

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Съдържание	Стр.
Независим одиторски доклад	
Годишен доклад за дейността	1-6
Отчет за финансовото състояние	7
Отчет за всеобхватния доход	8
Отчет за промените в собствения капитал	9
Отчет за паричните потоци	10
Приложения към годишния финансов отчет	11-42

Доклад на независимия одитор

До собствениците на „Луфтханза Техник София“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Луфтханза Техник София“ ООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

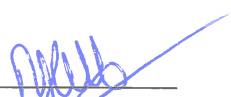
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Росица Ботева
Регистриран одитор



Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

12 април 2017 г.

София, България



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА 2016 Г.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД



Lufthansa Technik
Sofia

Регистрация и развитие на дружеството

Луфтханза Техник София ООД („ЛТСФ“, „Дружеството“) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 17 октомври 2007 г., ФД 14566/2007 от Софийски Окръжен Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския Регистър на Република България с идентификационен номер 175382604.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, община Слатина, летище София.

Основната дейност на Дружеството е базово техническо обслужване и ремонтни услуги на самолети. Компанията също така предлага и линейно (наземно) обслужване, централни услуги към фирми от групата на Луфтханза както и други услуги. Фирмата извършва базовото техническо обслужване от октомври 2008 г., а наземното обслужване се предлага от ноември 2009 г.

Разположено в Югоизточна Европа, географското положение на съоръжението в България е иделно за обслужване на клиенти от Близкия Изток и Северна Африка. Освен това, местонахождението дава много добра основа за предлагане на конкурентни цени.

Дружеството оперира в хангари с прилежаща площ близо 27 хил. кв.м. на Летище София.

Структура на капитала

Дружеството е създадено като съвместно дружество между Бългериън Еървейс Груп ЕАД и Луфтханза Техник АГ. Структурата на собствеността към 31 декември 2015 г. е както следва:

Собственик	Участие в капитала
Луфтханза Техник АГ	75.1%
Бългериън Еървейс Груп ЕАД	24.9%

Като разпределението на печалбата на компанията е по следния начин:

Собственик	Разпределение на печалбата
Луфтханза Техник АГ	75.0%
Бългериън Еървейс Груп ЕАД	25.0%

Луфтханза Техник АГ („ЛХТ“), със седалище и адрес на управление Хамбург, Германия е 100% собственост на Луфтханза АГ с адрес на управление Кьолн, Германия.

Към 31 декември 2016 г. Луфтханза Техник София няма участие в капитала на други компании.

Анализ на дейността през годината

Няма съществена промяна в тенденцията от предходните години за оптимизация и намаляване на оперативните разходи на авиопревозвачите. Тя има своето отражение и върху управлението на разходите за ремонт. В отговор на това съответно и дружествата ремонтиращи въздухоплавателни средства се стремят да намаляват себестойността на ремонтната си дейност.

В търсене на икономии от мащаба през 2016 г. Дружеството започна реализацията на нов проект по разширение, включващ изграждането на нов хангар увеличаващ производствения капацитет с нови три линии за тяснокорпусни самолети с възможност за извършване на модификации и на ширококорпусни самолети и нова административно-производствена сграда.

В продължение на глобалните тенденции за групово управление на Луфтханза и продуктовата дивизия за Базово обслужване, бизнес модела по отношение на ремонтните услуги бе сменен през 2015 г. от пазарен към кост плюс. Кост плюс моделът е приложим и за 2016 г.

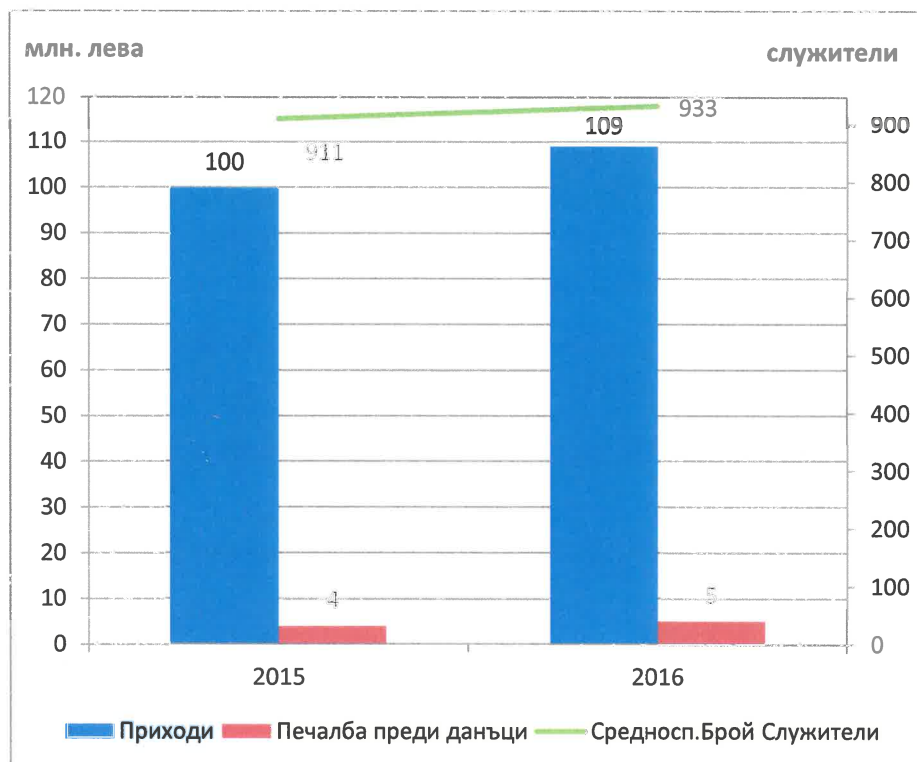
През 2016 г. Луфтханза Техник София ООД е извършвала ремонтни дейности на 5 ремонтни линии.

Анализ на дейността през годината (продължение)

През годината компанията успешно продължава извършването на споделени и централизирани услуги към фирмите от групата на Луфтханза Техник. По този начин важността, отговорностите и ролята на компанията заемат все по-голямо място в групата на Луфтханза. Споделените и централизираните услуги продължават да имат значителен принос за общите приходи в дружеството.

През 2016 г. приходите от дейността са 108,760 хил. лева, в сравнение с 100,376 хил. лева от предходната 2015 г. Печалбата преди данъци е 4,971 хил. лева (4,253 хил. лв. през 2015 г.).

Продължаващото разширяване на допълнителните споделени дейности, предоставяни като услуга към групата на Луфтханза, доведе до наемането на над 60 нови служители и броят на служителите е близо 1,000.



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. са класифицирани както следва:

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
ФИНАНСОВИ АКТИВИ -				
ЗАЕМИ И ВЗЕМАНИЯ				
Търговски и други вземания	20,967	20,967	3,922	3,922
Пари и парични еквиваленти	2,398	2,398	1,896	1,896
	<u>23,365</u>	<u>23,365</u>	<u>5,818</u>	<u>5,818</u>
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ -				
ОТЧИТАНИ ПО				
АМОРТИЗИРАНА СТОЙНОСТ				
Необезпечени банкови заеми	(18,651)	(18,651)	(12,783)	(12,783)
Необезпечен заем от свързани лица	(13,175)	(13,175)	(15,082)	(15,082)
Финансов лизинг	(67)	(67)	(112)	(112)
Търговски и други задължения	(7,410)	(7,410)	(9,135)	(9,135)
	<u>(39,303)</u>	<u>(39,303)</u>	<u>(37,112)</u>	<u>(37,112)</u>

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Експозицията към кредитен риск на Дружеството е в зависимост от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от не плащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Най-съществената част от прихода, който Дружеството реализира през 2016 г. е с клиента Луфтханза Техник Груп АД.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

	31 Декември 2016 г.	31 Декември 2015 г.
В хиляди лева		
Търговски и други вземания	22,657	20,812
Пари и парични еквиваленти	2,398	1,896
	<u>25,055</u>	<u>22,708</u>

Дружеството наблюдава стриктно своята кредитна експозиция. През 2016 год. вземанията на компанията са били управлявани внимателно и не е имало значими проблеми с просрочени вземания от търговската или друга дейност.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия, като природни бедствия.

