

Бележки към междинния съкратен самостоятелен финансов отчет

1. Характер на дейността

„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.

Адресът на регистрация на Дружеството е България, София, ж.к. Младост 4, ул. „Бизнес парк София“ 1, сграда 2А. Дружеството е собственост 77.1% на „Веолия Вода (София) БВ“ и 22.9% на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД.

Предмет на дейност на Дружеството е доставката на водоснабдителни и канализационни услуги, включително стопанисването и поддръжката на активите на Столична община, представляващи публична собственост, които съставляват част от водоснабдителната и канализационната система в София, а така също проектирането, изграждането, финансирането и стопанисването на нови активи.

На 23 декември 1999 г. година Дружеството е подписало концесионен договор със Столична община, 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 концесионната област за период от 25 години. Услугите включват предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.

Дружеството се управлява чрез едностепенна система на управление – Съвет на директорите

1. Г-н Фредерик Фарош
2. Г-н Васил Тренев
3. Г-жа Мариана Итева
4. Г-жа Милена Ценова
5. Г-н Франсоа Деберг
6. Г-н Владимир Стратиев
7. Г-н Бисер Дамяновски

Броят на служителите към 30 юни 2018 г. е 1 126 души.

Компанията е представлявана от изпълнителен директор – Васил Борисов Тренев.

Крайната компания собственик е „Веолия Енвиронман“, Франция.

Основното място за осъществяване на дейността е град София, Бизнес Парк София, сграда 2А.

2. База за изготвяне на междинния съкратен финансов отчет

Настоящият междинен съкратен финансов отчет от 30 юни 2018 г. е изготвен съгласно МСС 34 *Междинно финансово отчитане*. Той не включва цялата информация и оповестявания, изискващи се при годишните финансови отчети, съгласно МСФО, и трябва да се разглежда заедно с годишните финансови отчети на Дружеството за приключилата на 31 декември 2017 година, изготвени съобразно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Борда по международни счетоводни стандарти (БМСС) и приети от Европейския Съюз (ЕС).

Междинният съкратен финансов отчет е представен в български лева (лв.), които са и валутата на опериране на Дружеството. Всички суми са представен в Хиляди български лева (000 лв.), освен ако не е споменато друго.

Дружеството също така изготвя междинни съкратени консолидирани финансов отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети и публикувани от Борда по Международни счетоводни стандарти (БМСС) и одобрени от Европейския Съюз (ЕС). Инвестициите в дъщерни фирми се отчитат и оповестяват съгласно МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*.

Междинният съкратен финансов отчет се изготвя съгласно принципа на действащото предприятие

През първите шест месеца на 2018 година Дружеството продължава да реализира нетна печалба след данъци, която достига 19,756 хил. лв. (за същия период на 2017: 14,851 хил. лв.). Паричните средства и еквиваленти са се увеличили с 10,252 хил. лв. в сравнение с края на 2017 г. и са в размер на 35,914 хил. лв. През отчетния период Дружеството обслужва редовно задълженията си към доставчици и кредитори. Няма просрочени задължения към трети страни.

С оглед на горното, ръководството има основателното очакване да смята, че наличните капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативната дейност) ще бъдат достатъчни, за да може Дружеството да покрие ликвидните си нужди в рамките на 2018 г.

Нови Стандарти и промени към настоящите Стандарти, издадени от Борда по международни счетоводни стандарти, които не са приложими по-рано

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017 година и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези нови или променени стандарти и разяснения, когато те влязат в сила или в по-ранен период след отчетната дата (виж по-долу).

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

- МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови задължения и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

Класификация – финансови активи

МСФО 9 съдържа нов подход за класификация и оценяване на финансови активи, който отразява бизнес модела, по който се управляват активите и характеристиките на техните парични потоци.

МСФО 9 включва три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, чрез справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССАВД) и чрез справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ). Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемният актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това, хибридният финансов инструмент като цяло се оценява за класификация.

Въз основа на своята оценка, Дружеството не смята, че новите изисквания за класификация биха имали съществено влияние върху счетоводното отчитане на притежаваните от Дружеството търговски и други вземания, заеми и парични средства.

1.1.1.1 Обезценка - Финансови активи и активи по договор

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с проспективно ориентирания модел на „очаквана кредитна загуба“ (ОКЗ). Това ще изисква значителна субективна преценка, за това как промените в икономическите фактори влияят на ОКЗ, които ще бъдат определени на базата на анализирани вероятностите за тяхното настъпване.

