



”Софийска вода” АД

Годишен доклад на ръководството и индивидуален финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Годишен доклад на ръководството

Индивидуален финансов отчет

Индивидуален отчет за финансовото състояние	1
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	5
Индивидуален отчет за паричните потоци	6
Бележки към индивидуалния финансов отчет	8

Доклад на независимия одитор

”СОФИЙСКА ВОДА” АД

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Финансов преглед:

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

Приходите през 2023 г. от основна дейност на ”Софийска вода” АД (”Дружеството”) са в размер на 194,9 млн. лв., което е с 0,62% над приходите от основна дейност през същия период на предходната година – 193,7 млн. лв. Основната причина е нарастване на консумацията. Общите приходи на Дружеството за 2023 г. са в размер на 243,2 млн. лв. (234,4 млн. лв. през същия период на 2022 г.). Приходите от строителство за 2023 г. възлизат на 46,3 млн. лв. (38,8 млн. лв. през 2022 г.). Разбивката на приходите по видове услуги е представена в бележка 4 на финансовия отчет.

Въведената в експлоатация в края на 2009 г. когенераторна станция на ПСПОВ Кубратово през 2023 г. осигури преимуществено посрещане на вътрешните нужди от електроенергия в станцията.

Разходите за оперативна дейност на Дружеството през 2023 г. са в размер на 186,1 млн. лв. (2022 г. – 211,4 млн. лв.). Посочената сума включва 46,3 млн. лв. разходи за строителство, които са в резултат на прилагането на КРМСФО Разяснение 12.

Разходите за амортизации за 2023 г. са в размер на 29,1 млн. лв. Стойността е по-ниска от отчетената за 2022 г. (76,7 млн. лв.), което се дължи основно подписването на Четвърто допълнително споразумение към концесионният договор, вследствие на което беше удължен полезният живот на актива „Концесионно право“ до края на концесията на 6 февруари 2034.

През 2023 година Дружеството реализира нетните финансови приходи, което се дължи на сключените през годината три договора за депозити, както следва:

- На 15 май 2023 година Софийска вода АД сключи два договора за депозити:
 - Депозит А в размер на 30 млн. лева със срок до 15 май 2024г. при лихва 3.02%
 - Депозит Б в размер на 20 млн. лева със срок до 29 септември 2023 г. при лихва 2.85%. На 30 септември 2023 година компанията удължи депозита с една година до 30 септември 2024г. при лихва 3.50%
- На 30 септември 2023 година Дружеството сключи трети договор за депозит:
 - Депозит В в размер на 10 млн. лева със срок до 29 март 2024 година при лихва 3.45%

В резултат на гореизброените фактори, печалбата след данъци за 2023 г. е в размер на 52,1 млн. лв., спрямо 20,1 млн. лв. през същия период на 2022 г.

Управлението на финансовия риск и експозицията на „Софийска вода“ АД по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток са подробно представени в бележка 22 Финансови инструменти към индивидуалния финансов отчет.

Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. В подкрепа на очакванията за положителна перспектива пред дейността на Дружеството е обстоятелството, че въпреки усложнената международна и национална обстановка, дейността на Дружеството няма да бъде съществено засегната.

Като очакванията за следващите 12 месеца е приходите на дружеството да нараснат до 228,322 хил. лв. или с 31,387 хил. лв. повече в сравнение с 2023 г. (16% по-високи приходи) за финансовата 2024 г.

Дружеството също така очаква и съществено повишение в разходите, като те ще достигнат до 170,118 хил. лв. или с 30,287 хил. лв. по-високи разходи в сравнение с 2023 г. (22 % по-високи разходи).

Очакванията нетната печалба на дружеството за 2024 г. е да се в размер на 52,375 хил. лв. или с 256 хил. лв. по-висока в сравнение с 2023 г. (0,5% повишение спрямо резултата през 2023 г.).

Дружеството възнамерява през 2024 г., да направи инвестиции спрямо инвестиционната си програма в размер на 54,396 хил. лв. или с 2,771 хил. лв. повече спрямо инвестираната сума през 2023 г. (5,37% по-високи инвестиции).

Сключени съществени сделки:

Д-р	Предмет	Изпълнител	Дата на стартиране	Крайна дата	Стойност, без ДДС	Стойност на опция и подновяване
9509	Отпечатване и доставка на ваучери за храна - ОПІ	Содексо Пасс България ЕООД	17.01./2023	17.01.2026	3,427,200.00	571200
9512	Доставка на активна електрическа енергия високо, средно и ниска напрежение и включване в балансираща група на обектите на Софийска вода АД	Електрохолд Трейд ЕАД	01.02.2023	31.07.2024	5,250,000.00	1750000
9547	Безкасово закупуване на горива от верига бензиностанции	Бент ойл АД	21.02.2023	20.02.2025	2,716,000.00	
9554	Проектиране, доставка на оборудване и СМР на помпена станция за питейни води във връзка с въведен аварийен режим на работа на ПСПВ Панчарево след възникнала авария на водопровод "Искър"	Монтажи Ко ЕООД	28.02.2023	27.02.2024	2,869,975.00	
9568	Премахване на бракувани активи на Столична община, които не участват в предоставянето на ВиК услуги в концесионната област	Обединение ДЗЗД Разрушаване	09.03.2023	08.03.2024	3,998,586.68	
9595	Доставка на GRP (стъклопластови) тръби ф600 за напорна канализация и тръби с яйцевиден профил за безнапорна канализация;	Юроком 2000 ООД	27.04.2023	26.04.2024	1,800,000.00	900000+360000
9619	Разширение на системата за подаване на въздух в биобасейните на СПСОВ Кубратово	Монтажи Ко ЕООД	19.05.2023	19.05.2027	1,499,900.00	
9700	Подмяна на аварирал участък на водопровод "Искър" в района на река "Порколица", Столична община - район Панчарево	Променергомонтаж АД	28.07.2023	27.07.2024	3,027,540.00	
9728	Доставка на тръби и фасонни части от сферографитен чугун за питейна вода	Юроком 2000 ООД	11.09.2023	10.09.2024	3,100,000.00	1550000+620000
9786	Осигуряване на пълна сервизна поддръжка на когенерационна инсталация в СПСОВ Кубратово	Филтър ООД	16.11.2023	15.11.2027	4,000,000.00	500000+800000

Сключени сделки със свързани лица:

На 18.05.2023 е сключен нов договор за Извънгаранционно абонаментно техническо обслужване на намиращи се в експлоатация климатични системи и агрегати с Веолия Сълюшънс България ЕАД.

На 03.07.2022 г. е сключен нов договор Монтаж и plombиране на индивидуални водомери и системи за дистанционно отчитане с „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД.

Всички сделки със свързани лица са оповестени в бележка 26 към индивидуалния финансов отчет.

Договори, сключени през годината по чл. 240 б от Търговския закон

Съгласно чл. 240 „б“ от Търговския закон, членовете на съветите са длъжни да уведомят писмено съвета на директорите, съответно управителния съвет, когато те или свързани с тях лица сключват с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

През 2023 г., членовете на Съвета на директорите не са сключвали с Дружеството договори по чл. 240 „б“ от Търговския закон.

Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година:

Няма такива събития и показатели с необичаен за Дружеството характер имащи съществено влияние върху дейността му.

Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента:

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

- Банкова гаранция за изпълнение на задълженията на „Софийска вода“ АД по Концесияния договор, с номер 16708/12.21/Oper/NG, издадена от BNP Paribas S.A. – Sofia Branch, на стойност \$ 750 000, с валидност до 15 декември 2025 г.
- Банкова гаранция за изпълнение на задълженията на „Софийска вода“ АД по Договор No. РД-568-68/10.08.2011 г. със Столична Община за отстраняване на възникнали дефекти и повреди в участъците общинска собственост, в които „Софийска вода“ АД извършва строителство, с №MD2135510000, издадена от „Обединена българска банка“ АД, на стойност 606 000 лева, с валидност до 31 декември 2024 г.

Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране:

„Софийска вода“ притежава 100% от капитала на „Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД (2015: 100%). Капиталът на Уотър Индъстри съпорт енд Едюкейшън“ ЕООД е в размер на 5 000 лв., разделен на 500 дяла (по 10 лв. на дял).

Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1d от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

Информация за крайното дружество майка е публикувана на следния интернет сайт, където се намират консолидираните финансови отчети на Веолия Енвиронман, Франция:

<https://www.veolia.com/en/veolia-group/finance/financial-information/financial-publications>

Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1d от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати:

Към 31 декември 2023 г. „Софийска вода“ АД няма сключени договори за заем като заемодател или заемополучател с дружества от Групата.

Информация за крайното дружество майка е публикувана на следния интернет сайт, където се намират консолидираните финансови отчети на Веолия Енвиронман, Франция:

<https://www.veolia.com/en/veolia-group/finance/financial-information/financial-publications>

Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати:

„Софийска вода“ АД няма публикувани прогнози за очакваните финансови резултати през годината.

Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по § 1d от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им:

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

Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност:

Инвестиционните намерения на компанията са описани подробно в параграфа по-долу за Инвестиции за периода януари – декември 2023 г. Изпълнението на инвестиционната програма в заложения план е финансирана от собствени средства т.е. от приходите на компанията, генерирани от предвидените цени за предоставянето на ВиК услуги, както и със заемни средства.

Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група:

Не са настъпвали промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

Информация за екологосъобразност:

От началото на 2022 за годината, Дружеството има изискване да оповестява данни за „екологосъобразност“: % от приходите, капиталови разходи, експлоатационни разходи, заложен от Европейския съюз. През 2023 година съгласно направената оценка и заложените критерии на Дружеството, разпределението на приходите, разходите и инвестициите е, както следва:

- Критерии 1-5.1. Изграждане, разширение и експлоатация на системи за събиране, пречистване и водоснабдяване:

	хил. лв.
Приходи	167 057
Разходи	126 183
Инвестиции	37 116

Техническите показатели са :

- Енергията, използвана за добив и пречистване на питейна вода, е 0,043 kWh/m³;
 - Общите загуби са по-ниски от дългосрочния КРІ, определен от КЕВР от 49% и представляват 39,37 %
- Критерии 1-5.3. Изграждане, разширение и експлоатация на събиране и пречистване на отпадъчни води:

	хил. лв.
Приходи	76 134
Разходи	59 905
Инвестиции	14 509

Техническите показател са :

- Нетната консумация на енергия е по-ниска от 20 kWh/ р.е. и представлява -1,85 kWh/р.е.

Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Дружеството „Софийска вода“ АД е разработило системата си за вътрешен контрол въз основа на добрите световни практики и модела на COSO (COSO - Комитет на спонсориращите организации на комисията “Тредуей”). Петте компонента на вътрешния контрол съгласно модела са:

- Контролна среда
- Оценка на риска (Процес на предприятието за оценка на риска);
- Информация и комуникация (Информационна система, включително свързаните с нея бизнес процеси, имащи отношение към финансовото отчитане и комуникации);
- Контролни дейности; и
- Мониторинг (Текущо наблюдение на контролите).

Тези компоненти са залегнали и в МОС 315 (преработен 2019 г.), Приложение 3 – Компоненти на системата на предприятието за вътрешен контрол.

Контролната среда определя тона в организацията, като оказва влияние върху съзнателното отношение на служителите към контрола. Тя е основата на всички компоненти на вътрешния контрол, осигурявайки дисциплина и структура. Факторите на контролната среда включват: почтеност, етични ценности и компетентност на служителите в компанията; философия и стил на работа на ръководството; начинът, по който ръководството предоставя правомощия и отговорности и организира и развива служителите си, както и вниманието и насоките, давани от Съвета на директорите.

Контролна среда

Основни политики и процедури, осигуряващи контролната среда, които са редовно прегледани и актуализирани, са:

- Ръководства и насоки за етично поведение на Групата Веолия – включва Етичен кодекс с последна актуализация от септември 2023 г. и Кодекс за антикорупционно поведение с последна актуализация от ноември 2023 г., както и Харта за използване на правото за подаване на сигнали по етични въпроси във Веолия
- Правилник за вътрешния трудов ред на СВ;
- Процедура „Подаване, разследване и докладване на сигнали за измама и корупция“ на СВ с нова версия от февруари 2023 г., включваща в себе си и предишната процедура за оповестяване на нередности;
- Към горната процедура през ноември 2023 г. е разработена и специална инструкция за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения в изпълнение на ЗЗЛПИПОИН;
- Процедура „Превенция на конфликт на интереси. Приемане и предлагане на подаръци, гостоприемство и спонсорство“, нова версия от април 2023 г. ;
- Антикорупционен телефон (+359 2 8122 521, публикуван на официалния уебсайт на СВ: www.sofivskavoda.bg);
- Дигитална платформа Whispli, която улеснява дискусията с подаващото сигнал за нарушение лице и се администрира от Етичната комисия на Групата Веолия със седалище в Париж;
- Процедура „Комплексна проверка“, която регламентира реда и начина за провеждане на допълнителен, целенасочен контрол с цел управление и предотвратяване на риска от корупция при определени сделки, проекти, дейности, бизнес партньори или служители на Дружеството, актуализирана през юни 2023 г.;
- Счетоводна политика;
- Процедура за счетоводно приключване с от ноември 2022 г.;
- Инструкция за получаване, осчетоводяване и плащане на фактури на доставчици с нова версия от декември 2023 г.;
- Процедура за закупуване, инвентаризация, продажба и брак на дълготрайни активи с нова версия от юни 2023 г.;
- Нова инструкция за инвентаризация на материалните запаси в сила от декември 2023 г.;
- Процедура „Административно обслужване на служителите“, която допълва и заменя; предишната процедура „Възникване, изменение и прекратяване на трудово правоотношение“, с нова версия от април 2023 г.

