**Допълнение 2.2 към Процедура 8**

**A Установени разходи**

А Determined cost

**A.1 Етап „Планиране“**

A.1 Planning Phase

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Реф.***Ref* | **Списък от документи, които следва да бъдат представени от ДАНО***List of documents to request to the ANSP* | **Получени?***Obtained?***(Да / Не / непр.)***(Yes / No / N.A.)* |
| **A.1.2** | **ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДАНО***INFORMATION ABOUT THE ANSP** + - * Доклади от финансови одити за последните три години от предходния референтен период (РП), използвани за определяне на установените разходи за текущия РП;*ANSPs last three financial audit reports from the preceding reference period used to estimate the determined costs;*
			* **Организационна структура на ДАНО** *Organisational chart from ANSP*
 |  Да |
| **A.1.3** | **ПРЕДВАРИТЕЛНА ОЦЕНКА НА РИСКА***PRELIMINARY RISK ASSESSMENT** Подкрепящи доказателства за проследяване на фактически констатации от предишни проверки
 |  |

**A.2 Етап Изпълнение**

*A.2 Execution Phase*

| **Реф.***Ref.* | **Списък от документи, които следва да бъдат представени от ДАНО***List of documents to request to the ANSP* | **Получени?***Obtained?***(Да / Не / непр.)***(Yes / No / N.A.)* |
| --- | --- | --- |
| **A.2.1.1** | **ОБЩИ ЗА ВСИЧКИ КАТЕГОРИИ РАЗХОДИ ПО ВИДОВЕ**TRANSVERSAL TO ALL COST CATEGORIES BY NATURE* Публикувани финансови отчети на ДАНО за предходния РП, използвани за определяне на установените разходи;*ANSP published financial statements from the preceding reference period used to estimate the determined costs;*
* Налични сметки за аеронавигационно обслужване (АНО) / други услуги за годината от предходния референтен период, използвана за оценка на установените разходи;*ANS/non-ANS regulated accounts available of the year from the preceding reference period used to estimate the determined costs;*
* Бизнес план на ДАНО;*ANSP Business Plan;*
* Списък на корекции между действителните разходи от предходния период и установените разходи;*List of adjustment(s) between the actual costs from the preceding period and the determined costs;*
* Списък и обосновка на корекции, направени извън разпоредбите на Международните счетоводни стандарти; *List of adjustment(s) made beyond the provisions of International Accounting Standards and justification.*
 |  |
| **A.2.1.2** | **РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ**STAFF COSTS* Методология за разделяне на разходите за персонал между регулирано АНО, по зони за събиране на такси и други дейности;*Staff cost split/allocation methodology between regulated ANS by charging zone and other activities;*
* Допълнителна информация, използвана за определяне на принципите за разпределение на разходите между АНО (вкл. по зони за събиране на такси) и други услуги (напр. организационна структура с отчитане на еквивалента на пълното работно време)*Supporting information used for determining the allocation keys between ANS (and by charging zone) and non-ANS (e.g. organisational chart with full-time equivalent (FTE) count).*
 |  |
| **A.2.1.3** | **ПРОЦЕДУРИ ПО ОПЕРАТИВНИТЕ РАЗХОДИ (различни от разходите за персонал)**PROCEDURES FOR OTHER OPERATING COSTS* Разбивка на корекциите за другите оперативно определени разходи;*Breakdown of the adjustments for the other operating determined costs*;
* Описание на предположенията и обосновките на посочените по-горе корекции;*Description of the assumptions and justifications for the adjustments mentioned above*;
* Методология за разделяне / разпределение на другите оперативни разходи между регулирано АНО, по зони на таксуване и други дейности;*Other operating cost split/allocation methodology between regulated ANS by charging zone and other activities;*
* Допълнителна информация, използвана за определяне на принципите за разпределение на разходите между АНО (вкл. по зони за събиране на такси) и други услуги.*Supporting information used for determining the allocation keys between ANS (and by charging zone) and non-ANS.*
 |  |
| **A.2.1.4** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДИТЕ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ**PROCEDURES FOR DEPRECIATION* Разбивка на корекциите за установени амортизационни разходи;*Breakdown of the adjustments for the depreciation determined costs;*