Новият модел на обезценка ще се прилага за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и активи по договори.

Съгласно МСФО 9, загубите от обезценката ще се оценяват на база на едно от следните основания:

- Очаквана кредитна загуба в следващите 12 месеца. Това са загуби, които произтичат от възможни събития на неизпълнение в рамките на 12 месеца след датата на отчета; и
- Очаквана кредитна загуба за целия живот на финансовия актив. Това са загуби, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очакваната продължителност на живота на финансов инструмент.

Измерването на очакваната кредитна загуба за целия живот на финансовия актив се прилага, ако кредитният риск се е увеличил значително от датата на първоначалното признаване на актива, а 12-месечна Очаквана кредитна загуба се прилага, ако не са настъпили горните обстоятелства. Дружеството може да определи, че кредитният риск на финансовия актив не се е увеличил значително, ако активът има сравнително нисък кредитен риск към датата на отчета. Въпреки това, за търговските вземания и активи по договори без съществен финансов компонент винаги се оценява Очаквана кредитна загуба за целия живот на актива; Дружеството е избрало да прилага тази политика и за търговските вземания и активи по договори със значителен финансов компонент.

Дружеството смята, че загубите от обезценка вероятно ще се увеличат и станат по-непостоянни за активи, влизайщи в обхвата на модела за обезценка по МСФО 9. На база на методологията за обезценка описана по-долу, Дружеството е приключило своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя самостоятелен финансов отчет от прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г, но все още не е приключило детайлната си оценка. На база на първоначалните оценки Дружеството счита, че прилагането на МСФО 9 ще се отрази в признаването на допълнителни загуби от обезценки до около 5% от отчетната (брутната) стойност на търговските и други вземания. Ръководството продължава своята работа по оценката и съответно конкретната сума на очаквания ефект може да се промени.

1.1.1.2 Търговски и други вземания, включително активи по договор

Приблизителната оценка на Очакваните кредитни загуби е изчислена на база на опита от фактическите кредитни загуби през последните 31 месеца. Дружеството е извършило изчислението на Очакваните кредитни загуби отделно за под-катеориите клиенти Население, Търговски предприятия и Бюджетни предприятия като носители на сходен кредитен риск.

Експозициите в рамките на всяка група са разделени на база на спазване на договорните условия за плащане.

Фактическите данни за кредитни загуби се коригират с измерими фактори, които отразяват различията в икономическите условия през периода, през който е събирана историческата информация, текущите условия и разбирането на Дружеството за икономическите условия през очаквания живот на вземанията. Измеримите фактори са базирани на средните лихвени равнища по банково кредитиране на предприятия и домакинства, както и равнища на безработица.

Дружеството е направило приблизителна оценка, за това че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 ще доведе до увеличение в обезценката към 1 януари 2018 година, над тази призната според МСС 39 в размер до около 5% от отчетната (брутната) стойност на търговските и други вземания.

Пари парични еквиваленти

На база рейтингите към 30 юни 2018 г. на (рейтингова агенция S&P) основната част от балансовата стойност на Пари и парични еквиваленти е държана в банки и финансови институции, които имат рейтинг до A+.

Приблизителната оценка на обезценката на пари и парични еквиваленти е изчислена на база 12-месечна очаквана загуба и отчита краткия матуритет на експозициите. Дружеството счита, че нейните пари и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск на база на външни кредитни рейтинги.

Дружеството е оценило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. няма да доведе до съществени ефекти за самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

1.1.1.3 Класификация – финансови задължения

МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията на финансовите задължения.

Съгласно МСС 39, обаче, всички промени на справедливите стойности на задължения, измервани по ССППЗ се отчитат в печалби и загуби, докато според МСФО 9 промените в справедливата стойност основно се представят както следва:

- промяната на справедливата стойност, която е в резултат на промените в кредитния риск на задължението се отчитат в ДВД; и
- всяка останала промяна в справедливата стойност се представя в печалби и загуби.

Дружеството не е определило финансови задължения по ССППЗ и не възнамерява понастоящем да го направи. Оценката на Дружеството не показва съществена промяна по отношение на класификацията на финансовите задължения към 1 януари 2018 г.

1.1.1.4 Отчитане на хеджиране

Дружеството не е отчита хеджиране и не възнамерява понастоящем да го направи.

1.1.1.5 Оповестяване

МСФО 9 ще изисква обширни нови оповестявания, по-специално за отчитане на хеджирането, кредитен риск и очаквани кредитни загуби.