Оценка на риска

СВ, както всяка търговска компания, е изправена пред редица рискове от външни и вътрешни източници, които следва да се оценяват. Предварително условие за оценката на риска е поставянето на цели, които да са свързани на различни нива и да са вътрешно съвместими. Оценката на риска представлява идентифициране и анализ на съответните рискове, застрашаващи постигането на целите. Това формира базата за определяне как да бъдат управлявани рисковете. Понеже икономическите, индустриалните, регулаторните и оперативните условия ще продължават да се променят, необходими са механизми за идентифициране и справяне с конкретните рискове, свързани с промените.

Процесът по управление на риска в СВ е регламентиран в Стратегия за управление на риска и опосредстван с Процедура за управление на риска, която описва методологичния подход за идентифициране, измерване, контрол и последващ мониторинг на онези обстоятелства, събития и действия, които биха могли да повлияят на постигането на бизнес целите на компанията. Процедурата се преразглежда и актуализира редовно, така че да осигури, че във всички области на дейност Дружеството прилага унифициран подход при оценката и управлението на своите рискове.

Информация и комуникация

Висшето ръководство на компанията дава ясни послания на всички служители, че отговорностите по контрола следва да се приемат сериозно и отговорно с цел служителите да осъзнават каква е собствената им роля в системата за вътрешен контрол и как действията на всеки от тях са свързани с работата на другите. Необходимо е да се разбира значението на комуникирането на важна информация с ръководителите. Налице е ефективна комуникация с трети заинтересовани страни като клиенти, доставчици, регулатори и акционери.

Отдел „Комуникации” в СВ осигурява фокус върху вътрешния и външен обмен на информация със заинтересованите лица. В допълнение, отдел „Регулиране и изпълнение на концесионния договор” на СВ отговаря за обмена на информация със Столична община, КЕВР и други институции. Взаимоотношенията с клиентите се управляват от екипите на Търговска дирекция.

Вътрешният сайт, както и официалният интернет сайт на СВ, също представляват двупосочен канал за обмен на информация от една страна вътре в компанията, и от друга – извън компанията.

Контролни дейности

Контролните дейности са съобразени с политиките на СВ и произтичат от процедурите на компанията. Те осигуряват предприемането на необходимите действия по отношение адресирането на рисковете за постигане на целите на компанията. Контролните дейности се осъществяват в цялата организация, на всички нива и във всички звена. Те включват редица дейности като одобрения, упълномощаване, верификация, съгласуване, преглед на оперативното представяне, обезпечаване на активи и разделение на отговорности.

Всички действащи в СВ политики, процедури и инструкции за специфичните работни процеси са публикувани на вътрешния сайт на СВ, до който имат достъп всички служители.

Мониторинг

Мониторинг – вътрешните системи за контрол следва да бъдат предмет на мониторинг – процес, който оценява качеството на функциониране на системата във времето. Това се постига чрез текущи дейности за мониторинг, самостоятелни оценки или комбинация от двете. Текущият мониторинг се осъществява в хода на работата. Той включва редовни дейности по управление и надзор, както и други действия, които служителите предприемат при изпълнение на служебните си задължения. Обхватът и честотата на самостоятелните оценки зависи от оценката на рисковете и ефикасността на процедурите за текущ мониторинг.

На първо място, ръководството е отговорно за системата за вътрешен контрол, като се приема, че изпълнителният директор е “собственик” на системата. Ръководството се отчита на Съвета на директорите, който осигурява корпоративно управление, водачество и надзор.

Одитният комитет на СВ е създаден и функционира (вкл. като осъществява задълженията си за мониторинг по отношение на финансовото отчитане) съгласно Закона за независимия финансов одит.

Вътрешните одитори играят важна роля в оценяване на ефикасността на контролните системи и допринасят за текущата ефикасност. Поради организационната си позиция и правомощията си в компанията, Вътрешният одит често има значителна роля по отношение на мониторинга.

Идентифицираните при вътрешни одити, проверки и наблюдения слабости на вътрешния контрол се докладват на ръководителите, като най-сериозните въпроси се отнасят до висшето ръководство и Съвета на директорите.

Външни страни също осъществяват мониторинг над дейността на СВ, като това са регулаторни органи (КЕВР), концедентът (Столична община), държавни институции (данъчни власти, министерства и др.) и външни одитори.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно:

През отчетния период няма такива производства.

Общо събрание:

На 11 септември 2023г. беше проведено редовно годишно Общо събрание на акционерите на „Софийска вода“ АД. По време на Общото събрание бяха взети следните решения:

1. Прие се консолидираният доклад за дейността на „Софийска вода“ АД за 2022 г. и консолидираният годишен финансов отчет на Дружеството за 2022г.;
2. Прие се докладът за дейността на „Софийска вода“ АД за 2022 г. и индивидуалният годишен финансов отчет на Дружеството за 2022 г.;
3. Прие се отчетът на дейността за 2022г. на Одитния комитет на „Софийска вода“ АД;
4. Мандатът на Одитния комитет на „Софийска вода“ АД бе продължен с 2 (две) години;
5. Общото събрание реши печалбата на „Софийска вода“ АД за 2022 г. в размер на 19 923 312.23 лв. (след заделяне на 1% в сметката за обратно предаване съгласно Договора за концесия) да бъде разпределена между акционерите на Дружеството като дивиденди, като размерът на дивидента за една акция е 2.2425 лв.;
6. Освободи от отговорност за дейността им през 2022г. членовете на Съвета на директорите г-н Франсоа Деберг, г-жа Мариана Итева, г-н Фредерик Фарош, г-н Васил Тренев, г-н Владимир Стратиев, г-н Бисер Дамяновски и г-н Георги Банков.

В законоустановения срок Дружеството оповести индивидуалния и консолидирания финансови отчети и доклади за дейността, както и предложението на органа на управление за разпределение на печалбата и решението на Общото събрание на акционерите за начина на разпределяне на печалбата по партидата си в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Съвет на директорите:

През 2023 г. нямаше промяна в членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

Съветът на директорите на „Софийска вода“ АД бе в пълен състав от 7 члена до м. ноември 2023г.: г-н Франсоа Мишел Деберг; г-н Фредерик Лоран Фарош; г-жа Мариана Георгиева Итева, г-н Васил Борисов Тренев, г-н Георги Иванов Банков, г-н Владимир Георгиев Стратиев (починал през м. ноември 2023г.) и г-н Бисер Николаев Дамяновски.

През 2023 г. Дружеството се управлява и представлява поотделно от г-н Васил Борисов Тренев и г-н Франсоа Мишел Деберг.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите за 2023 г. са в размер на 583 хил. лева (2022: 529 хил. лева), от тях неизплатени към отчетната дата са 43 хил. лева (31.12.2022 г.: неизплатени 40 хил. лева). Доходите на наетите лица през периода са, както следва: Член 1: 29 хил. лева, Член 2: 63 хил. лева, Член 3: 379 хил. лева, Член 4: : 29 хил. лева, Член 5: 25 хил. лева, Член 6: 29 хил. лева и Член 7: 29 хил. лева.

Членовете на Съвета на директорите не притежават, не са придобивали и не са прехвърляли акции и облигации през годината на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите нямат права да придобиват акции в Дружеството.

През 2023 г. членовете на Съвета имат участие в управлението на други дружества или участват като неограничено отговорни съдружници, или притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както следва:

1. Мариана Георгиева Итева – участва в управлението на: „Веолия Вода България“ ЕООД, ЕИК: 201404389; управлява и притежава повече от 25 на сто от капитала на „Ем Ай Консулт Интернешънъл“ ЕООД, ЕИК: 200981719;
2. Бисер Николаев Дамяновски – участва в управлението и притежава повече от 25 на сто от капитала на „Интертрейд Консулт“ ЕООД, ЕИК: 201824172;
3. Васил Борисов Тренев притежава повече от 25 на сто от капитала на „БенКай“ ЕООД, ЕИК 131467679;
4. Франсоа Мишел Деберг участва в управлението на „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД, ЕИК: 130547859, „Веолия Сървисиз България“ ЕАД, ЕИК 121371700; „Веолия Енерджи Варна“ ЕАД, ЕИК 103195446;
5. Георги Иванов Банков – управлява и притежава повече от 25 на сто от капитала на „Джи Ви Паблик Партнерс“ ЕООД, ЕИК 206041187.
6. Фредерик Лоран Фарош – участва в управлението на APA Nova Bucuresti SA; Veolia Energia Polska SA; Veolia Energia Łódź SA; Veolia Energia Warszawa SA; Veolia Energia Poznań SA; Veolia term SA; Veolia Nowa Energia Sp. z o.o; Veolia Holding Polska Sp. z o.o.; Cleveren Holding Sp. z o.o.; Veolia Energy Contracting Poland Sp. z o.o.

Членовете на Съвета не са сключвали договори по чл. 240б от ТЗ през годината.

Придобити и прехвърлени акции:

През 2023 г. Дружеството не е придобивало и прехвърляло собствени акции.

Брой и номинална стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват:

Към 31 декември 2023 г. акционерният капитал включва 8,884,435 обикновени поименни акции (2022 година: 8,884,435). Всички акции са с номинал от 1 лев.

Към 31 декември 2023 година акционери в капитала на Дружеството са:

- Веолия Централ & Истърн Юроп – 6,850,000 обикновени поименни акции (77.1%);
- „Водоснабдяване и канализация“ АД - 2,034,435 обикновени поименни акции (22.9%).

Научно-изследователска и развойна дейност:

„Софийска Вода” АД не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

Наличие на клонове на предприятието:

Дружеството няма клонове.

Бизнес план:

През 2023 г. Дружеството все още не разполага с одобрен Бизнес план 2022-2026 г. поради факта, че удължаването на Договора за концесия беше подписано от кмета на Столична община през месец август 2023. Заложените в договора ангажименти бяха отразени и в Бизнес план 2022-2026 г., който беше гласуван от Столичен общински съвет на 14.09.2023 г. и след това на 7.11.2023 г. Бизнес планът беше внесен за одобрение от КЕВР.

Цените на ВиК услугите за 2023 г. се запазиха същите като действащите и през 2021 и 2022 г., тъй като Бизнес план 2022 – 2026 г. не беше разгледан и респективно одобрен от КЕВР.

През отчетния период (2023 г.) Дружеството отчете добри резултати по отношение на основните аспекти от дейността, като усилията бяха насочени към поддържане на експлоатационната му ефективност и оптимизиране на бизнес процесите. В месец ноември 2023 г. КЕВР публикува „Сравнителен анализ на ВиК сектора в Република България за 2022 г.“ Анализът потвърждава водещото място на „Софийска вода“ АД във ВиК сектора в страната.

През 2023 г. КЕВР не осъществи традиционната годишна проверка на Дружеството, тъй като „Софийска вода“ АД все още няма приет Бизнес план за текущия регулаторен период.

Концесионен договор:

На 24 ноември 2022, Столичен общински съвет взе решение за удължаване на срока на действие на Договора за концесия (ДК) до 2034 г. посредством Четвърто допълнително споразумение (ЧДС) към ДК.

На 28.08.2023 г. ЧДС беше подписано от страна на Столична община, като то е в сила от тази дата. ЧДС послужи за основа за финализиране на Бизнес плана на Дружеството за периода 2022-2026 г. и последващото му одобрение от Столичен общински съвет. Забавянето в подписването на ЧДС от 9 месеца, поради причини, независещи от Дружеството, доведе и до по-късното внасяне на Бизнес план 2022-2026 г. за разглеждане от страна на КЕВР.

Събития след отчетната дата:

Няма събития, настъпили след датата на отчетния период, които да налагат корекции или оповестяване в годишния финансов отчет.

Информация за услуги, предоставени от независимия одитор:

Начислените разходи по възнаграждения на назначения независим одитор възлизат на 185,3 хил. лева, в т.ч. за законов независим финансов одит 118 хил. лева.

За одитирания период и към датата на този доклад „КПМГ Одит“ ООД (предходно търговско наименование „КПМГ България“ ООД) предостави, или е в процес на предоставяне на Дружеството, следните услуги:

- Ограничен преглед на междинна финансова информация за консолидационни цели на Дружеството, изготвена към и за периода, завършващ на 30 юни 2023 г., в съответствие със счетоводните инструкции на Групата Веолия;

За одитирания период и към датата на този доклад „Делойт Одит“ ООД предостави, или е в процес на предоставяне на Дружеството, следните услуги:

- Задължителен финансов одит по закон на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Дружеството, изготвени за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., в съответствие с МСФО, приети от ЕС;
- Одит на финансова информация за консолидационни цели на Дружеството, изготвена към и за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., в съответствие със счетоводните инструкции на Групата Веолия;
- Докладване за целите на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) във връзка с чл. 34 (5) от Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги (НРЦВКУ) и чл. 15 и чл. 16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и изготвяне на доклад по чл.34 (5) от НРЦВКУ за спазването на правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО) съгласно публикуваните от КЕВР указания, правила, принципи, срокове и други документи и справки в съответния изискуем регулаторен формат, както и изразяване на становище по други въпроси, които могат да бъдат изисквани от КЕВР във връзка с ЕСРО и чл. 15 и чл. 16 от ЗРВКУ.