* Описание на предположенията и обосновките на посочените по-горе корекции;*Description of the assumptions and justifications for the adjustments mentioned above;*
* Регистър на активите и/или файл за изчисление на разходите за амортизация, включващ най-малко първоначалната стойност на активите, дата на въвеждане в експлоатация, годишна амортизация, обезценки, отписвания, очакван експлоатационен живот;*Asset register and/or depreciation calculation file, including at least original value of the assets, date of entry into operation, yearly depreciation, impairments, write offs, expected operating life;*
* Методология за разделяне / разпределение на активите между регулирано АНО по зони за събиране на такси и други дейности;*Asset split/allocation methodology between regulated ANS by charging zone and other activities;*
* Допълнителна информация, използвана за определяне на принципите за разпределение на разходите между АНО (вкл. по зони за събиране на такси) и други услуги;*Supporting information used for determining the allocation keys between ANS (and by charging zone) and non-ANS;*
* Описание и обосновка на метода, възприет за изчисляване на разходите за амортизация (данни за историческата цена или текущите стойности); когато се използва счетоводно отчитане на принципа на текущите стойности - предоставяне на сравними данни за историческата цена.*Description and justification of the method adopted for the calculation of depreciation costs (historical costs or current cost) and, where current cost accounting is used, provision of comparable historical cost data.*
 |  |
| **A.2.1.5** | **ПРОЦЕДУРИ ПО ЦЕНАТА НА КАПИТАЛА**PROCEDURES FOR COST OF CAPITAL* Стойностите на всеки от елементите, използвани във формулата за определяне цената на капитала и предположения за всяка свързана с тях корекция;*The values of each of the items used in the cost of capital formula[[1]](#footnote-2) and assumptions for any related adjustment*;
* Регистър на активите и/или файл за изчисление на разходите за амортизация, включващ най-малко първоначалната стойност на активите, дата на въвеждане в експлоатация, годишна амортизация, обезценки, отписвания, очакван експлоатационен живот и активи в процес на изграждане*Asset register and/or depreciation calculation file, including at least original value of the assets, date of entry into operation, yearly depreciation, impairments, write offs, expected operating life and assets under construction*;
* За значителни заеми - договори за заем, банкови извлечения за предходно плащане на лихви, използвана калкулация на лихвени разходи и описание на предприетите действия за управление на риска от непредвидени промени;*For significant loans, obtain the loan agreements/contracts, bank statements of previous interest payment, calculation of the interest costs used and a description of the actions taken to manage the risk of unforeseen changes.*
 |  |
| **A.2.1.6** | **ПРОЦЕДУРИ ПО ИЗВЪНРЕДНИТЕ РАЗХОДИ**PROCEDURES FOR EXCEPTIONAL COSTS* Разбивка на сумата на установените извънредни разходи, включена в ценовата база (т. 1.5 в Отчетна таблица 1), по позиции;*Breakdown of the exceptional determined costs amount included in the costs base (item 1.5 in Reporting Table 1) by item;*
* Обосновка, че позициите, включени в извънредните разходи, нямат повтарящ се характер и са необходими за предоставянето на АНО.*Justification that the items included in the exceptional costs are non-recurring and that they are necessary for the provision of air navigation services.*
 |  |
| **A.2.3** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ**PROCEDURES FOR ALLOCATIONS* Методология и предположения на ДАНО за разпределение на разходите между различни аеронавигационни услуги, зони за събиране на такси и потенциално регулирани и нерегулирани дейности;*ANSP methodology and assumptions for cost allocations between different air navigation services, charging zones and potentially regulated and non-regulated activities*;
* Извлечения от софтуера за разпределение на разходите (ако има такъв) или файла (файловете) за разпределение на разходите.*Extracts from the cost allocation software (if any) or cost allocation file(s).*
 |  |