Валутен риск

Дружеството е частично изложено на валутен риск тъй като:

- Приходите от труд при ремонти се продават в евро и покриват разходи, които се плащат в евро като реализираните разходи на местно ниво, като заплати, наеми, енергия и др. са деноминирани в лева (чийто курс към евро е фиксиран);
- Приходите от материали и компонентите, като част от ремонтната дейност са в американски долари и те покриват разходи платими в американски долари като покупки на основните стоки и материали, които Дружеството влага в производството;

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа адекватна капиталова база позволяваща да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа оптимална възвръщаемост и оптимална капиталова структура.

През годината не е имало промени в стратегията за управлението на капитала на Дружеството.

Действията в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научноизследователската и развойна дейност

Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма клонове към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г.

Събития след отчетната дата

Няма съществени събития след датата на изготвяне на отчета, които биха довели до корекции и оповестявания в отчета.

Последващо развитие на Дружеството

Съобразено с динамиката на пазарното търсене дружеството продължава започнатото през 2016 г. разширение на производствената си база и се очаква да добави нови линии за поддръжка на самолети. Към това могат да се добави умерения ръст на споделени/централизирани услуги.

Последващо развитие на Дружеството (продължение)

Въпреки че потенциалът за още по-голямо разширение на линейната поддръжка на самолети зависи от развитието на главните летища на България, компанията ще продължи да изследва допълнителни възможности за бизнес. Постоянното подобряване на качеството и управление на ресурсите са част от дългосрочната стратегия на Луфтвайз Техник София.

Дружеството следва дългосрочната стратегия за устойчиво развитие с фокус върху защита на околната среда и здравето на хората.

Свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Луфтвайз.

Транзакциите със свързани лица са базирани на пазарните условия, свързани с отработено време, качество и цена и са съобразени с груповата политика на Луфтвайз за трансферно ценообразуване.

Дружеството има също и отношения със свързани лица от групата на България Еървейс Груп АД, с неговите дъщерни дружества – основно с България Ер АД и България Ер Мейнтенанс.

Отговорности на ръководството

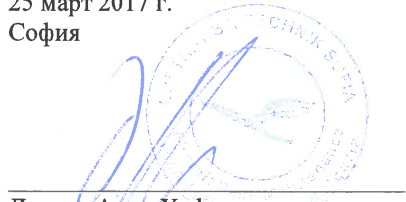
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка.

Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2016 г.

25 март 2017 г.
София


Даниел Арам Хофман
Управител

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

<i>В хиляди лева</i>	Прил.	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	39,798	41,890
Нематериални активи	15	93	67
Активи по отсрочени данъци	16	479	199
Общо дълготрайни активи		40,370	42,156
Материални запаси	17	6,643	5,688
Търговски и други вземания	18	23,006	20,812
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	19	732	1,234
Корпоративен данък за възстановяване		-	71
Пари и парични еквиваленти	20	2,398	1,896
Общо текущи активи		32,779	29,701
Общо активи		73,149	71,857
Собствен капитал			
Регистриран капитал	21	10,440	10,440
Печалби и загуби	21	16,776	12,316
Общо собствен капитал		27,216	22,756
Задължения			
Заеми и кредити	24	27,796	16,578
Задължения при пенсиониране	26	683	528
Провизии	23	191	114
Общо дългосрочни задължения		28,670	17,220
Заеми и кредити	24	4,097	15,067
Провизии	23	64	129
Търговски и други задължения	22	12,851	16,685
Корпоративен данък върху печалбата		251	-
Общо текущи задължения		17,263	31,881
Общо задължения		45,933	49,101
Общо собствен капитал и задължения		73,149	71,857

Бележките на страница 7 до 42 са одобрени от Ръководството на 25 март 2017 г.

Бележките на страници 11 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Даниел Арам Хофман
Управител

Стефан Йорданов
Финансов директор

Мария Станчева
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
12 април 2017 г.

Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
12 април 2017 г.



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

В хиляди лева

		За годината, приключваща на 31 декември	
	Прил.	2016 г.	2015 г.
Приходи	6	108,760	100,376
Други оперативни доходи от дейността	7	332	306
Разходи за резервни части и други консумативи	8	(23,940)	(20,687)
Разходи за външни услуги	9	(29,300)	(27,811)
Разходи за заплати и осигуровки	10	(39,146)	(34,545)
Разходи за амортизации	14, 15	(3,387)	(3,324)
Други разходи	11	(7,838)	(9,037)
Резултат от оперативна дейност		5,481	5,278
Финансови приходи	12	108	-
Финансови разходи	12	(618)	(1,025)
Печалба преди данъци		4,971	4,253
Разходи за данъци	13	(498)	(439)
Печалба за годината		4,473	3,814
Друг всеобхватен доход			
Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалби и загуби			
Нетна актюерска (загуба)/печалба		(13)	80
Общо всеобхватен доход		(13)	80
Общо всеобхватен доход за периода		4,460	3,894

Бележките на страница 7 до 42 са одобрени от Ръководството на 25 март 2017 г.

Бележките на страници 11 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Даниел Арам Хофман
Управител

Стефан Йорданов
Финансов директор

Мария Станчева
Главен Счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
12 април 2017 г.

Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
12 април 2017 г.



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

<i>В хиляди лева</i>	Прил.	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2015 г.	21	10,440	8,422	18,862
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалба		-	3,814	3,814
Друг всеобхватен доход			80	80
Общо всеобхватен доход за периода		10,440	12,316	22,756
Баланс към 31 декември 2015 г.	21	10,440	12,316	22,756
Баланс към 1 януари 2016 г.	21	10,440	12,316	22,756
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалба		-	4,473	4,473
Друг всеобхватен доход		-	(13)	(13)
Общо всеобхватен доход за периода			4,460	4,460
Баланс към 31 декември 2016 г.	21	10,440	16,776	27,216

Бележките на страница 7 до 42 са одобрени от Ръководството на 25 март 2017 г.

Бележките на страници 11 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Даниел Арам Хофман
Управител

Стефан Йорданов
Финансов директор

Мария Станчева
Главен Счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
12 април 2017 г.

Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
12 април 2017 г.



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

В хиляди лева

	Прил.	За годината, приключваща на 31 декември	
		2016 г.	2015 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба преди данъци		4,971	4,253
Разходи за амортизации		3,387	3,324
Загуба от продажба на ДМА		107	-
Разходи за провизии		641	474
(Увеличение)/намаление на вземанията		(1,750)	674
Увеличение на материалните запаси		(1,385)	(708)
Намаление на задълженията		(3,832)	(5,180)
Нетни (приходи)/разходи от превалутиране		(108)	395
Нетни разходи за лихви		618	630
Платен/Възстановен корпоративен данък		(455)	(556)
Нетни парични потоци от основната дейност		2,194	3,306
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(1,374)	(1,615)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(1,374)	(1,615)
Парични потоци от финансова дейност			
Получен Заем		5,868	-
Погасени заеми		-	(819)
Нетно изменение в салдата от групов сетълмънт		(5,575)	(644)
Платени лихви по заеми		(562)	(625)
Платени лихви по лизинги		(4)	(5)
Платени главници по лизинги		(45)	(35)
Нетни парични потоци за финансова дейност		(318)	(2,128)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		502	(384)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода		1,896	2,280
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	20	2,398	1,896

Бележките на страница 7 до 42 са одобрени от Ръководството на 25 март 2017 г.

