1. Обща информация

„Летище София” ЕАД („Дружеството” или „Летището”) има за основна дейност летищно осигуряване на полетите, наземно обслужване на въздухоплавателните средства, обслужване на пътници, обработка на багажи, товари и поща, търговия и др. Дружеството е регистрирано по Търговския закон като еднолично акционерно дружество в гр. София и е вписано в Търговския регистър с ЕИК 121023551. Предприятието действа като летищен администратор според специалния Закон за гражданското въздухоплаване (ЗГВ).

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. София, п.к. 1540, бул. „Христофор Колумб” № 1.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията на Република България упражнява правата и задълженията на държавата като едноличен собственик и като такъв назначава членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

Съветът на директорите се състои от следните членове към 30 юни 2017 г.:

- Ася Благомирова Иванова
- Мая Андреева Андреева
- Владимир Харалампиев Рапонджиев

Към 30 юни 2017 г. „Летище София” ЕАД се представява заедно и поотделно от Председателя на Съвета на директорите Ася Благомирова Иванова и Изпълнителния директор Владимир Харалампиев Рапонджиев.

Към 30 юни 2017 г. в Дружеството работят 2 231 наети лица (към 31 декември 2016 г.: 2 217).

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2017 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на ЕС.

Финансовия отчет е изготвен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева.

Междинният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Счетоводна политика и промени в политиката през периода

3.1 Общи положения и нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2017 г.

Този междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2017 г., но които нямат ефект върху междинния съкратен финансов отчет :

МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС.

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС.

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

3.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2017 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности във връзка с управлението на риска по-добре във финансовите отчети.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС. Заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базиран на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Тези изменения включват указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка дали става въпрос за принципал или агент (брутно или нетно представяне на приходите).

МСФО 16 „Лизинги” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и право за ползване на актив за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС.

Разяснението дава насоки как да се отчитат авансови постъпления или плащания съответно на непарични активи или непарични пасиви преди дружеството да е признало свързания с тях актив, разход или приход.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, все още не са задължителни за прилагане и не се очаква да имат ефект върху дейността на Дружеството:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС;
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- Годишни подобрения 2014 – 2016 г. : МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткотрайните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС;
- Годишни подобрения 2014 – 2016 г. МСФО 12 “Оповестяване на дялови участия в други предприятия” – Пояснения относно обхвата на стандарта, в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС ;
- Годишни подобрения 2014 - 2016 г. МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС.

3.3 Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни финансови отчети ръководството прави редица 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.

При изготвянето на представения междинен съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г.

3.4 Управление на риска относно финансови инструменти

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г. Целите и политиките на Дружеството за управление на капитала, кредитния и ликвидния риск са описани в последния годишен финансов отчет. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

4. Значими събития и сделки през периода

4.1. Извършени плащания по съдебно дело

Образуването през 2012 г. производството за признаване и допускане до изпълнение на територията на Република България на Арбитражно решение от 28.09.2011г. и Допълнително решение към него от 11.07.2012 г. на Международния

арбитражен съд към Международната търговска камара - Париж (МАС към МТК) по арб. дело № 15178/ЕС/GZ/GFG (нар. екзекватура) със страни ищец - Консорциум МАК/АДМАК (Mohamed Abdulmohsin Al-Kharafi & Sons for General Trading, General Contracting and Industrial Structures W.L.L. and Admak General Contracting Company W.L.L., JV – изпълнител по договора за строителство на Лот Б2) и ответник „Летище София” ЕАД приключи с влязло в сила Решение № 867/11.06.2014г. на СГС, ТО, VI-2 състав по т.д. 6378 на 03.02.2017 г. във връзка с постановено Определение № 59 от 03.02.2017г. на ВКС, ТК, I отделение по т.д. № 788/2016 г.

В изпълнение на постановеното съдебно решение „Летище София” ЕАД предприе действия за доброволно уреждане на задълженията към Консорциума МАК/АДМАК. На 6 март 2017 г. и на 8 март 2017 г. бяха платени всички суми по Допълнително решение към арбитражното решение от 11.07.2012 г. на МАС към МТК, както и на сумата от 16 034.23 лева, представляваща присъдени съдебни разноски на МАК/АДМАК в производството пред българските съдилища по признаване и допускане на изпълнението на територията на Република България на Арбитражното решение и Допълнителното решение към него, общо в размер на 71 851 135.20 лева.