| **A.2.4.1** | **ПРОЦЕДУРИ ПО ИНФЛАЦИЯТА**PROCEDURES FOR INFLATION* Обяснение на счетоводния метод за отчитане на разходите, използван от ДАНО (по текущи или по исторически цени).*Explanation of the cost accounting method used by the ANSPs (current or historical).*
 |  |
| **A.2.4.2.1** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В РАЗХОДИТЕ ЗА НОВИ И СЪЩЕСТВУВАЩИ ИНВЕСТИЦИИ**PROCEDURES COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN COSTS OF NEW AND EXISTING INVESTMENTS**Проверка на планираните нови и съществуващи инвестиции и свързаните с тях установени разходи се изисква ежегодно (ако се правят промени в инвестиционния план)***The verification of the planned new and existing investments and related determined costs is required on a yearly basis (if changes are made to the investment plan)** Описание на инвестиционните проекти, включени в Плана за ефективност;*Description of the investment projects included in the Performance Plan*;
* Описание на инвестиционните проекти, които се очаква да бъдат добавени, отменени или заменени през референтния период по отношение на основните инвестиции, идентифицирани в Плана за ефективност и одобрени от националния надзорен орган;*Description of the investment projects that are expected to be added, cancelled or replaced during the reference period with respect to the major investment projects identified in the Performance Plan, and approved by the national supervisory authority;*
* Равняване между разходите за нови и съществуващи инвестиции с разходните елементи по видове в Отчетна таблица 1, съответно: 1.3 Амортизация, 1.4 Цена на капитала и 1.2 Други оперативни разходи.Reconciliation between the costs of new and existing investments with the Reporting Table 1 cost by nature items, respectively items: 1.3 Depreciation, 1.4 Cost of capital and 1.2 Other operating costs.
 |  |
| **A.2.4.2.2** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В РАЗХОДИТЕ НА КОМПЕТЕНТНИТЕ ОРГАНИ, КВАЛИФИЦИРАНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕВРОКОНТРОЛ**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN COSTS OF COMPETENT AUTHORITIES, QUALIFIED ENTITIES AND EUROCONTROL * Обяснение и обосновка относно видовето и нивото на установените разходи на компетентните органи, квалифицираните организации и Евроконтрол (т. 3.3 и 3.4 в Отчетна таблица 2А).*Explanation and justification on the nature and level of the determined costs of competent authorities, qualified entities and Eurocontrol (item 3.3 and 3.4 in Reporting Table 2A).*
* Подкрепящи доказателства за допустимостта на организациите, разходи за които са включени в ценовата база;*Supporting evidence of the eligibility of the organisations for which costs are included in the cost base;*
* Договори между организациите и ДАНО.*Contracts between the organisations and ANSPs.*
 |  |
| **A.2.4.2.3** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В ПЕНСИОННИТЕ РАЗХОДИ**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN PENSION COSTS* + - * + Доказателство за това как непредвидените събития могат да окажат влияние върху установените пенсионни разходи.*Evidence of how unforeseen events can have an impact on the determined pension costs.*
 |  |
| **A.2.4.2.4** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В ЛИХВЕНИТЕ ПРОЦЕНТИ**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN INTEREST RATES* + - * + Доказателства за това, как непредвидените събития могат да оказват влияние върху установените лихвени проценти.*Evidence of how unforeseen events can have an impact on the determined interest rates.*
 |  |
| **A.2.4.2.5** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В НАЦИОНАЛНОТО ДАНЪЧНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО ИЛИ ДРУГИ НОВИ НЕПРЕДВИДИМИ РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN NATIONAL TAXATION LAW OR OTHER UNFORESEEABLE NEW COST ITEMS* Описание на използваните допускания за установените разходи поради промени в националното данъчно законодателство или други нови непредвидими разходни елементи (т.3.7 в Отчетна таблица 2А), ако има такива.*Description of the assumptions used for the determined costs due to changes in national taxation law or other new cost items (item 3.7 in Reporting Table 2A), if any.*
 |  |