Бележките на страници 11 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Даниел Арам Хофман
Управител

Стефан Йорданов
Финансов директор

Мария Станчева
Главен Счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
12 април 2017 г.

Цветана Цанкова
„ПрайсуотърхаусКупърсОдит“ ООД
12 април 2017 г.



1. Статут и предмет на дейност

Луфтханза Техник София ООД (Луфтханза Техник София или Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 17.10.2007 г. с дело № 14566/2007 година от Софийски Окръжен Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175382604.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Слатина, летище София.

Основната дейност на Дружеството е базово техническо обслужване и ремонтни услуги на самолети, боядисване, аеронавигационни инженерни, логистически и др. услуги.

Дружеството е създадено като джойнт вентчър между Българиян Еървейс Груп с 24.9% съответно участие в капитала и Луфтханза Техник Германия с 75.1% съответно участие в капитала. Луфтханза Техник Германия е 100% собственост на Луфтханза АГ с адрес на управление Кьолн, Германия.

2. База за изготвяне

(i) Съответствие с МСФО

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Финансовият отчет изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 25 Март 2017 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

(ii) Историческата стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, с изключение на:

- финансови активи, налични за продажба, финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), определени класове имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти – отчитани по справедлива стойност
- активи, налични за продажба – отчитани по справедлива стойност, намалена с разходите от обезценка и
- пенсионни планове с дефинирани доходи – активи по плана по справедлива стойност.

Този финансов отчет е предмет на одобрение на Общото събрание на съдружниците на Дружеството. Българското законодателство не забранява решение на Общото събрание за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

(iii) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г.:

- *Годишни подобренията МСФО, цикъл 2012-2014 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2016 г.)*
- *Инициатива за оповестяване – Изменения на МСС 1*

2. База за изготвяне (продължение)

(iii) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството (продължение)

Измененията на МСС 1 Предоставяне на финансови отчети са направени в контекста на инициативата за оповестяване на СМСС, която разглежда въпроса как оповестяването на финансовите отчети може да се подобри. Измененията предвиждат разяснения по редица въпроси, включително:

- Същественост - дружеството не трябва да обединява или да категоризира информация по начин, който прикрива полезна информация. Където елементите са съществени, трябва да се предостави достатъчно информация, за да обясни въздействието върху финансовото състояние или резултати.
- Категоризация и междинни суми – може да се наложи договорените елементи, уточнени в МСС 1, да се разделят, ако допринасят за разбирането на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството. Също така има ново ръководство за използването на междинни суми.
- Бележки / приложения – потвърждение, че бележките няма нужда да се представят в определен ред.
- Друг всеобхватен доход (ДВД), произтичащ от инвестиции, отчетени по метода на собствения капитал - делът на ДВД, произтичащ от отчетени капиталови инвестиции, е групиран въз основа на това дали елементите ще бъдат или няма да бъдат рекласифицирани впоследствие към печалбата или загубата. След това всяка група трябва да бъде представена като отделен ред в отчета за другия всеобхватен доход.

Според преходните разпоредби, оповестявания по МСС 8 относно Приемането на нови стандарти и счетоводни политики не са необходими за тези изменения.

(iv) Предстоящи изисквания

Следните стандарти и изменения ще бъдат приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 31 Декември 2016 г.:

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти.

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

МСФО 9 замества множеството модели на класификация и оценка в МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, с един модел, който има първоначално само две категории за класифициране: амортизируема и справедлива стойност.

Класификацията на дълговите активи следва да се определя от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и характеристиките на договорните парични потоци на съответните финансови активи. Дългов инструмент се оценява по амортизируема стойност, ако: а) целта на бизнес модела е да задържи финансовия актив за събиране на договорните парични потоци и б) договорните парични потоци по инструмента представляват единствено плащания по главници и лихви. Всички други дългови и капиталови инструменти, включително инвестиции в сложни дългови инструменти и капиталови инвестиции, трябва да се отчитат по справедлива стойност. Всички движения в справедливата стойност на финансовите активи се включват в отчета за приходите и разходите, с изключение на капиталовите инвестиции, които не са държани за търгуване и които могат да бъдат записани в отчета за приходите и разходите или в резервите (без последващо рециклиране в печалба или загуба). За финансовите пасиви, които се оценяват по справедливата стойност, предприятията ще трябва да признаят частта от промяната на справедливата стойност, която се дължи на промени в техния собствен кредитен риск, в друг всеобхватен доход, а не в печалба или загуба. Новите правила за отчитане на хеджирането (излезли през декември 2013 г.) свързват отчитането на хеджирането по-тясно с общите практики за управление на риска.

2. База за изготвяне (продължение)

(iv) Предстоящи изисквания (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти (продължение)

Като общо правило, ще бъде по-лесно да се прилага отчитане на хеджирането в бъдеще. Новият стандарт също така въвежда разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. През юли 2014 г. СМСС направи допълнителни промени в правилата за класификация и оценяване и въведе нов модел за обезценка. С тези последни изменения МСФО 9 вече е завършен. Измененията въвеждат:

- трета категория за оценяване справедлива стойност (ДВД) за някои финансови активи, които са дългови инструменти.
- нов модел за очаквана кредитна загуба (ОКЗ), който включва подход на три етапа, през които минават финансовите активи при промяна на кредитното им качество. Етапите налагат как дадено предприятие оценява загубите от обезценка и как прилага метода на ефективния лихвен процент. Опростен подход е позволен за финансови активи, които нямат значителен компонент на финансиране (напр. търговски вземания). При първоначално признаване, предприятията ще записват в ден-1 загуба равна на очакваната кредитна загуба за следващите 12 месеца (или цялата очаквана кредитна загуба за търговски вземания), освен ако активите не се считат за обезценени.

За финансовите години, започващи преди 1 февруари 2015 г., предприятията могат да изберат да прилагат по-рано МСФО 9 поради някоя от следните причини:

- собствени изисквания за кредитен риск за финансови пасиви
- изисквания за класификация и оценяване за финансови активи
- изисквания за класификация и оценяване за финансови активи и пасиви, или;
- изисквания за класификация и оценяване за финансови активи и пасиви, както и отчитане на хеджирането.

След 1 Февруари 2015 г., новите правила трябва да бъдат приети в тяхната цялост.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента - така понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рисковете и ползите.

Преди приходът да може да бъде признат трябва да се приложи нов процес от пет стъпки:

- идентифициране на договорите с клиентите;
- идентифициране на отделно задължение за изпълнение;
- определяне цената на транзакцията по договора;
- разпределяне цената на транзакцията за всяко отделно задължение за изпълнение и;
- признаване на приходите след изпълнението на всяко отделно задължение.
- Ключови промени в настоящата практика са:
 - Всички групирани заедно стоки или услуги, трябва да се отчитат отделно и всякакви отстъпки и намаления по цената на договора трябва да се разпределят между отделните елементи.
 - Приходите могат да бъдат признати по-рано, отколкото при сегашните стандарти, ако възнаграждението варира по много причини (напр. стимули, отстъпки, такси за изпълнение, авторски и лицензионни възнаграждения, успешен резултат и т.н.) - минимални суми трябва да бъдат признати, ако за тях няма значителен риск от обратно проявление.
 - Моментът, в който приходът може да бъде признат, може да се измести: някои приходи, които понастоящем се признават в края на договора, може да се наложи да се признават за целия срок на договора и обратно.
 - Има нови специални правила за лицензии, гаранции, невъзстановяеми авансови хонорари, договори за продажба на консигнация и др.
 - Както при всеки нов стандарт, оповестяванията също се увеличават.