1.1.1.6 Преминаване

Промени в счетоводните политики от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат приложени ретроспективно, със следните изключения:

- Дружеството ще се възползва от допустимото изключение да не преизчислява съпоставима информация за преходни периоди по отношение на промените в класификацията и оценката (включително обезценката). Разликите в балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви, в резултат от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат признавани в неразпределена печалба към 1 януари 2018 г.
- определянето на бизнес модела, в който се държи финансовия актив се оценява на база на фактите и обстоятелствата, които съществуват към датата на първоначално прилагане на стандарта.

● 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 заменя 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, КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижим имот и КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, както и ПКР 31 Приход — бартерни сделки, включващи рекламни услуги.

1.1.1.7 Предоставяне на услуги

Дружеството оказва услуги по пречистване и доставка на вода и отвеждане на отпадни води. Към момента, приходи се признават на база метода степен на завършеност на услугата на база на количествата вода, измерени чрез показания на водомери.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени ще продължат да се регулират от КЕВР.

Съответно Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има като резултат значителни различия в момента на признаването на приходите от тези услуги.

1.1.1.8 Договори за строителство

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.

Дружеството все още не е приключило анализа за счетоводното признаване и оценка на приходи от инвестиции в концесионна инфраструктура от гледна точка на това, дали те представляват самостоятелно задължение за изпълнение съгласно Концесионния договор и дали то се удовлетворява с течение на времето или към определен момент от времето.

Възможно е в резултат на завършване на анализа МСФО 15 в комбинация с КРМСФО 12 Споразумения за концесия на услуги, както и в резултат на възможни промени в модела, наложени и предоговаряне на Концесионния договор (виж бележка 28 по-долу), за финансовите отчети на Дружеството да възникнат съществени различия спрямо досегашния счетоводен подход.

Преминаване

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Като резултат Дружеството няма да приложи изискванията на МСФО 15 за сравнителния период.

- МСФО 16 Лизинг

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 прилагане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

Дружеството е приключило своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя самостоятелен финансов отчет, но все още не е приключило детайлната си оценка.

В допълнение, същността на разходите, свързани с тези договори за лизинг, ще се промени като МСФО 16 замества линейния метод на отчитане на разходите по оперативен лизинг с амортизационни отчисления за право на ползване на активите и разходи за лихви по лизинговите задължения.

1.1.1.9 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

Ръководството счита, за съществуващите към 31 декември 2017 г. договори, че не би настъпила разлика в класификацията на договори, като съдържащи лизинг, както съгласно определението на МСС 17 и КРМСФО 4, така и съгласно определението на МСФО 16.

1.1.1.10 Преминаване

Като лизингополучател, Дружеството може да прилага стандарта, като използва:

- ретроспективния подход; или
- модифициран ретроспективен подход с определени практически способности по избор.

Лизингополучателят прилага избраното последователно при всичките си лизингови договори.

Дружеството планира да прилага МСФО 16 от по-ранна дата – 1 януари 2018 г., като използва пълния ретроспективен подход. Съответно кумулативният ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат в самостоятелния финансов отчет на Дружеството за 2018 г. като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2017 г., с преизчисление на съпоставимата информация за 2017 г.

Дружеството е приключило своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя самостоятелен финансов отчет, но все още не е приключило детайлната си оценка. Не се очаква ефектът от прилагането на стандарта да надвиши 1% от общо нетекущите активи в посока увеличение.

От Дружеството не се изисква да прави каквито и да е корекции за лизингите, в които е лизингодател, освен в случаите, в които е междинен лизингодател в под лизинг.

- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори

Дружеството не предостави застрахователни договори и за това не очаква съществени ефекти от това изменение върху самостоятелния си финансов отчет.

- Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

- Изменение в МСФО 2 Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции
- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016

Стандарти и разяснения, 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 самостоятелен финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

- МСФО 17 Застрахователни договори

Дружеството очаква, че тези промени, когато бъдат приложени за първи път, не биха имали съществен ефект върху представянето в самостоятелния финансов отчет на Дружеството, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

- Други промени

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане
- КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода
- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти
- Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация
- Промени в МСС 28 Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия
- Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017
- Промени в МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания
- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие.

2.1. Счетоводна политика

Настоящият междинен съкратен самостоятелен финансов отчет е изготвен съгласно счетоводните политики, приети при последния годишен самостоятелен финансов отчет за приключилата на 31 декември 2017 година.