**Б Действителни разходи**

B Actual costs

**Б.1 Етап Планиране**B.1 Planning Phase

| **Реф.***Ref* | **Списък от документи, които следва да бъдат представени от ДАНО***List of documents to request to the ANSP* | **Получени?***Obtained?***(Да / Не / непр.)***(Yes / No / N.A.)* |
| --- | --- | --- |
| **Б.1.2**B.1.2 | **ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДАНО**INFORMATION FROM SERVICE PROVIDER* Доклад за финансов одит на ДАНО;*ANSPs financial audit report;*
* Доклад(и) за вътрешен(ни) одит(и), издаден(и) за организацията, относим(и) към периода в обхвата на проверката и към областите за допустимост на разходите;*Internal audit report(s) issued for the organisation that is relevant for the period in scope and for the cost-eligibility areas;*
* Последният годишен отчет на организацията;*Latest annual report of the organisation*;
* Външен одитен доклад, издаден за организацията, относим към периода в обхвата на проверката *External audit report issued for the organisation that is relevant for the period in scope*
* Организационна структура;*Organisational chart;*
* Подкрепящи доказателства за проследяване на фактически констатации от предишни проверки.*Supporting evidence for the follow-up of factual findings from previous verifications*.
 |  |

**B.2 Execution Phase**

| **Реф.****Ref** | **Списък от документи, които следва да бъдат представени от ДАНО****List of documents to request to the ANSP** | **Получени?****Obtained?****(Да / Не / непр.)****(Yes / No / N.A.)** |
| --- | --- | --- |
| **Б.2.1.1**B.2.1.1 | **ОБЩИ ЗА ВСИЧКИ КАТЕГОРИИ РАЗХОДИ ПО ВИДОВЕ**TRANSVERSAL TO ALL COST CATEGORIES BY NATURE* Одитирани финансови отчети на ANSP*ANSP audited financial statements;*
* Списък на корекциите, направени във финансовите отчети / задължителните сметки, за да се стигне до числата, отчетени в отчетните таблици;*The list of adjustments made to the financial statements/statutory accounts in order to get to the numbers reported in the reporting tables;*
* Одитната пътека между одитираните финансови отчети на ДАНО, регулаторните / отделни сметки за ДАНО и отчетните таблици;*The audit trail between the audited Financial Statements of the ANSP, the Regulatory/separate accounts for ANSP and the reporting tables;*
* Списък на корекции, направени извън разпоредбите на Международните счетоводни стандарти, и обосновка.*List of adjustment(s) made beyond the provisions of International Accounting Standards and justification.*
 |  |
| **Б.2.1.2**B.2.1.2 | **РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ**STAFF COSTS* Разбивка на сумата на разходите за персонал, включена в ценовата база (т. 1.1 в Отчетна таблица 1) по видове (брутно възнаграждение, плащания за извънреден труд, вноски на работодателя по схеми за социално осигуряване, пенсионни разходи и разходи за други обезщетения);*Breakdown of the staff costs amount included in the costs base (item 1.1 in Reporting Table 1) by type (gross remuneration, overtime payments, employers' contributions to social security schemes, pension costs and costs of other benefits);*
* Извлечение от системата за заплати;*Payroll system extract;*
* Актюерски доклади за пенсии, ако има такива*Pension actuarial reports, if any*;
* Методология за разделяне / разпределение на разходите за персонал между регулирано АНО, по зони за събиране на такси и други дейности*Staff cost split/allocation methodology between regulated ANS by charging zone and other activities*;
* Допълнителна информация, използвана за определяне на принципите за разпределение на разходите между АНО (по зони за събиране на такси) и други услуги (напр. организационна структура с отчитане на отработено пълно работно време);*Supporting information n used for determining the allocation keys between ANS (and by charging zone) and non-ANS (e.g. organisational chart with FTE count);*
* Таблици за работно време, трудови договори, фишове за заплати, банкови извлечения за нетна заплата.*Timesheets, employment contracts, payslips, net salary bank statements.*
 |  |
| **Б.2.1.3**B.2.1.3 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ОПЕРАТИВНИТЕ РАЗХОДИ (различни от разходите за персонал)**PROCEDURES FOR OTHER OPERATING COSTS* Разбивка на сумата на другите оперативни разходи, включена в ценовата база (т. 1.2 в Отчетна таблица 1) по видове (възложени на външни изпълнители услуги, материали, енергия, комунални услуги, наем на сгради, оборудване и съоръжения, поддръжка, застрахователни разход, пътни разходи и др.);*Breakdown of the other operating costs amount included in the costs base (item 1.2 in Reporting Table 1) by type (outsourced services, material, energy, utilities, rental of buildings, equipment and facilities, maintenance, insurance costs and travel expenses, etc.);*
* Методология за разделяне / разпределение на другите оперативни разходи между регулирано АНО, по зони за събиране на такси, и други дейности;*Other operating cost split/allocation methodology between regulated ANS by charging zone and other activities;*
* Допълнителна информация, използвана за определяне на принципите за разпределение на разходите между АНО (вкл. по зони за събиране на такси) и други услуги;*Supporting information used for determining the allocation keys between ANS (and by charging zone) and non-ANS;*