На МАК/АДМАК бяха предадени с протокол оригиналите на Гаранция за изпълнение № 3351 за 5 297 300.00 щ.д., издадена от „Гълф Интернешънъл Банк” Би.Ес.Си, с дата 13.03.2003г. и Гаранция за авансово плащане № 3356 за 5 297 300.00 щ.д., издадена от „Гълф Интернешънъл Банк” Би.Ес.Си, с дата 18.03.2003 г. учредени при действието на договора за строителство на ЛОТ Б2, с което „Летище София” ЕАД изпълни всички задължения към консорциума МАК/АДМАК по Допълнително решение към арбитражното решение от 11.07.2012 г. на МАС към МТК.

4.2. Прекратяване на процедура за отдаване на концесия на гражданското летище

С Решение № 193 от 6 април 2017 година, Българското Правителство прекрати откритата през 2016 г. процедура за отдаване на концесия по реда на българския Закон за концесиите на гражданското летище за обществено ползване София, на което „Летище София” ЕАД осъществява основните си дейности. Решението за прекратяването на процедурата е налична в системата за Правна информация на Министерския съвет на Република България на електронен адрес http://pris.government.bg/prin/document_view.aspx?DocumentID=4EAUv1S1uRkfpJQFm3jeog==

5. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя ‘000 лв.	Сгради ‘000 лв.	Машини, съоръжения и оборудване ‘000 лв.	Транспорт ни средства ‘000 лв.	Стопанс ки инвентар ‘000 лв.	Разходи за придобива не на ДМА ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2017 г.	1 374	2 377	9 286	24 305	4 073	312	93	41 820
Новопридобити активи	-	-	-	156	2	136	-	294
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2017 г.	1 374	2 377	9 286	24 461	4 075	448	93	42 114
Амортизации								
Салдо към 1 януари 2017 г.	-	(949)	(6 740)	(17 707)	(3 770)	-	(93)	(29 259)
Амортизации	-	(47)	(204)	(309)	(46)	-	-	(606)
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2017 г.	-	(996)	(6 944)	(18 016)	(3 816)	-	(93)	(29 865)
Балансова стойност към 30 юни 2017 г.	1 374	1 381	2 342	6 445	259	448	-	12 249
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
Амортизации								
Салдо към 1 януари 2016 г.	-	(2 121)	(9 780)	(17 177)	(3 781)	-	(93)	(32 952)
Амортизации	-	(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

Разходи за амортизация в размер на 606 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.

6. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват придобити права върху собственост (лицензи), програмни продукти и други активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи за текущия отчетен период може да бъде представена по следния начин:

	Патенти и лицензи ‘000 лв.	Програмни продукти ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2017 г.	165	527	23	715
Отписани активи	(35)	-	-	(35)
Салдо към 30 юни 2017 г.	130	527	23	680
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2017 г.	(165)	(527)	(23)	(715)
Амортизация	-	-	-	-
Отписани активи	35	-	-	35
Салдо към 30 юни 2017 г.	(130)	(527)	(23)	(680)
Балансова стойност към 30 юни 2017 г.	-	-	-	-

7. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

	30 юни 2017 ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Парични средства в брой и в банки:	63 712	51 602
• български лева	9 129	3 759
• евро	51 212	44 931
• щатски долари	3 371	2 912
Краткосрочни депозити	-	-
Блокирани парични средства	5 167	58 189
	68 879	109 791

Блокираните парични средства включват краткосрочни депозити за обезпечения към митническите власти и други гаранции в размер на 5 167 хил. лв. (5 634 хил. лв. към 31 декември 2016 г.).

8. Собствен капитал

8.1 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.

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

8.2 Резерви

Резервите включват общи резерви за 3 864 хил. лв. (към 31.12.2016: 3 864 хил. лв.), други резерви за 92 079 хил. лв. (към 31.12.2016.: 92 079 хил. лв.) и отрицателен резерв

от преоценки по планове с дефинирани доходи за 464 хил. лв. (към 31.12.2016 отрицателен резерв от 464 хил. лв.).