Обслужване на клиенти:

През цялата 2023 г. продължихме да работим за оптимизиране на ресурсите и изпълнение на поетите ангажменти в Хартата на клиента, за да предложим качествено обслужване в максимално кратък срок. За този период бе постигнато средното време за отговор на молби, заявления, жалби и др. до 10 календарни дни.

Въз основа на изготвени месечни анализи на клиентските жалби непрекъснато се предприемат мерки на различни нива в компанията с цел подобряване на вътрешните процеси и повишаване на качеството на предлаганите услуги.

За трайно приключване на възникнали клиентски казуси се инициират индивидуални срещи с клиенти, на които се поставят проблемите и се предлага индивидуален подход за постигане на взаимно, приемливо и за двете страни решение. Там, където е необходимо, се организират посещения на терен с цел да се намери най-удачното и за двете страни решение, съобразено с техническите възможности и изисквания.

Въведеният от компанията измерител за оценка на цялостното „изживяване на клиента“ в процеса на задаване на въпроси, искания, оплаквания и т.н., показва много добри резултати. Оценката за обща удовлетвореност запази нивото от 90% от 2022 г.

Оценка на усилията, или „Колко е трудно да се работи със „Софийска вода“ АД“ – проучването се провежда чрез телефонна анкета на извадка от 1 000 клиента на тримесечие.

„Клиентско изживяване“ цели да покаже как клиентите ни възприемат чрез всички взаимодействия, които имат с Дружеството, неговите продукти и услуги. Това е още един начин да получим обратна връзка от потребителите чрез анкети, оплаквания и запитвания, които помагат на компанията да определи и управлява процесите.

И през 2023 година Дружеството продължи кампаниите за награждаване на своите лоялни клиенти чрез месечни томболи с отстъпки от фактурите.

Взаимоотношения с клиентите

През 2023 г. общият брой на контактите с клиентите запазва обема си, като разликата е 1,6% в сравнение с 2022 г. Основна причина за ръста тук е увеличението със 17% на писмата с експлоатационен характер от клиенти и институции.

Лек спад има в броя на контактите в Телефонен център, основно през първата половина на 2023 г., - 3,7% в сравнение с 2022 г. като обажданията, насочени към IVR за 2023 г. са с -7,2% по-малко в сравнение с 2022 г.

За календарната година пропуснатите обаждания са 8,7% спрямо 7,1% за 2022 г. Нивото на „разговори с получен отговор за по-малко от 30 секунди“ е 74,4%, като основната причина е намалената численост на екипа поради незаети вакантни места в процес на подбор. За периода регистрираното средно време, което клиентите са чакали в опашката, е 8 секунди.

Центрове за обслужване на клиенти

Броят на посещенията в Центровете за обслужване на клиенти (ЦОК) през 2023 г. запазва нивото от 2022 г., като разликата е -0,9%.

Основните причини, поради които нашите клиенти посещават Центровете за обслужване на клиенти и за 2023 г., са свързани с получаване на информация, запитвания, свързани с клиентски партии, и заявяване на технически услуги.

Интернет услуги

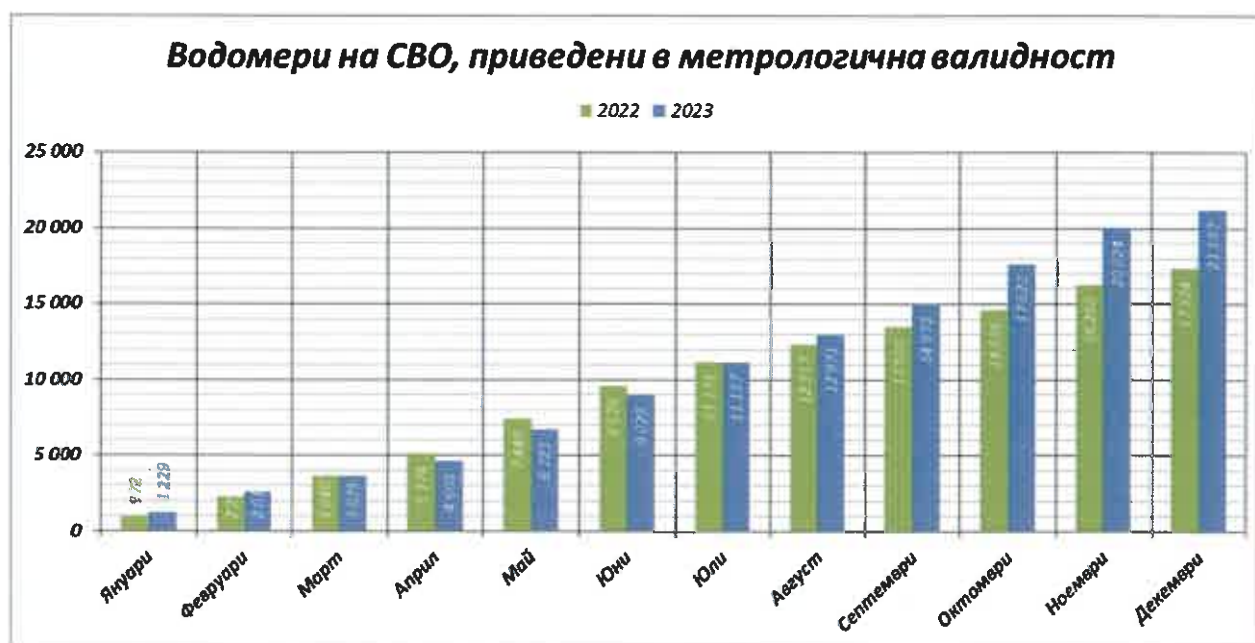
Новите потребители, регистрирани на интернет страницата през 2023 г., са 18 801 броя, с +1,2% повече спрямо 2022 г. За цялата календарна година са подадени 759 389 самоотчета от клиенти, като за 2022 г. броят им е бил 676 190. От дистанционни водомери са подадени 38 273 отчета.

Запитванията, получени онлайн за периода януари - декември 2023 г., са 17 258, като за 15 768 от тях се е изисквал отговор. Всички отговори са изпратени в рамките на 24 часа от получаване на запитването.

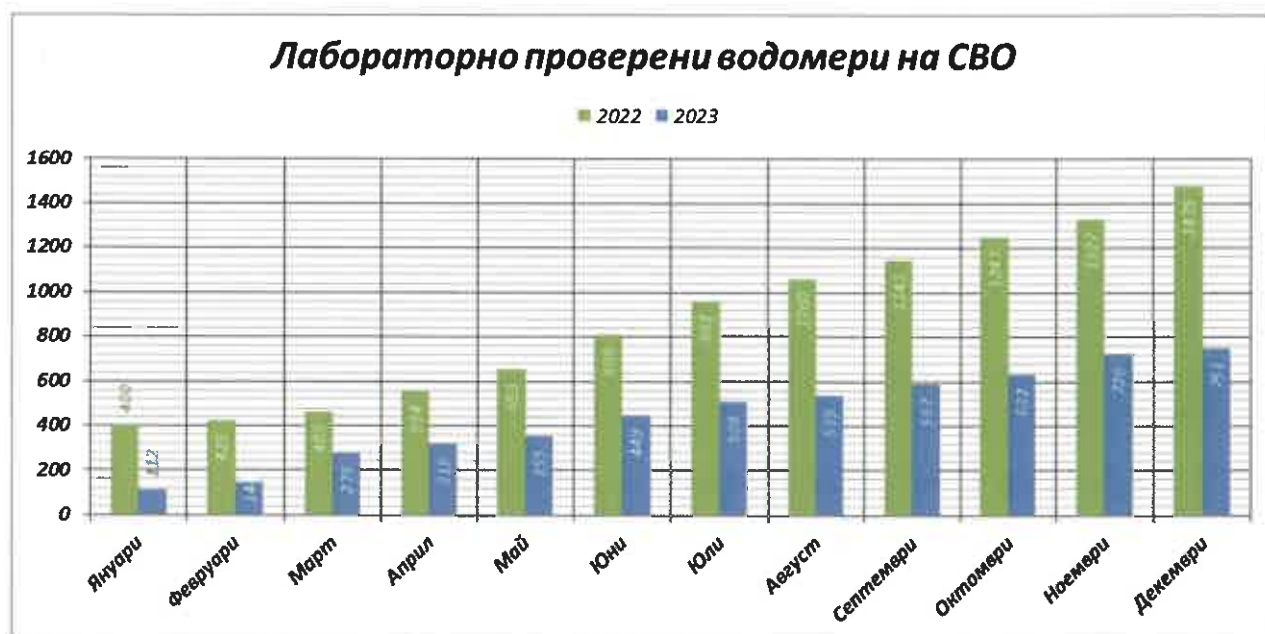
За периода януари - декември 2023 г. още 25 107 клиента се регистрираха за получаване на електронна фактура, като общият им брой достигна 252 603 бр. към края на годината.

Водомерни услуги, фактуриране, събиране на вземанията

Подмяна на водомери на СВО



Водомерите, приведени в метрологична валидност през 2023 г., са 21 197 бр. или с 22,36% повече спрямо 2022-ра година. Увеличението се дължи, както на фокуса на Дружеството върху подмяната на водомери с малки диаметри с изтекла и изтичаща метрология, така и на метеорологичните условия, които позволиха работата на екипите да продължи в пълен капацитет до края на годината. Общият брой на водомерите на СВО, приведени в метрологична валидност, е 91.63% спрямо 92.25% през 2022 г., като с 0.75% е надвишено целевото ниво от 90.88%, заложено в бизнес плана на компанията за 2023-та година.

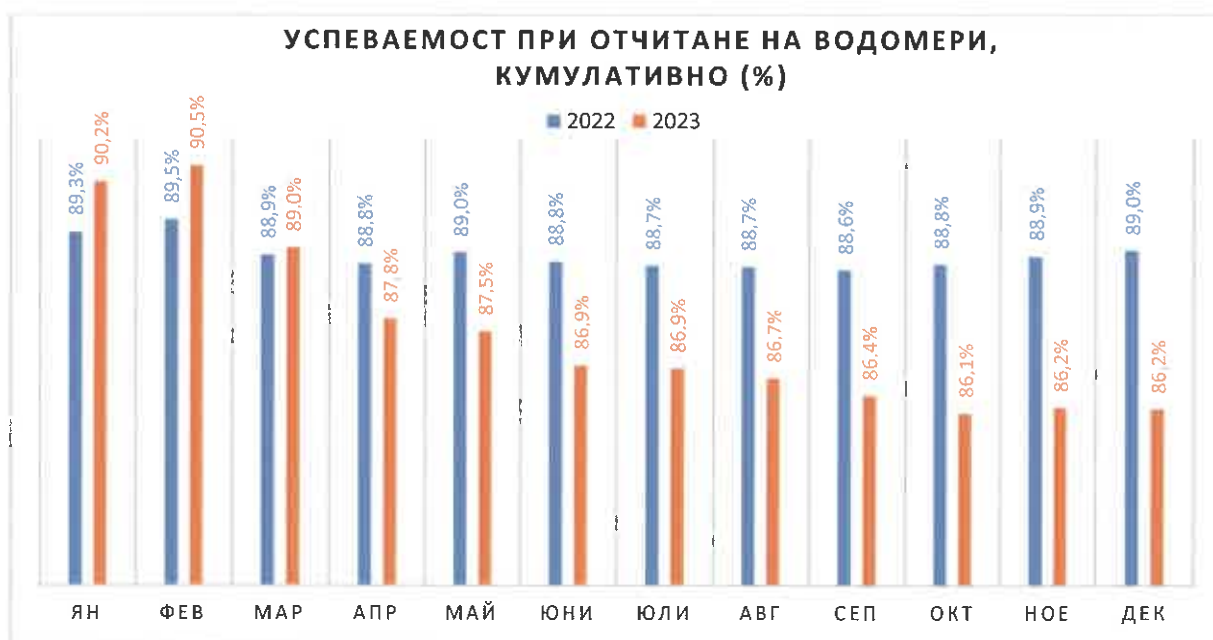


Проверени в оправомощени водомерни лаборатории през 2023 г. са 751 водомера, което е намаление с почти 50% спрямо нивата от 2022 г., като намалението на броя на тестваните водомери се дължи на усилията на Дружеството за привеждане в метрология на водомери с малки диаметри през 2023-та година, чието тестване и обратно монтиране не е особено рентабилно.

Отчитане на водомерите

Общият брой на водомерите, вкл. индивидуалните, измерващи консумацията на имоти в режим на етажна собственост, и който се отчита от „Софийска вода“ АД през 2023 г. е 1 517 376 бр., с + 1,6% повече спрямо 2022 г.

Дейността по отчитане на водомери е възложена на подизпълнител, който отчита по-голямата част от водомерите (предимно на населението), а по-малка част от дейността се изпълнява от служители на Дружеството, които отчитат водомери на големи и индустриални клиенти с ежемесечен график за отчет. Общата ефективност при отчитането намалява през 2023 г. и графично е представена по отделните месеци в следната графика:



Общата успеваемост при отчитането на водомери за 2023 г. регистрира спад и е 86.2%, сравнено с 89.0% през 2022 г. Основната причина за намалението е организационна при наемането на служители, поради голямото текучество на персонал при подизпълнителя на Дружеството.