* Фактури и договори по други оперативни разходи.*Other operating costs invoices and contracts.*
 |  |
| **Б.2.1.4B.2.1.4** | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДИТЕ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ**PROCEDURES FOR DEPRECIATION* Разбивка на сумата на разходите за амортизация, включени в ценовата база (т. 1.3 в Отчетна таблица 1), по актив или тип актив;*Breakdown of the depreciation costs amount included in the costs base (item 1.3 in Reporting Table 1) by asset or asset type;*
* Регистър на активите и/или файл за изчисление на разходите за амортизация, включващ най-малко първоначалната стойност на активите, дата на въвеждане в експлоатация, годишна амортизация, обезценки, отписвания, очакван експлоатационен живот;*Asset register and/or depreciation calculation file, including at least original value of the assets, date of entry into operation, yearly depreciation, impairments, write offs, expected operating life;*
* Методология за разделяне / разпределение на активите между регулирано АНО, по зони за събиране на такси, и други дейности;*Asset split/allocation methodology between regulated ANS by charging zone and other activities;*
* Допълнителна информация, използвана за определяне на принципите за разпределение на разходите между АНО (по зони за събиране на такси) и други услуги;*Supporting information used for determining the allocation keys between ANS (and by charging zone) and non-ANS;*
* Описание и обосновка на метода, възприет за изчисляване на разходите за амортизация (данни за историческата цена или текущите стойности); когато се използва счетоводно отчитане на принципа на текущите стойности - предоставяне на сравними данни за историческата цена.*Description and justification of the method adopted for the calculation of depreciation costs (historical costs or current cost) and, where current cost accounting is used, provision of comparable historical cost data;*
* Фактури, отнасящи се до закупуване или строителство на активи.*Invoices related to the purchase or built of the assets.*
 |  |
| **Б.2.1.5**B.2.1.5 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ЦЕНАТА НА КАПИТАЛА** PROCEDURES FOR COST OF CAPITAL* Стойността и допусканията за всеки от елементите, използвани във формулата за определяне цената на капитала (т.е. средната нетна балансова стойност на дълготрайните активи в експлоатация или в процес на изграждане и среднопретеглената цена на капитала WACC, съставена от лихвения процент по дълговете, размера на дълговете, възвръщаемостта на собствения капитал и размера на собствения капитал); *The value and assumptions of each of the items used in the cost of capital formula (i.e. the average net book value of fixed assets in operation or under construction and WACC made of the interest rate on debts, the amount of debts, the return on equity and the amount of equity);*
* Регистър на активите и/или файл за изчисление на амортизацията, включващ поне първоначалната стойност на активите, дата на въвеждане в експлоатация, годишна амортизация, обезценки, отписвания, очакван експлоатационен живот и активи в процес на изграждане;*Asset register and/or depreciation calculation file, including at least original value of the assets, date of entry into operation, yearly depreciation, impairments, write offs, expected operating life and assets under construction;*
* Одитирани финансови отчети на ДАНО с подробна структура на дълга и собствения капитал. За съществени заеми - договорите за заем, банковите извлечения за платени лихви, използвана калкулация на лихвените разходи и описание на предприетите действия за управление на риска от непредвидени промени.*ANSP audited financial statements with the debt and equity structure detailed. For material loans, obtain the loan agreements/contracts, the bank statements of interest payments, calculation of the interest costs used and a description of the implemented actions taken to manage the risk of unforeseen changes.*
 |  |
| **Б.2.1.6**B.2.1.6 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ**PROCEDURES FOR EXCEPTIONAL COSTS* Разбивка на сумата на извънредните разходи, включена в ценовата база (т. 1.5 в Отчетна таблица 1), по елементи;*Breakdown of the exceptional costs amount included in the costs base (item 1.5 in Reporting Table 1) by item;*
* Обосновка, че позициите, включени в извънредните разходи, нямат повтарящ се характер и са необходими за предоставянето на АНО.*Justification that the items included in the exceptional costs are non-recurring and that they are necessary for the provision of air navigation services;*
* Фактури и договори, касаещи извънредни разходи. *Invoices and contracts related to the exceptional costs.*
 |  |
| **Б.2.1.5**B.2.1.5 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЦЕНТРОВЕ**PROCEDURES FOR COST CENTRES* Списък на използваните разходни центрове*List of cost centres used*;
* Официална политика или неформална методология на ДАНО за отнасяне на разходи по разходни центрове;*ANSP formal policy or informal methodology for booking costs on cost centres*;
