



”Софийска вода” АД

Годишен доклад на ръководството и самостоятелни финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

С независим одиторски доклад

Съдържание

Годишен доклад на ръководството

Самостоятелен финансов отчет

Самостоятелен отчет за финансовото състояние	3
Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	5
Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал	7
Самостоятелен отчет за паричните потоци	8
Бележки към самостоятелния финансов отчет	10

Доклад на независимия одитор

Самостоятелен отчет за финансовото състояние

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 декември 2016	31 декември 2015
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	17,060	16,261
Нетекущи нематериални активи	14	288,677	279,016
Инвестиции в дъщерни предприятия		5	5
Активи по отсрочени данъци	20	6,625	6,175
Други вземания и предплащания	16	290	983
Общо нетекущи активи		312,657	302,440
Материални запаси	15	1,064	1,346
Търговски и други вземания	16	35,251	32,867
Корпоративен данък за възстановяване		76	-
Вземания от свързани лица	24,30	69	62
Парични средства и еквиваленти	17,24	17,219	16,818
Общо текущи активи		53,679	51,093
Общо активи		366,336	353,533
Собствен капитал			
Регистриран капитал	18	8,884	8,884
Резерви	18	10,774	10,774
Неразпределена печалба		185,610	160,648
Общо собствен капитал		205,268	180,306

Самостоятелен отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2016	31 декември 2015
Пасиви			
Задължения по заеми и кредити	19,24	26,931	35,793
Задължения по финансов лизинг	19,24	1,880	1,469
Доходи на наети лица	26	1,084	883
Отсрочени приходи	29	2,771	1,816
Търговски и други задължения	21,28	8,737	10,469
Общо нетекущи пасиви		41,403	50,430
Задължения по заеми и кредити	19,24	80,224	80,077
Задължения по финансов лизинг	19,24	1,283	1,178
Приходи за бъдещи периоди	28	200	200
Корпоративен данък за внасяне	23	442	660
Задължения към свързани лица	24,30	4,786	4,836
Търговски и други задължения	21	29,178	29,404
Провизии	22	3,157	5,973
Доходи на наети лица	26	395	469
Общо текущи пасиви		119,665	122,797
Общо пасиви		161,068	173,227
Общо собствен капитал и пасиви		366,336	353,533

Бележките на страници 11 до 61 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет

Арно Филип Франсоа Валто Де Мулиак
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор



Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2016	2015
Приходи	4	129,800	124,968
Други приходи	5	2,365	1,760
Приходи от строителство	6	37,907	30,797
		<u>170,072</u>	<u>157,525</u>
Разходи за материали	7	(8,763)	(8,738)
Разходи за външни услуги	8	(25,806)	(25,303)
Амортизации	13,14	(32,038)	(28,907)
Разходи за възнаграждения на наети лица	9	(18,069)	(16,900)
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	9	(4,533)	(4,399)
Разходи за обезценка на търговски вземания	24	(8,208)	(8,098)
Други разходи за дейността	10	(1,299)	(2,983)
Разходи за строителство	6	(37,907)	(30,797)
Печалба от оперативна дейност		<u>33,449</u>	<u>31,400</u>
Финансови приходи	11	74	55
Финансови разходи	11	(5,550)	(6,398)
Нетни финансови разходи		<u>(5,476)</u>	<u>(6,343)</u>
Печалба преди данъци		27,973	25,057
Разходи за данъци	12	(2,921)	(2,588)
Печалба за периода		<u>25,052</u>	<u>22,469</u>

Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2016	2015
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие реклафицирани в печалба или загуба:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	26	(90)	(61)
		(90)	(61)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(90)	(61)
Общо всеобхватен доход за периода		24,962	22,408

Бележките на страници 11 до 61 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет

Арно Филип Франсоа Валто Де Мулиак
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор



Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Законов резерв	Неразпределена печалба	Общо
Баланс на 1 януари 2015		8,884	10,774	138,240	157,898
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	22,469	22,469
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	(61)	(61)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	22,408	22,408
Баланс на 31 декември 2015	18	8,884	10,774	160,648	180,306
Баланс на 1 януари 2016		8,884	10,774	160,648	180,306
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	25,052	25,052
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	(90)	(90)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	24,962	24,962
Баланс на 31 декември 2016	18	8,884	10,774	185,610	205,268

Бележките на страници 11 до 61 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Арно Филип Франсоа Валто*Де Мулиак
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор



Самостоятелен отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Нетна печалба за годината		25,052	22,469
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	13	3,331	3,428
Амортизация на нематериални активи	14	28,707	25,479
Обезценка на вземания	24	8,208	8,098
Обезценка на материални запаси до нетна реализируема стойност	10	55	(37)
Брак на материали	10	50	2
Разходи за брак на дълготрайни активи	10	17	30
Нетни финансови разходи	11	5,476	6,343
Печалба от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(4)	(15)
Разходи за данък печалба	12	2,921	2,588
		<u>73,813</u>	<u>68,385</u>
Изменение на:			
- провизия за пенсиониране		20	(84)
- други провизии		(2,816)	22
- материалните запаси		177	390
- търговски и други вземания		(9,959)	(9,258)
- търговски и други задължения		(2,560)	(5,925)
- отсрочен приход, включително финансиране		955	(133)
Паричен поток от оперативна дейност		<u>59,630</u>	<u>53,397</u>
Изплатени корпоративни данъци		(3,589)	(1,840)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		<u>56,041</u>	<u>51,557</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване		28	16
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(4,171)	(2,622)
Придобиване на нематериални активи		(36,370)	(29,133)
Нетен паричен поток от (за) инвестиционна дейност		<u>(40,513)</u>	<u>(31,739)</u>

Самостоятелен отчет за паричните потоци (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2016	2015
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания по кредити		(9,063)	(9,063)
Плащания по финансов лизинг		(1,255)	(1,108)
Платени лихви		(4,789)	(5,191)
Други финансови плащания		(20)	(20)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(15,127)	(15,382)
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти			
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		401	4,436
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	17,24	16,818	12,382
		17,219	16,818

Бележките на страници 11 до 61 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Арно Филип Франсоа Валто Де Мулиак
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:

Иван Андонов
Управител
КПМГ България ООД

Цветелинка Колева
Регистриран одитор



Бележки към самостоятелния финансов отчет

	Стр.
1 Статут и предмет на дейност	11
2 База за изготвяне	11
3 Значими счетоводни политики	14
4 Приходи	26
5 Други приходи	27
6 Приходи и разходи от строителство	27
7 Разходи за материали	27
8 Разходи за външни услуги	27
9 Разходи за възнаграждения на наети лица	28
10 Други разходи за дейността	29
11 Финансови приходи и разходи, признати в печалби и загуби	29
12 Разходи за данъци	30
13 Имоти, машини, съоръжения и оборудване	31
14 Нематериални активи	33
15 Материални запаси	35
16 Търговски и други вземания	35
17 Пари и парични еквиваленти	36
18 Акционерен капитал и резерви	36
19 Лихвени заеми и кредити	37
20 Активи и пасиви по отсрочени данъци	38
21 Търговски и други задължения	40
22 Провизии	40
23 Задължения за дънци върху дохода	41
24 Финансови инструменти	41
25 Оперативен лизинг	50
26 Доходи на наети лица	51
27 Условни задължения	53
28 Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	55
29 Отсрочени приходи	57
30 Свързани лица	58
31 Събития, настъпили след датата на отчета	61

Бележки към самостоятелния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

”Софийска вода” АД (Дружеството) е регистрирано с решение на Софийски Градски Съд от 28 декември 1999 г. по фирмено дело № 16172/1999 г, парт. №54111, т.557, рег.1, стр.20. и пререгистрирано съгласно ЗТР в Търговския регистър към Агенция по вписвания с ЕИК 130175000.

Адрес на регистрация на Дружеството е България, София, ж.к. Младост 4, ул. Бизнес парк София 1, сграда 2А. Дружеството е собственост 77.1% на Веолиа Вода (София) БВ и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД.

Предмет на дейност на Дружеството е доставка на водоснабдителни и канализационни услуги, включително стопанисване и поддръжка на активите на Община София, представляващи публична собственост, които съставляват част от водоснабдителната и канализационната система в София, а така също проектиране, изграждане, финансиране и стопанисване на нови активи.

На 23 декември 1999 година Дружеството е подписало концесионен договор със Столична община (Концедент), с който Концесионера (”Софийска вода” АД) получава специфичното право на ползване на активи – публична собственост и на изключителното право на предоставяне на услуги в рамките на община София за период от 25 години. Услугите включват предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Това е самостоятелния финансов отчет на Дружеството, изготвен съгласно закона от ”Софийска вода” АД като дружество-майка, като инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка. ”Софийска вода” АД изготвя също и консолидиран финансов отчет.

Самостоятелният финансов отчет, изготвен към и за годината приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 27 март 2017 г.

(б) База за измерване

Този самостоятелен финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните съществени позиции от отчета за финансовото състояние:

- задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност на задължението.
- задължение във връзка с допълнително Спогодба със Столична община, отчитано по настояща стойност на очакваните бъдещи инвестиционни разходи.

(в) Функционална валута и валута на представяне

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

(г) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Към 31 декември 2016 година текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи с 65,986 хил. лв. поради това, че договорът за междугрупов заем (подчинен заем) приключва в края на месец април 2017 година и задълженията по заема са представени като краткосрочни задължения.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Действащо предприятие (продължение)

Ръководството на Дружеството е в процес на преговаряне на допълнително удължаване срока на подчинения заем с дружество от Групата на Веолиа и очаква позитивен резултат. Дружеството има подкрепата на Групата на Веолиа, изразена с писмо за подкрепа, издадено от името на Веолиа Вода Централна и Източна Европа, едноличен собственик на Веолиа Вода (София) БВ – пряката компания-майка на “Софийска вода” АД, която изразява намерението си да не изисква изплащането на задълженията на “Софийска вода” АД към нея или дъщерните ѝ дружества в рамките на най-малко 12 месеца последващи отчетната дата.

Поради тази причина, рискът за неплащане на вътрешногруповия подчинен заем, в случай че стане дължим в следващата финансова година, което на свой ред би довело до неизпълнение по заем А, получен от международна финансова институция, се смята за малък.

През годината Дружеството продължава да реализира нетна печалба след данъци, която достига 25,052 хил. лв. през 2016 г. (2015: 22,469 хил. лв.). Паричните средства и еквиваленти са се увеличили с 401 хил. лв. в сравнение с 2015 г. и са в размер на 17,219 хил. лв. През годината Дружеството обслужва редовно задълженията си към доставчици с изключение на главницата по подчинения дълг. Няма просрочени задължения към трети страни.