Фактуриране

През 2023 г. е регистрирано увеличение при фактурираните количества питейна вода с 1.9% на годишна база спрямо 2022 г. (77.46 млн. м³ през 2023 г. и 76.04 млн. м³ през 2022 г.). При доставената промишлена вода е регистрирано намаление спрямо предходната година с -8% или -425 хил. м³. При фактурираните количества на друг ВиК оператор, също е регистрирано намаление с -17.7% или -1.529 млн. м³.

През 2023 г. няма определена нова тарифа за услугите доставяне и пречистване на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Общата сума на фактурираните количества за 2023 г. възлиза на 226.27 млн. лв. с ДДС, което е с 2.78 млн. лв. повече (+1.2%) спрямо 2022 г.

Събиране на вземанията

През изминалата 2023 г. Дружеството продължи успешно да изпълнява стратегията за повишаване на събираемостта на просрочените вземания от своите клиенти. В резултат на това, общата събрана сума към края на годината е 222,07 млн. лв. в сравнение с 222,03 млн. лв. през 2022 г. или регистрираното увеличение възлиза на 0,02% на годишна база. Годишният коефициент на събираемост за 2023 г. е 98,14% спрямо 99,34% през 2022 г. Основните проблеми в събирането на просрочени вземания бяха пряко свързани с вътрешнополитическата криза, напрегната международната обстановка и нестабилната икономическа ситуация, които са предпоставка за риск от забавени плащания на битови сметки. Ниският приоритет за плащане на сметките за ВиК услуги и забавата или липсата на плащания от страна на бюджетни и институционални клиенти също оказаха своето негативно влияние.

Общо събраната сума в резултат от дейността на вътрешните екипи по събиране на вземания е 22,06 млн. лв., сравнена с 23,56 млн. лв. през 2022 г., или е регистриран годишен спад от -6,4%, дължащ се основно на свободни позиции и в двата екипа и продължителен процес на подбор.

В стремежа си постоянно да повишава качеството на предоставяните услуги и клиентска удовлетвореност и да разширява предлаганите канали за плащане, в началото на месец февруари 2023 г. Дружеството стартира проект за внедряване на онлайн разплащания с платежни оператори, което ще позволи отразяване на извършеното плащане в реално време и своевременно актуализиране на информацията за задълженията на клиентите. Също така, продължи да прилага и политиката, насочена към клиентите с временни финансови затруднения, предлагайки гъвкави и индивидуално структурирани споразумения за разсрочено плащане.

БИЗНЕС РАЗВИТИЕ

За периода януари - декември 2023 г. приходите на дирекция „Бизнес развитие“ възлизат на 2 216 789 лв.

Публични и индустриални клиенти

Основната дейност на дирекция „Бизнес развитие“ обхваща цялостния процес по разработване и развитие на услуги и пазари.

За периода януари – декември 2023 г. са сключени договори на стойност 244 873 лв. по проекти за индустриални и публични клиенти и лабораторни услуги.

Комплексни и нерегулирани дейности

„Софийска вода“ АД продължава да развива дейности, свързани с осигуряване на допълнителни услуги за клиентите – инсталиране, тестване и пломбиране на индивидуални водомери, както и малки водопроводни услуги.

За периода януари – декември 2023 г. приходите от услугите „Инсталиране и тестване на индивидуални водомери“ възлизат на 1 557 471 лв., като за същия период през 2022 г. приходът възлиза на 1 502 566 лв.

За периода януари – декември 2023 г. приходите от услугата „Пломбиране на водомери“ възлизат на 184 827 лв., като през същия период през 2022 г. приходът възлиза на 191 955 лв. Реализираният приход от контрактори през 2023 г. възлиза на 229 618 лв., като за същия период през 2022 г. приходът възлиза на 167 200 лв.

За периода януари – декември 2023 г. са монтирани 1 791 дистанционни водомера, както за цели сгради или сгради в режим етажна собственост за ново и старо строителство, така и за индивидуални клиенти на обща стойност 619 444 лв. За същия период през 2022 г. са монтирани 1 383 дистанционни водомера на обща стойност 414 656 лв. или 49% по-висок приход през 2023 г.

ЕКСПЛОАТАЦИЯ И ПОДДРЪЖКА

Управление на водния ресурс

Постоянният мониторинг на количествата вода, подавани за територията на концесионната област, е в основата на управлението на водите, осъществявано от „Софийска вода“ АД.

Общо добитата вода от всички водоизточници за периода януари - декември 2023 г. е 135 810 874 м³. Данните, получени от мониторинга през годината, показват, че водните количества, използвани за водоснабдяване, бележат известно увеличение спрямо 2022 г. Увеличението се дължи главно на горещото и сухо лято, както и на сухият есенен сезон, които повишиха потреблението на вода.

Добитата сурова вода от всички водоизточници през периода януари – декември 2023 г. спрямо същия период на 2022 г. бележи увеличение с 1 789 303 м³.

Тенденции в потреблението

През 2023 г. общо фактурираните количества на Дружеството се понижават с -0.59%, сравнено с 2022 г. или с 533 хил. м³ по-малко.

При питейната вода е регистрирано увеличение с +1.87% или 1.421 млн. м³ повече спрямо 2022г. Таблицата по-долу представя разликите по тип клиенти и вид вода (питейна, индустриална и доставена сурова вода):

Вода	2022 г.	2023 г.	Годишно изменение (м ³)	Годишно изменение (%)
	м ³	м ³		
Домакинства	58 884 472	59 192 373	307 901	0.52%
Бюджетни клиенти	3 579 687	3 602 167	22 480	0.63%
Търговски клиенти	13 577 902	14 668 329	1 090 427	8.03%
Неттейна вода	5 309 681	4 884 934	-424 747	-8.00%
Сурова вода (ВС Бели Искър и ВС Божурище)	8 619 968	7 091 319	-1 528 649	-17.73%
Общо питейна вода ВС София	76 042 061	77 462 869	1 420 806	1.87%
Общо фактурирана вода за всички водоснабдителни системи	89 971 710	89 439 122	-532 586	-0.59%

Най-голямо увеличение се наблюдава при търговските клиенти, съответно с 8,03% (+ 1.090 млн. м³) на годишна база, дължащо се основно на увеличено производство и повишаване на посещаемостта на търговските обекти.

При суровата вода е регистрирано намаление, което се дължи на намалените фактурирани обеми за Самоков (-1.520 млн. м³) и за ВС Божурище (-9 хил. м³) спрямо 2022 г. Доставяните количества сурова вода от двете водоснабдителни системи (ВС Бели Искър и ВС Божурище) към единствения клиент на Дружеството – държавното „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД зависят от наличните запаси на собствените сондажни кладенци на последния. В края на 2022 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД - Самоков извършиха ремонт на един от собствените водоизточници за града и използват вода от него.

През 2023 г. количествата индустриална вода регистрират спад спрямо 2022 г. с -8.00% (-425 хил. м³), като основният потребител е Топлофикация София ЕАД.

Потребление на домакинствата - анализ на текущите тенденции

През 2023 г. фактурираните количества питейна вода на домакинствата заемат най-висок дял от 76% от общо фактурираната консумация, за сравнение с 2022 г. (77%). Общо фактурираните количества на домакинствата са с +308 хил. м³ повече спрямо 2022 г.

В долната графика е представена тенденцията на фактурираната консумация за денонощие на един жител в София, където пиковите през 2020 г. и 2021 г. се дължат на пандемията на Ковид – 19, когато хората бяха принудени да стоят, работят и учат дистанционно от своите домове:



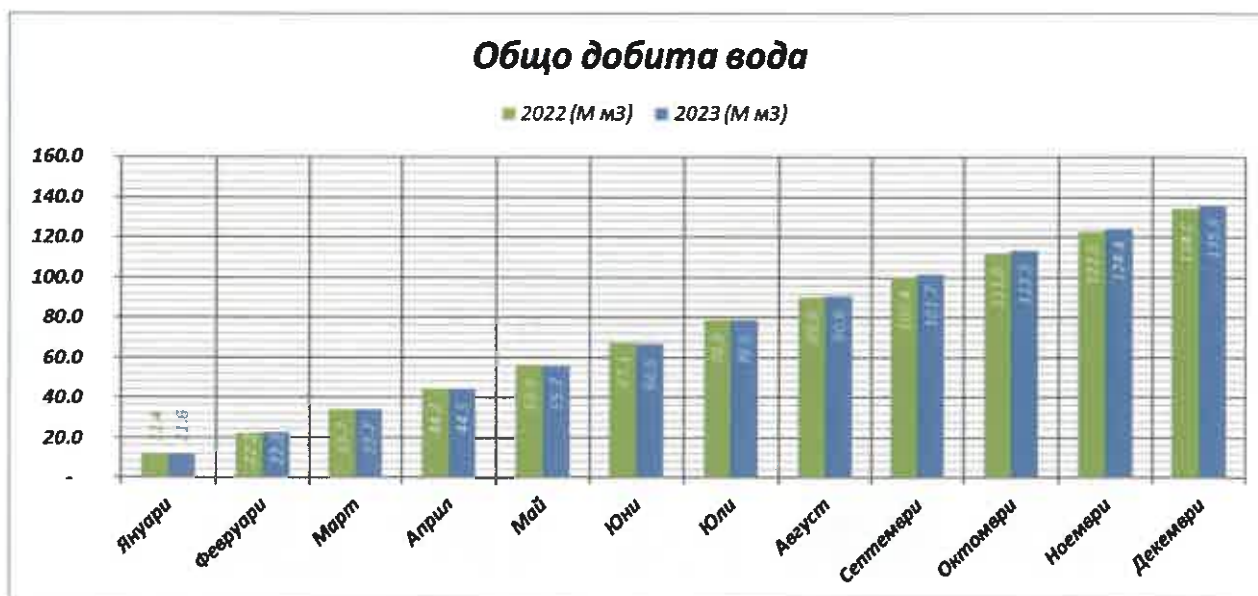
Среднодневната консумация е изчислена като съотношение между фактурираните годишни количества на домакинствата, броя на населението в София (прогноза за 2023 г. на Националния Статистически Институт), разделено на 365 дни.

Тази тенденция е свързана също с динамиката на клиенти от групи с по-висока консумация на вода към такива с ниска консумация на вода. На месечна база Дружеството наблюдава броя на клиентите домакинства, чиято консумация се измерва по следната месечна консумация: 0-5 м³, 5-15 м³, 15-25 м³, 25-30 м³, над 30 м³/месец. През 2023 г. най-голям дял са заемали клиентите със средномесечна консумация 5-15 м³ (47.0%) и тези с 0-5 м³ (34.2%):