* Извлечение от счетоводния софтуер на ДАНО (преди разпределението на разходите) със списъка на всички общи сметки (по главната счетоводна книга) и техните комбинации с разходни центрове, както и сумата на разходите, отчетени за всеки от тях;*Extract from the ANSP accounting software (before allocations) with the list of all GL accounts and cost centre combinations and the amount of cost booked on each of them;*
* Списък на записите в дневника (вкл. разходите) и свързаните с тях фактури, договори или други подкрепящи доказателства.*List of journal entries (including the costs) and their related invoices, contracts or other supporting evidence.*
 |  |
| **Б.2.3.1**B.2.3.1 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ**PROCEDURES FOR ALLOCATIONS* Методология на ДАНО за разпределение на разходите между различните аеронавигационни услуги, зони за събиране на такси и потенциално регулирани и нерегулирани дейности;*ANSP methodology for cost allocations between different air navigation services, charging zones and potentially regulated and non-regulated activities;*
* Извлечения от софтуера за разпределение на разходите (ако има такъв) или файл (ове) за разпределение на разходите. Той трябва да включва подробности за всички разпределения (източник, местоназначение, размер на разходите, принцип за разпределение) за всички стъпки на разпределение от общите сметки и разходните центрове (ако се използват разходни центрове) по видове услуги и зони за събиране на такси. Ако не се използва специален софтуер - файлове за разпределение или поне критериите, използвани за разпределяне на разходите между аеронавигационните услуги, зоните за събиране на такси и потенциално регулираните и нерегулирани дейности;*Extracts from the cost allocation software (if any) or cost allocation file(s). It needs to include the detail of all allocations (source, destination, amount of cost, allocation key/driver) for all allocation steps from the GL accounts and cost centres combinations (if cost centres are used) until the services and charging zones. If no dedicated software is used, the allocation files should be requested or at least the criteria used to allocate costs between air navigation services, charging zones and potentially regulated and non-regulated activities*;
* Изходната информация, използвана за определяне на броя на критериите за разпределение.*The source information used to determine the driver/allocation key/criteria quantities.*
 |  |
| **Б.2.4.1**В.2.4.1 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ИНФЛАЦИЯТА** PROCEDURES FOR INFLATION* Метод на счетоводно отчитане на разходите, използван от ДАНО (текущ или исторически).*The cost accounting method used by the ANSPs (current or historical).*
 |  |
| **Б.2.4.2**B.2.4.2 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3)**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3)Информация и разбивка на корекциите, свързани с предишни референтни периоди, влияещи върху изчисляването на таксовата единица.*Information and breakdown of the adjustments relating to previous reference periods impacting the unit rate calculation.* |  |
| **Б.2.4.2.1**B.2.4.2.1 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В РАЗХОДИТЕ ЗА НОВИ И СЪЩЕСТВУВАЩИ ИНВЕСТИЦИИ**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN COSTS OF NEW AND EXISTING INVESTMENT* Описание и обосновка на корекциите, произтичащи от разликите между установени и действителни разходи за нови и съществуващи инвестиции, както и разликата между планираната и действителната дата на въвеждане в експлоатация на дълготрайните активи, финансирани от тези инвестиции, за всяка година от референтния период;*Description and justification of adjustments resulting from differences between determined and actual costs of new and existing investments as well as the difference between the planned and the actual date of entry into operation of the fixed assets financed by those investments for each year of the reference period;*
* Описание на инвестиционните проекти - добавени, отменени или заменени през референтния период ,по отношение на основните инвестиционни проекти, идентифицирани в Плана за ефективност и одобрени от националния надзорен орган;*Description of the investment projects added, cancelled or replaced during the reference period with respect to the major investment projects identified in the Performance Plan, and approved by the national supervisory authority*;
* Разбивка по инвестиции на новите и съществуващите инвестиции, включени в изчисляването на корекциите в т. 3.1, Отчетна таблица 2А;*Breakdown by investment of the new and existing investments included in the calculation of the adjustments in item 3.1, Reporting Table 2A;*
* Равняване между разходите за нови и съществуващи инвестиции с разходните елементи по: 1.3 Амортизация, 1.4 Цена на капитала и 1.2 Други оперативни разходи.*Reconciliation between the costs of new and existing investments with the 1.3 Depreciation, 1.4 Cost of capital and 1.2 Other operating costs.*
 |  |