С оглед на горното ръководството има основателното очакване да вярва, че наличните капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативната дейност) ще бъдат достатъчни, за да може Дружеството да покрие ликвидните му нужди в рамките на 2017 г.

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този самостоятелен финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(i) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 3 (г) и Бележка 3 (к) (ii) – Отчитане на нематериални активи в съответствие с КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга
- Бележка 3 (г) (iii) – Нематериални активи, последващи разходи

(ii) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 16 – Търговски и други вземания – в частта за оценка на възстановимата стойност на търговски вземания от клиенти;
- Бележка 26 – измерване на задължения по планове с дефинирани доходи и задължения към персонала;
- Бележка 21 – Търговски и други задължения – в частта на оценка на задължението към Столична община по Спогодба;
- Бележка 22 и Бележка 27 – Провизии и Услови за задължения; основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Финансовият отдел регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава финансовият отдел оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на изпълнителния директор на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 24 - Финансови инструменти.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики

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

(а) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват по курса на датата на транзакцията. Курсови разлики основно се признават в печалбата или загубата.

Курсови разлики, възникващи от преизчислението на следните позиции се признават в ДВД:

- капиталови инструменти на разположение за продажба (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби); или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингите са ефективни.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в категория заеми и вземания.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) *Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване*

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

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, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират 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.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) *Не-деривативни финансови активи – оценяване*

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

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.

(iii) *Не-деривативни финансови пасиви – оценяване*

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) *Акционерен капитал*

Обикновени акции

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Разходите, пряко свързани с издаването на обикновените акции и опции върху акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

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

(i) *Оценка при признаване и последваща оценка*

Имоти, машини, съоръжения, оборудване се отчитат 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. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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 и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

Оценка след признаване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценки (виж значима счетоводна политика 3 (з)).

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(ii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия 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 са както следва:

• сгради	25 години
• машини и оборудване	5-25 години
• транспортни средства – лекотоварни	5-10 години
• транспортни средства - тежкотоварни	10-12,5 години
• подобрения на наети активи	10 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се коригират ако е подходящо .

(г) Нематериални активи

Разяснение 12, Споразумение за концесионна услуга

Така както е посочено в бележка 1, „Софийска вода” АД е страна по Договор за концесия със Столична община (Концедент), съгласно който за Дружеството възниква специфично право за използване на публични активи, и ексклузивно право за предоставяне на ВиК услуги в рамките на концесионната област – територията на Столична община.

При отчитане на концесионният договор със Столична община са приложени изискванията на Разяснение 12 на КРМСФО, в съответствие с което във финансовите отчети на Дружеството е признат нематериален актив – „концесионно право”. Тъй като концесионното споразумение включва изискване Дружеството да предостави строителни услуги на Концедента с цел подобряване инфраструктурата, Дружеството предоставя строителни услуги, в замяна, на което получава правото да събира такси от потребителите на мрежата, и отчита приходи като предоставя услугите - доставяне на вода, отвеждане на отпадъчните води и пречистване на отпадъчните води на потребителите на територията на концесията.

(i) Нематериален актив ”Концесионно право”

Нематериален актив ”Концесионно право” се отчита по цена на придобиване, намален с натрупаната амортизация и загуби от обезценка (виж значима счетоводна политика 3 (з)). Нематериалният актив ”Концесионно право” възниква въз основа на договора за концесия, съгласно който на „Софийска вода” АД е предоставено специално право на ползване на публични активи за предоставяне на услуги - доставяне на вода, отвеждане на отпадъчните води и пречистване на отпадъчните води на потребителите на територията на концесията.

Правото на собственост върху съществуващите публични активи е на Концедента за срока на концесията, но Концесионерът има изключителното и специално право да ползва съществуващите публични активи. Правото на собственост върху нови публични активи преминава към Концедента от датата, на която те са придобити или пуснати в експлоатация от Концесионера. Дружеството няма право да получава каквото и да е плащане от Концедента във връзка с придобиването, изграждането, монтирането или създаването на каквито и да били нови публични активи. Извършените подобрения на публични активи се капитализират и се представят като увеличение на нематериален актив ”Концесионно право”.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи (продължение)

(ii) Други нематериални активи

Други нематериални активи, придобити от Дружеството имащи определен полезен живот са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Въз основа на анализи на вътрешните експерти на Дружеството, се счита, че когато една тръба с дължина под 10 метра се заменя, това не води до увеличаване на живота на водопровода/канализацията и се отчита като разход незабавно. Подмяна на тръба с дължина, равна на или повече от 10 метра удължава живота на системата с повече от една година и се капитализира.

(iv) Амортизация

Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им, с изключение на актива „Концесионно право“, който се амортизира за срока на концесията.

Други нематериални активи:

- капитализирани разходи за развитие 6.67 години
- други нематериални активи 6.67 години
- софтуер 10 години

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

(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.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг. Наетите активи по договори за оперативен лизинг не се признават в баланса на Дружеството.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

(е) Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни дружества са тези, върху които Дружеството упражнява контрол.

Инвеститорът контролира предприятието, в което е инвестирано, когато е изложен на или има права върху променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано.

Следователно инвеститорът контролира предприятието, в което е инвестирано, ако и само ако инвеститорът притежава всички от следните:

- правомощия в предприятието, в което е инвестирано;
- излагане на или права върху променливите приходи от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано; както и възможност да използва своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта на инвеститора.

Отчитането на инвестициите в самостоятелните финансови отчети се извършва по метода на себестойността. При първоначалното придобиване инвестицията се записва по цена на придобиване, която включва заплатените парични суми и свързаните с придобиването им разходи: такси, комисионни, хонорари, невъзстановими данъци и т. н.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(з) Обезценка

(и) Не-деривативни финансови активи

Бележки към самостоятелния финансов отчет

Финансови активи, които не се класифицират като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив 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 ще изпадне в несъстоятелност и др.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно 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 вземанията. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Обезценка (продължение)

(ii) *Не-финансови 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. 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 на обект, генериращ парични потоци (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 специфичния за актива риск. 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 обект, генериращ парични потоци.

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 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.

(н) Доходи на наети лица

(i) *Планове с 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. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) *Планове с дефинирани доходи*

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

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 разпоредбите на Колективния трудов договор, 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 служителят има натрупан стаж от 10 и повече години в Дружество към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на седем 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.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на наети лица (продължение)

(iii) *Краткосрочни доходи на наети лица*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, 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.

(й) Провизии

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

Провизия за съдебни задължения

В годишния финансов отчет на Дружеството е включена провизия за съдебни задължения. Основание за начисляването е съществуващото правно задължение за заведени съдебни дела в резултат на минали събития. Оценката на провизията е извършена от адвокатите на дружеството на база на всички налични факти и обстоятелства за очакваните изходящи парични потоци за погасяване на задълженията, ако дружеството бъде осъдено.

(к) Приходи

(i) *Приходи от услуги*

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходите от В и К услуги (доставка на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води) се реализират от дружеството съгласно Договора за концесия и действащото законодателство, в частност Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и съответните подзаконовни нормативни актове. Съгласно чл. 5 от ЗРВКУ, цените на предоставяните В и К услуги подлежат на регулиране от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). В рамките на одобрения за съответния период Бизнес план, дружеството предлага и защитава свои заявления за цени, които се разглеждат и одобряват с решения на КЕВР.

Приходите от В и К услуги се признават на база на количествата вода, измерени чрез показания на водомери.

Ключови клиенти (големи потребители) се измерват и фактурират ежемесечно на база на действително потребление.

За останалата част от клиентите, като общо правило, действителното измерване на водомери се извършва веднъж на всеки три месеца. През останалите два месеца, консумация на клиента се изчислява и фактурира на база на среднодневното потребление от последното реално измерване. Когато се прави действителното тримесечно огчитане, разликата между вече фактурирано в предходните 2 месеца и реалното четене на третия месец се изчислява автоматично и фактурира в третия месец. Ако се окаже, че количеството на действителния тримесечен отчет е по-ниско от сумата от предходните две фактурирани количества, потреблението се регулира до нивото на действителния отчет чрез издаване на кредитно известие.

Приходът от лихви за просрочени задължения на клиентите се калкулира съгласно разпоредбите за законова лихва (ОЛП + 10%).

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Приходи (продължение)

(ii) Приходи от договори за строителство

Договорените приходи включват първоначално договорената стойност плюс всички изменения на договорената работа, насрещни искиове, бонус плащания, доколкото е вероятно, че те ще доведат до приходи и могат да бъдат надеждно оценени.

Ако резултатът по договор за строителство може да бъде надеждно определен, приходите от договора се признават печалби и загуби чрез отнасянето им към етапа на завършване на договора. Етапът на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа. В други случаи, приходите се признават само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Очаквана загуба се признава веднага в печалби и загуби.

Приходите от строителство възникват във връзка с инвестициите в публични активи – подобрения и изграждане на нови компоненти от водоснабдителната и канализационна мрежа срещу правото чрез утвърдените от КЕВР тарифи да признава приходи срещу извършените услуги. Във връзка с това дружеството признава нетекущо нематериален актив „Концесионно право” срещу кредитиране на приходи от строителство, когато строителните услуги са завършени и активите изградени.

(л) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата; след това те се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база през 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.

(м) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби 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.

(н) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви и печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. 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.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(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 бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

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 данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във 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;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

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 компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се 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.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 и по-ранно прилагане е позволено, въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Дружеството не е приложило по-рано следните нови или променени стандарти при изготвянето на този финансов отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти**

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

(б) **МСФО 9 Финансови инструменти**

Стандартът замества МСС 39, *Финансови инструменти: Признаване и Оценяване*. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел за „очакваната кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Въпреки това, Дружеството смята, че е възможно загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-волатилни за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

(в) **Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие**

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

(б) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 *Приходи от договори с клиентите* на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не определило количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

(в) Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- *Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)*
- *Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2)*
- *Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори*
- *Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти*
- *КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане*
- *Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016*

Бележки към самостоятелния финансов отчет

4. Приходи

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Приходи от доставка на вода		86,286	83,643
Приходи от отвеждане на отпадни води		17,428	15,299
Приходи от пречистване на вода		20,713	20,800
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти		4,366	4,596
Приходи от продажба на услуги		2,147	1,986
Фактурирани приходи на клиенти, които подлежат на превеждане за погасяване заем съгласно финансов меморандум ИСПА *		(1,081)	(1,300)
Фактурирани приходи на клиенти, с които се компенсира насрещната престация за построената нова ВиК инфраструктура със средства от бюджета на Столична Община	27(б)	(59)	(56)
		<u>129,800</u>	<u>124,968</u>

*Съгласно Споразумение от 22 юни 2007 г. между „Софийска Вода“ АД и Столична Община, и във връзка с Финансов меморандум ИСПА 2000 BG 16 P PE 001, подписан между Европейската Комисия и Република България, Дружеството се ангажира да включи в цената за водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води коригиращи стойности, които да позволят събирането на необходимите средства на годишна база за обслужване и погасяване на заем по финансовия меморандум, предоставен от Европейска Инвестиционна Банка (ЕИБ). Общата сума, която „Софийска Вода“ АД следва да внесе, се очаква да възлезе на 8,775 хил.евро, което представлява 15% от стойността на проекта. Краен бенефициент по заема от ЕИБ е Столична община.