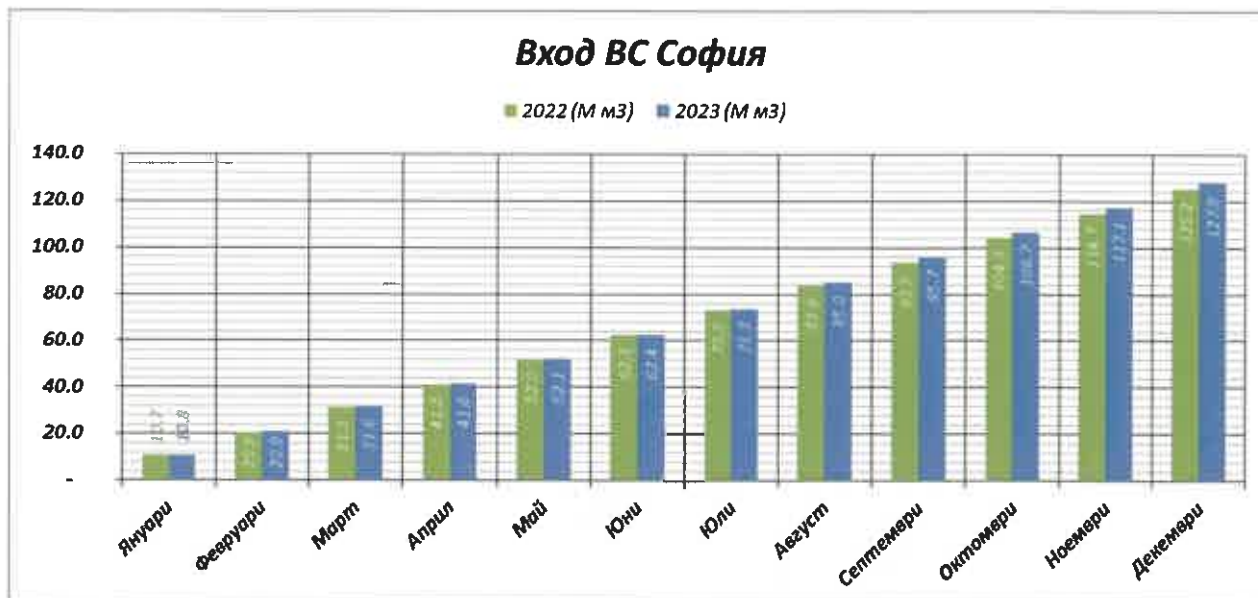


Намаляване на неотчетените водни количества

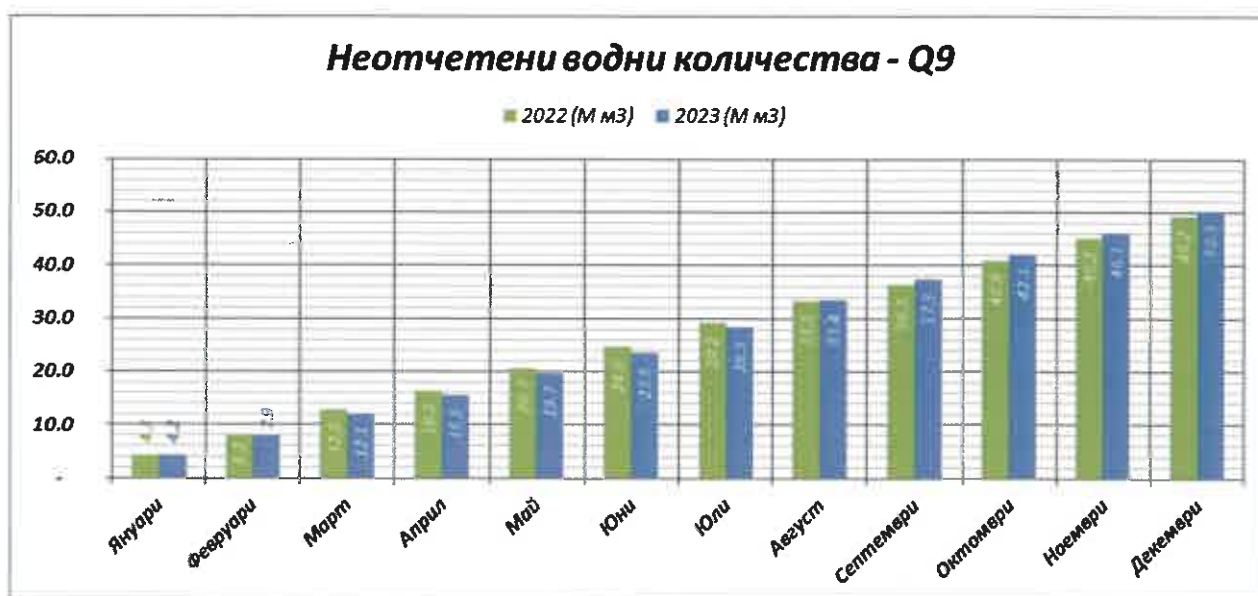
За периода януари - декември 2023 г. резултатите са следните:



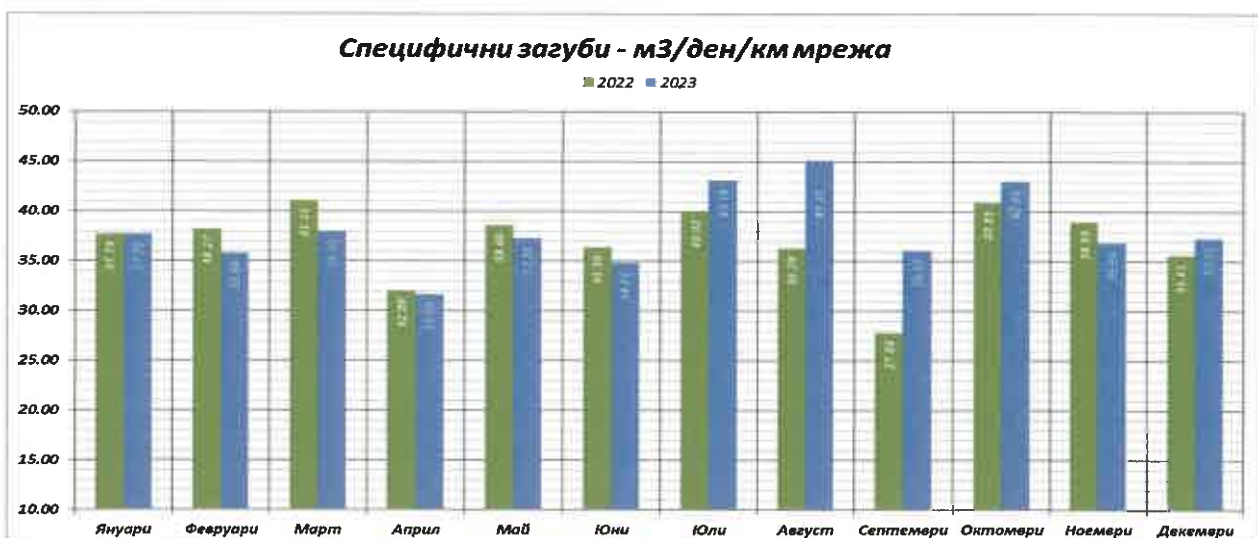
Общо добитите водни количества бележат увеличение с 1.79 млн. м³ или увеличение с 1.34%.



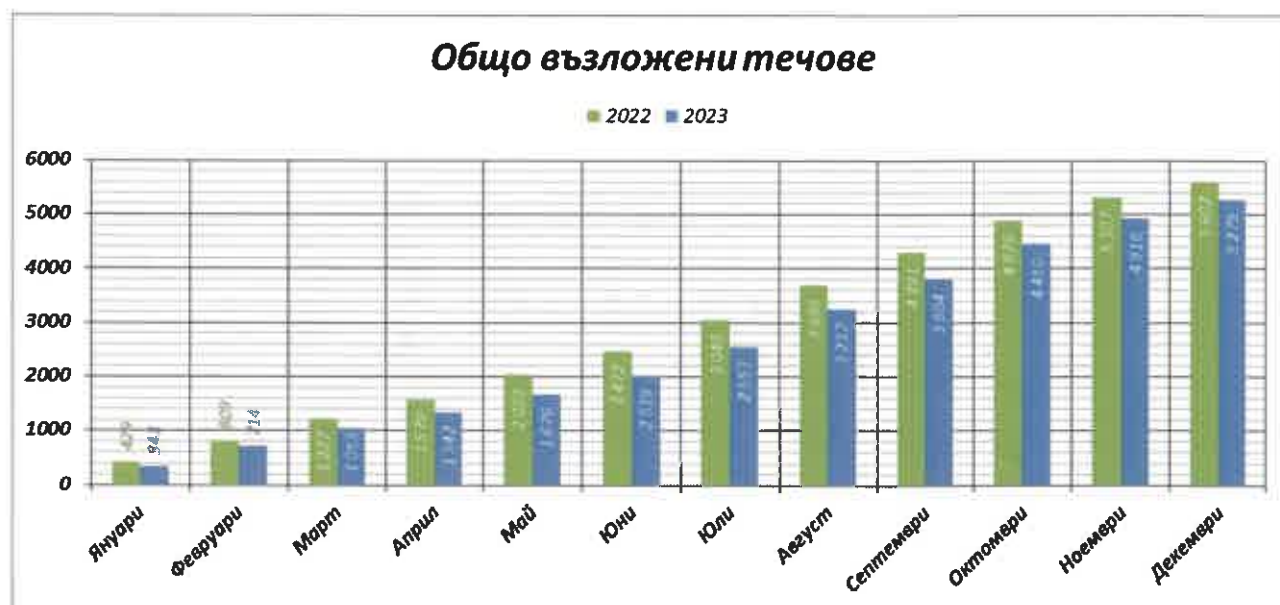
Увеличение на подадените водни количества на вход ВС София с повече от 2.5 млн. м³ или увеличение с 2.03% в сравнение с 2022 г.



Увеличение на неносещата приходи вода (Q9) с над 1.1 млн. м³ или увеличение с 2.28% в сравнение с 2022 г.



Нивото на специфичните загуби бележи увеличение със средно 1,11 м³/ден/км мрежа или увеличение с 3.29%.



През 2023 г. общият брой възложени течове на водоснабдителната мрежа (улични водопроводи, сградни отклонения, арматури, водомерни възли и др.) бележи намаление с 5.77% или с 323 бр. спрямо 2022-ра година.

Качество на доставяната вода

„Софийска вода“ АД удостоверява, че прилаганите мерки за контрол на рисковете за човешкото здраве по цялата водоснабдителна мрежа са ефективни чрез резултатите от извършвания периодичен и контролен мониторинг. Следят се микробиологични, физико-химични, органолептични и радиологични показатели за големи и малки зони на водоснабдяване поотделно.

Според изискванията на Наредба за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги от 18.01.2016 г. се проследява изпълнението на мониторинговата програма по брой зони на водоснабдяване. Качеството на питейната вода се определя чрез процент на съответствие с изискванията. Съответствието на доставяната питейна вода до крайните потребители за периода януари-декември 2023 е, както следва:

- ✓ ПК2а - степен на съответствие за големи водоснабдителни зони - 99.98 %, което надвишава нормативните изисквания от 99,16% за дългосрочните нива на ключовите показатели;
- ✓ ПК2б степен на съответствие за малки водоснабдителни зони – 98.81 %, което надвишава нормативните изисквания от 98.10% за дългосрочни нива на ключовите показатели;

През периода януари-декември не са установени отклонения, които представляват здравен риск за населението.

За 2023 г. са мониторирани проби от пунктовете, включени във всички 6 зони на водоснабдяване, като е надвишена честотата, изисквана в Наредба № 9.

Лабораторен изпитвателен комплекс

Лабораторният изпитвателен комплекс (ЛИК) на “Софийска вода” АД изпълнява плановете на Дружеството за мониторинг на повърхностни, питейни, подземни, отпадъчни води и утайки по отношение на вземането на проби от води и утайки от ПСОВ и анализирането на микробиологични, хидробиологични, физикохимични, органолептични и радиологични показатели.

Дейностите, извършвани от ЛИК през разглеждания период, са свързани основно с изпълнението на плановете за мониторинг на питейни, повърхностни и подземни води, както и на отпадъчни води и утайки от ПСОВ; поддържане и разширяване на акредитацията; контрол върху процесите, осигуряващи безпристрастност, метрологична проследимост и валидност на резултатите от анализ и прозрачност на извършваните дейности; осигуряване на конфиденциалност по отношение на аналитичните резултати за пробите на клиентите на ЛИК и маркетинг на лабораторните услуги.

За периода януари-декември 2023 г. в ЛИК са постъпили общо 16 849 броя проби, на които са проведени 202 502 анализа (881 от които са дадени на външна акредитирана лаборатория). За сравнение, през 2022 г. са постъпили 18 717 проби и са проведени около 260 хил. анализа, което показва с 16 % намален брой анализи и с 10% намален брой проби през 2023 г. спрямо 2022 г. Тези промени се дължат основно на експлоатационни и технологични причини (намалени водни количества, респ. по-малко изискуем брой проби от водопроводната мрежа; по-малко взети проби и изпълнени анализ по договори с външни клиенти и за вътрешен технологичен мониторинг).

”Софийска вода“ АД е в изпълнение на заложения брой проби и анализи спрямо подаваните водни количества и съобразно работещите съоръжения по обектите за мониторинг.

През 2023 г. ЛИК продължава успешно да изпълнява договорите си за предоставяне на лабораторни услуги на външни клиенти, по които реализира приходи, както и вътрешните си споразумения за нива на услуги с вътрешни клиенти. Няма предявени жалби към лабораторните услуги от страна на клиентите.

Осигурена е възможност за участие на ЛИК в международни програми за изпитвания за пригодност. За 2023 г. ЛИК има участия в тестове за пригодност за общо 164 анализа, от които има 160 удовлетворителни и 4 неудовлетворителни резултата. Успеваемостта от всички участия през 2023 г. е 97,6 %. За неуспешните резултати са предприети съответните коригиращи действия. Участията в тези програми осигуряват независима оценка на работата на лабораторията и дават възможност да сравнят ефективността ѝ с други еквивалентни лаборатории често в глобален мащаб. Чрез тези участия се осигурява обратна връзка за качеството на измерванията, дава се възможност на лабораторията да установи областите за подобрене, да придобие по-точен контрол на процесите и да демонстрира компетентност пред клиентите, акредитиращите органи и другите регулаторни единици.

В периода 26-28 април 2023 г. е извършено наблюдение от страна на Изпълнителна агенция Българска служба за акредитация (БСА) на дейността на ЛИК чрез оценка на място, комбинирана с оценка за разширяване на акредитацията по БДС EN ISO/IEC 17025:2018 с нови методи. Разширяването е във връзка с изведените от акредитация методи по време на предходната оценка (обща твърдост, мирис, температура и др.). Констатирано е 1 значително несъответствие, свързано с една от подадените за разширяване характеристики. След изпълнени коригиращи действия, през м. септември ЛИК получи сертификат за акредитация № 50 ЛИ/28.09.2023 с валидност до 16.08.2026 г.

На 19 и 20 октомври в ЛИК се проведе вътрешен одит с двама външни технически оценители (химик и биолог), в резултат на който няма установени несъответствия.

През 2023 г. лабораторията дигитализира в по-голяма степен своите дейности чрез внедряване на нови функционалности на софтуера за лабораторно управление WinLIMS, както следва:

- 1) BRIDGE, с която лабораторните резултати от повечето инструментални апарати се трансферират директно от софтуерите им в WinLIMS.
- 2) Info Server за автоматично изпращане на имейли със справки за целите на контрол на процесите (въвеждане на резултати, промени на въведени данни, несъгласуваност при регистриране).