8.3. Финансов резултат

Финансовият резултат към 30.06.2017 г. включва непокрита загуба от 2016 г. в размер на 13 828 хил.лв. и текущата печалба за годината от 6 536 хил. лв.

9. 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:

	30 юни 2017 ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Нетекущи		
Задължения за обезщетения при пенсиониране	1 241	1 241
	1 241	1 241
	30 юни 2017 ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Текущи		
Задължения за заплати	1 643	1 688
Задължения по неизползвани отпуски	1 358	1 835
Задължения за обезщетения при пенсиониране	212	275
Задължения към осигурителни предприятия	1 951	1 897
	5 164	5 695

10. Приходи от продажби

	до 30 юни 2017 ‘000 лв.	до 30 юни 2016 ‘000 лв.
Приходи търговска дейност	34 725	28 693
Приходи от услуги, свързани с авиацията	10 631	10 101
	45 356	38 794

11. Други приходи от дейността

	до 30 юни 2017 ‘000 лв.	до 30 юни 2016 ‘000 лв.
Приходи от финансиране от получени средства от МТИТС	24 332	-
Приходи от финансиране от получени средства от ГД ГВА	722	22 524
	25 054	22 524

Приходите от финансиране от получени и вложени от Дружеството средства от МТИТС за финансиране на дейността на Дружеството в изпълнение на функциите му като летищна администрация съгласно Закона за гражданското въздухоплаване, представляват одобрени и получени средства за финансиране на текущи разходи, както е посочено в следващата таблица:

	до 30 юни 2017 ‘000 лв.	до 30 юни 2016 ‘000 лв.
Разходи за външни услуги	(3 860)	(4 998)
Разходи за заплати	(9 420)	(8 488)
Разходи за осигуровки и социални разходи	(7 033)	(5 631)
Разходи за материали	(3 756)	(3 164)
Разходи за амортизация	-	(5)
Други разходи	(263)	(238)
	<u>(24 332)</u>	<u>(22 524)</u>

Приходите от финансиране от получени и вложени от Дружеството средства от ГД ГВА в размер на 722 хил.лв. са получени средства за извършено плащане на арбитражни разноси и държавни такси по приключило арбитражно дело от 2015 г.

12. Разходи за данък върху дохода

Текущите разходи за данък върху печалбата представляват дължимите данъци по националното законодателство по съответни данъчни ставки. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане размерът на данъка върху облагаемата печалба за 2017 г. и 2016 г. е 10%.

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

	до 30 юни 2017 ‘000 лв.	до 30 юни 2016 ‘000 лв.
Счетоводна печалба	7 262	4 744
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	<u>(726)</u>	<u>(474)</u>
Увеличения в резултат от постоянни и временни разлики	(-)	(-)
Намаления в резултат от постоянни и временни разлики	-	-
Отстъпка съгласно чл. 92 ал.5 от ЗКПО	-	-
Текущ разход за данък	<u>(726)</u>	<u>(474)</u>
Отсрочени данъчни приходи от: възникване и обратно проявление на временни разлики		
Разходи за данък върху дохода	<u>(726)</u>	<u>(474)</u>

13. 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 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.

Летище София ЕАД събира таксите по чл. 120, ал. 1 от ЗГВ от името и за сметка на Заемополучателя по двата заема (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 Летище София, както и за дейностите по управление и експлоатация на летището, определени в Споразумението за управление, съгласно издадената лицензия за летищно предприятие, включително за придобиване на дълготрайни активи.

Произтичащите от тези споразумения разчети се отразяват въз основа на специално разработена и одобрена от ръководството на Дружеството “Методика за счетоводно отчитане на летищните 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. 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 15.1), отношенията между страните към момента на прекратяване на Споразумението за управление и Споразумението за заемане на средства се уреждат, както следва :

- вземания от контрагенти за летищни такси, които „Летище 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 летищни 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 летище София“ се поемат от летищния оператор („Летище София“ ЕАД), който финансира направените за тях разходи с приходите от летищни такси по чл. 120, ал. 1 от ЗГВ.

