

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Обща информация.....	i
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	4
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	5
1. Корпоративна информация	5
2. Обобщение на съществените счетоводни политики.....	5
3. Операции със свързани лица	12
4. Други задължения	13
5. Разходи за външни услуги.....	13
6. Други разходи.....	13
7. Разходи за данък върху печалбата	13
8. Имоти, машини и съоръжения	14
9. Финансови инструменти	14
10. Събития след датата на баланса.....	14

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ

Обща информация

Управител

Маркус Моченбахер

Адрес на управление

ул. Вег байм Йегер № 193
22335 Хамбург
Германия

Адрес на клона

Летище София, Хангар 3
1540 София
България



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2015 г

АКТИВ	Бележки	2015	2014	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бележки	2015	2014
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
A. Записан, но невнесен капитал		-	-	A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи активи				I. Записан капитал		-	-
I. Нематериални активи		-	-	II. Премии от емисии		-	-
II. Дълготрайни материални активи				III. Резерв от последващи оценки		-	-
1. Машины, производствено оборудване и апаратура	8	-	5	IV. Резерви		-	-
Общо за група II:		-	5	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
III. Дългосрочни финансови активи		-	-	- неразпределена печалба		102	60
IV. Отсрочени данъци		-	-	- непокрита загуба		-	-
Общо за раздел Б:		-	5	Общо за група V:		102	60
В. Текущи активи				VI. Текуща печалба		60	42
I. Материални запаси		-	-	Общо за раздел А:		162	102
II. Вземания				Б. Провизии и сходни задължения		-	-
1. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	3	176	103	В. Задължения			
- над 1 година		-	-	1. Други задължения, в т.ч.:	4	14	6
Общо за група II:		176	103	- до 1 година		14	6
III. Инвестиции		-	-	- към персонала		4	-
IV. Парични средства		-	-	- до 1 година		4	-
Общо за раздел В:		176	103	- данъчни задължения		10	6
Г. Разходи за бъдещи периоди		-	-	- до 1 година		10	6
				над 1 година		-	-
				Общо за раздел В, в т.ч.:		14	6
				- до 1 година		14	6
				над 1 година		-	-
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди:		-	-
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)		176	108	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)		176	108



Съставител:

Найден Костадинов, Упълномощен представител на „Ернст и Янг България“ ЕООД

Финансовият отчет на Луфтханза Техник АГ, клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Маркус Моченбахер/



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележки	2015	2014	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележки	2015	2014
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		900	582	1 Други приходи	3	1,543	1,093
а) суровини и материални		1	-	Общо приходи от оперативна дейност		1,543	1,093
б) външни услуги	5	899	582				
2. Разходи за персонал, в т.ч.:		388	352	2. Загуба от обичайната дейност		-	-
а) разходи за възнаграждения		341	311				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		47	41	Общо приходи		1,543	1,093
- осигуровки, свързани с пенсии		31	31	3. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		5	13	4. Загуба (3 + ред 7 от раздел А)		-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		5	13				
- разходи за амортизация		5	13				
4. Други разходи	6	182	119				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		1,475	1,046				
5. Печалба от обичайна дейност		68	47				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		1,475	1,046				
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		68	47				
7. Разходи за данъци от печалбата	7	8	5				
8. Печалба преди данъци (6 – 7)		60	42				
Всичко (общо разходи + 7+8)		1,543	1,093	Всичко (общо приходи + 4)		1,543	1,093

Управител:
 /Маркус Моченбахер/

Съставител:
 (Найден Костадинов, Упълномощен представител на „Ърнст и Янг България“ ЕООД)

Финансовият отчет на Луфтханза Техник АГ, клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Наименование на паричните потоци	2015			2014		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
А. Парични потоци от оперативна дейност						
Общо парични потоци от оперативна дейност (А)	-	-	-	-	-	-
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Общо парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	-	-	-	-	-	-
Д. Парични средства в началото на периода			-			-
Е. Парични средства в края на периода			-			-



Управител:
 /Маркус Моченбахер/

Съставител:

Найден Костадинов, Упълномощен представител на „Ернст и Янг България“ ЕООД

Финансовият отчет на Луфтханза Техник АГ, клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
1. Салдо в началото на отчетния период	60	42	102
2. Прехвърляне на печалба от предходна година	42	(42)	-
3. Финансов резултат за текущия период	-	60	60
4. Собствен капитал към края на отчетния период	102	60	162



Управител:
 /Маркус Моченбахер/

Съставител:
 /Найден Костадинов, Упълномощен представител на „Ернст и Янг България“ ЕООД/

Финансовият отчет на Луфтханза Техник АГ, клон България за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за публикуване от управителя на 31 март 2016 г.