На базата на получени приложения към писма от Министерството на околната среда и водите (МОСВ) от 7 ноември 2011 г. и 30 януари 2012 г. става ясно, че съответно на 3 октомври 2011 г. и 13 януари 2012г, ЕИБ е превела два транша от договорения заем с общ размер 7,086 хил. евро. В крайна сметка това остава и крайната сума поради изтичането на периода на разполагаемост на средствата и няма възможност да бъдат направени допълнителни усвоявания.

Изплащането започва от началото на 2012 г. и ще продължи до 2030 г. Лихвата и главницата са дължими на ЕИБ на 10-ти март и 10-ти септември всяка година.

Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) е одобрила коригиране на тарифата съгласно индикативен погасителен план посредством включването в цените на определена сума за обслужване и погасяване на финансирането от ЕИБ.

Споменатото по-горе споразумение уточнява, че след получаването на съответните известия, събраните от клиентите на Дружеството суми в резултат на одобрения от КЕВР ценови компонент, следва да бъдат прехвърлени към МОСВ по специално открита за целите на обслужването на заема банкова сметка.

След получаване на известия от Столична Община през 2016 г., Дружеството прехвърля по банковата сметка, посочена от Столична Община, две вноски с общ размер 900 хил. лв. с цел обслужване на заема към ЕИБ.

Частта от фактурирания през 2016 г. приход, заделен за обслужване и погасяване на заема към ЕИБ, на база включения в цената на В и К услугите ценови компонент, е в размер на 1,081хил. лева (2015: 1,300 хил.лева) и е представен по-горе като намаление на годишния приход на Дружеството.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

5. Други приходи

В хиляди лева

	2016	2015
Санкции на контрактори	235	123
Санкции за промишлено заустване на води с концентрация на дълготрайни замърсители над нормата	613	545
Приходи от продажба на материални запаси на подизпълнители за извършване на ремонтни работи	133	192
Приход от зелена енергия	365	272
Приход от наем	41	43
Приходи от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	15
Приход от финансиране	228	216
Друг приход	746	354
	<u>2,365</u>	<u>1,760</u>

Приходи от продажба на нетекущи активи са реализирани във връзка с продажбата на превозни средства, както е описано по-долу:

	2016	2015
Приходи от продажба на превозни средства	28	16
Нетна балансова стойност на превозни средства	(24)	(1)
	<u>4</u>	<u>15</u>

6. Приходи и разходи от строителство

В хиляди лева

Обект	2016			2015			
	Бел.	Приходи	Разходи	Признати печалби	Приходи	Разходи	Признати печалби
Водоснабдяване		15,890	15,890	-	14,710	14,710	-
Пречистване на питейни води		2,215	2,215	-	1,390	1,390	-
Канализация		9,715	9,715	-	6,373	6,373	-
Пречистване на отпадъчни води		4,296	4,296	-	2,444	2,444	-
Сградни отклонения и водомери		5,791	5,791	-	5,880	5,880	-
Общо	14	37,907	37,907	-	30,797	30,797	-

7. Разходи за материали

В хиляди лева

	2016	2015
Електрическа енергия, вода, отопление	1,303	1,421
Горива и смазочни материали	1,121	1,241
Вода за технически нужди	1,500	1,343
Химикали	2,735	2,728
Водопроводни материали	694	472
Други	1,410	1,533
	<u>8,763</u>	<u>8,738</u>

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2016	2015
Годишна такса – вода и канализация	3,992	4,082
Ремонти и поддръжка на концесионната инфраструктура	4,920	4,363
Застраховки	1,214	1,399
Наеми	1,082	1,075
Охрана	5,631	5,617
Други разходи за външни услуги	8,967	8,767
	<u>25,806</u>	<u>25,303</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

8. Разходи за външни услуги (продължение)

Други разходи за външни услуги включват следните разходи:

В хиляди лева	2016	2015
Отчитане на водомери	1,878	1,739
Куриерски услуги	364	412
Печатарски услуги	476	468
Технически услуги	1,496	1,496
Консултантски услуги	519	367
Разходи за асфалтиране	350	271
Такса КЕВР	399	395
Разходи за обезпаразитяване	20	24
Разходи за комуникации	156	141
Годишни такси за софтуерни лицензи	742	780
Събиране на вземания	133	303
Разходи за нает транспорт	212	142
Разходи за водоноски	170	172
Разходи за софтуерна поддръжка и интернет	539	431
Разходи за обучение	100	110
Разходи за обяви и съобщения	102	83
Разходи за местни данъци и такси	95	76
Разходи за почистване на офис помещения и резервоари	64	47
Разходи за такси	30	35
Други	1,122	1,275
	<u>8,967</u>	<u>8,767</u>

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Заплати и възнаграждения		17,827	16,789
Пенсионни и здравни осигуровки		2,649	2,510
Социални разходи		115	98
Разходи за допълнително пенсионно осигуряване		463	429
Разходи за текущи и минал стаж по задължения за обезщетения за пенсиониране	26	177	111
Разходи за ваучери		1,371	1,362
		<u>22,602</u>	<u>21,299</u>

Разходите за заплати включват начисление за неизползвани платени годишни отпуски в размер 541 хил.лв. (2015: 356 хил. лева).

Пенсионните и здравни осигуровки включват и провизии за социално и здравно осигуряване върху неизползвани платени годишни отпуски в размер на 94 хил.лв. (2015: 64 хил. лева).

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството е 1,142 човека (2015: 1,139 човека).

Бележки към самостоятелния финансов отчет

10. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Намаление на материални запаси до нетна реализируема стойност	15	55	(37)
Еднократни данъци		145	132
Комисионно възнаграждение за събиране на търговски вземания		1,275	1,139
Провизии за глоби и неустойки, нетно		(2,359)	252
Разходи за брак на материали		50	2
Разходи за брак на нетекущи активи		17	30
Други		2,116	1,465
		<u>1,299</u>	<u>2,983</u>

11. Финансови приходи и разходи, признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Лихвен приход	23	19
Ефекти от дисконтиране на гаранции	51	36
Финансови приходи	<u>74</u>	<u>55</u>
Разходи за лихви по договор за заем „А”	(844)	(1,119)
Разходи за лихви по договор за заем „Б”	(4,239)	(4,405)
Разходи лихви по договори за финансов лизинг	(74)	(88)
Разходи за лихви по задължения за обезщетения за пенсиониране	(17)	(31)
Ефект от дисконтиране на гаранции	(31)	(38)
Лихвен разход от дисконтиране на търговско задължение съгласно Договор за спогодба между Софийска вода АД и Столична Община	(262)	(594)
Други финансови разходи	(40)	(41)
Загуби от курсови разлики	(43)	(82)
Финансови разходи	<u>(5,550)</u>	<u>(6,398)</u>
Финансови разходи (нетно)	<u>(5,476)</u>	<u>(6,343)</u>

Изброените по-горе финансови приходи и разходи включват следните лихвени приходи и разходи за активи (пасиви) които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби:

	2016	2015
Общо лихвен приход от финансови активи	74	55
Общо лихвен разход за финансови пасиви	(5,157)	(5,612)

Бележки към самостоятелния финансов отчет

12. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Текущ данък			
Корпоративен данък върху печалбата за текущата година		(3,371)	(2,921)
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики	20	450	333
Общо разходи за данъци		<u>(2,921)</u>	<u>(2,588)</u>

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Данъчна ревизия по Закона за корпоративното подоходно облагане обхващаща периода до 31 декември 2012 и данъчна ревизия по Закона за данък върху добавената стойност обхващаща периода до 31 август 2013 и са приключени.

Обяснение на ефективната данъчна ставка		2016	2015
<i>В хиляди лева</i>			
Печалба за периода		25,052	22,469
Общо разходи за данъци		<u>2,921</u>	<u>2,588</u>
Печалба преди данъци		<u>27,973</u>	<u>25,057</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	(2,797)	10%
Непризнати разходи за данъчни цели	0.40%	(112)	0.26%
Ефекти от отписани данъчни временни разлики	0.04%	(12)	0.06%
Нетно данъчен (разход)/приход	10.44%	<u>(2,921)</u>	<u>(2,588)</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2015 г.	710	26,234	12,929	1,096	538	41,507
Придобити активи	-	-	-	-	2,622	2,622
Отписани активи	-	(285)	(178)	-	-	(463)
Трансфери	-	1,782	1,081	74	(2,937)	-
Трансфер към нематериални активи	-	-	-	-	(223)	(223)
Баланс към 31 декември 2015 г.	710	27,731	13,832	1,170	-	43,443
Баланс към 1 януари 2016 г.	710	27,731	13,832	1,170	-	43,443
Придобити активи	-	-	-	-	4,171	4,171
Отписани активи	-	(273)	(835)	-	-	(1,108)
Трансфери	-	2,208	1,948	15	(4,171)	-
Трансфер към нематериални активи	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016 г.	710	29,666	14,945	1,185	-	46,506
Амортизация						
Амортизация към 1 януари 2015 г.	(155)	(15,159)	(7,840)	(1,000)	-	(24,154)
Амортизация за годината	(20)	(2,358)	(1,015)	(35)	-	(3,428)
Отписани активи	-	228	172	-	-	400
Баланс към 31 декември 2015 г.	(175)	(17,289)	(8,683)	(1,035)	-	(27,182)
Амортизация към 1 януари 2016 г.	(175)	(17,289)	(8,683)	(1,035)	-	(27,182)
Амортизация за годината	(20)	(2,227)	(1,057)	(27)	-	(3,331)
Отписани активи	-	259	808	-	-	1,067
Баланс към 31 декември 2016 г.	(195)	(19,257)	(8,932)	(1,062)	-	(29,446)
Балансова стойност						
Към 1 януари 2015 г.	555	11,075	5,089	96	538	17,353
Към 31 декември 2015 г.	535	10,442	5,149	135	-	16,261
Към 1 януари 2016 г.	535	10,442	5,149	135	-	16,261
Към 31 декември 2016 г.	515	10,409	6,013	123	-	17,060

Бележки към самостоятелния финансов отчет

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Придобити активи

Най-значимите въведени в експлоатация материални активи през 2016 година са на стойност 4,156 хил.лева (2015: 2,863 хил. лева.) и са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Ко-генератор	170	48
Транспортни средства и механизация	2,199	1,363
Лабораторно оборудване	77	55
Компютърно оборудване	1,184	677
Друго оборудване	526	720
	<u>4,156</u>	<u>2,863</u>

Активи, заложенни като обезпечение по договори за кредит

По обезпечен банков кредит ”А”, Дружеството е заложило всички свои настоящи и бъдещи нетекущи активи.