13.1. Разчети по проекта, отчетени като краткосрочни вземания по Споразуменията за заем и за управление

Стойността на тези разчети към 30 юни 2017 г. е в размер на 75 053 хил.лв., като следва :

- 43 хил. лв. за управление на проекта за летище София.
- 39 419 хил. лв. вземания от авиокомпаниите за фактурирани летищни такси;
- 1 441 хил. лв. вземания във връзка със сключено организационно споразумение с ДП „РВД” за изпълнени, но непредадени (неплатени) на ДП „РВД” работи по новата пистова система ;
- 34 150 хил. лв. вземания по изпълнени работи и удължаване на срока за изграждане на новата пистова система в т.ч. 19 249 хил.лв. определени съгласно решенията на МАС към МТК – Париж по арб. дело № 15178/ЕС/GZ/GFG (виж пояснение 4.1).

13.2. Разчети по проекта, отчетени като краткосрочни задължения

Стойността на тези разчети към 30 юни 2017 г. е в размер на 48 271 хил. лв. в т.ч. :

- 34 362 хил. лв. от набраната към 31 март 2017 г. стойност на задължението на Дружеството към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (ГД ГВА) за предаване на обектите по проекта, след изпълнението на решенията на МАС към МТК – Париж по арб. дело № 15178/ЕС/GZ/GFG (виж пояснение 4.1) ;
- 13 909 хил. лв. от разчетите (задълженията) с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (ГД ГВА) за получените и начислените летищни такси, лихви по разплащателни и депозитни сметки и други, намалени с действително изплатените суми по проекта; плащанията на главница и лихви по заемите, разходите за текуща издръжка, отчетени като текущо финансиране; разходите за придобиване на дълготрайни активи, с нетния размер на извършваните текущи валутни преоценки на вземанията и задълженията по проекта и извършените плащания към консорциум МАК/ADМАК, в изпълнение на решенията на МАС към МТК – Париж по арб. дело № 15178/ЕС/GZ/GFG.

14. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството са едноличния собственик Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и ключовия управленски персонал (Съвета на директорите, Одитния комитет и изпълнителния директор), както и всички предприятия от публичния сектор, които са под общ контрол на министерствата към Министерски съвет на Република България.

14.1. Сделки с едноличния собственик

	до 30 юни 2017 ‘000 лв.	до 30 юни 2016 ‘000 лв.
Изплатени дивиденди	-	2 790
МТИТС – получено финансиране (пояснение 11)	24 332	-
МТИТС – закупени активи за собственика	210	-

14.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	до 30 юни 2017 ‘000 лв.	до 30 юни 2016 ‘000 лв.
ГД ГВА - получено финансиране (виж пояснение 11)	722	22 524
ГД ГВА – закупени активи за ГД ГВА	9	14 350
ДП РВД– получени услуги	211	106
ДП РВД–предоставени услуги	31	35
Авиоотряд 28 – получени услуги	8	8
Авиоотряд 28 – предоставени услуги и летищни такси	94	81

14.3. Сделки с ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал (Съвет на директорите, Изпълнителен директор и Одитен комитет) имат краткосрочен характер и за периода до 30 юни 2017 г. са с общ размер 126 хил. лв. (до 30 юни 2016 г.: 94 хил. лв.), който включва разходи за възнаграждения, разходи за социални осигуровки, обезщетения съгласно КТ и плащания по КТД.

14.4. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 юни 2017 ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Нетекущи вземания от:		
ГД ГВА	-	-
Текущи вземания от:		
ГД ГВА	73 612	116 359
МТИТС	28 947	19 600
ДП РВД	1 446	1 471
Авиоотряд 28	15	7
Общо вземания от свързани лица	104 020	137 437
	30 юни 2017 ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Текущи задължения към:		
ГД ГВА	48 262	159 245
МТИТС	49 438	19 364
ДП РВД	-	-
Авиоотряд 28	-	4
Общо задължения към свързани лица	97 700	178 613

Вземанията на Летище София АД от ГД ГВА и ДП РВД са описани в пояснение 13, а сумата на вземането от ДП РВД включва допълнително и 5 хил.лв. разчет свързан с оперативна дейност. Информация за вземането от МТИТС е дадена в пояснение 15.1.