2. База за изготвяне (продължение)

(iv) Предстоящи изисквания (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти (продължение)

Тези счетоводни промени могат да породят редица ефекти върху бизнес практиките на предприятието по отношение на системи, процеси и контроли, компенсационни и бонусни планове, договори, данъчно планиране и комуникация с инвеститори.

Дружествата ще имат право на избор между пълно ретроспективно прилагане и перспективно прилагане с допълнителни оповестявания.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила върху финансовия му отчет. Дружеството ще извърши по-подробна оценка на въздействието в следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително и измененията към МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.) влизат в сила от 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

(v) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС

Следните стандарти и разяснения са издадени, но не са задължителни за годишни отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г. и не са все още приети от ЕС.

МСФО 16 Лизинги ще се отрази преди всичко на счетоводството от лизингополучатели и ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса. Стандартът премахва настоящото разграничение между оперативните и финансови лизинги и изисква признаването на актив (правото на ползване на наетия обект) и финансов пасив, за да се плащат наеми за почти всички лизингови договори. Съществува опция за освобождаване за краткосрочни лизинги и такива с ниска стойност.

Отчета за доходите също ще е засегнат, тъй като общите разходи обикновено са по-високи в по-ранните години на лизинга и по-ниски в по-късните години. Освен това, оперативните разходи ще бъдат заменени с лихва и амортизация, така че ключовите показатели, като EBITDA ще се променят. Оперативните парични потоци ще бъдат по-високи, както паричните плащания за основната част от лизинговото задължение се класифицират като финансова дейност. Само частта на плащанията, която представлява лихвата може да продължи да бъде представяна като оперативни парични потоци. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително. Някои разлики могат да възникнат в резултат на новите насоки относно определянето на лизинга.

Съгласно МСФО 16, договорът е лизингов ако прехвърля своето право на контрол върху ползването на идентифициран актив за определен период от време, в замяна на възнаграждение.

МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г. Допустимо е по-ранно прилагане, ако МСФО 15 влезе в сила в същия момент. Стандартът се очаква да бъде приет от ЕС през втората половина на 2017 г.

Признаване на Отсрочени Данъчни Активи за Нереализирани Загуби – Изменения в МСС 12

Измененията, направени в МСС 12 през януари 2016 г. дават разяснения за счетоводното отчитане на отсрочените данъци, когато актив се измерва по справедлива стойност, която е под данъчната основа на актива. По-специално, измененията потвърждават, че:

2. База за изготвяне (продължение)

(v) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

- Временна разлика съществува, когато балансовата стойност на актива е по-малка от данъчната му основа в края на отчетния период.
- Предприятие може да приеме, че ще възстанови сума, която е по-висока от балансовата стойност на актив, за да оцени бъдещата си облагаема печалба.
- Когато данъчното законодателство ограничава източника на облагаема печалба, срещу който могат да бъдат възстановени определени видове отсрочените данъчни активи, то това може да бъде оценено само в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.
- Данъчните облекчения, произлизащи от възстановяването/обръщането на отсрочени данъчни активи, са изключени от очакваната бъдеща облагаема печалба, която се използва, за да се оцени възстановяването на тези активи.

Признаване на Отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – Изменението в МСС 12 влиза в сила от 1 януари 2017 г. Очаква се да бъде прието от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7

За в бъдеще, ще се изисква Дружествата да обясняват промените в задълженията им, произлизащи от финансова дейност. Това включва промени, произлизащи от парични потоци (тоест усвоявания и погасявания на заеми) и непарични промени като придобивания, прехвърляния, натрупване на лихви и нереализирани курсови разлики. Промените във финансовите активи трябва да бъдат включени в това оповестяване, ако паричните потоци са били или ще бъдат включени в паричните потоци от финансова дейност. Това може да е случаят на активи, които хеджират задължения, произлизащи от финансови пасиви. Предприятията може да включат промени в други елементи като част от това оповестяване, например за предоставяне на равнение на „нетен дълг“.

Въпреки това, в този случай промените в другите елементи трябва да бъдат оповестени отделно от разликите в задълженията, произлизащи от финансова дейност. Информацията може да бъде оповестена в табличен формат като равнение от началните и крайните салда, но не е задължителен специфичен формат

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7 в сила от 1 януари 2017 г. и се очаква да бъде приета от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Разяснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде прието през второто тримесечие на 2017 г.

(vi) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

(vii) Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания. Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди. Информация за значителни позиции, засегнати от оценки на несигурността и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

2. База за изготвяне (продължение)

(vii) Използване на оценки и допускания (продължение)

- Бележка 28 – Оперативен лизинг, класификация на наема на сграда, в съставен от няколко части договор за наем (земя и сграда).
- Бележка 23 – Провизии, по отношение на начислени провизии за гаранции и отговорност за качеството.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода. Не-парични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност.

Курсови разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, финансово задължение предназначено като хедж на нетна инвестиция в операция извън страната, или отговарящи на условията хеджове на паричен поток, които се признават директно в собствения капитал (ако има такива).

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Към 31 декември 2016 г. Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0., обменния курс в долари е BGN 1,85545 / USD 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) Недеривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Недеривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

(iii) Деривативни финансови инструменти

През 2016 г. и 2015 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

(iv) Собствен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива, и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

След първоначално признаване Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за периода измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира. Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

• съоръжения и оборудване	10 години
• машини	8 години
• леки автомобили	5 години
• стопански инвентар	8 години
• компютри	3 години
• други активи	8 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности, ако не са несъществени, се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

• софтуер	5 години
-----------	----------

(д) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Наети активи (продължение)

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. По отношение на произведените материални запаси и незавършеното производство, себестойността включва подходяща част от непреките производствени разходи, базирана на нормалния оперативен капацитет.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

(ж) Обезценка

(и) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Кредити и вземания

Дружеството взема пред вид доказателства за обезценка на кредити и вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими кредити и вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Кредитите и вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно кредити и вземания със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към които са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(з) Активи държани с цел продажба

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Активи държани с цел продажба (продължение)

Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

След като веднъж са класифицирани като държани за продажба, нематериалните активи и имотите, машините, съоръженията и оборудването не се амортизират.

(и) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер, чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 26 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби възникващи от плана за дефинирани доходи в разходи за персонала в печалби и загуби.

(ii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(i) Гаранции

Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(к) Приходи

(i) Приходи от услуги

Приходното ценообразуване на Дружеството следва спецификите на всяка услуга и приложимите групови практики за трансферно ценообразуване. Приходният модел на ремонтните услуги и централизираните услуги е кост плус.

(ii) Приходи от продажба на стоки

Приходи от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в отчета за доходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

(iii) Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципа по дадена транзакция, признатия приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

(л) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и, че Дружеството ще изпълни условията свързани със средствата и след това се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива. Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което Дружеството използва изгодите на наетия актив. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(н) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължения, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизия или потенциално задължение.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(о) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Данък върху печалбата (продължение)

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определят като настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към отчетната дата. Това се прави само за целите на оповестяването.

(ii) Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск на Дружеството е в зависимост от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Съществената част от прихода, който Дружеството реализира през 2016 г. и 2015 г. е във връзка с транзакции с един клиент от групата на Луфтаханза.