| **Б.2.4.2.2**B.2.4.2.2 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В РАЗХОДИТЕ НА КОМПЕТЕНТНИТЕ ОРГАНИ, КВАЛИФИЦИРАНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕВРОКОНТРОЛ**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN COSTS OF COMPETENT AUTHORITIES, QUALIFIED ENTITIES AND EUROCONTROL * Обяснение и обосновка на корекциите, произтичащи от разликите между установените и действителните разходи на компетентните органи, квалифицираните организации и Евроконтрол (т. 3.3 и 3.4 в Отчетна таблица 2А).*Description and justification of adjustments resulting from differences between determined and actual costs of competent authorities, qualified entities and Eurocontrol (item 3.3 and 3.4 in Reporting Table 2A);*
* Ако проверката за допустимост на разходите е делегирана на квалифицирани организации, получете съгласие и проверете дали продължителността на договора е три години с възможност за подновяване;*If cost eligibility verification are delegated to qualified entities, obtain agreement and verify that the duration of contract is three years with the possibility of renewal*;
* Ако проверката за допустимост на разходите е делегирана на квалифицирани организации, проверката за допустимост на разходите се документира с цел да се гарантира спазването на Регламента.*If cost eligibility verification is delegated to qualified entities, documentation of verifications made in order to ensure compliance with the Regulation.*
 |  |
| **Б.2.4.2.3**B.2.4.2.3 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В ПЕНСИОННИТЕ РАЗХОДИ** PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN COSTS OF PENSION* Описание и обосновка на корекциите, произтичащи от различия между установените и действителните пенсионни разходи (т. 3.5 на Отчетна таблица 2A);*Description and justification of adjustments resulting from differences between determined and actual costs of pension (item 3.5 in Reporting Table 2A);*
* Разбивка на действителните пенсионни разходи, включени в калкулацията на корекцията по т.3.5 на Отчетна таблица 2А;*Breakdown of the actual costs of pension costs included in the calculation of the adjustments in item 3.5, Reporting Table 2A;*
* Актюерски отчети, ако са налични;*Actuarial reports, if any*;
* Доказателства в подкрепа на действителните разходи (счетоводни записи, фактури, банкови извлечения за извършени плащания и др.).*Evidence that supports the actual costs (accounting records, invoices, banks statements of the proceeded payment, etc.).*
 |  |
| **Б.2.4.2.4**B.2.4.2.4 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В ЛИХВЕНИТЕ ПРОЦЕНТИ** PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN INTEREST RATES* Описание и обосновка на корекциите, произтичащи от разликите между определени и действителни лихвени проценти (т. 3.6 в Таблица за отчитане 2А);*Description and justification of adjustments resulting from differences between determined and actual interest rates (item 3.6 in Reporting Table 2A);*
* Доказателства в подкрепа на действителните разходи за лихвени проценти, включени в калкулацията на корекциите по т. 3.6, Отчетна таблица 2А.*Evidence that supports the actual costs of interest rates included in the calculation of the adjustments in item 3.6, Reporting Table 2A.*
 |  |
| **Б.2.4.2.5**B.2.4.2.5 | **ПРОЦЕДУРИ ПО РАЗХОДНИ ЕЛЕМЕНТИ, ПОСОЧЕНИ В ЧЛ. 28(3) - НЕПРЕДВИДЕНИ ПРОМЕНИ В НАЦИОНАЛНОТО ДАНЪЧНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО**PROCEDURES FOR COST ITEMS REFERRED TO IN ARTICLE 28(3) – UNFORESEEN CHANGES IN NATIONAL TAXATION LAW OR OTHER UNFORESEEABLE NEW COST ITEMS* Описание и обосновка на корекциите, произтичащи от разликите между установени и действителни разходи поради промени в националното данъчно законодателство или други нови разходни позиции (т. 3.7 в отчетна таблица 2А), ако има такива;*Description and justification of adjustments resulting from differences between determined and actual costs due to changes in national taxation law or other new cost items (item 3.7 in Reporting Table 2A), if any;*
* Разбивка по елементи на действителните разходи, свързани с националното данъчно законодателство или други нови разходни позиции, включени в калкулацията на корекциите в т. 3.7, Отчетна таблица 2А;*Breakdown by item of the actual costs linked to national taxation law or other new cost items included in the calculation of the adjustments in item 3.7, Reporting Table 2A*;
* Доказателства в подкрепа на действителните разходи (данъчни декларации, банкови извлечения за платени данъци, счетоводни записи на претендирани суми и др.).*Evidence that supports the actual costs (tax declarations, bank statements of the paid taxes, accounting records of the amounts claimed, etc.).*
 |  |
| **Б.2.4.3**B.2.4.3 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ПРИХОДИТЕ**PROCEDURES FOR OTHER REVENUESДоколкото за различните видове приходи се изискват различни документи, те са изброени в съответните раздели Б.2.4.3.1 -Б.2.4.3.4.*As different documents are required for the different type or revenues, they are listed in their dedicated sections B.2.4.3.1 - B.2.4.3.4.* |  |