15. Поети ангажименти, условни активи и условни пасиви

15.1 Договор с Правителството на Република България

През 2016 г., между Правителството на Република България (Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията - МТИТС) и „Летище София” ЕАД е сключен Договор за условията и реда за ползване на гражданско летище за обществено ползване София по чл. 43а от Закона за гражданското въздухоплаване (Договор с МТИТС).

Договорът се прилага до предоставяне на летище София (Обекта) на концесия и регламентира упражняването на правото на ползване на обекта от Дружеството, в т.ч. финансирането на свързаните с обекта дейности и събирането и отчитането на летищните такси по чл.120, ал.1 от ЗГВ, както и отношенията между страните във връзка с отчитането на средствата към момента на прекратяване на Споразумението за управление и Споразумението за заемане на средства .

Летище София ЕАД събира таксите по чл. 120, ал. 1 от ЗГВ от името и за сметка на МТИТС и ги отчита като задължение към същия. Усвояването и разходването на таксите се извършва за изпълнение на дейностите по управление, експлоатация и развитие на летището, съгласно издадената лицензия за летищно предприятие.

Към 30 юни 2017 г. стойностите на разчетите с МТИТС по договора са както следва:

- 28 947 хил. лв. краткосрочни за вземания от авиокомпаниите за фактурирани летищни такси ;
- 49 438 хил. лв. от разчетите (задълженията) за получените и начислените летищни такси, лихви по разплащателни и депозитни сметки и други, намалени разходите за текуща издръжка, отчетени като текущо финансиране; разходите за придобиване на дълготрайни активи и с нетния размер на извършваните текущи финансови (банкови комисионни и др.) и други разходи, свързани с обекта.

16. Финансови инструменти и управление на риска

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви по категориите определени в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване са представени в следните таблици:

	Пояснение	30 юни 2017 ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Финансови активи			
Нетекущи			
Кредити и вземания		3 171	3 171
		<u>3 171</u>	<u>3 171</u>
Текущи			
Кредити и вземания			
Търговски вземания		7 153	6 033
Други вземания		673	701
Парични средства	7	68 879	109 791
		<u>76 705</u>	<u>116 525</u>
Общо финансови активи		<u><u>79 876</u></u>	<u><u>119 696</u></u>
Финансови пасиви			
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Нетекущи пасиви:			
Заеми			
Текущи пасиви:			
Заеми			
Търговски и други задължения		8 903	8 351
		<u>8 903</u>	<u>8 351</u>
Общо финансови пасиви		<u><u>8 903</u></u>	<u><u>8 351</u></u>

Наличието на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск.

За периода на настоящия отчет няма промени в оценката на Ръководството за пазарния (валутен, лихвен или друг ценови) риск и кредитния риск за Дружеството, както е оповестено в Годишния финансов отчет на „Летище София” ЕАД за 2016 г., който е публикуван в Търговския регистър на Република България.

17. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства и изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Финансовите задължения на Дружеството включват търговски и други задължения в размер на 8 903 хил. лв. (към 31.12.2016 г. – 8 351 хил.лв.), които са с договорни падежи (изискуемост) до 1 година, на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати.

18. Платими дивиденди

Съгласно т.1, буква „б” от Разпореждане № 2 на Министерски съвет от 23 февруари 2017 г. за установяване и внасяне в полза на държавата на отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала, Дружеството следва да плати дивидент за държавата от печалбата след данъчно облагане за 2016 г. в размер на 50%, след приспадане на отчисленията за фонд “Резервен”, когато този фонд не е попълнен.

Поради отчетената загуба за 2016 г., Дружеството не е внесло дивидент за държавата през 2017 г.

19. Политика и процедури по управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствен капитал към нетния дълг. Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти. В общия дълг са включени и задължения на дружеството произтичащи от Споразумението за заемане на средства, получени от заем и Споразумението за управление (виж пояснение 13).

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	30 юни 2017 ‘000 лв.	31 декември 2016 ‘000 лв.
Собствен капитал	93 582	87 046
Дъг	114 662	195 820
- Пари и парични еквиваленти	(68 879)	(109 791)
Нетен дъг	45 783	86 029
Съотношение на собствен капитал към нетен дъг	1:0.49	1:0.99

20. Събития след датата на отчета

Не са възникнали коригираци или некоригираци събития между датата на съкращения междинен финансов отчет и датата на съставянето на отчета