Предвид горепосоченият факт, не съществува специално разработена кредитна политика, тъй като отношенията с клиента се регулират от договор за услуги. Съгласно договора, част от плащанията се получават авансово.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск като инвестира само в банкови депозити с матуритет до 1 година.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от собствениците. Към 31 декември 2016 г. няма предоставени гаранции (2015 г.: няма).

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Дружеството е частично изложено на валутен риск тъй като:

- Приходите от труд при ремонти се продават в евро и покриват разходи, които се плащат в евро като реализираните разходи на местно ниво, като заплати, наеми, енергия и др. са деноминирани в лева (чиито курс към евро е фиксиран);
- Приходите от материали и компонентите, като част от ремонтната дейност са в американски долари и те покриват разходи платими в американски долари като покупките на основните стоки и материали, които Дружеството влага в производството;

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, съгласно политиката на Групата Луфтханза, базираща се на плаваща лихва.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа адекватна капиталова база позволяваща да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа оптимална възвращаемост и оптимална капиталова структура.

През годината не е имало промени в стратегията за управлението на капитала на Дружеството

Дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор с ИНГ Банк. Изискванията са изложени в бележка 24.

6. Приходи

	2016 г.	2015 г.
Базово техническо обслужване и ремонтни услуги	80,048	75,779
Централизираните услуги и други авиационни услуги	22,232	19,682
Вътрешно-групови услуги за отдаване на персонал	6,480	4,915
	<u>108,760</u>	<u>100,376</u>

Централизираните услуги и други авиационни услуги включват услуги по планиране и инженеринг, логистика, човешки ресурси, ИТ, контрол по качество и административно подпомагане на търговския отдел и отдел ключови клиенти.

7. Други оперативни доходи от дейността

	2016 г.	2015 г.
Други	332	306
	<u>332</u>	<u>306</u>

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

8. Разходи за резервни части и други консумативи

	2016 г.	2015 г.
Разходи за резервни части	(20,063)	(17,337)
Разходи за материали	(2,325)	(2,465)
Други	(1,037)	(493)
Разходи за малоценни консумативи	(515)	(392)
	(23,940)	(20,687)

9. Разходи за външни услуги

	2016 г.	2015 г.
Разходи за подизпълнители	(9,399)	(9,727)
Наеми	(7,285)	(6,189)
Разходи за ремонт	(4,760)	(3,483)
ИТ и Консултантски услуги	(2,792)	(2,178)
Разходи за управление	(1,679)	(2,509)
Режийни разходи	(1,453)	(1,206)
Разходи за обучение и квалификация	(1,126)	(1,687)
Юридически услуги	(696)	(712)
Други разходи	(110)	(120)
	(29,300)	(27,811)

10. Разходи за заплати и осигуровки

	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати	(33,341)	(29,064)
Разходи за осигуровки	(4,408)	(4,122)
Разходи за неизползван платен годишен отпуск – нетно	(207)	(160)
Разходи за обезщетения при пенсиониране – нетно (бел.26)	(141)	(302)
Други разходи	(1,049)	(897)
	(39,146)	(34,545)

Средно-списъчният брой на персонала за 2016 г. възлиза на 976 човека (2015 г.: 911).

11. Други разходи

	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	(4,231)	(4,840)
Разходи за външни услуги	(1,414)	(1,745)
Представителни разходи	(746)	(949)
Други разходи	(479)	(671)
Провизия за обезценка на залежали мат. запаси	(430)	(357)
Разходи за други материали	(373)	(475)
Загуба от продажба на нетекущи активи	(107)	-
Провизия за обезценка на вземания	(58)	-
	(7,838)	(9,037)

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

12. Финансови приходи и финансови разходи

	2016 г.	2015 г.
<i>Финансови приходи</i>		
Нетни приходи от валутно-курсови разлики	108	-
	108	-
<i>Финансови разходи</i>		
Разходи за лихви	(618)	(630)
Нетни загуби от валутно-курсови разлики	-	(395)
	(618)	(1,025)

13. Разходи за данъци

Признати в Отчета за всеобхватния доход

	2016 г.	2015 г.
<i>Текущ данък</i>		
Данък за текущата година	(777)	(432)
	(777)	(432)
<i>Отсрочен данък</i>		
Приход/(разход), признат в Отчета за всеобхватния доход	279	(7)
Приход/(разход), признат като друг всеобхватен доход	1	(9)
	280	(16)
Общо разходи за данъци признати в печалбата	(498)	(439)
Общо разходи за данъци признати като друг всеобхватен доход	1	(9)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	2016 г.	2016 г.	2015 г.	2015 г.
	%		%	
Печалба преди данъци	10%	4,971	10%	4,253
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка		(497)		(425)
Непризнати разходи за данъчни цели		(1)		(14)
		(498)		(439)

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

14. Имоти, машини и съоръжения

	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения на наети активи	В процес на изграждане	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Баланс към 1 януари 2015 г.	20,286	562	5,260	35,953	53	62,114
Придобити активи	-	-	-	-	1,645	1,645
Отписани активи	(20)	-	-	-	-	(20)
Трансфери	875	41	336	-	(1,252)	-
Трансфери до нематериални активи	-	-	-	-	(23)	(23)
Баланс към 31 декември 2015 г.	21,141	603	5,596	35,953	423	63,716
Баланс към 1 януари 2016 г.	21,141	603	5,596	35,953	423	63,716
Придобити активи	-	-	-	-	1,374	1,374
Отписани активи	(245)	-	(3)	-	-	(248)
Трансфери	1,119	-	360	269	(1,748)	-
Баланс към 31 декември 2016 г.	22,015	603	5,953	36,222	49	64,842
Баланс към 1 януари 2015 г.	(9,106)	(438)	(3,116)	(5,884)	-	(18,554)
Амортизация за годината	(1,109)	(52)	(703)	(1,438)	-	(3,302)
Амортизация на отписаните активи	20	-	-	-	-	20
Баланс към 31 декември 2015 г.	(10,195)	(490)	(3,819)	(7,322)	-	(21,826)
Баланс към 1 януари 2016 г.	(10,195)	(490)	(3,819)	(7,322)	-	(21,826)
Амортизация за годината	(1,226)	(38)	(651)	(1,444)	-	(3,359)
Амортизация на отписаните активи	138	-	3	-	-	141
Баланс към 31 декември 2016 г.	(11,283)	(528)	(4,467)	(8,766)	-	(25,044)
<i>Балансова стойност</i>						
Към 1 януари 2015 г.	11,180	124	2,144	30,069	53	43,570
Към 31 декември 2015 г.	10,946	113	1,777	28,631	423	41,890
Към 1 януари 2016 г.	10,946	113	1,777	28,631	423	41,890
Към 31 декември 2016 г.	10,372	75	1,486	27,456	49	39,798

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

15. Нематериални активи

	Софтуер в употреба	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Баланс към 1 януари 2015 г.	564	564
Придобити активи	23	23
Баланс към 31 декември 2015 г.	587	587
Баланс към 1 януари 2016 г.	587	587
Придобити активи	54	54
Баланс към 31 декември 2016 г.	641	641
<i>Амортизация</i>		
Баланс към 1 януари 2015 г.	(498)	(498)
Амортизация за годината	(22)	(22)
Баланс към 31 декември 2015 г.	(520)	(520)
Баланс към 1 януари 2016 г.	(520)	(520)
Амортизация за годината	(28)	(28)
Баланс към 31 декември 2016 г.	(548)	(548)
<i>Балансова стойност</i>		
Към 1 януари 2015 г.	66	66
Към 31 декември 2015 г.	67	67
Към 1 януари 2016 г.	67	67
Към 31 декември 2016 г.	93	93