2.2. Прогнози

При изготвянето на междинния финансов отчет, ръководството взема под внимание много преценки, прогнози и допускания за признаване и измерване на активите, пасивите, приходите и разходите. Действителните резултати могат да се различават от преценките, прогнозите и предположенията, направени от ръководството, и рядко ще са същите като прогнозните резултати.

При изготвянето на настоящия междинен съкратен самостоятелен финансов отчет значимите преценки, направени от ръководството, при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, и ключовите източници на несигурността при прогнозирането са същите като тези, приложени към годишния финансов самостоятелен отчет за приключилата на 31 декември 2017 година, с изключение на промените при прогнозите, изискващи се при определяне на провизията за корпоративния данък.

2.3. Управление на финансовия риск

Компанията е изложена на различни рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които компанията е изложена, са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинния съкратен самостоятелен финансов отчет не включва цялата информация за управление на риска и оповестяванията, необходими за годишния финансов отчет, и следва да се разглежда във връзка с годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. По време на периода няма промени в политиките за управление на риска, свързан с финансовите инструменти.

3. Значими събития и трансакции през отчетния период

С решение от 25 януари 2018 г. Столичен общински съвет одобрява проекта на трето допълнително споразумение към Договора за концесия във връзка с доставката на водоснабдителни и канализационни услуги за Столична община, както и сключването на договор за кредит с цел пълно рефинансиране (виж по-долу).

На 30 януари 2018 г. 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 беше удължаване срока на заема до 31 март 2018 г. до подписването на изменението по договора за концесия и договора за рефинансирането на Дружеството.

На 19 март 2018 г. „Софийска вода“ АД подписа Договор за кредит с консорциум между „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД и „Обединена Българска Банка“ АД за отпускане на финансиране от два транша в общ размер на 50,270 хил. евро с цел рефинансиране на заемите към Дружеството от Веолия Вода (София) БВ и ЕБВР. Кредитът се отпуска при следните основни условия:

- Срок за усвояване на кредита: 24 април 2018 г.
- Срок за погасяване на главници по Транш 1: 11 равни вноски, първата дължима на 25 април 2018 г., следвана от 10 равни тримесечни вноски, считано от 25 юни 2018 г., а последната дължима на 25 септември 2020 г.
- Срок за погасяване на главници по Транш 2: 19 равни вноски, първата дължима на 25 април 2018 г., следвана от 18 равни тримесечни вноски, считано от 25 юни 2018 г., а последната дължима на 25 септември 2022 г.
- Срокове за плащане на лихви: на всяка падежна дата за плащане на главница.
- Номинална лихва: 3M EURIBOR, увеличен с надбавка от 1.35%.
- Кредитът е обект на редица обезпечения, в т.ч. особен залог върху настояща и бъдеща съвкупност от активи, собственост на Дружеството, особен залог върху вземанията за положителното салдо по всички банкови сметки в България, залог на всички акции от капитала на Дружеството, притежавани от Веолия Вода София БВ.

На 23 март 2018 г. между „Софийска вода“ АД и Столична община се подписа Трето Допълнително Споразумение към Договора за концесия за предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на територията на Столична община. Основните изменения са както следва по-долу:

- Въвеждане на задължение за Концесионера да направи инвестиции в определен минимален размер за периода до изтичане на срока на концесията: 209 млн. лева за действащия регулаторен период (2017-2021) и 165 млн. лева до края на концесията през 2025 г.;
- Въвеждане на допълнителен инвестиционен ангажимент на Концесионера (в допълнение към инвестиционната програма) да осигурява сума в размер на 1.5 млн. лева годишно за финансиране на конкретни В и К проекти от обществен интерес, определени от Столична община.
- Договорената норма на възвръщаемост от 17% да не бъде повече защитена от механизма на ценово ограничение, т.е. в случай на одобрение от страна на Регулатора на по-ниска норма на възвръщаемост, няма да е налице Ценово ограничение по смисъла на чл. 22.7. Съответно, за целите на формиране на цените на В и К услугите, предоставяни от Концесионера, ще се прилага нормата на възвръщаемост, определена от КЕВР, считано от 2022 г.
- Предложено е всички бази данни, включително клиентската база данни, както и регистрите на активите и ГИС, предоставени на Концесионера от Концедента в началото на концесията да останат собственост на Концедента. Също така, всички лицензи за използване на права на интелектуална собственост, както и гаранциите за продукти или оборудване или други права или договори на името на Концесионера, да се прехвърлят или предадат на Концедента след края на срока на концесията. Съответно, същите подлежат на връщане на СО след приключване на действието на Договора за концесия.