Управление на водопроводната мрежа

Фокусът на Дружеството през 2023-та година, както и през 2022-ра, бе поставен върху няколко основни аспекта:

- Подобряване експлоатационното обслужване на клиентите, преди всичко чрез намаляване времето за реакция при възникване на нарушения в нормалното функциониране на водопроводната мрежа, както и върху подобряване на информацията, която компанията предоставя на своите клиенти във връзка с настъпили или бъдещи експлоатационни събития, чрез Информационен център, в който се визуализират зоните, засегнати от аварийни и планирани прекъсвания на водоснабдяването, и чрез услугата sms известяване за предстоящите планирани и аварийни прекъсвания на водоснабдяването;
- Поетапното оборудване на теренните екипи с мобилни устройства (таблети), които дават достъп до информационните ресурси на Дружеството. Допълнително надграждане на софтуерната система за управление на процеси за проследяване и обработване на получени сигнали Пегас, с включването на новите модули за управление на работа на екипите на Нерегламентирано потребление - реактивна и проактивна дейност, както на Откриване на скрити течове;
- Общият брой клиенти, заявили услугата sms известяване за планирани прекъсвания на водоснабдяването, е 43 880; за периода януари - декември 2023-та година са изпратени 45 375 съобщения;
- За периода януари – декември 2023 г. съотношението на броя непланирани прекъсвания на водоснабдяването с продължителност под 4 часа към общия брой непланирани прекъсвания е средно 80.59%.

Отвеждане на отпадъчните води

През 2023 г. продължи изпълнението на програмата за извършване на проактивна поддръжка на канализационната мрежа, в резултат на което за периода проактивно са почистени над 99 км от мрежата в рамките на концесионната област, което е с 8 км по-малко от изпълненото през 2022 г. Постигнатият резултат е съизмерим с предходната година въпреки наложилите се продължителни дейности по изчерпване на отпадъчни води с цел недопускане наводняването на обекти до извършване на ремонт и възстановяване на нормалното отводняване.

За периода януари-декември 2023 г. обследваната и заснета с всички камери на Дружеството канализационна мрежа е 65 км, което е с 5 км по-малко в сравнение с 2022 г, от които 21 км са обследвани с камера робот и кодирани. Спадът се дължи на допълнително намален състав в екип видеозаснемане поради незаети позиции до средата на годината.

Отделно са обследвани с прохождение и 21 км от колекторите над Ф 1500 спрямо обследвани 17 км през 2022 г.

През 2023 г. има задържане в положителната тенденция от последните години към намаляване на аварийните сигнали с причина запушване на канали, запушване на сградни канализационни отклонения или поради структурно разрушаване. Стремелът на Дружеството е с правилно планиране на проактивните дейности по канализационната мрежа да се продължи намалението на неудобствата за клиентите.

Пречистване на отпадъчни води

През периода януари – декември 2023 г. в Софийската пречиствателна станция за отпадъчни води (СПСОВ) са пречистени общо 115.3 млн. м³ отпадъчни води от канализационната мрежа на Столична община.

Лабораторният изпитвателен комплекс, сектор „Отпадъчни води” в СПСОВ Кубратово, извършва постоянен мониторинг на показателите на качеството на пречистените отпадъчни води и генерираните утайки в процеса на пречистване.

Качество на пречистените отпадъчни води

Съгласно разрешителното за заустване на отпадъчни води се анализират основните показатели - биологична потребност от кислород (БПК₅), химична потребност от кислород (ХПК) и неразтворени вещества (НВ), общ азот, общ фосфор и всички останали дефинирани показатели в разрешителното за заустване на пречистените отпадъчни води на изход СПСОВ.

През 2023 г. са взети нормативно определенният брой проби по цитираните по-горе показатели за качеството на пречистените отпадъчни води.

Стойностите на качествените показатели на пробите са под нивата, определени в разрешителното за заустване на отпадъчни води.

За годината има тенденция за леко увеличение в количеството на постъпващата отпадъчна вода, при увеличаване на нивото на концентрация на въглеродната замърсеност спрямо предходните три години, както и увеличение нивото на товарите по азот и фосфор.

Стабилизиране и оползотворяване на утайки

Утайките, получени при пречистването на отпадъчните води, се стабилизират в пет анаеробни изгивателя. Третираните в изгивателите утайки се обезводняват механично до получаване на „утайков кек“ със съдържание на сухото вещество около 19.24%.

За периода са стабилизирани и механично обезводнени 19 368 т АСВ утайки от процесите на пречистване и са оползотворени в земеделието 14 422 т АСВ.

Произведените и оползотворени количества утайки са отчетени в тонове абсолютно сухо вещество. Контролът на отпадъците, произведени в СПСОВ Кубратово, включително обезводнените утайки, се извършва съгласно изискванията на Закона за управление на отпадъците, като количествата отпадъци и утайки от пречиствателните съоръжения се въвеждат в публичен регистър НИФО – Национална информационна система за отпадъци към ИАОС. „Софийска вода“ АД следи и предоставя изискваните доклади на Министерството на околната среда и водите.

ИНВЕСТИЦИИ ЯНУАРИ – ДЕКЕМВРИ 2023 г.

През 2023 г. „Софийска вода“ АД работи по изпълнението на инвестиционна програма на обща стойност 57,06 млн. лв. Структурата на планираните инвестиции е следната:

Услуга	БП 2023 г.	Реализирани инвестиции 2023 г.	% изпълнение на реализирани инвестиции спрямо БП за 2023 г.
Доставяне вода на потребителите	40 394 323	34 342 164	85%
Отвеждане на отпадъчни води	8 544 854	10 233 164	120%
Пречистване на отпадъчни води	3 614 428	4 119 007	114%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ В РЕГУЛИРАНИ УСЛУГИ:	52 553 605	48 694 335	92.7%
ИНВЕСТИЦИИ В НЕРЕГУЛИРАНА ДЕЙНОСТ	17 810	1 111 005	6238.2%
Престации	381 057	50 056	13%
Допълнителни инвестиции съгласно Трето допълнително споразумение	1 009 649	997 869	99%
Допълнителни инвестиции съгласно Договор за спогодба	3 097 853	1 716 098	55%
ОБЩО ДОПЪЛНИТЕЛНИ ИНВЕСТИЦИИ:	4 488 559	2 764 023	62%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:	57 059 974	52 569 363	92.1%

Реализираните общи инвестиции са в размер на 52,57 милиона лева. От тях 48,69 милиона лева са в регулирани услуги. Изпълнението на планираните общи годишни инвестиции е 92,1%.

През годината като големи затруднения се открояваха липсата на капацитет при строителите да се справят с по-големия обем строително-монтажни работи, забавянето на някои от административните дейности в Столична община, продължителните процеси по избор на подизпълнители, растящата инфлация. И въпреки редицата предизвикателства, със системен фокус върху динамиката на изпълнение на инвестиционната програма, навременни мерки и допълнителни усилия беше изпълнена успешно голяма част от капиталовата програма на компанията.

УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

През месец юни „Софийска вода“ АД премина успешно външен одит на Интегрираната система за управление (ИСУ) на Дружеството, с което бе потвърдена сертификацията на Система за управление на качеството по БДС ISO 9001:2015, Система за управление относно опазване на околната среда БДС ISO 14001:2015, Системата за управление на здравето и безопасността при работа по БДС ISO 45001:2018, „Система за управление за борба с подкупването“ съгласно БДС ISO 37001:2016, както и регистрацията по Регламент 1221/2009 за Схемата на Общността по управление на околната среда и одит - EMAS.

В процеса на извършения контролен одит на всички системи на „Софийска вода“ АД не бяха констатирани критични несъответствия. Всички констатации са взети в предвид при подобряване на Системите и резултатите на ИСУ.

ОКОЛНА СРЕДА И УСТОЙЧИВО РАЗВИТИЕ

„Софийска вода“ АД има сертифицирана система за управление на околната среда (СУОС) според изискванията на международен стандарт ISO 14001:2015. През 2023 г. продължи поддържането на системата чрез управление на аспектите по околна среда.

През 2023 г. „Софийска вода“ АД поднови регистрацията си от Министерството на околната среда и водите по Европейската схема за управление по околна среда и одит (EMAS) с обхват всички пречиствателни станции и водопроводната мрежа.

Инциденти по околна среда

През 2023 г. са докладвани: 1 брой залпово замърсяване на вход СПСОВ „Кубратово“, 1 брой аварийно заустване на непречистени отпадъчни води във воден обект в резултат на нарушен експлоатационен процес в ЛПСОВ „Войнеговци“, 1 брой аварийно отваряне на савак поради интензивни валежи на вход СПСОВ „Кубратово“. Предприети са своевременно съответните процедурни мерки за овладяването на тези инциденти и те не са оказали значително въздействие върху околната среда.

Програма за изпълнение на целите по опазване на околната среда

Целите по ООС на Дружеството са свързани с въвеждане на добри практики за енергийна ефективност при експлоатацията и поддръжката на водопроводната и канализационна мрежа, намаляване загубите на вода по мрежата, осигуряването на все по-ефективно и качествено пречистване на отпадъчните води, като същевременно се намалява употребата на химикали и реагенти, и превръщането на отпадъците в суровини за производство на енергия. През 2023 г. продължи изпълнението на планираните дейности, свързани с опазване на биоразнообразието на обектите на Дружеството, извършени са съответни одити и са въведени релевантни практики. Изпълнението на целите за 2023 г. е задоволително и води до подобряване на въздействието върху околната среда.

Обучения и инициативи

През 2023 г. представители на “Софийска вода” АД взеха участие в изготвянето на програмата за управление на отпадъците на Столична община за периода 2021-2028 г.

През 2023 г. бяха проведени редица инициативи, свързани с опазването на околната среда, като едни от най-значимите са:

- Отбелязване на Европейската седмица за намаляване на отпадъците;
- Събиране и предаване на 260 кг капачки и кенчета в кампанията “Капачки за бъдеще”;
- Организиране и провеждане на обучителни семинари на тема „Биологичното разнообразие на територията на обектите, стопанисвани от Веолия“.

Управление на отпадъците

Дружеството спазва стриктно българското законодателство за управление на отпадъците. През 2023 г. са предадени за обезвреждане, оползотворяване или рециклиране:

- 13 183 тона опасни отпадъци;
- 32 217 тона неопасни отпадъци, които включват изкопани земни маси и не включват утайки от СПСОВ за оползотворяване върху земеделски площи; 0,122 тона излязло от употреба облекло е предадено за рециклиране;
- 14 422 тона (сухо вещество) - утайка от СПСОВ „Кубратово“ за оползотворяване върху земеделски площи.

Производство на зелена енергия

За периода януари-декември 2023 г. в Софийската пречиствателна станция за отпадъчни води е произведена 23 817 мегаватчаса зелена енергия, което е 5.82% повече спрямо същия период през 2022г. Производството се базира на когенерационна инсталация за оползотворяване на биогаз, който се отделя в процеса на третиране на утайките в станцията. За 2023 г. произведената в пречиствателната станция зелена енергия покрива над 111.19% нуждите от електроенергия на пречиствателната станция.

БЕЗОПАСНОСТ И ЗДРАВЕ ПРИ РАБОТА

Безопасността и здравето при работа е основна ценност за “Софийска вода” АД.

Системата за управление на безопасността и здравето в „Софийска вода” АД, сертифицирана по БДС ISO 45001:2018, е работеща и непрекъснато се поддържа и проверява.

Изпълняват се и се надграждат приложимите нормативни изисквания за БЗР. Рисковете за безопасността и здравето се оценяват и управляват системно. Идентифицирани са 10 високорискови дейности, за които са въведени корпоративни стандарти за безопасност.

Обучения и обмен на информация

През 2023 г. са проведени 15 951 учебни часа обучения за безопасност и здраве при работа, като броят работещи, участвали в поне едно обучение по БЗР през годината, е 1 135, броят на участия в обученията по БЗР – 6 150 (има работещи, обучени в повече от 1 обучение).

През септември 2023 г. е проведена корпоративната седмица по безопасност и здраве при работа, фокусирана върху откриването и управлението на опасности с висок потенциал.

Прилага се софтуер за управление на безопасността и здравето при работа (Acciline +). През 2023 г в приложението са регистрирани 692 събития (добри практики, посещения по безопасност, информации от терен, опасни събития, опасни условия, опасни действия и материални щети).

Подизпълнителите системно се наблюдават и проверяват за съответствие с приложимите изисквания за БЗР. Провеждат се срещи с за обмен на информация и добри практики по БЗР.

Трудови злополуки, инциденти и почти инциденти

През 2023 г. има 8 трудови злополуки по чл. 55, ал. 1 (по време на работа), една от които довела до смърт на работещ за Дружеството. Няма регистрирани инциденти (нараняване без загуба на работоспособност). През 2023 г, като част от мерките за повишаване на безопасността, беше увеличено вниманието на служителите върху разпознаването, докладването и управлението на почти инциденти - опасни поведения, опасни условия, опасни събития и материални щети. През годината са регистрирани 313 почти инциденти, сред които 81 заведени щети със служебни автомобили.

УПРАВЛЕНИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ

В своята политика и практика „Софийска вода” АД разработва и прилага съвременни форми за управление на човешките ресурси с разбирането, че това са фактори с изключително значение за развитието на бизнеса и постигането на високи резултати. Постигането и поддържането на баланс на интересите между работодателя и работната сила се основава на спазване на законодателството, придържане към висока бюджетна дисциплина и социално партньорство със синдикалните организации.