Бележките са неразделна част от финансовия отчет.



ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

Луфтханза Техник АГ (наричано по-долу „ЛХТ“ или „Принципала“) е чуждестранно юридическо лице, регистрирано по законодателството на Германия, и има седалище и основно място на дейност на адрес ул. Вег байм Йегер № 193, 22335 Хамбург, Германия. Като чуждестранно юридическо лице ЛХТ създава клон в България, който се счита за място на стопанска дейност за целите на корпоративното данъчно облагане. Луфтханза Техник АГ, клон България („Клонът“ или „ЛХТ клон“) е регистриран пред Националната агенция за приходите в България на 13 юни 2012 г. за целите на данъчното облагане на доходите, произтичащи от дейности в областта на продажбите, извършвани в България. Клонът се управлява и представлява от Маркус Моченбахер („Управител“).

Финансовият отчет на Клона за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване от Управителя на 31 март 2016 г.

Компанията-майка на Луфтханза Техник АГ и крайното дружество-майка на Групата, към която принадлежи Луфтханза Техник АГ е Дойче Луфтханза АГ, компания регистрирана в Германия. Финансовият отчет на крайното дружество-майка се намира в представителния офис на компанията.

Луфтханза Техник АГ („ЛХТ“) предлага услуги по техническо обслужване на самолети, собственост на различни клиенти. Основните дейности на Клона са набиране на клиенти, договаряне на поръчки с клиентите, както и обслужване на клиенти и управление на търговските взаимоотношения с тях.

Към 31 декември 2015 г. ЛХТ Клонът има осем наети служители.

2. Обобщение на съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички стойности са закръглени в хиляди лева (хил. лв.).

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Клона е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и българските национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да прилага приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи и пасиви и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Въпреки че оценките са базирани на най-добрата преценка на ръководството за текущи събития и действия, действителните резултати могат да се различават от направените приблизителни счетоводни оценки.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в баланса, не може да бъде получена от активни пазари, тя се определя чрез използване на техники за оценяване, включително модела на дисконтираните парични потоци. Входящата информация в тези модели се получава от подлежащи на наблюдение пазари, където това е възможно, но когато това не може да бъде направено, за определянето на справедливите стойности се изисква определена степен на преценка. Преценката включва разглеждане на входяща информация като например ликвиден риск, кредитен риск и променливост. Промените в предположенията за тези фактори могат да се отразят на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на ЛХТ клон. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на счетоводния баланс. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

Имоти, машини и съоръжения

Машините и съоръженията, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се признават по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделни имоти, машини и съоръжения като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му. Авансово платените суми на доставчици, свързани с подобрение на наетите помещения за офис на ЛХТ клон се посочват като подобрения върху нает актив.

ЛХТ клон прилага стойностен праг за капитализация в размер на 700 лева.

Амортизацията се изчислява на база линеен метод на амортизация за очаквания полезен живот на актива. Амортизационните норми на основните дълготрайни материални активи са, както следва:

Годишна амортизационна норма

Компютърно оборудване

50%

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите в годината, когато актива бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и, ако е необходимо, последните се променят.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата ЛХТ клон оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, ЛХТ клон определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Загубите от обезценка на продължаващи дейности се признават като разходи в отчета за приходите и разходите съобразно функцията на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата ЛХТ клон преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, ЛХТ клон прави оценка на възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в оценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената вследствие на възстановяване на загубата от обезценка балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на НСС 32 „Финансови инструменти“ се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

ЛХТ клон класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на сделката, т.е. на датата, на която ЛХТ клон се е ангажирал да купи актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания включват вземания от Принципала и се представят и отчитат по стойността им при първоначалното им признаване, намалена с несъбираеми суми. Приблизителна оценка на вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват в момента, в който са идентифицирани.