Със свое Решение №Ц-34 от 15.12.2017 г., Комисията за енергийно и водно регулиране одобри цена за предоставянето на ВиК услуга на територията на град София за 2018г. Увеличението е с 9,06% от 01.01.2018г.

4. Нематериални активи

Нематериалните активи на компанията включват концесионно право, софтуер, разходи за развойна дейност и други нематериални активи. Балансовата стойност за отчетните периоди, могат да бъдат анализирани както следва:

| В хиляди лева | Разходи за развойна дейност | Софтуер | Концесионно право | Активи в процес на изграждане – концесионно право | Активи в процес на изграждане - други | Общо |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------|----------------------|---|--|-----------|
| Стойност | | | | | | |
| Баланс към 1 януари 2017 г. | 21,041 | 20,085 | 457,060 | 13,202 | - | 511,388 |
| Придобити активи | - | - | - | 39,269 | 441 | 39,710 |
| Отписани активи | - | - | - | - | - | - |
| Трансфери | - | 411 | 30,611 | (30,611) | (411) | - |
| Баланс към 31 декември 2017 г. | 21,041 | 20,496 | 487,671 | 21,860 | 30 | 551,098 |
| Баланс към 1 януари 2018 г. | 21,041 | 20,496 | 487,671 | 21,860 | 30 | 551,098 |
| Придобити активи | - | - | - | 11,563 | 70 | 11,633 |
| Отписани активи | - | - | - | - | - | - |
| Трансфери | - | 70 | 16,495 | (16,495) | (70) | - |
| Баланс към 30 юни 2018 г. | 21,041 | 20,566 | 504,166 | 16,928 | 30 | 562,731 |
| Амортизация | | | | | | |
| Баланс към 1 януари 2017 г. | (21,037) | (15,303) | (186,371) | - | - | (222,711) |
| Амортизация за годината | - | (667) | (32,310) | - | - | (32,977) |
| Амортизация на отписани активи | - | - | - | - | - | - |
| Баланс към 31 декември 2017 г. | (21,037) | (15,970) | (218,681) | - | - | (255,688) |
| Баланс към 1 януари 2018 г. | (21,037) | (15,970) | (218,681) | - | - | (255,688) |
| Амортизация за годината | - | (348) | (17,702) | - | - | (18,050) |
| Амортизация на отписани активи | - | - | - | - | - | - |
| Баланс към 30 юни 2018 г. | (21,037) | (16,318) | (236,383) | - | - | (273,738) |
| Балансови стойности | | | | | | |
| На 1 януари 2017 г. | 4 | 4,782 | 270,689 | 13,202 | - | 288,677 |
| На 31 декември 2017 г. | 4 | 4,526 | 268,990 | 21,860 | 30 | 295,410 |
| На 1 януари 2018 г. | 4 | 4,526 | 268,990 | 21,860 | 30 | 295,410 |
| На 30 юни 2018 г. | 4 | 4,248 | 267,783 | 16,928 | 30 | 288,993 |

5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на Дружеството включват, земя, сгради, машини и съоръжения, инсталации, транспортни средства, стопански инвентар и разходите за придобиването на активите. Балансовата стойност може да се анализира както следва:

| <i>В хиляди лева</i> | Земя и сгради | Машини и съоръжения | Транспортни средства | Подобрения на наети активи | Активи в процес на изграждане | Общо |
|--------------------------------|---------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------|----------|
| Стойност | | | | | | |
| Баланс на 1 януари 2017 г. | 710 | 29,666 | 14,945 | 1,185 | - | 46,506 |
| Придобити активи | - | - | - | - | 5,603 | 5,603 |
| Отписани активи | - | (244) | (858) | - | - | (1,102) |
| Трансфери | - | 4,543 | 764 | 296 | (5,603) | - |
| Баланс на 31 декември 2017г | 710 | 33,965 | 14,851 | 1,481 | - | 51,007 |
| Баланс на 1 януари 2018 г. | 710 | 33,965 | 14,851 | 1,481 | - | 51,007 |
| Придобити активи | - | - | - | - | 1,772 | 1,772 |
| Отписани активи | - | (284) | (9) | - | - | (293) |
| Трансфери | - | 356 | 1,003 | 413 | (1772) | - |
| Баланс на 30 юни 2018г | 710 | 34,037 | 15,845 | 1,894 | - | 52,486 |
| Амортизация | | | | | | |
| Амортизация към 1 януари 2017 | (195) | (19,257) | (8,932) | (1,062) | - | (29,446) |
| Амортизация за годината | (22) | (2,458) | (1,357) | (33) | - | (3,870) |
| Амортизация на отписани активи | - | 229 | 851 | - | - | 1,080 |
| Баланс на 31 декември 2017г. | (217) | (21,486) | (9,438) | (1,095) | - | (32,236) |
| Амортизация към 1 януари 2018 | (217) | (21,486) | (9,438) | (1,095) | - | (32,236) |
| Амортизация за годината | (10) | (1,387) | (733) | (35) | - | (2165) |
| Амортизация на отписани активи | - | 96 | 8 | - | - | 104 |
| Баланс на 30 юни 2018г. | (227) | (22,777) | (10,163) | (1,130) | - | (34,297) |
| Балансова стойност | | | | | | |
| На 1 януари 2017 | 515 | 10,409 | 6,013 | 123 | - | 17,060 |
| На 31 декември 2017 | 493 | 12,479 | 5,413 | 386 | - | 18,771 |
| На 1 януари 2018 | 493 | 12,479 | 5,413 | 386 | - | 18,771 |
| На 30 юни 2018 | 483 | 11,260 | 5,682 | 764 | - | 18,189 |

Придобиване

Най-значимите материални активи, придобити през първите шест месеца на 2018 година са на стойност 1,359 хил.лева (същия период на 2017 г.: 865 хил. лева.) и са представени по-долу:

| В хиляди лева | до 30 юни 2018 г. | до 30 юни 2017 г. |
|---|----------------------|----------------------|
| Ко-генератор | 15 | 203 |
| Транспортни средства и механизация | 1,003 | 196 |
| Лабораторно оборудване | 38 | 302 |
| Компютърно оборудване | 71 | 29 |
| Система за видео наблюдение в Кубратово | 28 | - |
| Модулна система за укрепване на изкопи | - | 21 |
| Система за подземна комуникация | 48 | - |
| Друго оборудване | 156 | 114 |
| | <u>1,359</u> | <u>865</u> |

Най-значимите новопридобити нематериални активи през първите шест месеца на 2018 г., които са прехвърлени от Активи в процес на изграждане, са свързани с увеличение на стойността на „Концесионно право“ и са в размер на 16,495 хил.лева (същия период на 2017 г.: 12,860 хил.лв.). Основните компоненти са изброени по-долу:

| В хиляди лева | до 30 юни 2018 г. | до 30 юни 2017 г. |
|---|----------------------|----------------------|
| Водопроводна мрежа и сградни отклонения | 7,243 | 7,458 |
| ПСОВ Кубратово | 749 | 1,181 |
| Канализационна мрежа и сградни отклонения | 5,754 | 1,694 |
| Хидранти и кранове | 902 | 614 |
| Водомери | 1,511 | 1,124 |
| Подобрения на наети активи | 336 | 789 |
| Помпени станции | - | - |
| | <u>16,495</u> | <u>12,860</u> |

6. Търговски вземания

| <i>В хиляди лева</i> | 2018 г. | 2017 г. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Търговски и други вземания | 73,391 | 68,472 |
| Обезценка на търговски вземания | (36,657) | (33,150) |
| Съдебни вземания | 31,954 | 31,677 |
| Обезценка на съдебни вземания | (31,954) | (31,677) |
| Общо търговски вземания | <u>36,734</u> | <u>35,322</u> |
| Други вземания и предплащания | 1,754 | 1,647 |
| | <u>1,754</u> | <u>1,647</u> |
| Общо търговски и други вземания | <u>38,488</u> | <u>36,969</u> |
| <i>Нетекущи</i> | 229 | 237 |
| <i>Текущи</i> | 38,259 | 36,732 |