Управлението на човешките ресурси се развива чрез прилагането на комплекс от предварително планирани политики и процедури, така че в този процес да се включи целият ръководен състав.

Възнаграждения и придобивки

Считано от 1 януари 2023 г., трудовите възнаграждения на всички служители бяха увеличени с 15.3%, което представлява официално обявената от НСИ средногодишна инфлация за 2022 г.

През март 2023 г. е изплатен годишен бонус на служителите за предходната година съгласно приетата бонус схема на Дружеството, отчитайки изпълнението на общофирмените бизнес цели, съгласувани през предходната година.

От 1-ви април трудовите възнаграждения на служителите бяха увеличени средно с 1.98%.

За шеста поредна година служителите на СВ имаха възможността да се включат в предоставените от Веолия Енвиронман два акционерни плана, наречени СЕКВОЯ, като всеки служител получи възможност да участва с до 25% от годишното си брутно възнаграждение. Единият план предлага закупуване на акции в размер до 5% от брутната годишна заплата на служителите, като сума в размер на 300 евро се дублира от Веолия Енвиронман. Вторият план предлага закупуване на акции с отстъпка 15% от пазарната цена.

Обучение, мотивация и развитие

Обучения

Общо в обученията през 2023г. са били включени 1 164 души, а броят участия е 11 065.

Реализираните учебни часове са 28 720. От тях близо 14 574 часа са под формата на дистанционно обучение.

В обученията за повишаване на професионалните компетенции са реализирани общо 4 915 участия и 12 769 учебни часа.

В Дружеството стриктно се спазват изискванията за придобиване на правоспособност или опресняване на знания по безопасност и здраве при работа, необходими за изпълняването на високорискови дейности. През 2023 г. в задължителни обученията по БЗР са реализирани 6 150 участия и 15 951 учебни часа.

„Софийска вода“ АД е регистриран партньор в информационната система на работодателите, приемащи ученици в дуална система на обучение. През 2023 г. обучение в реална работна среда започнаха 7 ученици от Професионална гимназия по механоелектротехника „Н.Й.Вапцаров“ по професии Електромонтьор и Машинен монтьор. И двете професии са определени като ключови за „Софийска вода“ АД, а недостигът на квалифицирани кадри по тях на пазара на труда е все по-осезаем. Обучението се провежда по съвместно разработени между Дружеството и училището учебни програми по двете специалности, като учениците ще имат възможност да придобият практически опит в специфични за Дружеството дейности, свързани с експлоатацията на Пречиствателна станция за питейни води „Бистрица“.

През 2023 г. започна създаването на компетентностен модел в Дружеството, като на първи етап беше изграден модел на лидерските компетенции. Предстои моделът да бъде разширен за експерти и специалисти.

Лятна стажантска програма

През 2023 г. в лятната стажантска програма „Предизвикай бъдещето“ се включиха 14 млади таланти от различни специалности. По време на стажта те получиха възможност да се запознаят отблизо със структурата и дейността на Дружеството, да посетят стратегическите ѝ обекти, както и да участват в различни активности и обученията с практическа насоченост. Трима от стажантите продължиха кариерния си път в Дружеството.

Съвместна обучителна програма с СГАСГ „Христо Ботев“

Съвместният образователен проект между „Софийска вода“ АД и Софийската гимназия по строителство, архитектура и геодезия „Христо Ботев“ продължи и през 2023 г. Четиридневното практическо обучение за учениците от 10 клас, специалност „Водно строителство“ стартира с посещение на бъдещите ВиК специалисти в централния офис на Дружеството, по време на което те научиха повече за дейността, мисията, визията и ценностите на Дружеството; за анализа и местоположението на ВиК мрежите, за процеса по пречистване на питейните и отпадъчни води и др.

През следващите дни колеги, професионалисти във ВиК сферата, бяха гост-лектори в гимназията и запознаха учениците с дейностите по управление на водопроводната мрежа и канализационната система, както и с мониторинга и поддръжката на стратегическите обекти на Дружеството.

Също така, възпитаниците на професионалната гимназия получиха възможност да посетят Резервоар „Лозенец“, като там се запознаха с историята и начина на функциониране на едно от най-старите водни съоръжения в столицата.

Образователно сътрудничество с ПГЕБ „Проф. д-р Асен Златаров“

Във връзка с подписан през 2022 г. рамков договор за образователно сътрудничество с Професионална гимназия по екология и биотехнологии „Проф. д-р Асен Златаров“, 15 ученици от специалност „Екология и опазване на околната среда“ посетиха пречиствателните станции за питейни и отпадъчни води и научиха повече за технологичните процеси с основен фокус върху екологичните аспекти.

През месец април 2023 г. ученици от Румъния, Италия, Турция, Португалия и Литва, обучаващи се по програма Еразъм в същото учебно заведение, посетиха стратегическите обекти на компанията.

Отговорности на Ръководството

В изпълнение на нормативните изисквания Ръководството изготвя Доклад за дейността и Финансов отчет за всяка финансова година, даващ вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството за календарната година, отчитайки финансовите резултати от дейността и паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. За изготвяне на финансовите отчети Дружеството прилага нормите от Международните Стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приложими и в Европейския Съюз и Българското счетоводно законодателство.

Отговорността на Ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, осигуряваща изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети така, че да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка; извършване на подбор и прилагане на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия Доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване Доклада за дейността и Финансовия отчет за 2023 година.

София, 29 март 2024 г.

Анелия Илиева
/Финансов директор/

Васил Тренев
/Изпълнителен директор/



НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА „СОФИЙСКА ВОДА АД“

1. БИЗНЕС МОДЕЛ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

На 23 декември 1999 година Дружеството подписва 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. След подписването на Четвърто допълнително споразумение към Договора за концесия на 28 август 2023 г., срокът е удължен с още 8.3 години съгласно разпоредбите на приложимото законодателство. Услугите включват предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.

При отчитане на концесионния 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 по-високи 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. Съответно по време на фазата на изграждане, акумулиращото право на Дружеството да получи възнаграждение за строителните услуги представлява актив по договор, които се представя в рамките на нематериалния актив – концесионно право.

2. ЕКОЛОГИЧНИ ВЪПРОСИ

2.1. ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА ПРЕЗ 2023 Г.

Град София се разраства. Нуждите на града, в който живеем и работим, също. Природните ресурси стават все по-оскъдни. ”Софийска вода” АД е най-големият ВиК оператор в България и е компанията, на която е поверено управлението на жизненоважния ресурс за нашия град – ВОДАТА. Превключването от потреблението на ресурси към тяхното възобновяване е ключът към икономическия модел на растеж. За това допринася кръговата икономика. ”Софийска вода” АД разработва и прилага решения, насочени към подобряване на достъпа до чиста питейна вода и връщането ѝ в природата в отлично качество, като се води от принципа на кръгова икономика.

Ние сме лоялни към нашата мисия: **ВЪЗОбновяване на световните ресурси.**

”Софийска вода” АД има сертифицирана система за управление на околната среда (СУОС) според изискванията на международен стандарт ISO 14001:2015. През 2023 г. продължи поддържането на системата чрез актуализиране на аспектите на околната среда и провеждането на вътрешни регулярни проверки съгласно утвърдения годишен график.

През 2023 г. ”Софийска вода” АД поднови регистрацията си от Министерството на околната среда и водите по схемата на Европейската общност за управление по околна среда и одит

(EMAS) с обхват всички пречиствателни станции и водопроводната мрежа.

2.2. ЕНЕРГИЙНА ЕФЕКТИВНОСТ ПРЕЗ 2023 г.

ВиК системата на град София е проектирана и осъществена така, че да използва в по-голямата си част силата на гравитацията за придвижване на водата. Водоизточниците са планински, помпените станции по водопроводната и канализационна станции са малко на брой. Въпреки това доставката и пречистването на води са процеси, които се нуждаят от енергия, за да бъдат осъществени. ”Софийска вода” АД е внедрила и използва системи за постоянен мониторинг на енергийното потребление на големите пречиствателни станции на питейни и отпадъчни води.

За периода януари-декември 2023 г. в Софийската пречиствателна станция за отпадъчни води е произведена 23 817 мегаватчаса зелена енергия, което с 5.82% повече спрямо същия период през 2022 г. Производството се базира на когенерационна инсталация за оползотворяване на биогаз, който се отделя в процеса на третиране на утайките в станцията. За 2023 г. произведената в пречиствателната станция зелена енергия покрива над 111.19% нуждите от електроенергия на пречиствателната станция.

2.3. ЕМИСИИ В АТМОСФЕРАТА ПРЕЗ 2023 Г.

Преки емисии

Преките емисии в атмосферния въздух Дружеството генерира чрез употребата на транспортни средства, както и чрез употребата на енергийни източници за отопление на някои от обектите си. За 2023 г. директните емисии запазват нивото си от 2022 г. в размер на 1.66 хил. тона въглероден диоксид (CO₂), което не включва изнесените дейности към доставчици на „Софийска вода“ АД. Във връзка с контрола на тези преки емисии „Софийска вода“ АД използва GPS система, чрез която се следят маршрутите, скоростта, ускорението и работа на място на служебните автомобили. Също така, при подбор на услуги и стоки се оценява отдалечеността на потенциалните доставчици, когато това е възможно.

Непреки емисии

Непреки емисии са резултат от употребата на енергия – електрическа и топлинна. През 2023 г. данните показват, че индиректните емисии на Дружеството възлизат на 3.26 хил. тона въглероден диоксид (CO₂), спрямо 2.62 хил. тона CO₂, което е с 24.71 % повече в сравнение с миналата година. Увеличението се дължи на авария на стратегически водопровод "Искър" в края на 2022 г., което наложи извънредно включване на помпена станция „Бъкстон“ (най - голямата в София), която работи през цялата 2023 г.

Спестените емисии на парникови газове за 2023 г. са 1.36 хил. тона еквивалент на въглероден диоксид (CO₂), като основно това се дължи на производството и употребата на възобновяема енергия.

2.4. ВОДЕН РЕСУРС ПРЕЗ 2023 Г.

Намаляване на загубите

Постоянният мониторинг на количествата вода, подавани за територията на концесионната област, е в основата на управлението на водите, осъществявано от „Софийска вода“ АД. Общо добитата вода от всички водоизточници за периода януари - декември 2023 г. е 135 810 874 м³.

Данните, получени от мониторинга през годината, показват, че водните количества, използвани за водоснабдяване, бележат известно увеличение спрямо 2022 г. Увеличението се дължи главно на горещото и сухо лято, както и на сухият есенен сезон, които повишиха потреблението на вода.

Добитата сурова вода от всички водоизточници през периода януари – декември 2023 г. спрямо същия период на 2022 г. бележи увеличение с 1 789 303 м³.

Намаляване на загубите по водопроводната мрежа е приоритет за инвестиционната програма на „Софийска вода“ АД. Реализираните общи инвестиции са в размер на 52,57 милиона лв. От тях 48,69 милиона лв. са в регулирани услуги. Изпълнението на планираните общи годишни инвестиции е 92.1%. Растящата инфлация и затрудненията с доставките на някои строителни материали оказаха ограничаващо въздействие върху реализацията на планираните инвестиции.

Качество на питейната вода

Всяка година „Софийска вода“ АД постига законово определените норми за качество на питейната вода. Въпреки това не спираме да си поставяме още по-големи предизвикателства за постигане на още по-добри резултати. За 2023 г. са мониторирани проби от пунктовете, включени във всички 6 зони на водоснабдяване, като е надвишена честотата, изисквана в *Наредба 9 за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели от 16.01.2018.*

Отвеждане и пречистване на отпадъчни води

През 2023 г. продължи изпълнението на програмата за извършване на проактивна поддръжка на канализационната мрежа, в резултат на което за периода проактивно са почистени над 99 км от мрежата в рамките на концесионната област, което е с 8 км по-малко от изпълненото през 2022 г. Постигнатият резултат е съизмерим с предходната година въпреки наложилите се продължителни дейности по изчерпване на отпадъчни води с цел недопускане наводняването на обекти до извършване на ремонт и възстановяване на нормалното отводняване.

Качество на пречистените отпадъчни води

Лабораторният изпитвателен комплекс (ЛИК), сектор „Отпадъчни води” в СПСОВ Кубратово, извършва постоянен мониторинг на показателите на качеството на пречистените отпадъчни води и генерираните утайки в процеса на пречистване.

Съгласно разрешителното за заустване на отпадъчни води се анализират основните показатели - биологична потребност от кислород (БПК5), химична потребност от кислород (ХПК) и неразтворени вещества (НВ), общ азот, общ фосфор и всички останали дефинирани показатели в разрешителното за заустване на пречистените отпадъчни води на изход СПСОВ. През 2023г. са спестени на река Искър следните количества замърсители от отпадъчните води:

- 17 570 т БПК 5
- 38 481 т ХПК
- 2 961 т Азот
- 441 т Фосфор

През 2023 г. са взети нормативно определен брой проби от цитираните по-горе показатели за качеството на пречистените отпадъчни води.

Стойностите на качествените показатели на пробите са под нивата, определени в разрешителното за заустване на отпадъчни води..

2.5. ПОЧВИ

От процеса на пречистване на отпадъчни води се отделя „утайка“, която представлява смес от органични и неорганични частици и вода. След преминаване на процес по стабилизация и обезводняване, утайката може да се използва в земеделието за наторяване на култури, които не са предназначени за човешка консумация. Качеството на утайката, отделена при процеса на пречистване на отпадъчните води, се изпитва съгласно Наредбата за реда и начина за оползотворяване на утайки от пречистването на отпадъчни води чрез употребата им в земеделието.