Обезценка на финансови активи

ЛХТ клон преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценка на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ **БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

ЛХТ клон първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако ЛХТ клон определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и обезценката им се определя заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че ЛХТ клон няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви в обхвата на НСС 32 „Финансови инструменти“ се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както е по-уместно. ЛХТ клон определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, а в случай на лихвоносни заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Търговски задължения

Търговските задължения се състоят от задължения към доставчици и се отчитат по стойност, която е справедливата стойност на получените услуги, без значение дали те са фактурирани или не на ЛХТ клон. След първоначалното им признаване, дългосрочните търговски задължения се оценяват по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивите се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- ЛХТ клон запазва договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови активи (продължение)

- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) ЛХТ клон е прехвърлил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) ЛХТ клон нито е прехвърлил, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато ЛХТ клон е прехвърлил договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазил контрола върху него, той продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от ЛХТ клон.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на ЛХТ клон е равна на стойността на прехвърления актив, за която ЛХТ клон може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на ЛХТ клон е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Данъци

Текущ данък печалба

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочени данъци (продължение)

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен:

- до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен:

- ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

ЛХТ клон извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила в значителна степен към датата на баланса.

Отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавена стойност ("ДДС")

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на ДДС.

Провизии

Провизии се признават, когато ЛХТ клон има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато ЛХТ клон очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в печалбата или загубата, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива, дори ако това право не е изрично посочено в споразумението.

ЛХТ клон като лизингополучател

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Доходи на персонала

Социално осигуряване

Според българското законодателство, ЛХТ клон е задължено да изплаща вноски към социално осигурителните фондове. Това задължение изисква плащането на вноски от работодателя и от работника в размери, определени в Кодекса за социално осигуряване. Тези вноски се отчитат в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и плащания за социално осигуряване (платими в рамките на 12 месеца след края на периода, когато служителите са оказали услугата или са спазили поставените срокове и изисквания) се признават за разходи в отчета за приходите и разходите за периода, когато услугата е била извършена или изискванията за тяхното приемане са били спазени и като краткосрочен пасив (намален с всички вече изплатени суми и дължими намаления) по тяхната недисконтирана стойност. Задълженията на ЛХТ клон за социално и здравно осигуряване се признават за текущ разход и пасив по тяхната недисконтирана стойност заедно със съответните доходи и в периода на съответния приход, към който се отнасят. Към всяка отчетна дата, ЛХТ клон отчита очакваните разходи за натрупващите се компенсируеми отпуски, като тази сума се очаква да бъде платена в резултат от неизползваните права. Отчитането включва очакваните разходи за неизползвани отпуски на служителите. Начисляват се настоящи задължения, произлизащи от неизползвани права.

Признаване на приходи

Като цяло ЛХТ клон не генерира приходи от продажби. Луфтханза Техник АГ прилага метода „разходи плюс“, за да разпредели приходи към ЛХТ клон. Прилага се 5 % надбавка върху общата сума на разходите. Общата сума на разходите основно включва следните елементи:

- разходи за персонал на ЛХТ клон и разходи за командировки;
- разходи за инфраструктура и други офис консумативи, наети от местното дъщерно дружество на Луфтханза Техник София ООД;
- разходи за управленски персонал, определени на пропорционална основа в зависимост от приноса към ЛХТ клон.

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Операции със свързани лица

Представената по-долу таблица показва общия размер на сделките със свързани лица за съответната финансова година, както и разчетите към края на финансовата година:

Свързани лица	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Вземания от свързани лица	Задълже- ния към свързани лица	Вид на сделките
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
Луфтханза Техник АГ (Принципал)	1,543	704	176	-	Разходи, за сметка на ЛХТ клон и прехвърлени приходи
Луфтханза Техник София ООД	-	373	-	-	Услуги съгласно Рамков договор за услуги
2015 година	1,543	1,077	176	-	
Луфтханза Техник АГ (Принципал)	1,093	336	103	-	Разходи, за сметка на ЛХТ клон и прехвърлени приходи
Луфтханза Техник София ООД	-	340	-	-	Услуги съгласно Рамков договор за услуги
2014 година	1,093	676	103	-	

ЛХТ клон е подписал Рамков договор за услуги („РДУ“ или „Договор“) със свързаното си лице Луфтханза Техник София ООД („ЛТСФ“). РДУ влиза в сила от деня на подписването му 1 септември 2012 г. и е безсрочен. По силата на Договора ЛТСФ извършва следните услуги на ЛХТ клон:

- отдаване под наем на офис, обзавеждане и използване на прилежащи части за фиксирана месечна цена
- осигуряване на служебни автомобили и тяхната поддръжка за фиксирана месечна цена
- услуги по осъществяване на покупки от свое име и за собствена сметка след заявка от страна на ЛХТ клон за фиксирана месечна цена и префактурирането на покупките на ЛХТ клон
- административни услуги по организация на събития, анализи и консултации по проекти за развитие на бизнеса
- отдаване под наем на два апартамента на фиксирана месечна цена
- включване на ЛХТ клон и неговите служители в договор за допълнително здравно осигуряване, който ЛТСФ е сключило за себе си и своите служители

Компенсацията се определя на база „Метод Разходи Плюс“ и покрива реалното време, изразходвано за предоставяне на услугите, както и реалните плащания и временни разходи. Дневните ставки на всеки служител или група служители се определя ежегодно в началото на всяка година. Те са изчислени, така че да покрият всички разходи, т.е. всички преки и непреки разходи, направени за предоставяне на услугите, плюс подходяща надценка върху разходите.

Към 31 декември 2015 г. и 2014 г. ЛХТ клон и Принципала се споразумяха да прихванат задължения в размер на 1,367 хил.лв. срещу вземания в размер на 1,543 хил.лв. (2014 г.: задължения 991 хил.лв. срещу вземания 1,093 хил.лв.).

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Други задължения

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Данък върху представителните разходи	4	4
Задължения за корпоративен данък	4	1
Начисление за неизползвани платени отпуски	4	-
Данък върху социалните разходи	2	1
	14	6

5. Разходи за външни услуги

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Управленски услуги	484	199
Разходи за наеми	79	67
Административно подпомагане	70	41
Разходи за моторни превозни средства	58	57
Представителни разходи	40	39
Разходи за командировки	39	49
Разходи за консултации	26	16
Разходи за обучения	25	2
Мърчандайзинг и реклама	24	37
Разходи за телекомуникация	13	19
Други разходи	41	36
	899	582

Други разходи включват: социални разходи, куриерски услуги, фиксирани такси, съгласно Рамков договор

6. Други разходи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за бизнес пътувания	176	114
Разходи за данъци	6	5
	182	119

7. Разходи за данък върху печалбата

За 2015 г. и 2014 г. приложимата данъчна ставка е 10%. Очакваната данъчна ставка за 2016 г. е 10%. За годината, приключваща на 31 декември 2015 г., ЛХТ клон реализира счетоводна печалба в размер на 68 хил. лв. (2014 г.: 47 хил. лв.) и данъчна печалба в размер на 80 хил. лв. (2014 г.: 49 хил. лв.).

Равнение между разхода за данъци от печалбата и финансовия резултат:

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	68	47
Разход за данък при приложима данъчна ставка 10%	(7)	(5)
Ефект от постоянни данъчни разлики	(1)	-
Разход за данък от печалбата	(8)	(5)
Ефективна данъчна ставка	11.7%	10%

ЛУФТХАНЗА ТЕХНИК АГ, КЛОН БЪЛГАРИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. Имоти, машини и съоръжения

	Компютърно оборудване хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2014 г.	25	25
Придобити	-	-
На 31 декември 2014 г.	25	25
Придобити	-	-
На 31 декември 2015 г.	25	25
Амортизация:		
На 1 януари 2014 г.	(7)	(7)
Амортизация за годината	(13)	(13)
На 31 декември 2014 г.	(20)	(20)
Амортизация за годината	(5)	(5)
На 31 декември 2015 г.	(25)	(25)
Балансова стойност :		
Към 31 декември 2014 г.	5	5
Към 31 декември 2015 г.	-	-

През 2015 г. не е отчетена обезценка на активи, тъй като няма индикации балансовата стойност на активите на ЛХТ клон да надвишава тяхната възстановима стойност.

9. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на ЛХТ клон се състоят от вземания от свързани лица и задължения към свързани лица. Тъй като ЛХТ клон не е самостоятелно юридическо лице, основният риск, свързан с тези финансови инструменти, е ликвиден риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на ЛХТ клон предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез финансиране от Луфтвайза Техник АГ.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на краткосрочните вземания и задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

10. Събития след датата на баланса

През периода след датата на баланса до датата на изготвянето на този финансов отчет не са възникнали значителни събития във връзка с дейността на ЛХТ клон, които да налагат корекции и/или оповестяване във финансовия отчет към 31 декември 2015 година.