Активи, заложенни като обезпечение по договори за финансов лизинг

Според Централния Регистър на Особените Залози (ЦРОЗ) стойността на заложените нетекущи активи (моторни превозни средства и строителна техника) във връзка с договори за финансов лизинг е 3,532 хил. лв.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

14. Нематериални активи

В хиляди лева

	Разходи за развитие	Софтуер	Концесионно право	Активи в процес на изграждане – концесионно право	Активи в процес на изграждане - други	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2015	21,041	15,797	387,016	14,165	3,019	441,038
Придобити активи	-	-	-	30,797	980	31,777
Отписани активи	-	-	(18)	-	-	(18)
Трансфери	-	3,827	32,840	(32,839)	(3,828)	-
Трансфер от материални активи	-	-	-	394	(171)	223
Баланс към 31 декември 2015	21,041	19,624	419,838	12,517	-	473,020
Баланс към 1 януари 2016	21,041	19,624	419,838	12,517	-	473,020
Придобити активи	-	-	-	37,907	461	38,368
Отписани активи	-	-	-	-	-	-
Трансфери	-	461	37,222	(37,222)	(461)	-
Трансфер от материални активи	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	21,041	20,085	457,060	13,202	-	511,388
Амортизация						
Баланс към 1 януари 2015	(20,852)	(14,207)	(133,469)	-	-	(168,528)
Амортизация за годината	(154)	(429)	(24,896)	-	-	(25,479)
Отписани активи	-	-	3	-	-	3
Баланс към 31 декември 2015	(21,006)	(14,636)	(158,362)	-	-	(194,004)
Баланс към 1 януари 2016	(21,006)	(14,636)	(158,362)	-	-	(194,004)
Амортизация за годината	(31)	(667)	(28,009)	-	-	(28,707)
Отписани активи	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	(21,037)	(15,303)	(186,371)	-	-	(222,711)
Балансова стойност						
Към 1 януари 2015	189	1,590	253,547	14,165	3,019	272,510
Към 31 декември 2015	35	4,988	261,476	12,517	-	279,016
Към 1 януари 2016	35	4,988	261,476	12,517	-	279,016
Към 31 декември 2016	4	4,782	270,689	13,202	-	288,677

Бележки към самостоятелния финансов отчет

14. Нематериални активи (продължение)

Придобити активи

Най-значимите новопридобити нетекущи нематериални активи през 2016 година, които са прехвърлени от Активи в процес на изграждане, са свързани с увеличение на стойността на нематериален актив „Концесионно право” и са в размер на 37,222 хил.лева (2015: 32,839 хил.лева). Основните компоненти са:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Водопроводна мрежа и сградни отклонения	16,506	16,796
ПСОВ Кубратово	3,343	1,208
Канализационна мрежа и сградни отклонения	10,185	9,181
Хидранти и кранове	1,800	2,029
Водомери	2,053	2,142
Подобрения на наети активи	1,765	1,475
Помпени станции	1,570	8
	<u>37,222</u>	<u>32,839</u>

Активи в процес на изграждане

Активите в процес на изграждане, които са свързани с нетекущ нематериален актив „Концесионно право” са в размер на 13,201 хил.лева (2015: 12,517 хил.лева). От тях с най-значима стойност са представените по-долу.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Втори етап от укрепване стената на язовир Бели Искър	1,015	936
Пречиствателна станция за отпадни води	1,006	1,629
Изграждане на водопроводи, на модел на водопроводната мрежа и на DMA зони за намаляване на неотчетените водни количества	3,730	4,819
Хлораторни станции	-	1
Изграждане на канали и на модел на канализационната мрежа	2,717	3,197
Пречиствателни станции за питейни води	920	902
Довеждащи съоръжения	2,451	573
Рехабилитация на резервоари, помпени станции, санитарно-охранителни зони	1,274	457
Проактивна подмяна на СК, ПХ, СВО	89	3
	<u>13,202</u>	<u>12,517</u>

Активи, заложен като обезпечение

По обезпечен банков кредит ”А”, Дружеството е заложило всички свои настоящи и бъдещи нетекущи активи, с изключение на активи публична общинска собственост.

Тест за обезценка

През 2016 година Дружеството извърши тест за обезценка на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП), поради промяна в регулаторната среда, в т.ч. ниво на цените одобрявани от регулаторът. Възстановимата стойност на ОГПП се изчислява на базата на стойността му в употреба за периода на концесията (поради това не се изчислява терминална стойност). Приблизителната оценка на стойността в употреба беше определена с използването на дисконтов процент след данъци от 8.7% и при предвиджан среден ръст на приходите за периода до края на концесията от 2.16%.

В резултат на тестът за обезценка не се установиха загуби от обезценка на ОГПП.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

15. Материални запаси

В хиляди лева	2016	2015
Резервни части и консумативи	1,064	1,346
	<u>1,064</u>	<u>1,346</u>

Балансът на материални запаси отчетани по нетна реализируема стойност към 31 декември 2016 г. е в размер на 1,463 хил. лв. (2015: 1,408 хил. лв.).

Материали, заложенни като обезпечения

По обезпечен банков кредит ”А”, Дружеството е заложило всички свои настоящи и бъдещи материални движими активи, които включват суровини и материални запаси.

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Търговски и други вземания		79,655	79,451
Обезценка на вземания		(47,696)	(47,366)
Съдебни вземания		28,590	21,173
Обезценка на съдебни вземания		(28,590)	(21,173)
Общо търговски вземания	24	<u>31,959</u>	<u>32,085</u>
Други вземания и предплащания		<u>3,582</u>	<u>1,765</u>
		<u>3,582</u>	<u>1,765</u>
Общо търговски и други вземания		<u>35,541</u>	<u>33,850</u>
в т.ч. <i>нетекущи</i>		290	983
в т.ч. <i>текущи</i>		35,251	32,867

През 2016 година са отписани обезценени търговски вземания в размер на 561 хил. лв. (2015: 1,136 хил. лв.)

Вземания, заложенни като обезпечения:

По обезпечен банков кредит ”А”, Дружеството е заложило всички свои приходи от продажби, платими в бъдеще, по която и да е сметка в местна валута, търговски вземания от общ характер, срещу която и да е страна и вземания от застраховки, свързани, с което и да е вземане по сметка.

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 24 *Финансови инструменти*.

Други вземания и предплащания:

В хиляди лева	2016	2015
Застраховки	870	847
Лицензии	82	78
Абонамент	364	132
Предоставен аванс за ДМА	2,161	697
Други	105	11
	<u>3,582</u>	<u>1,765</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

17. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2016	2015
Парични средства в каса		39	76
в местна валута		26	62
в чужда валута		13	14
Парични средства по банкови сметки	24	17,180	16,742
в местна валута		16,979	16,335
в чужда валута		201	407
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричния поток	24	17,219	16,818

Парични наличности по банкови сметки, заложени като обезпечения:

По инвестиционен кредит „А”, получен от банката, Дружеството е заложило наличностите по всички свои банкови сметки.

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 24.

18. Акционерен капитал и резерви

<i>В хиляди акции</i>	Обикновени акции	
	2016	2015
Издадени към 1 януари	8,884	8,884
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	8,884	8,884

Към 31 декември 2016 година акционерният капитал включва 8,884,435 обикновени поименни акции (2014 година: 8,884,435). Всички акции са с номинал от 1 лев. Към 31 декември 2016 година акционерен в капитала на Дружеството са:

- Веолиа Вода (София) Б.В. – 6,850,000 обикновени поименни акции (77.1%);
- Водоснабдяване и канализация АД - 2,034,435 обикновени поименни акции (22.9%).

Крайната компания собственик е Веолна Енвиронман, Франция.

Със заложно джиро от 19 декември 2000 г. в полза на банка по обезпечен банков заем А са заложени 6,850,000 обикновени поименни акции, което е вписано в книгата на поименните акционери, на основание договор за залог на акции.

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават, на общите събрания на Дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи на Дружеството.

Законови резерви

Законови резерви са формирани въз основа на изискването на Търговския закон за прехвърляне на 1/10 от нетната печалба в Резерви най-малко до достигане на 1/10 или повече от регистрираният капитал на Дружеството.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

19. Заеми и кредити

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, виж бележка 24 *Финансови инструменти*.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Нетекущи пасиви		
Номинална стойност на заемите	27,203	36,266
Амортизация	(272)	(473)
Амортизирана стойност на заемите	26,931	35,793
Задължения по финансов лизинг	1,880	1,469
	28,811	37,262
Текущи пасиви		
Номинална стойност на заемите	80,181	80,181
Амортизация	43	(104)
Амортизирана стойност на заема	80,224	80,077
Задължения по финансов лизинг	1,283	1,178
	81,507	81,255
Общо заеми и кредити	110,318	118,517

Съгласно договор за заем ‘А’ Дружеството има задължение да поддържа годишно съотношение за обслужване на заема от 1.3:1. Съотношението следва да показва, че към всеки период на изчисление (приключващ на 31 декември) съотношението на свободните парични средства за изминалия 12 месечен период, отнесени към задълженията за плащане на лихви и главници дължими през този период са 1.3:1. По силата на договора за заем изчисляването на годишното съотношение за обслужване на заема се извършва от банката с помощта на разработен модел на база на наличните към датата на изготвяне действителни и прогнозни стойности. Съгласно вътрешните изчисления на база действителен паричен поток за 2016 г. показват действително годишно отношение от 2.14:1. Дружеството има задължение да предоставя на ЕБВР заверените годишни отчети за предходната година в рамките на 120 календарни дни от началото на текущата година, след което банката актуализира изчисленията на отношението за изтеклата година в нова версия на разработения и поддържан от нея модел.