Балансовата стойност на търговски вземания по видове клиенти отразява кредитната експозиция към датата на отчета за финансово състояние на дружеството и тя е както следва:

| <i>В хиляди лева</i> | Стойност Обезценка | | Балансова стойност 30 юни | Стойност Обезценка | | Балансова стойност 31 декември |
|----------------------|--------------------|-----------------|------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------------|
| | 30 юни | 2018 г. | | 31 декември | 2017 г. | |
| Бюджетни организации | 2,057 | (585) | 1,472 | 2,050 | (339) | 1,711 |
| Търговски клиенти | 12,490 | (5,188) | 7,302 | 11,476 | (4,565) | 6,911 |
| Население | 89,738 | (62,838) | 26,900 | 85,710 | (59,923) | 25,787 |
| Други клиенти | 1,060 | - | 1,060 | 913 | - | 913 |
| Свързани лица | 5 | - | 5 | 11 | - | 11 |
| | <u>105,350</u> | <u>(68,611)</u> | <u>36,739</u> | <u>100,610</u> | <u>(64,827)</u> | <u>35,333</u> |

Времовата структура на търговските вземания на Дружеството към датата на отчетитане е:

| <i>В хиляди лева</i> | До 30 юни 2018 | До 30 юни 2018 | До 31 декември 2017 | До 31 декември 2017 |
|----------------------------|---------------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| | Отчетна стойност | Обезценка | Отчетна стойност | Обезценка |
| С ненастъпил падеж | 22,661 | (99) | 22,326 | (88) |
| Просрочени до 30 дена | 3,572 | (234) | 3,631 | (246) |
| Просрочени от 31-120 дена | 7,291 | (1,134) | 6,568 | (987) |
| Просрочени от 121-210 дена | 5,794 | (2,211) | 5,125 | (1,976) |
| Просрочени от 211-270 дена | 3,164 | (2,634) | 2,891 | (2,396) |
| Просрочени от 271-360 дена | 4,184 | (4,112) | 3,711 | (3,648) |
| Просрочени над 1 година | 58,679 | (58,187) | 55,897 | (55,486) |
| | <u>105,345</u> | <u>(68,611)</u> | <u>100,149</u> | <u>(64,827)</u> |

7. Акционерен капитал

Към 30 юни 2018 г. акционерният капитал включва 8 884 435 обикновени поименни акции (2017 г.: 8 884 435). Всички акции са с номинал от 1 лев.

Към 30 юни 2017 г. година акционери в Дружеството са:

- „Веолия 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 „Веолия Енвиронман“, Франция.

На 20 април 2018г. Европейската Банка за Възстановяване и Развитие освободи заложените в нейна полза по заем „А“ 6 850 000 обикновени поименни акции след пълното погасяване задължението на 28 март 2018г.

Със заложно джиро от 14 май 2008 г. в полза на „Обединена Българска Банка“ АД и „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД по обезпечен банков заем 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.

8. Кредити

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми и кредитите на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност.

| <i>В хил. лв.</i> | до 30 юни 2018 г. | до 31 декември 2017 г. |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Нетекучи пасиви | | |
| Номинална стойност на заемите | 61,024 | 18,139 |
| Амортизация | (424) | (107) |
| Амортизирана стойност на заемите | <u>60,600</u> | <u>18,032</u> |
| Задължения по финансов лизинг | 1,080 | 1,505 |
| | <u>61,680</u> | <u>19,537</u> |
| Текущи пасиви | | |
| Номинална стойност на заемите | 24,864 | 80,181 |
| Амортизация | (377) | 338 |
| Амортизирана стойност на заема | <u>24,487</u> | <u>80,519</u> |
| Задължения по финансов лизинг | 819 | 783 |
| | <u>25,306</u> | <u>81,302</u> |
| Общо заеми и кредити | <u>86,986</u> | <u>100,839</u> |

Условия

| В хиляди лева | Валута | Номинален лихвен процент | Година на падеж | 30 юни 2018г. | | 31 декември 2017г. | |
|---|--------|--------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | Номинална стойност | Балансова стойност | Номинална стойност | Балансова стойност |
| Заем „А” | EUR | 1.35 % плюс 6-месечен EURIBOR* | 2020 | - | - | 27,203 | 26,920 |
| Заем „Б”, Подчинен и необезпечен, заем от свързано лице | EUR | 5.20% плюс 6-месечен EURIBOR | 2018 | - | - | 71,117 | 71,631 |
| Заем към СЖ/ОББ | EUR | 1.35 % плюс 3-месечен EURIBOR* | 2022 | 85,888 | 85,087 | - | - |
| Задължения по финансов лизинг | | | | 1,899 | 1,899 | 2,288 | 2,288 |
| | | | | 87,787 | 86,986 | 100,608 | 100,839 |

9. Разход за Корпоративен данък

Разходите за Корпоративния данък се признават на база най-добрата прогноза на ръководството за ставката на годишния корпоративен данък, очаквана за цялата 2018 финансова година, приложена към финансовите резултати, получени през текущия междинен период до 31 декември 2017 (Прогнозната годишна ставка за Корпоративния данък за 12 месеца до 31 декември 2017 е била 10%).