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

	Активи		Пасиви	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Провизия за неизползвани отпуски	86	65	-	-
Разходи при пенсиониране	16	53	-	-
Други начисления	432	231	-	-
Провизии за гаранции	25	24	-	-
Провизия за залежали мат. запаси	192	149	-	-
Провизия несъбираеми вземания	6	-	-	-
Имоти, машини и съоръжения	-	-	(278)	(323)
Данъчни активи/(пасиви)	757	522	(278)	(323)
Нетиране на отсрочените данъци	(278)	(323)	278	323
Нетни данъчни активи/(пасиви)	479	199	-	-

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движение във временните разлики през годината

	Баланс 1.1.2015 г.	Признати в: Печалби и загуби	ДВД	Баланс 31.12.2015г.
Провизия за неизползван отпуск	49	16	-	65
Разходи при пенсиониране	32	30	(9)	53
Други начисления	259	(28)	-	231
Провизии за гаранции	23	1	-	24
Провизия за залежали мат. запаси	113	36	-	149
Имоти, машини и съоръжения	(261)	(62)	-	(323)
	215	(7)	(9)	199

	Баланс 1.1.2016 г.	Признати в: Печалби и загуби	ДВД	Баланс 31.12.2016г.
Провизия за неизползван отпуск	65	21	-	86
Разходи при пенсиониране	53	14	1	68
Други начисления	231	201	-	432
Провизии за гаранции	24	1	-	25
Провизия за залежали мат. запаси	149	43	-	192
Провизия за несъбираеми вземания	-	6	-	6
Имоти, машини и съоръжения	(323)	(7)	-	(330)
	199	279	1	479

17. Материални запаси

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Материали и консумативи	8,561	7,176
Провизия за обезценка на залежали мат. запаси	(1,918)	(1,488)
	6,643	5,688

Разходът за провизия за материални запаси в размер на 488 хил. лв. (2014 г.: 357 хил. лв.) е представен в други разходи в отчета за всеобхватния доход.

18. Търговски и други вземания

	Прил.	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Вземания от свързани лица	29	4,774	3,922
Провизия несъбираеми вземания		(58)	-
Вземания от свързани лица, нетно		4,716	3,922
Вземания по незавършени проекти	29	12,344	10,988
Вземания по групов сетълмънт	29	3,044	3,668
Търговски вземания от трети лица		863	-
Вземания от подотчетни лица		588	484
Доставчици по аванси		189	723
Други данъци за възстановяване		383	310
Други вземания		879	717
		23,006	20,812

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

19. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Наеми за януари 2017 г.	204	717
Други	528	517
	732	1,234

20. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Пари в разплащателни сметки в банки	2,375	1,882
Пари в брой	23	14
Пари и парични еквиваленти	2,398	1,896

За целите на Отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Пари в разплащателни сметки в банки	2,375	1,882
Пари в брой	23	14
Пари и парични еквиваленти	2,398	1,896

21. Регистриран капитал и резерви

Към 31 декември 2016 г. регистрирания (основен) капитал на дружеството е 10,440 хил. лв., (2015 г.: 10,440 хил. лв.) разпределен 75.1% за Луфтханза Техник АГ и 24.9% за Български Еърлайнс Груп ЕАД.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор. През 2016 дружеството реализира положителен резултат като към 31 декември 2016 г. натрупаната печалба възлиза на 16,776 хил. лева. (2015 г.: 12,316 хил. лева.)

22. Търговски и други задължения

	Бележка	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Задължения към свързани лица	29	3,155	4,969
Задължения към доставчици		4,225	4,166
Получени аванси от свързани лица	29	-	3,645
Неизползван отпуск		855	648
Начислени бонуси на персонала		4,322	2,305
Други задължения		264	952
		12,851	16,685

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

23. Провизии

Ръководството на Дружеството оцени рисковете, които възникват като текущо задължение по гаранции, посочени в договорите с клиенти. За изчислението им са взети в предвид сроковете, продължителността и задължението, което Дружеството е поело по всяка неизтекла към края на отчетния период гаранция. При оценка на провизията са взети в предвид опита и историческите тенденции в миналото, отнасящи се до Дружеството и други компании в групата със същия предмет на дейност.

Сумата на начислената провизия към 31 декември 2016 г. е с очакван период на реализация както следва:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Краткосрочна част	64	129
Дългосрочна част	191	114
	<u>255</u>	<u>243</u>

24. Заеми

Тази бележка дава информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 25 *Финансови инструменти*.

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	17,966	12,110
Заеми от свързани лица	9,789	4,401
Задължения по финансов лизинг	41	67
	<u>27,796</u>	<u>16,578</u>
Текущи задължения		
Текуща част от задължения по банков кредит	685	673
Задължения по групов сетълмънт	3,386	8,961
Текуща част от задължения по кредити от свързани лица	-	5,388
Текуща част от задължения по финансов лизинг	26	45
	<u>4,097</u>	<u>15,067</u>
Общо заеми и кредити	<u>31,893</u>	<u>31,645</u>

Движението на заеми от банки и свързани лица (с изключение на салдата по груповия сетълмънт) е показано в следната таблица:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
В началото на периода	22,572	23,391
Платени заеми	-	(819)
Получени заеми	5,868	-
Разходи за лихви	562	625
Платени лихви	(562)	(625)
В края на периода	<u>28,440</u>	<u>22,572</u>

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

24. Заеми (продължение)

През август 2016 г. Дружеството преподписа договора за необезпечен кредит, предоставен от ИНГ Банк Н.В с нов размер от 14,000 хил. евро, чието предназначение за ползване е както следва:

- Рефинансиране на оставаща главница към края на 2015 г. в размер на 6,536 хиляди евро (12,783 хиляди лева).

Останалата сума от 7,464 хил. евро ще бъде използван във връзка с предстоящото разширение за ремонт и модернизиране на хангара, обучение на персонала, закупуване на оборудване и свързани с тези дейности инвестиции.

Дружеството е обект на следните изисквания изложени в договора за заем с ИНГ Банк Н.В. както следва:

- Дружеството няма право да предприема съществени промени в предмета на своята дейност, да не променя съдружниците или акционерите си по такъв начин, че размерът на индиректната собственост на Дойче Луфтханза АГ, Германия да се намали под 75.1% от акционерния капитал на Дружеството, освен ако то не е получило предварително писмено съгласие от страна на Банката;

- Дружеството няма право да получава нови кредити, както и да не поема допълнителни задължения по кредити отпуснати от други кредитодатели надвишаващи съвкупна задължнялост от 1,000 хил. евро, освен ако не е получил предварително писмено съгласие от страна на банката, освен ако не са предоставени от съдружниците.

- Дружеството трябва да поддържа съотношение собствен капитал плюс заемите предоставени от акционерите към обща сума на активите в размер не по-малко от 20% към 31 декември 2008 г. и 30 юни 2009 г. и не по-малко от 30% към края на всяко шестмесечие след това до падежа на кредита. Към 31 декември 2016 г. това съотношение е 53.5% (2015 г.: 60.9%).

- Дружеството трябва да поддържа максимално съотношение обща сума на банков дълг към собствен капитал плюс заемите предоставени от акционерите в размер на не по-повече от 3.5 пъти към 31 декември 2008 г. и 30 юни 2009 г. и не-повече от 2.5 пъти към края на всяко шестмесечие след това до падежа на кредита. Към 31 декември 2016 г. това съотношение е 0.50 (2015 г.: 0.50).