Условия и погасителен план

<i>В хиляди лева</i>	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2016		31 декември 2015	
				Номинална стойност	Балансова стойност	Номинална стойност	Балансова стойност
Заем „А”	EUR	1.35% плюс 6 месечен EURIBOR*	2020	36,266	35,748	45,329	44,557
Заем „Б”, Подчинен и необезпечен, заем от свързано лице	EUR	5.95% плюс 6 месечен EURIBOR	2017	71,117	71,407	71,118	71,313
Задължения по финансов лизинг				3,163	3,163	2,647	2,647
				110,546	110,318	119,094	118,517

Бележки към самостоятелиия финансов отчет

19. Заеми и кредити (продължение)

*Считано от април 2011г. надбавката по Заем „А” е редуцирана съгласно договора за заем с ЕБВР от 1.75% на 1.35% в резултат на постигнато съотношение от Дружеството в предходната година за обслужване на дълга над 1.41:1.

Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

В хиляди лева	Бъдещи	Лихва	Настояща	Бъдещи	Лихва	Настояща
	минимални		стойност на	минимални		стойност на
	лизингови		минимални	лизингови		минимални
	плащания		лизингови	плащания		лизингови
			плащания			плащания
	2016	2016	2016	2015	2015	2015
Под 1 година	1,346	63	1,283	1,252	74	1,178
Между 1 и 2 години	1,485	55	1,430	920	32	887
От 2 до 5 години	455	5	450	601	20	582
	<u>3,286</u>	<u>123</u>	<u>3,163</u>	<u>2,773</u>	<u>126</u>	<u>2,647</u>

20. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи	Пасиви	Нетно	Активи	Пасиви	Нетно
	2016	2016	2016	2015	2015	2015
Машини, съоръжения и оборудване	-	(994)	(994)	-	(925)	(925)
Материални запаси	146	-	146	141	-	141
Търговски вземания	6,541	-	6,541	5,565	-	5,565
Провизии	455	-	455	945	-	945
Задължения за непозван годишен платен отпуск и бонус	267	-	267	243	-	243
Задължения по план с дефинирани доходи	117	-	117	113	-	113
Финансиране от ЕБВР	26	-	26	26	-	26
Търговски задължения	67	-	67	67	-	67
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци	<u>7,619</u>	<u>(994)</u>	<u>6,625</u>	<u>7,100</u>	<u>(925)</u>	<u>6,175</u>

При определяне на текуция и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описаа в значими счетоводни политики (бележка 3). Отсроченият данък за 2016 година е изчислен на база приложимите за Дружеството данъчни ставки, които представляват законово определената ставка за 2017 година на корпоративен даиък върху печалбата, който е в размер на 10%.

Бележки към и самостоятелния финансов отчет

20. Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Движения във временните разлики през годината:

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на 1 януари 2015		Признати в печалби и загуби		Признати в ДВД		Баланс на 31 декември 2015		Признати в печалби и загуби		Признати в ДВД		Баланс на 31 декември 2016	
Машини, съоръжения и оборудване	(943)	18	-	-	-	-	(925)	(69)	-	-	-	-	(994)	
Материални запаси	144	(3)	-	-	-	141	5	-	-	-	-	-	146	
Търговски вземания	5,233	332	-	-	-	5,565	976	-	-	-	-	-	6,541	
Провизии	941	4	-	-	-	945	(490)	-	-	-	-	-	455	
Задължения за непозван годишен платен отпусък и бонус	255	(12)	-	-	-	243	24	-	-	-	-	-	267	
Задължения по план с дефинирани доходи	119	(6)	-	-	-	113	4	-	-	-	-	-	117	
Финансиране от ЕБВР	26	-	-	-	-	26	-	-	-	-	-	-	26	
Търговски задължения	67	-	-	-	-	67	-	-	-	-	-	-	67	
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци	5,842	333	-	-	-	6,175	450	-	-	-	-	-	6,625	

Бележки към самостоятелния финансов отчет

21. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Търговски задължения		12,023	11,771
Гаранции		2,427	2,273
Задължения към персонала		3,833	3,539
Застраховки		852	856
Замърсяване		1,061	3,108
Задължение към ИСПА		4,085	3,904
Общо търговски задължения	24	<u>24,281</u>	<u>25,451</u>
Задължения за социални осигуровки		644	590
Задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична Община		7,942	8,842
Задължение за такса водоползване		3,992	4,082
Задължения по ЗДДС		-	263
Други данъчни задължения		282	231
Други задължения и начисления		774	414
		<u>13,634</u>	<u>14,422</u>
Общо търговски и други задължения		<u>37,915</u>	<u>39,873</u>
<i>в т.ч нетекущи</i>		8,737	10,469
<i>в т.ч. текущи</i>		29,178	29,404

22. Провизии

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Провизия за съдебни задължения	<u>3,157</u>	<u>5,973</u>
	<u>3,157</u>	<u>5,973</u>

Провизия за съдебни задължения

Провизията се базира на приблизителни оценки, направени на база професионалната преценка на адвокатите на дружеството за очаквания изход от делата и на база исторически данни.

Провизирани са съдебни претенции от облигационен характер – обезщетение на твърдени вреди вследствие на аварии от активи, експлоатирани от дружеството, искиове за възстановяване на суми за изграждане на активи, както и искиове за връщане на твърдени недължимо платени суми.

Друга група дела, които са провизирани, са от трудово-правен характер и касаят най-вече потенциално плащане на обезщетения на бивши служители за оставане без работа, в случай, че съдът намери за незаконосъобразно прекратяването на съответното трудово правоотношение.

В отделна група са заделени провизиите, касаещи налагането на административни санкции, най-вече в производство по установяване на евентуални нарушения, свързани с господстващото положение на дружеството на пазара. Най-значителната сума за текущия период се дължи на провизиите от тази група. С определение № 370/19.03.2014 на основание на чл. 74, ал. 1, т. 3 от ЗЗК, Комисията за защита на конкуренцията предяви на Софийска вода твърдения за извършено нарушение за злоупотреба с господстващо положение, осъществена чрез начисляване на лихва за забава на служебно начислени задължения за използвана услуга по смисъла на чл. 21, т. 1 от ЗЗК. Санкцията е в размер на 4,800 хил.лв и е изчислена на база на 0.5% от приходите на Дружеството през 2013 г., като се прилага и коефициент на задължениост 8. Дружеството е предприело действия по обжалване на наложеното наказание в съответствие с приложимото законодателство. На 11.01.2016 ВАС уважи частично жалбата на СВ срещу решението на КЗК и намали размера на наложената санкция от 4,800 хил.лв на 2,400 хил. лв. Решението бе обжалвано пред 5-членен състав на ВАС както от СВ, така и от КЗК. По подадените от СВ и КЗК жалби е образувано дело 3161/2016, което бе насрочено за разглеждане на 07 април 2016г., обявено е за решаване.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Провизии (продължение)

Изменението на провизиите през годината е представено по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на 1 януари 2016	Начислени провизии през годината	Използвани провизии през годината	Сторнирани провизии през годината	Ефект от дискон- тиране	Баланс на 31 декември 2016
Провизия за съдебни задължения	5,973	245	(100)	(2,961)	-	3,157
	<u>5,973</u>	<u>245</u>	<u>(100)</u>	<u>(2,961)</u>	<u>-</u>	<u>3,157</u>

23. Задължения за дънци върху дохода

В хиляди лева

Дължим корпоративен данък

2016

2015

442

660

442

660

24. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове 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, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Съветът е създал Комитет за управление на риска, който е отговорен за развитие и надзор над политиките на Дружеството за управление на риска. Комитетът докладва регулярно пред Съвета на директорите за своите действия.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Комитетът по управление на рисковете на Дружеството следи как ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска, и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Комитетът на Дружеството използва помощта на Вътрешния одит. Вътрешният одит се занимава както с планирани, така и с изненадващи прегледи на контролите и процедурите за управление на риска, резултатите от които се докладват директно на ръководството.

Кредитен риск

Кредитния 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. Кредитния риск произтича от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за финансово състояние е:

В хиляди лева	Бел.	Балансова	Балансова
		стойност	стойност
		2016	2015
Търговски и други вземания	16	31,959	32,085
Вземания от свързани лица	30	69	62
Пари и парични еквиваленти (по байкови сметки)	17	17,219	16,742
		<u>49,247</u>	<u>48,889</u>

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така зависи от риск от неплащане присъщ за В и К сектора. Дружеството предоставя монополии В и К услуги на територията на Столична Община, като към 31 декември 2016 г. активните клиенти на Дружеството са 632,550 (2015: 617,245). Съгласно анализите на Дружеството, предоставените В и К услуги са с ниска ценова еластичност. Цените на предоставените услуги се регулират от Държавната Комисия по енергийно и водно регулиране. Дружеството не изисква гаранции от клиентите си във връзка с предоставените услуги, но разработва и прилага политика за увеличаване събираемостта на вземанията. В допълнение Дружеството използва и външни колекторски агенции с цел възползване от специализиран опит и най-добри практики, както и от най-съвременното софтуерио осигуряване. Усилията на Дружеството са насочени към търсене на активен контакт, проследяване на резултатите и ползване на база данни с история на контактите с клиентите и други оперативни статистики.

С оглед кредитния риск може да се каже, че възможностите на Дружеството да влияе пряко върху поведението на своите клиенти са ограничени предвид нормативната база и усложненията при прекъсване на потреблението, както и факта, че по-голямата част от несъбраните търговски вземания се дължи от индивидуални клиенти (домакинства), а не институционални.

Балансовата стойност на търговски вземания по видове клиенти отразява кредитната експозиция към отчетната дата на дружеството и тя е както следва:

В хиляди лева	Отчетна	Обезценка	Балансова	Отчетна	Обезценка	Балансова
	стойност		стойност	стойност		стойност
	31 декември		31 декември	31 декември		31 декември
	2016	2016	2016	2015	2015	2015
Бюджетни организации	1,677	(472)	1,205	1,602	(376)	1,226
Юридически лица	11,231	(5,726)	5,505	10,816	(5,123)	5,693
Население	94,503	(70,088)	24,415	86,974	(63,040)	23,934
Други клиенти	834	-	834	1,232	-	1,232
Свързани лица	69	-	69	62	-	62
	<u>108,314</u>	<u>(76,286)</u>	<u>32,028</u>	<u>100,686</u>	<u>(68,539)</u>	<u>32,147</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Експозиция към кредитен риск(продължение)

Времева структура на търговските вземания на Дружеството от трети лица към отчетната дата е:

В хиляди лева	2016	2016	2015	2015
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
С ненастъпил падеж	19,721	(60)	19,823	(80)
Просрочени до 30 дена	2,859	(216)	3,072	(210)
Просрочени от 31-120 дена	6,084	(875)	6,224	(965)
Просрочени от 121-210 дена	5,011	(1,933)	4,562	(1,812)
Просрочени от 211-270 дена	2,870	(2,372)	2,972	(2,447)
Просрочени от 271-360 дена	3,832	(3,773)	3,670	(3,612)
Просрочени над 1 година	67,868	(67,057)	60,301	(59,413)
	<u>108,245</u>	<u>(76,286)</u>	<u>100,624</u>	<u>(68,539)</u>

Разходите за обезценка на вземанията с ненастъпил падеж са свързани с преценката на Дружеството за риск от несъбираемост за определени групи от населението, базирани на историческа информация.