| **Б.2.4.3.1**B.2.4.3.1 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ДРУГИ ПРИХОДИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 25(2)(и) - ФИНАНСОВА ПОДКРЕПА ОТ ПРОГРАМИТЕ ЗА ПОМОЩ НА ЕСPROCEDURES FOR OTHER REVENUES ART. 25(2)(i) – FINANCIAL SUPPORT FROM UNION ASSISTANCE PROGRAMMES** * Споразумение за отпускане на безвъзмездни средства, заедно с доказателства за получените суми (банкови извлечения, счетоводни записи и др.);*Grant Agreement together with evidence of the amounts received (bank statements, accounting records, etc.);*
* Разделяне на безвъзмездните средства между оперативни разходи (OPEX) и капиталови разходи (CAPEX);*Split of the grants between OPEX and CAPEX;*
* Подкрепящи доказателства за допустимостта и сумата на административните разходи (фактури, счетоводни записи, разписания, ведомост за заплати и др.).*Supporting evidence for the administrative costs eligibility and amount (invoices, accounting records, timesheets, payroll, etc.).*
 |  |
| **Б.2.4.3.2**B.2.4.3.2 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ДРУГИ ПРИХОДИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 25(2)(и) - НАЦИОНАЛНО ПУБЛИЧНО ФИНАНСИРАНЕ PROCEDURES FOR OTHER REVENUES ART. 25(2)(i) – NATIONAL PUBLIC FUNDING*** Споразумение за отпускане на безвъзмездни средства, заедно с доказателства за получените суми (банкови извлечения, счетоводни записи и др.);*Grant Agreement together with support of the amounts received (bank statements, accounting records, etc.);*
* Доклади за проекти след одит и доказателства в подкрепа на направените промени (ако има такива).*Post-audit project reports and evidence to support the changes made (if any).*
* Подкрепящи доказателства за допустимостта и сумата на административните разходи (фактури, счетоводни записи, разписания, ведомост за заплати и др.);*Supporting evidence for the administrative costs eligibility and amount (invoices, accounting records, timesheets, payroll etc.);*
* Разделяне на безвъзмездните средства между оперативни разходи (OPEX) и капиталови разходи (CAPEX);*Split of the grants between OPEX and CAPEX.*
 |  |
| **Б.2.4.3.3**B.2.4.3.3 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ДРУГИ ПРИХОДИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 25(2)(и) – ПРИХОДИ ОТ ТЪРГОВСКИ ДЕЙНОСТИPROCEDURES FOR OTHER REVENUES ART. 25(2)(i) – REVENUE FROM COMMERCIAL ACTIVITIES** * Разбивка на сумите, свързани с търговски приходи (т. 10.3 в Отчетна таблица 2А) и съгласуване с финансовите отчети.*Breakdown of the amounts related to commercial revenues (item 10.3 in Reporting Table 2A) and reconciliation with the financial statements.*
 |  |
| **Б.2.4.3.4**B.2.4.3.4 | **ПРОЦЕДУРИ ПО ДРУГИ ПРИХОДИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 25(2)(и) – ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ, СКЛЮЧЕНИ МЕЖДУ ДАНО И ЛЕТИЩНИ ОПЕРАТОРИ**PROCEDURES FOR OTHER REVENUES ART. 25(2)(i) – REVENUE FROM CONTRACTS CONCLUDED BETWEEN ANSPs AND AIRPORT OPERATORS* Разбивка на сумите, свързани с приходите от договори, сключени между ANSP и летищни оператори (т. 10.4 в отчетна таблица 2A) и съгласуване с финансовите отчети;*Breakdown of the amounts related to revenues from contracts concluded between ANSPs and airport operators (item 10.4 in Reporting Table 2A) and reconciliation with the financial statements;*
* Договори, сключени между ДАНО и летищни оператори;*Contracts concluded between ANSPs and airport operators;*
* Подкрепящи доказателства за претендираните приходи (счетоводни записи, фактури или договори, както е споменато по-горе).*Supporting evidence for the revenue claimed (accounting records, invoices or the contracts as mentioned above).*
 |  |
| **Б.2.4.4**B.2.4.4 | **ПРОЦЕДУРИ ПО СЪВМЕСТНИ ПРОЕКТИ**PROCEDURES FOR COMMON PROJECTS* Разбивка на действителните разходи по съвместни проекти и други финансирани проекти по индивидуални такива;*The breakdown of the actual costs of common projects and other funded projects per individual project;*
* Равняване на разходите по съвместни проекти с действителните разходи за амортизация (т. 1.3), цена на капитала (т. 1.4) и лизингови разходи (т. 1.2) на Отчетна таблица 1;*Reconciliation of common project costs with the actual depreciation costs (item 1.3), cost of capital (item 1.4) and cost of leasing (item 1.2) in Reporting Table 1;*
* Споразумение за отпускане на безвъзмездни средства, заедно с подкрепяща информация, ако е необходимо, за получените суми (банкови извлечения, счетоводни записи и др.);*Grant Agreement together with, if necessary, support of the amounts received (bank statements, accounting records, etc.);*
* Подкрепящи доказателства за допустимост и размер на административните разходи (фактури, счетоводни записи, разписания, ведомост за заплати и др.);*Supporting evidence for the administrative costs eligibility and amount (invoices, accounting records, timesheets, payroll, etc.);*
* Разделяне на безвъзмездните средства между оперативни разходи (OPEX) и капиталови разходи (CAPEX);*Split of the grants between OPEX and CAPEX.*
 |  |

1. i.e. the average net book value of fixed assets in operation or under construction and weighted average cost of capital (WACC) made of the interest rate on debts, the amount of debts, the return on equity and the amount of equity. [↑](#footnote-ref-2)