- Дружеството трябва да поддържа съотношение на минимално покритие на дълга представляващо паричния поток за предходната финансова година към разходите по обслужване на дълга за предходната година в размер на не по-малко от 1.3 пъти, като това съотношение ще се изчислява за пръв път към края на 2009 година на базата на предоставените одитирани финансови резултати на Дружеството и към края на всяко шестмесечие след това. Съгласно настоящия отчет, това съотношение към 31 декември 2016 г. е 5.19 (2015 г.: 3.28.).

Необезпечени кредити от свързани лица – три договора

- Договор за заем от акционерите – стойността на заема е 3,000 хиляди евро, разпределени в съответствие със съотношението на дяловите вноски към момента на опускането на заемите – 80% получени от Луфтханза Техник АГ и 20% от Бългериън Еървейс Груп АД. Непогасената част от този заем е в размер на 2,455 хил. лева към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 2,455 хил. лева).
- Договор за заем от акционерите – стойността на заема е 6,000 хиляди евро, разпределени в съответствие със съотношението на дяловите вноски към момента на опускането на заемите – 75,1% получени от Луфтханза Техник АГ и 24,9% от Бългериън Еървейс Груп АД. Непогасената част от този заем е в размер на 7,334 хил. лева към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 7,334 хил. лева.).

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

24. Заеми (продължение)

- Частта от заема, предоставена от Български Еърлайнс Груп АД е трансферирана към друго дружество – Централна Кооперативна Банка АД, което е също част от групата, към която принадлежи Български Еърлайнс Груп АД.
- Овърдрафт кредит, предоставен от Луфтханза Техник АГ - този заем е в размер на 342 хил. лева към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 8,961 хил. лева)

Условия и график за изплащане

	Валута	Номинал- на лихва	Платим до	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
				Номинал	Балансо- ва ст-ст	Номинал	Балансо- ва ст-ст
Необезпечен кредит от ИНГ Банк	Евро	6-месечен EURIBOR +надбавка	2021	18,651	18,651	12,783	12,783
Необезпечен кредит от Луфтханза Техник АГ и Български Еърлайнс Груп АД / Химимпорт АД	Евро	6-месечен EURIBOR +надбавка	2024	9,789	9,789	9,789	9,789
Задължение по групов сетълмент	Евро		2017	3,386	3,386	8,961	8,961
Задължения по финансов лизинг	Евро		2019	67	67	112	112
				31,893	31,893	31,645	31,645

Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

В хиляди лева

	Бъдещи минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минимални лизингови плащания		Бъдещи минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минимални лизингови плащания	
	2016 г.	Лихва 2016 г.	2016 г.	Лихва 2016 г.	2015 г.	Лихва 2015 г.	2015 г.	Лихва 2015 г.
Под 1 година	30	4	26	49	4	45		
Между 1 и 5 години	44	3	41	72	5	67		
	74	7	67	121	9	112		

25. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към отчетната дата е:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Вземания от свързани лица и трети лица	18,29	5,579
Вземания по групов сетълмент	18,29	3,044
Пари и парични еквиваленти	20	2,398
		1,896

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

25. Финансови инструменти(продължение)

Кредитен риск (продължение)

Загуби от обезценка на вземанията

Времовата структура на търговските вземания на дружеството към датата на баланса е:

	2016 г. Брутна сума	2016 г. Обезценка	2015 г. Брутна сума	2015 г. Обезценка
С ненастъпил падеж	2,406	-	253	-
Просрочени до 30 дена	3,173	-	3,669	-
	<u>5,579</u>	<u>-</u>	<u>3,922</u>	<u>-</u>

Кредитното качество на финансовите активи, които не са просрочени или обезценени, може да бъде оценено чрез рефериране към външните кредитни рейтинги или историческа информация за нивото на обезценяване на този тип.

Търговски вземания	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Контрагенти с външен кредитен рейтинг Б	5,579	3,922
Контрагенти без потвърден рейтинг Б или по-нисък от Б рейтинг	-	-
	<u>5,579</u>	<u>3,922</u>

Пари в Банки и краткосрочни банкови депозит

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Рейтинг А	2,375	1,882
	<u>2,375</u>	<u>1,882</u>

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажменти за взаимно прихващане:

	31 декември 2016 г.						
	Договорен		6 месеца	6-12	1-2	2-5	Повече от
	Отчетна и парични	потоци	или по-малко	месеца	години	години	5 години
Необезпечени заеми (Прил. 24)	31,826	34,272	3,386	6,653	6,363	17,870	-
Финансов лизинг (Прил. 24)	67	74	18	12	44	-	-
Търговски задължения и задължения към свързани лица (Прил. 22)	7,410	7,410	7,410	-	-	-	-
	<u>39,303</u>	<u>41,756</u>	<u>10,814</u>	<u>6,665</u>	<u>6,407</u>	<u>17,870</u>	<u>-</u>

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

25. Финансови инструменти(продължение)

Ликвиден риск (продължение)

	31 декември 2015 г.						
	Отчетна и стойност	Договорен и парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Необезпечени заеми (Прил. 24)	31,533	32,783	3,916	11,545	5,431	11,891	-
Финансов лизинг (Прил. 24)	112	121	24	25	46	26	-
Търговски задължения и задължения към свързани лица (Прил. 22)	9,135	9,135	9,135	-	-	-	-
	40,780	42,039	13,075	11,570	5,477	11,917	-

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Структурата на продажбите на Дружеството през 2016 г е с приблизително 25% дял на американските долари спрямо 75% приблизителен дял на евроите и левовите продажби (36% към 64%, за сравнение през 2015 г.

Вносът на стоки през 2016 г. и 2015 г. е осъществен основно в евро и в щатски долари.

Предоставените заеми на Дружеството са деноминирани в евро.

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства. Продажбите в щатски долари са балансирани с покупки в щатски долари.

Левовата равностойност на активите и пасивите на дружеството деноминирани във валута различна от български лева

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Търговски и други вземания (EUR)	15,175	13,397
Търговски и други задължения (EUR)	(8,146)	(9,415)
Парични средства и парични еквиваленти (EUR)	737	960
Заеми (EUR)	(31,893)	(31,533)
Нетна експозиция (EUR)	(24,127)	(26,591)

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Търговски и други вземания (USD)	4,781	6,280
Търговски и други задължения (USD)	(1,968)	(1,237)
Парични средства и парични еквиваленти (USD)	517	106
Нетна експозиция (USD)	3,330	5,149

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Търговски и други задължения (GBP)	(11)	(41)
Нетна експозиция (GBP)	(11)	(41)

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

25. Финансови инструменти(продължение)

Лихвен риск

В следващата таблица е посочена отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
<i>Инструменти с фиксирана доходност</i>		
Финансови активи	2,375	1,882
	<u>2,375</u>	<u>1,882</u>
<i>Инструменти с плаваща доходност</i>		
Финансови пасиви	(31,893)	(27,977)
	<u>(31,893)</u>	<u>(27,977)</u>

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на баланса не би засегнала печалбите и загубите.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 1 процент към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2015 г.