Обезценката на вземанията на Дружеството към датата на отчета за финансово състояние, включително обезценката на съдебните вземания е:

В хиляди лева	Бел.	2016	2015
Салдо в началото на периода		(68,539)	(61,577)
Начислен разход за обезценка	24	(8,208)	(8,098)
Реинтегрирана обезценка	10	-	-
Отписани		461	1,136
Салдо в края на периода		<u>(76,286)</u>	<u>(68,539)</u>

Качеството на търговски и други вземания се оценява на база на кредитна политика, изготвена от Комитета по управление на риска и прилагана в дружеството. Ръководството на дружеството наблюдава кредитния риск на клиентите като групира търговски и други вземания на база на техните характеристики като през 2016 г. продължава анализа върху специфични клиенти, на база конкретни проактивни действия, работа с тях и историята на водената комуникация. От 2011г. Дружеството въвежда обезценка и на непросрочени търговски вземания за конкретни групи клиенти. От 2015г. вземанията от клиенти, с които има сключени споразумения за разсрочено плащане и са редовно обслужвани, са изключени от анализа за обезценка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

При управлението на дейността усилията на Дружеството са насочени от една страна към защитаване съгласно регулаторната рамка в България на необходимите приходи посредством цените на услугите, които правят възможни постигането на заложените в текущия Бизнес план на Дружеството цели, нива на услуги и инвестиционни ангажименти, като се отчита цената на капитала, нивото на разходите, потреблението, годишната инфлация и постигнатата ефективност на оперативните и капиталови разходи както и с оглед спазването на изискванията на основния кредитор (ЕВБР) относно съотношението за обслужване на дълга. Във връзка с това „Софийска вода“ АД внася и защитава ежегодни ценови заявления съгласно предвидените в регулаторното законодателство срокове и процедури.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

По отношение на изходящия паричен поток и разплащането с контрагенти Дружеството търси баланса между оптимизиране на цикъла на оборотния капитал и осигуряването на адекватни условия на работа за поддържането на надеждни партньорски взаимоотношения.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия. През 2016 г. Дружеството не поддържа овърдрафти.

Както е оповестено в Бележка 2 (г), към 31 декември 2016, текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 65,986 хил лв поради факта, че крайния срок за изплащане на заем от свързано лице е 28 април 2017 г., поради което заемът е представен като краткосрочен.

Ръководството на Дружеството е в процес на преговаряне на допълнително удължаване на крайния срок за изплащане на заема от свързаното лице, което е част от групата на Веолиа и очаква положителен резултат от преговорите. Дружеството има подгрупата на Групата.

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

31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	1 година или по-малко	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения						
Заем „А”	35,747	(37,293)	(9,478)	(9,373)	(18,442)	-
Заем „Б”	71,407	(72,822)	(72,822)	-	-	-
Задължения към свързани лица	4,786	(4,786)	(4,786)	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	3,163	(3,286)	(1,346)	(1,485)	(455)	-
Търговски задължения	24,281	(24,281)	(24,281)	-	-	-
	139,381	(142,467)	(112,710)	(10,858)	(18,897)	-

Брутните суми в предходната таблица са договорните недисконтирани парични потоци относно недеривативни финансови задължения.

Както е оповестено в бележка 19, Дружеството има обезпечен банков заем „А” с изискване за спазване на определени условия, при нарушаването на някои от които - като например поддържане на съотношение за обслужване на заема (вж. бележка 19) под 1.3:1 – Дружеството може да изпадне в неизпълнение и непогасената част от заема да стане предсрочно изискуема от кредитора. Лихвените плащания по заеми с променлива лихва в горната таблица отразяват пазарните лихвени нива към края на периода, базирани на EURIBOR и тези суми могат да се променят при промяна на пазарната лихва.

Освен за тези финансови задължения, не се очаква, че паричните потоци включени в таблицата могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2015 г.

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени парични потоци	1 година или по-малко	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения						
Заем „А”	44,557	(47,169)	(9,686)	(9,557)	(27,926)	-
Заем „Б”	71,313	(74,989)	(74,989)	-	-	-
Задължения към свързани лица	4,813	(4,813)	(4,813)	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	2,647	(2,773)	(1,252)	(920)	(601)	-
Търговски и други задължения	25,474	(25,474)	(25,474)	-	-	-
	148,804	(155,218)	(116,214)	(10,477)	(28,527)	-

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 се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR), (USD), (GBP) и (CZK). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. Съществената част от сделките, различни от националната валута, са осъществени в EUR, поради което изложеността на дружеството към валутен риск е минимална.

• **Експозиция към валутен риск**

Експозицията на Дружеството към валутен риск е както следва на базата на условни суми:

В хиляди	31 декември 2016				31 декември 2015			
	EUR	GBP	USD	CZK	EUR	GBP	USD	CZK
Търговски задължения	(2,103)	(1)	(326)	-	(2,087)	(1)	(326)	(87)
Лихвени заеми и кредити	(54,787)	-	-	-	(59,244)	-	-	-
Брутна балансова експозиция	(56,890)	(1)	(326)	-	(61,331)	(1)	(326)	(87)

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден курс за периода		Курс към датата на отчета	
	2016	2015	2016	2015
USD 1	1.7683	1.6992	1.8555	1.7900
GBP 1	2.3925	2.5751	2.2844	2.6502
CZK 100	7.2346	7.1696	7.2382	7.2360

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Пазарен риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

• *Анализ на чувствителността*

10 процентно увеличение на курса на лева спрямо следващите валути към 31 декември би увеличило (намалило) капитала и печалбите и загубите със сумите, посочени по-долу. Анализът допуска, че всички други променливи, особено лихвените проценти, са постоянни. Анализът е направен на същата база за 2015 година.

В хиляди лева	Отчет за	Отчет за всеобхватния
	всеобхватния доход	доход
	31 декември 2016	31 декември 2015
USD	(59)	(58)
CZK	(1)	(1)

10 процентно отслабване на лева спрямо валутите по-горе към 31 декември би имало същия като суми, но обратно като посока ефект при допускането, че всички други променливи са постоянни.

Лихвен риск

• *Профил*

Към датата на отчета за финансово състояние лихвеният профил на лихвените финансови инструменти е:

В хиляди лева	2016	2015
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	17,180	16,742
Финансови пасиви	-	-
	<u>17,180</u>	<u>16,742</u>
Инструменти с плаващ лихвен процент		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(110,318)	(118,517)
	<u>(110,318)</u>	<u>(118,517)</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск (продължение)

- **Анализ на чувствителността спрямо справедливата стойност на инструменти с фиксирана лихва**

Дружеството не е осчетоводявало финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност, отчитана през печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход.

Промяна със 25 базисни пункта на лихвените проценти към датата на отчета за финансово състояние ще увеличи /(намали) собствения капитал и печалбата или загубата със суми така, както са посочени по-долу. Този анализ се основава на това, че всички други променливи, и по-точно валутни курсове остават непроменени. Същият анализ е извършен за 2015 г.

Ефекти в хиляди лева

	Печалба или загуба		Собствен капитал	
	25 базисни пункта увеличение	25 базисни пункта намаление	25 базисни пункта увеличение	25 базисни пункта намаление
31 декември 2016				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва	(276)	276	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(276)	276	-	-
31 декември 2015				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва	(296)	296	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(296)	296	-	-

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на клиенти, кредитори и на пазара като цяло и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Съветът на директорите следи възвръщаемостта на капитала, както и нивото на дивидентите за обикновените акционери.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството. Към датата на отчета Дружеството отговаря на всички наложени откън капиталови изисквания.

Съгласно второ допълнително споразумение към Договора за концесия, подписано на 19 март 2008 г. реалната възвръщаемост върху капитала на акционерите на Дружеството трябва да бъде не по-малка от 17%.

В съответствие с българския Търговски закон Дружеството като акционерно дружество следва да поддържа стойността на нетните си активи по-висока от стойността на регистрирания си капитал. Към отчетната дата това правило за капиталова адекватност е спазено.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

В хил. лева	Балансова стойност						Справедлива стойност						
	Бел.	Дър-ин за тър-не	Определени по с-ва	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Заемн и вземания	На разл-не за про-ба	Други фил-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност													
Търговски и други вземания	16	-	-	-	-	31,959	-	-	-	-	-	-	31,959
Вземания от свързани лица	30	-	-	-	-	69	-	-	-	-	-	-	69
Пари и парични еквиваленти	17	-	-	-	-	17,219	-	-	-	-	-	-	17,219
		-	-	-	-	49,247	-	-	-	-	-	-	49,247
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност													
Заем от свързани лица-Заем „Б”	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,407)
Заем „А”	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,747)
Търговски и други задължения	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,281)
Задължения към свързани лица	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,786)
Задължения по финансов лизинг	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,163)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139,384)
													(36,117)
													(36,117)

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедлива стойности (продължение)

31 декември 2015

В хил. лева	Балансова стойност						Справедлива стойност					
	Бел.	Дър-ни за тър-не	Опреде-ни по с-ва стойност	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Засми и вземания	На разп-ис за про-ба	Други фин-ви пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност												
Търговски и други вземания	16	-	-	-	-	32,085	-	-	-	-	-	32,085
Вземания от свързани лица	30	-	-	-	-	62	-	-	-	-	-	62
Пари и парични еквиваленти	17	-	-	-	-	16,818	-	-	-	-	-	16,818
		-	-	-	-	48,965	-	-	-	-	-	48,965
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност												
Заем от свързани лица-Заем „Б”	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,313)
Заем „А”	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,557)
Търговски и други задължения	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,451)
Задължения към свързани лица	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,836)
Задължения по финансов лизинг	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,647)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(148,804)
												(45,187)
												(45,187)
												(45,187)

Бележки към самостоятелния финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

Оценяване на справедливи стойности

(i) *Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни*

По-долу са описани техниките за оценяване, използвани при оценяването на справедливите стойности на Ниво 2 и Ниво 3, както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни.

Финансови инструменти, които не са оценени по справедлива стойност

Други финансови пасиви*, са оценени на базата на дисконтирани парични потоци. Като значими ненаблюдаеми входящи данни е използван дисконтов процент, коригиран от ръководството на Дружеството, отчитайки спецификата на дружеството и сектора в който оперира. Размерът на намалението е 3% под осредните годишни проценти за търговски заеми с подобни размери и матуритет отпуснати в България, съгласно лихвената статистика на Централната банка за 2016 г.