10. Сделки със 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 миноритарният акционер ВиК е с едноличен собственик Столична община (СО), което го прави свързано с правителството дружество, за свързани лица се смятат 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 11,563 хил. лв., включени в междинния съкратен отчет за приходите и разходите:

| | 30 юни 2018 г. лв. '000. | 30 юни 2017 г. лв. '000. |
|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| - Приходи | 11,563 | 13,083 |
| - Разходи | (11,563) | (13,083) |

- Приходи от зелена енергия с Национална Електрическа Компания ЕАД – собственост на държавата

| | 30 юни 2018 г. | 30 юни 2017 г. |
|--|-------------------|-------------------|
|--|-------------------|-------------------|

| | | |
|-----------------------------|-----|-----|
| - Приходи от зелена енергия | 363 | 243 |
|-----------------------------|-----|-----|

- По силата на подписан с НЕК ЕАД договор, последният фактурира на „Софийска вода“ АД 607 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*. От друга страна „Софийска вода“ АД фактурира на НЕК 607 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 във финансовия отчет на „Софийска вода“ е „Уотър Индъстри Сърпорт Енд Едюкейшън“ ЕООД, където „Софийска вода“ АД притежава 100% от капитала (2017: 100%).

10.1 Транзакции със собственици

| | 30 юни 2018 г. лв. '000. | 30 юни 2017 г. лв. '000. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Услуги по закупуване | | |
| - Консултантски услуги съгласно Договора за управление на активите с Веолия Централна и Източна Европа | (750) | (750) |
| - Програма за стимулиране на служителите с Веолия Енвиронман СА | (211) | - |
| - наем от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД | (6) | (3) |
| - Поддръжка на климатици „Веолия Енерджи Сълюшънс“ ЕАД | - | (5) |
| - Поддръжка на газови котли и горелки „Веолия Енерджи Сълюшънс“ ЕАД | - | (2) |
| - Ремонтни дейности по ВиК мрежата на гр. София САД С.А. клон България КЧТ“ ЕАД | (259) | |
| - Ремонтни дейности по ВиК мрежата на гр. София ДЗЗД Зона 2 | (699) | |
| - обслужване на горелки, технологична надстройка на когенератор и газови инсталации „Веолия Енерджи Варна“ ЕАД | (4) | |
| | (1,929) | (760) |

Други транзакции

| | | |
|--|-------|---------|
| - лихва, натрупана върху заем, предоставен от „Веолия Вода София БВ“ | (849) | (1,869) |
|--|-------|---------|

| | 30 юни 2018 г. ЛВ. '000. | 30 юни 2017 г. ЛВ. '000. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Предоставяне на услуги | | |
| - приходи от префактуриране „Веолия Енерджи България“ ЕАД | 5 | 68 |
| - приход от отстраняване на теч „Веолия Енерджи Варна“ ЕАД | 2 | |
| - наем от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД | - | 3 |
| - приходи от префактуриране „Веолия Енерджи Съюшънс“ ЕАД | 1 | 4 |
| - физикохимичен анализ предоставен на „Веолия Енерджи Съюшънс“ ЕАД | 1 | |
| | 9 | 75 |

10.2 Транзакции с дъщерни дружества

| | 30 юни 2018 г. ЛВ. '000. | 30 юни 2017 г. ЛВ. '000. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Продажба на стоки и предоставяне на услуги | | |
| - продажба на административни услуги на УИСЕ | - | 4 |
| | - | 4 |
| Закупуване на стоки и услуги | | |
| - Услуги по управление на проекти от УИСЕ | - | 44 |
| - Закупуване на Дълготрайни материални активи | - | (12) |
| | - | 36 |

10.3 Транзакции с ключов ръководен персонал

Висшето ръководство на дружеството включва членовете на Съвета на Директорите. Възнагражденията на ключовия ръководен персонал включват следните разходи:

| | 30 юни 2018 г. ЛВ. '000. | 30 юни 2017 г. ЛВ. '000. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| - Възнаграждение на Изп. директор и Съвета на директорите | 616 | 107 |
| - от тях на салдо към 30 юни | 18 | 17 |

11. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на баланса.