Ефект от промяна с 1% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

	Ефект от промяна в отчета за доходите		Ефект от промяна в капитала	
	1% увеличение	1% намаление	1% увеличение	1% намаление
31 декември 2016 г.				
Инструменти с плаваща лихва	319	(319)	319	(319)
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>319</u>	<u>(319)</u>	<u>319</u>	<u>(319)</u>
31 декември 2015 г.				
Инструменти с плаваща лихва	280	(280)	280	(280)
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>280</u>	<u>(280)</u>	<u>280</u>	<u>(280)</u>

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

25. Финансови инструменти(продължение)

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в отчета за финансовото състояние са представени както следва:

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
ФИНАНСОВИ АКТИВИ -				
ЗАЕМИ И ВЗЕМАНИЯ				
Търговски и други вземания	20,967	20,967	3,922	3,922
Пари и парични еквиваленти	2,398	2,398	1,896	1,896
	<u>23,079</u>	<u>23,079</u>	<u>5,818</u>	<u>5,818</u>
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ -				
ОТЧИТАНИ ПО				
АМОРТИЗИРАНА СТОЙНОСТ				
Необезпечени банкови заеми	(18,651)	(18,651)	(12,783)	(12,783)
Необезпечен заем от свързани лица	(13,175)	(13,175)	(15,082)	(15,082)
Финансов лизинг	(67)	(67)	(112)	(112)
Търговски и други задължения	(7,410)	(7,410)	(9,135)	(9,135)
	<u>(39,303)</u>	<u>(39,303)</u>	<u>(37,112)</u>	<u>(37,112)</u>

26. Задължения при пенсиониране

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2016 година възлиза на 683 хил. лева. Приблизителния размер на условните задължения към 31 декември 2016 и 31 декември 2015 година и разходите за заплати се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 2.5% (2015 г.: 2.8%);
- Очаквано увеличение на заплатите: 5%
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в отчета за финансовото състояние

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	528	322
Разходи признати в печалби и загуби	141	117
Разходи признати в друг всеобхватен доход	14	89
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	<u>683</u>	<u>528</u>

Разходи признати в печалби и загуби

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Лихви върху задължения	18	15
Стойност на придобити права през годината	105	70
Извършени плащания за пенсиониране	-	(7)
Актюерска загуба за периода	18	39
	<u>141</u>	<u>117</u>

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

27. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е поело ангажименти за придобиване на оборудване на стойност 2,237 хил. лв.

28. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Дружеството не е страна по договори за оперативен лизинг, класифицирани като неотменяеми договори.

Други плащания по оперативен лизинг са дължими както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Под една година	3,915	4,487
Между една и пет години	15,810	15,266
Над пет години	-	4,156
	<u>19,725</u>	<u>23,909</u>

Плащанията по оперативен лизинг, описани по-горе са свързани с договор за оперативен лизинг, сключен с България Еър АД за наем на хангар и прилежащата земя. Първоначалния срок на договора е до 30 юни 2014 г., с три последователни опции за удължаване, всяка от които с продължителност 7.5 г. Опцията за първо удължаване е упражнена през юни 2014 г. Стойността на наема е фиксирана, но от 2013 г. ще се индексира съгласно приложение в договора. Горепосаните плащания по оперативен лизинг представляват очакваните лизингови плащания за уговорения първоначален лизингов период.

Към текуща дата, намерението на ръководството е да упражни опциите за удължаване на наемния срок, описани в договора. Направен е анализ от страна на ръководството на Дружеството на договора за наем, сключен с Хемус Еър за комбиниран наем на хангар и прилежащата земя, намираща се на Летище София, за най-подходящо класифициране на договора, съгласно разпоредбите на МСФО. След анализиране на зададените критерии, заключението на ръководството е, че целият договор за наем следва да се класифицира като оперативен лизинг, за който се прилагат правилата, регламентирани в МСС 17 – *Лизинг*.

29. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Лufтханза, а именно:

- LUFTHANSA TECHNIK AG
- Lufthansa Technik Shannon Ltd.
- Lufthansa German Airlines
- Lufthansa Technik Painting Shannon
- Lufthansa Technik Budapest
- Lufthansa Systems Infratec
- Lufthansa Worldshop
- Lufthansa Technik Switzerland
- Lufthansa Technik Philippines
- Lufthansa Technik Logistic
- Lufthansa Technical Training
- Lufthansa Systems Business Solutions
- Lufthansa Technik Puerto Rico
- Deutsche Lufthansa AG

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

29. Свързани лица (продължение)

Дружеството също така има отношение на свързано лице с неконтролиращия собственик Българскиън Еървейс Груп АД, както и неговите дъщерни дружества България Ер АД и Авиокомпания Хемус Ер ЕАД и България Ер Мейнтенанс АД, както и с ключовия управляващ персонал на дружеството.

Възнаграждението на ключовия управляващ персонал на Дружеството през 2016 г. възлиза на 460 хил. лева (2015: 420 хил. лева).

Транзакции с други свързани лица

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата Лufthansa през 2016 и 2015 година, са както следва:

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември Вземания	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Продажба на стоки и услуги				
Lufthansa Technik AG (компания-майка)	82,153	101,031	(28)	-
Austrian Airlines AG	-	9	-	-
Lufthansa Technik Milan S.R.L.	26	264	-	23
Lufthansa Technik Shannon Ltd.	1,250	1,321	95	4
Lufthansa Technik Maintenance	510	-	-	-
Lufthansa Technik Logistic	3,725	2,864	-	-
Lufthansa Technik Malta	1,024	1,050	126	137
Lufthansa Technik Budapest	874	512	36	42
Deutsche Lufthansa AG	-	-	-	-
Bulgaria Air AD	13,480	15,134	4,418	3,669
Germanwings GmbH	459	142	(1)	-
Lufthansa Global Business Solutions	-	1	-	-
Lufthansa Technik AG (branch Sofia)	400	458	-	-
Lufthansa Technik Philippines	-	23	-	22
Lufthansa Technik Landing Gear	-	120	-	-
Lufthansa Technik Puerto Rico	4,036	611	70	25
		123,540	4,716	3,922
Начисления	-	-	12,344	10,988
Вземания по групов сетълмент	-	-	3,044	3,668
	107,937	123,540	20,104	18,578

Никое от салдата не е обезпечено.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК СОФИЯ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако е упоменато друго)

29. Свързани лица (продължение)

Транзакции с други свързани лица (продължение)

	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември Задължения	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Покупка на стоки и услуги				
Lufthansa Technik AG (компания-майка)	10,994	9,535	(1,866)	(1,795)
Lufthansa Technik Shannon Ltd.	98	70	-	(4)
Lufthansa German Airlines	2,223	2,269	(82)	(1,076)
Lufthansa Technik Budapest	51	116	(4)	(11)
Lufthansa Systems Infratec	-	185	-	-
Albatros Versicherungsdienste GmbH	142	273	-	-
Lufthansa Technik Logistic	3,391	3,711	-	(454)
Lufthansa Technical Training	31	64	(9)	-
Lufthansa Technik Malta	73	185	(1)	(1)
Bulgaria Air AD	523	3,319	-	-
Aviation Company Hemus Air EAD	-	30	-	-
Bulgaria Air Maintenance AD	7,002	4,877	(175)	(238)
Lufthansa Industry Solutions	89	-	(69)	-
Lufthansa Flight Training	-	2	-	-
Lufthansa Global Business Solutions	125	84	(11)	-
Lufthansa Training & Conference	-	8	-	-
Lufthansa Engineering and Operational Services GmbH	-	33	-	-
Lufthansa Technik Maintenance GmbH	169	202	(21)	-
Lufthansa Technik Italy S.R.L.	-	4	-	-
Lufthansa Technik Puerto Rico	198	52	-	-
Miles and More International GmbH	4	6	-	-
Accruals	-	-	(917)	(1390)
	25,113	25,025	(3,155)	(4,969)

Никое от салдата не е обезпечено.

Крайният собственик и упражняващ контрол на Дружеството е Дойче Луфтханза АГ. Дойче Луфтханза е публично дружество без мажоритарен собственик или контрол. Българийн Еървейс Груп (като краен собственик) не упражнява контрол.

30. Събития след отчетната дата

Няма съществени събития след отчетната дата, които биха изисквали корекции или оповестявания в настоящия финансов отчет.