* Други финансови пасиви включват обезпечени и необезпечени банкови заеми, и задължения по финансов лизинг.

25. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Наемни вноски по оперативен лизинг са платими както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
По-малко от една година	1,030	1,070
Между една и пет години	2,172	2,969
Повече от пет години	-	-
	<u>3,202</u>	<u>4,039</u>

Лизинг като наемодател

Дружеството предоставя административни услуги на свързани лица.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
По-малко от една година	7	35
Между една и пет години	3	6
	<u>10</u>	<u>41</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Доходи на наети лица

Задълженията за обезщетения при пенсиониране представляват настоящата стойност на дефинирани доходи, дължими при пенсиониране по възраст и стаж.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Настояща стойност на задължението към 1 януари	1,352	1,344
Разходи за лихви	17	31
Разходи за текущ стаж	253	232
Разходи за минал стаж	(76)	(121)
Актюерска загуба	90	61
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица	<u>(157)</u>	<u>(195)</u>
Настояща стойност на задължението в края на периода	<u>1,479</u>	<u>1,352</u>

Задължение, признато в отчета за финансово състояние към 31 декември, в т.ч.:	1,352	1,352
<i>Краткосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране</i>	395	469
<i>Дългосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране</i>	1,084	883

Разходи признати в отчета за другия всеобхватен доход

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Разходи за настоящи услуги	253	232
Разходи за минали услуги	(76)	(121)
Разходи за лихви	17	31

Актюерски предположения

	2016	2015
Дисконтов процент към 31 декември	1.2%	2.3%
Нарастване на заплатите (ежегодно за 10 г.)	2.50%	1.75%
Отпадания	7%	7.5%

Актюерските предположения за смъртност се базират на публикуваните от националния статистически институт таблици за обща смъртност на населението. За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент $i = 1.2\%$. Избраният дисконтов процент е определен на база анализ на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции (ДЦК, общински облигации и др.)

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Доходи на наети лица (продължение)

Актюерски предположения

<i>В хиляди лева</i>	25 базисни точки увеличение в ръста на заплатите	25 базисни точки точка намаление в ръста на заплатите
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	18	(8)
<i>В хиляди лева</i>	25 базисни точки увеличение в ръста на лихвите	25 базисни точки точка намаление в ръста на лихвите
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(18)	18
<i>В хиляди лева</i>	10 базисни точки увеличение в степенята на отпадания	10 базисни точки намаление в степенята на отпадания
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(78)	78
<i>В хиляди лева</i>	25 базисни точки увеличение в нивото на смъртност	25 базисни точки намаление в нивото на смъртност
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(12)	12

Бележки към самостоятелния финансов отчет

27. Условни задължения

(а) Банкови гаранции

Към датата на изготвяне на настоящия отчет Дружеството поддържа следните банкови гаранции:

Банкова гаранция за добро изпълнение на задълженията на „Софийска вода” АД по Концесионния договор, с номер PEBPRT593268, издадена от HSBC France, на стойност 750,000 долара, с валидност до 15 декември 2017 г.

Банкова гаранция за добро изпълнение на задълженията на „Софийска вода” АД по Договор No. РД-568-68/10.08.2011г. със Столична Община за отстраняване на възникнали дефекти и повреди в участъците общинска собственост, в които „Софийска вода” АД извършва строителство, с номер GI11.231.0090, издадена от Citibank N.A. – клон София (към момента - Ситибанк Европа АД, клон България), на стойност 400,000 лева, с валидност до 31 декември 2017 г.

Банкова гаранция за добро изпълнение на задълженията на „Софийска вода” АД по Договор за достъп до електропреносната мрежа № DST-081/30.12.2011 г. с „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД (ЕСО). Номер GI15.027.0019, издадена от Ситибанк Европа АД – клон България, на стойност 6,880 лева, с валидност до 31 януари 2018 г.

Банкова гаранция за добро изпълнение на задълженията на „Софийска вода” АД по Договор за пренос на електроенергия с „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД (ЕСО). Номер GI15.027.0020, издадена от Ситибанк Европа АД – клон България, на стойност 859 лева, с валидност до 31 януари 2018 г.

(б) Инфраструктура

По силата на договор от 8 юли 2005 г. между българската държава в лицето на Министъра на икономиката и енергетиката от една страна и “Бизнес Парк София” ЕООД и “Линднер” АГ, Германия от друга страна, Държавата подпомогна и финансира изграждането и рехабилитацията на елементи на техническата инфраструктура до границата на обект “София Парк” - сгради, пътища и техническа инфраструктура. В изпълнение на решение на ВАС (от 07.06.2007г.) и на предхождащото го решение от октомври 2005г. на Комисията за защита на конкуренцията, „Софийска вода” АД и Столична община сключват Анекс към Второто допълнително споразумение към Договора за концесия, отразено в Приложение No.1 към Решение No.620 на Столичен Общински Съвет (СОС) по Протокол No.22/09.10.2008г.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

В чл.2 от Анекса е записана процедура и формула за изчисляване на годишния размер на престацията, осигуряваща постигането на еквивалентност и възстановяване на стойността на В и К съоръженията, така че предоставените от Републиканския бюджет средства да не представляват държавна помощ. Съгласно чл.2.1 от Анекса „Размерът на престацията е различен за различните години и зависи от годишните приходи и разходи на Концесионера, реализирани посредством или във връзка с въвеждането в експлоатация на новите активи”. Съгласно протокол на Столична Община (СО) и „Софийска вода” АД от 12 юли 2016 г. първоначално изчислената в ГФО сума за 2015 г. е увеличена от 46,5 хил. лв. на 49,6 хил. лв. В резултат общата начислена сума през 2016 г. се разделя както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Общо за 2016 г.	Начисления за 2016 г.	Допълнителна сума съгласно протокол на СО	2015 г.
За доставяне на питейна вода	46,7	44,6	2,1	36,8
За отвеждане на отпадни вода	5,6	5,2	0,4	4,1
За пречистване на отпадни води	6,9	6,3	0,6	5,6
Общо:	59,2	56,1	3,1	46,5

Въз основа на тези изчисления оповестеният приход в Бележка 4 е съответно намален по трите вида услуги – доставяне, отвеждане и пречистване на вода – с горните общи суми и е отразено задължение към Столична община.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

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

Договор за концесия

На 23 декември 1999 г., „Софийска Вода” АД сключва Договор за концесия със Столична община, който влиза в сила на 6 октомври 2000 г. след удовлетворяване на предварителните условия по него.

По силата на Договора за концесия Столична община предоставя, а „Софийска Вода” АД приема:

- специфично право на използване на публични активи;
- ексклузивно право да предоставя ВиК услуги /водоснабдяване, отвеждане и пречистване на отпадни води/ в рамките на концесионната област.

„Софийска Вода” АД има правото да фактурира и събира суми от свое име и за своя сметка от потребителите на услугите. Рискът за несъбрани вземания е изцяло за „Софийска вода” АД.

Срокът на концесията е 25 години, като в договора няма договорно плащане за концесията.

Съгласно Анекс 5 от първоначалния договор за концесия, за първите 15 години „Софийска Вода” АД е задължена да направи инвестиции в размер на 153 млн. долара. След 15 годишният период в Договора за концесия не са упоменати последващи инвестиции.

През 2006 година, влиза в сила Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги (ЗРВКУ). Съгласно него г. дейността на „Софийска Вода” АД пряко се регулира от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията).

Основните правомощия на Комисията в регулиране на дейностите в сектора на водоснабдителните и канализационните услуги (ВиК) услуги са както следва:

- Регулира качеството на ВиК услугите;
- Осъществява регулиране на цените на ВиК услугите;
- Разглежда жалби на потребители срещу ВиК оператори;
- Одобрява общите условия на договорите за предоставяне на ВиК услугите на потребителите;
- Упражнява контрол и налага санкции;
- Води регистър на договорите за възлагане извършването на ВиК услуги;
- Одобрява предложените от ВиК операторите бизнес планове;
- Извършва предварителен контрол, като при подготовката на концесионните и на другите видове договори за управление на ВиК системите дава становище по съответствието им със ЗРВКУ и подзаконовите нормативни актове по прилагането му.

На регулиране подлежат цените на услугите и тяхното качество, оценено чрез т.нар. „ключови показатели”. За постигането на нивата на услугите се изработват петгодишни бизнес планове (след тригодишния бизнес план за периода 2006 – 2008 г.), които обвързват цената на услугите, инвестиционната програма и ключовите показатели по зададени от КЕВР Наредби и Указания.

В тази връзка, през януари 2009 г., приключват преговорите за изменение на договора за концесия с цел хармонизирането му с новите законови разпоредби. Съгласно измененията в Договора за концесия, нивата на инвестициите следва да бъдат определени в бизнес плановете, които да бъдат предварително съгласувани със Столична община.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

28. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Договор за концесия (продължение)

Бизнес план 2006 – 2008 г. е одобрен през 2007 г.. В края на октомври 2008 г. беше одобрен Бизнес план 2009-2013 г., който предвиждаше постигането на задължителните нива на услуги и инвестиционна програма от 240 млн. лв. за посочения регулаторен период от 5 години. Неизпълнението на поне 75% от сумарно заложените в Бизнес плана инвестиции за две последователни години при одобрени цени на услугите или двукратно непостигане на нивата на услугите, съответно удостоверено с влязло в сила наказателно постановление от КЕВР и придружено с предложение от нея към Столична община, е правно основание да бъде започната процедура по прекратяване на концесията от страна на Столична община.

Въпреки, че регулаторният период 2009-2013 година е удължаван двукратно през следващите години по решение на Регулатора, първо до 2015, а след това до 2016 година (виж бележка *Ангажименти за извършване на капиталови инвестиции по-долу*), за периода на първоначално определения регулаторен период 2009-2013 година, Дружеството отчита 241.6 млн. лв., с което е изпълнено условното за инвестиции от 240 млн. лв. за регулаторния период 2009-2013 година.

Съгласно договора за концесия, в Столична община се създава звено за мониторинг на концесията ("ЗМК") за целите на мониторинга и осигуряване спазването от страна на Концесонера на разпоредбите на Договора за концесия. Дружеството си сътрудничи със ЗМК за улеснение на мониторинга на изпълнението и предоставянето на услуги, изготвя и предава на ЗМК различни доклади и отчети, и др.

Между 54 и 48 месеца преди очакваната дата на изтичане на концесията, „Софийска Вода” АД и Столична община следва да извършат съвместна проверка на публичните активи. Най-късно до 24 месеца преди въпросната дата, страните се споразумяват за начина на предаване на активите и дейността.

Считано от 15тата договорна година до края на срока на концесията, „Софийска Вода” АД следва да внася 1% от годишната си разпределяема печалба по специална „сметка за обратно предаване“. Финансовият резултат за годината приключваща на 31 декември 2015 беше първият, от който беше заделен 1% в специалната сметка през 2016 г. Сумите, натрупани по тази сметка, могат да бъдат използвани преди края на Концесията в последния регулаторен период за разплащането на строителни дейности по концесионни активи, изрично посочени в схема за обратно предаване, но без да са част от последния бизнес план. Сметката ще бъде прехвърлена на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД на датата на изтичане на Концесията срещу насрещно издаване на сертификат за „обратно предаване“, изготвен от Концедента.. Натрупаната по сметката сума изчерпва изцяло задълженията на „Софийска Вода” АД по отношение на „обратно предаване“.

Във връзка със специалното право на ползване на публични активи за предоставяне на услуги - доставяне на вода, отвеждане на отпадъчните води и пречистване на отпадъчните води на потребителите на територията на концесията (ангажимент за извършване на услуга) е признат нематериален актив „концесионно право“. Балансовата стойност на „концесионното право“ към 31 декември 2016 г. е в размер на 270,689 хил. лева (2015: 261,476 хил.лева).

За 2016 г. инвестициите са в размер на 42,539 хил.лева (2015: 34,399 хил.лева), от които 37,907 хил.лева (2015: 30,797 хил.лева) представляват инвестиции в подобрения и в създаване на нови публични активи, за което са признати приходи от строителство (виж бележка 7).

От началото на концесията до края на 2016 г. стойността на направените инвестиции е 572,205 хил. лева.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

28. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Ангажименти за извършване на инвестиции

В изпълнение на чл. 14, ал.3 и ал. 4 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за водите (ЗВ), на 4 март 2014 г. „Софийска вода” АД внесе и удължи Бизнес план 2009-2013 г. с още 2 години до 2015. В допълнение, беше внесено и заявление за утвърждаване на цени за 2014 г. В последствие, след писмени указания от КЕВР за изменение на внесенния бизнес план за удължения с 2 години регулаторен период, на 31 юли 2014 г. Дружеството внесе ревизиран бизнес план 2009 г. - 2015 г. Планираните инвестиции за периода 2014 г. – 2015 г. за регулаторни цели надхвърлят 87.6 млн.лв. Бизнес плана за 2009 г. - 2015 г. е одобрен от Регулатора с решение № БП – 57 от 6 август 2015 г.

В изпълнение на измененията на Закона за водите, алинея 60, обнародвани в Държавен Вестник в бр. 58/2015, на 2 ноември 2015 г. „Софийска вода” АД внесе и удължи Бизнес плана описан по-горе, за периода до края на 2016 година. След направена преработка в съответствие с изискванията на регулаторно решение № БП-76/22.12.2015, на 8 януари 2016 г. Дружеството внесе ревизирания Бизнес план 2014 г. – 2016 г., който в последствие беше одобрен от Регулатора на 12 февруари 2016 г.

Одобрените инвестиции за регулаторни цели за периода 2014 г. – 2016 г. са както следва: 68,447 хил. лв. за периода 2014 г. – 2015 г. и 57,469 хил. лв. за 2016 г. Цените на регулираните услуги останаха непроменени до Решение на КЕВР № Ц-8 от 28.04.2016 г., с което бе утвърдено първото увеличение на комплексната цена на ВиК услугите (с 3,4% за домакинства и приравнените към тях потребители) след последната им промяна считано от 1 юли 2012 г.

29. Отсрочени приходи

На 16 януари 2009г. „Софийска Вода” АД подписа Договор за Спогодба със Столична община. С това споразумение двете страни изцяло и окончателно се споразумяват по всички съществуващи искания, претенции и/или спорове във връзка с Договора за концесия. Страните взаимно си опростиха всички свои претенции за плащане на лихви по претендираните суми, като Софийска вода пое ангажимент за инвестиции за периода 2009-2023г. в допълнение към съответните действащи одобрени от КЕВР бизнес планове както следва: 2.5 млн.лв. за периода 2009-2013г. съгласно чл.5.1.(iii) от Договора за Спогодба, 5 млн.лв. за периода 2014-2018г. съгласно чл.6.1.(i) от Договора за Спогодба и 4.7 млн.лв. за периода 2019-2023г. съгласно чл.6.1.(ii) от Договора за Спогодба.

Задължението от 2.5 млн. лв. за периода 2009-2013 г. бе практически изпълнено към края на февруари 2014 г. Задълженията за следващите два периода ще бъдат изпълнение през периода 2016-2023 г.. В 2016 г. бяха извършени инвестиции в размер на 1.16 млн. лв., а за следващия пет годишен период 2017-2021 г. са в размер на 6.5 млн. лв. Оставащите 2 млн. лв. ще бъдат инвестирани в периода 2022-2023 г

Тъй като вложените суми по Договора за Спогодба са над заложените в бизнес плана инвестиции и са за сметка на Софийска вода, те се отчитат първоначално като разход и задължение. Задължението се намалява със стойността на действителните инвестиции направени в изграждането на нови активи, която сума се представя като отсрочен приход. В последствие отсрочените приходи се признават в печалби и загуби пропорционално на разходите за амортизация на изградените активи.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

30. Свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с Дружеството-майка - „Веолия Вода (София) БВ” (държи 77.10% от акциите на „Софийска вода” АД), както и с другите дружества от Групата Веолия и с миноритарния акционер Водоснабдяване и канализация ЕАД (ВиК) (22.9%). Крайната компания майка е Веолия Енвиронман СА, Франция.

Свързаните лица на Дружеството са крайната компания майка и всички дружества под общ контрол, както и ключов ръководен персонал. Тъй като миноритарния акционер ВиК е с едноличен собственик Столична Община (СО), което го прави свързано с правителството дружество, за свързани лица се смятат и компании, които са под държавен контрол.

Дружеството е извършило анализ на индивидуално и колективно значимите сделки с компании под общия контрол на Правителството, които са както следва:

- Приходи и разходи от договори за строителство със СО (оповестени в бележка 6);
- Приходи за зелена енергия с Национална Електрическа Компания ЕАД – собственост на държавата (оповестени в бележка 5);
- По силата на подписан с НЕК ЕАД договор, последния фактурира на „Софийска вода” АД 1,215 хил. лв. (без ДДС) за преминаването на закупената от Дружеството вода през съоръженията на НЕК, за да може водата да достигне до извънградската зона на София. Този разход е признат в Разходи за материали – Електричество, вода и отопление. За сметка на това „Софийска вода” АД е фактурирала на НЕК 1,215 хил. лв. (без ДДС) поради факта, че НЕК е генерирала електрическа енергия от водата, която е преминала през нейните съоръжения. Приходът е признат в Приходи от доставка на вода.

Дъщерното дружество в отчета на Софийска вода е „Уотър Индъстри съпорт енд Едокейшън” ЕООД, където „Софийска вода” АД притежава 100% от капитала (2015: 100%).

Бележки към самостоятелния финансов отчет

30. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2016 г.:

Свързани лица <i>В хиляди лева</i>	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2016 г.	
			Вземания	Задължения
Веолия Вода (София) БВ	Притежава 77.10% от капитала на “Софийска Вода” АД	Предоставен заем - Начислена лихва 4,239	-	71,407
		Други	-	44
				други търговски задължения
Веолия Вода Централна и Източна Европа	Веолия Вода (София) БВ	Предоставени технически услуги	-	1,496
Веолия Вода Обединено Кралство			-	3,146
Веолия Кампос		Обучения	-	8
Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън ЕООД	Софийска Вода АД притежава 100% от капитала на Дружеството	Услуги по управление на проекти 535 Предплатени услуги	44 8	89 -
		Приходи от наем 35 Приходи от административни услуги 18	3	-
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на “Софийска Вода” АД	Приход от Наем 7	-	-
		Разход за наем 7		
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД		Закупуване и поддръжка на климатици 22	-	-
		Изготвяне на експертно становище 2	-	-
		Поддръжка на системи за контрол на достъп 2	-	-
		Поддръжка на газови котли	-	-
			13	
Веолия Енерджи Варна ЕАД		Обслужване на горелки 3	-	-
		Технологична надстройка на когенератор 1	-	-
		Обслужване на газ. инсталации и котли 17	-	-
		Получени гаранции 3	-	3
		Приходи от префактуриране 1	1	-
Веолия Енерджи България ЕАД		Приходи от префактуриране 113	-	-
		Други приходи 2	-	-
		Общо:	69	76,193

Бележки към самостоятелния финансов отчет

30. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2015 г.:

Свързани лица <i>В хиляди лева</i>	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2015 г.	
			Вземания	Задължения
Веолна Вода (София) БВ	Притежава 77.10% от капитала на “Софийска Вода” АД	Предоставен заем - Начислена лихва 4,405 Други -	- - -	71,313 задължение по получен заем по амортизирана стойност 44 други търговски задължения
Веолия Вода С.А.	Веолия Вода (София) БВ	Предоставени технически услуги 1,496	-	1,496
Веолия Вода Обединено Кралство		-	-	3,124
Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън ЕООД	Софийска Вода АД притежава 100% от капитала на Дружеството	Услуги по управление на проекти предоставени на Дружеството 500 Предплатени услуги	44	148
		Приходи от наем 35	11	-
		Приходи от административни услуги 18	5	-
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на “Софийска Вода” АД	Наем 10	-	1
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД		Приходи от ВиК услуги 1	-	-
		Префактуриране на разходи 3	2	-
		Приход от физикохимичен анализ 2	-	-
		Придобиване на активи 15	-	20
		Поддръжка на климатици 2	-	-
Веолия Енерджи Варна ЕАД		Получени гаранции 3	-	3
		Приходи от префактуриране 2	-	-
		Приходи от ВиК услуги 2	-	-
		Общо:	62	76,149

Бележки към самостоятелния финансов отчет

30. Свързани лица (продължение)

Транзакции с директори и служители с контролни функции

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и служители с контролни функции. Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала и в разходи за външни услуги както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Възнаграждения на Изп. директор и Съвета на директорите	212	329
От тях на салдо към 31 декември	8	8

31. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет

На 10 януари 2017 година се подписа анекс към договор за подчинен заем между Софийска вода АД и акционера и кредитор на дружеството Веолия Вода София БВ. Целта на анекса е намаляване размера на надбавката от 5.95% на 5.20% ретроспективно считано от 05 октомври 2016 година.