През 2023 г. 14 422 тона (сухо вещество) утайка от СПСОВ Кубратово е оползотворена върху земеделски площи вместо да бъде депонирана или изгорена, като по този начин са спестени на околната среда влаганите при производството изкуствени торове.

2.6. ОТПАДЪЦИ

„Софийска вода“ АД предоставя на своите служители възможност да изхвърлят разделно отпадъците си, като цели тяхното рециклиране или правилно обезвреждане в съответствие със законодателството по управление на отпадъците на Р България. Освен разделно събиране на отпадъци от опаковки, на обектите на Дружеството се събират и предават излезли от употреба батерии, тонери и електрическо и електронно оборудване.

На различните площадки се събират още метални отпадъци, стъкло, отработени масла, гуми, използвано еднократно облекло и други видове отпадъци. От 2018 г. „Софийска вода“ АД се включва в кампанията „Капачки за бъдеще“. На всички обекти на организацията са разположени съдове и служителите активно участват в събирането на капачки. По този начин ангажираността е свързана не само с идеята на Дружеството, но и с намаляване и рециклиране на пластмасовите отпадъци и замърсяването на околната среда.

През 2023 г. бяха проведени редица инициативи, свързани с опазването на околната среда, като едни от най-значимите са:

- Отбелязване на Европейската седмица за намаляване на отпадъците;
- Събиране и предаване на 260 кг капачки и кенчета в кампанията "Капачки за бъдеще";
- Организиране и провеждане на обучителни семинари на тема "Биологичното разнообразие на територията на обектите стопанисвани от Веолия“.

Дружеството спазва стриктно българското законодателство за управление на отпадъците. През 2023 г. са предадени за обезвреждане, оползотворяване или рециклиране:

- 13 183 тона опасни отпадъци;
- 32 217 тона неопасни отпадъци, които включват изкопани земни маси и 0,122 тона излязло от употреба облекло и предадено за рециклиране, но не включват утайки от СПСОВ за оползотворяване върху земеделски площи;
- 14 422 тона (сухо вещество) - утайка от СПСОВ „Кубратово“ за оползотворяване върху земеделски площи.

2.7. БИОРАЗНООБРАЗИЕ

Опазването на биоразнообразието и осигуряването на благоприятни условия на екосистемите е приоритет за Групата на Веолия и един от ангажиментите за устойчиво развитие.

През 2021 г. три от обектите на „Софийска вода“ АД бяха определени като *чувствителни* според критериите, поставени от Групата. Това са: ПСПВ Бистрица; ПСПВ Панчарево; и ПСПВ Мала църква. През 2022 г. се добави и СПСОВ Кубратово, определена като нечувствителен обект за обследване на биоразнообразието.

Всъщност проектът стартира още през 2019 г., съвместно с биолозите от Научноизследователския сектор при СУ „Св. Климент Охридски“ и беше разделен на два етапа:

- I-ви етап /2019 г./ - обследване на биоразнообразието на ПСПВ Бистрица и ПСПВ Панчарево
- II – ри етап /2020 г./ - обследване на биоразнообразието на СПСОВ Кубратово и ПСПВ Мала църква.

През 2021, 2022 и 2023 г. продължи извършването на т.нар. „одити на биоразнообразието“, резултатите от които се докладват на Групата.

През 2023 г. бяха организирани и проведени 3 бр. семинари на тема: „Биологичното разнообразие на територията на Станциите на „Софийска вода“ АД.

През лятото на 2023 г. се проведе одити-наблюдения на трите чувствителни обекта, съвместно с представители на СВ и на биолозите от СУ „Св. Климент Охридски“ по методология, определена от Групата, както и на СПСОВ Кубратово, добавена като нечувствителен обект. През 2023 г. се изпълниха всички планирани действия за опазване на биоразнообразието, като „Софийска вода“ АД отчете 100% изпълнение на планираните дейности за чувствителните обекти и 92.3 % за СПСОВ Кубратово

2.8. ОПАСНИ ХИМИЧНИ ВЕЩЕСТВА И СМЕСИ

В процесите на пречистване на питейни и отпадъчни води се употребяват различни опасни за околната среда химични вещества и смеси (ОХВС). Най-съществените като количество от тях са хлор газ и белина за дезинфекция на питейните води, и железен трихлорид за отстраняване на фосфора от отпадъчните води. Неотстраняването на азота и фосфора води до антропогенно замърсяване (еутрофикация) на реките. Ежегодно Дружеството си поставя за цел да намали товара за околната среда от употребата на тези продукти. Също така ежегодно се проиграват аварийни ситуации с опасни химични вещества и смеси, осигуряват се средства за улавяне на разливи. Инсталирани са аварийни сигнализиращи системи. На местата на работа и съхранение на опасни химични вещества и смеси са разпространени кратки информационни листа за безопасност, които допринасят за правилното им съхранение, употреба и третиране на отпадъците от тях. Изготвени са оценки за съвместимостта на съхранение на ОХВС и са осигурени лични предпазни средства,

2.9. ДРУГИ АЛТЕРНАТИВИ

През цялата 2023 г. продължихме да работим за оптимизиране на ресурсите и изпълнение на поетите ангажименти в Хартата на клиента, за да предложим качествено обслужване в максимално кратък срок. В стремежа си постоянно да повишава качеството на предоставяните услуги и клиентска удовлетвореност и да разширява предлаганите канали за плащане, в началото на месец февруари 2023 г. Дружеството стартира проект за внедряване на онлайн разплащания с платежни оператори, което ще позволи отразяване на извършеното плащане в реално време и своевременно актуализиране на информацията за задълженията на клиентите. Също така, продължи да прилага и политиката, насочена към клиентите с временни финансови затруднения, предлагайки гъвкави и индивидуално структурирани споразумения за разсрочено плащане.

Въведеният от Дружеството измерител за оценка на цялостното „изживяване на клиента“ в процеса на задаване на въпроси, искания, оплаквания и т.н., показва много добри резултати. Оценката за обща удовлетвореност запази нивото от 90% от 2022 г.

Оценка на усилията, или „Колко е трудно да се работи със „Софийска вода“ АД“ – проучването се провежда чрез телефонна анкета на извадка от 1 000 клиента на тримесечие. „Клиентско изживяване“ цели да покаже как клиентите ни възприемат чрез всички взаимодействия, които имат с Дружеството, неговите продукти и услуги. Това е още един начин да получим обратна връзка от потребителите чрез анкети, оплаквания и запитвания, които помагат на компанията да определи и управлява процесите.

И през 2023 година Дружеството продължи кампаниите за награждаване на своите лоялни клиенти чрез месечни томболи с отстъпки от фактурите.

3. СОЦИАЛНИ ВЪПРОСИ И ВЪПРОСИ СВЪРЗАНИ СЪС СЛУЖИТЕЛИТЕ

Към 31.12.2023 г. в „Софийска вода“ АД работят 1054 служителя, от които 106 на ръководни позиции (44 мъже и 62 жени). На длъжности супервайзър и технически персонал – общо 230 (145 мъже и 85 жени); офис служители – общо 336 (65 мъже и 271 жени) и работници – общо 381 (351 мъже и 30 жени).

В Дружеството са представени две синдикални организации - ФСО „ПОДКРЕПА“ и ОСО „ВОДОСНАБДЯВАНЕ“ към КНСБ, с които „Софийска вода“ АД има сключен колективен трудов договор..

Обучение, мотивация и развитие

Обучения

„Софийска вода“ АД има изградена политика за развитие на компетенциите на служителите с цел поддържане на висок професионален стандарт и повишаване на тяхната мотивация. Развитието на професионални компетенции се осъществява чрез разнообразни подходи и форми, като присъствени и дистанционни обучения и семинари, провеждани от външни доставчици или вътрешни обучители със специфична експертиза. Въведена е и практика за временна ротация на друга позиция, което дава възможност за практическо развиване на знания и умения и по-широко разбиране на дейностите и процесите в компанията.

Програмите за обучение и развитие са насочени към:

- развитие на професионални умения, придобиване и поддържане на професионална квалификация;
- безопасност и здраве при работа;
- повишаване на личния потенциал и развитие на социални и лидерски умения;
- дигитална, правна нормативна компетентност;

Общо в обученията през 2023г. са били включени 1 164 човека, а броят участия е 11065.

Реализираните учебни часове са 28720. От тях близо 14574 часа са под формата на дистанционно обучение.

В обученията за повишаване на професионалните компетенции са реализирани общо 4915 участия и 12769 учебни часа.

В Дружеството стриктно се спазват изискванията за придобиване на правоспособност или опресняване на знания по безопасност и здраве при работа, необходими за изпълняването на високо-рискови дейности. През 2023г. в задължителни обучения по БЗР са реализирани 6150 участия и 15 951 учебни часа.

„Софийска вода“ АД е регистриран партньор в информационната система на работодателите, приемащи ученици в дуална система на обучение. През 2023 г. обучение в реална работна среда започнаха 7 ученици от Професионална гимназия по механоелектротехника „Н. Й. Вапцаров“ по професии Електромонтьор и Машинен монтьор. И двете професии са определени като ключови за „Софийска вода“ АД, а недостигът на квалифицирани кадри по тях на пазара на труда е все по-осезаем.. Обучението се провежда по съвместно разработени между Дружеството и училището учебни програми по двете специалности, като учениците ще имат възможност да придобият практически опит в специфични за Дружеството дейности, свързани с експлоатацията на Пречиствателна станция за питейни води „Бистрица“.

През 2023г. започна създаването на компетентностен модел в Дружеството, като на първи етап беше изграден модел на лидерските компетенции. Предстои моделът да бъде разширен за експерти и специалисти. „

4. ЗДРАВΟΣЛОВНИ И БЕЗОПАСНИ УСЛОВИЯ НА ТРУД

През 2023 г. има 8 трудови злополуки по чл. 55, ал 1 на КСО (по време на работа), една от които доведе до смърт на работещ за Дружеството. През годината не са регистрирани инциденти (нараняване без загуба на работоспособност). През 2023 г., като част от мерките за повишаване на безопасността, беше увеличено вниманието на служителите върху разпознаването, докладването и управлението на почти инциденти - опасни поведения, опасни условия, опасни събития и материални щети. През годината са регистрирани 313 почти инциденти, сред които 81 заведени щети със служебни автомобили.

5. БОРБА С КОРУПЦИЯТА И ПОДКУПИТЕ

Основните политики и процедури, свързани с начина, по който Дружеството разрешава въпроси и случаи на корупция и подкупи, са:

- Ръководства и насоки за етично поведение на Групата Веолия – включва Етичен кодекс с последна актуализация от септември 2023 г. и Кодекс за антикорупционно поведение с последна актуализация от ноември 2023 г., както и Харта за използване на правото за подаване на сигнали по етични въпроси във Веолия
- Правилник за вътрешния трудов ред на СВ;
- Процедура „Подаване, разследване и докладване на сигнали за измама и корупция“ на СВ с нова версия от февруари 2023 г., включваща в себе си и предишната процедура за оповестяване на нередности;
- Към горната процедура през ноември 2023 г. е разработена и специална инструкция за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения в изпълнение на ЗЗЛПИПОИН;
- Процедура „Превенция на конфликт на интереси. Приемане и предлагане на подаръци, гостоприемство и спонсорство“, нова версия от април 2023 г.;
- Антикорупционен телефон (+359 2 8122 521, публикуван на официалния уебсайт на СВ: www.sofiyaskavoda.bg);
- Дигитална платформа Whispli, която улеснява дискусията с подаващото сигнал за нарушение лице и се администрира от Етичната комисия на Групата Веолия със седалище в Париж;
- Процедура „Комплексна проверка“, която регламентира реда и начина за провеждане на допълнителен, целенасочен контрол с цел управление и предотвратяване на риска от корупция при определени сделки, проекти, дейности, бизнес партньори или служители на Дружеството, актуализирана през юни 2023 г.;
- Счетоводна политика;
- Процедура за счетоводно приключване с от ноември 2022 г.;
- Инструкция за получаване, осчетоводяване и плащане на фактури на доставчици с нова версия от декември 2023 г.;
- Процедура за закупуване, инвентаризация, продажба и брак на дълготрайни активи с нова версия от юни 2023 г.;
- Нова инструкция за инвентаризация на материалните запаси в сила от декември 2023 г.;
- Процедура „Административно обслужване на служителите“, която допълва и заменя предишната процедура „Възникване, изменение и прекратяване на трудово правоотношение“, с нова версия от април 2023 г.;

От месец април 2020 г. Дружеството е сертифицирано по БДС EN ISO 37001:2016 и има внедрена и функционираща Система за управление за борба с подкупването. През юни 2023 г. СВ премина успешно одит на Системата, с който беше потвърдена нейната сертификация.

Процесите, свързани с извършване на вътрешен контрол и ресурсите, предназначени за предотвратяване на корупцията и подкупите, са регламентирани с горепосочените политики и процедури. Основна роля при проверка на сигнали и жалби, съдържащи информация за нередности/измами/корупция, имат отдел „Системи за управление и сертификация“, при необходимост със съдействието на отдел „Вътрешен одит“ и направление „Сигурност“, които получават, проверяват със съдействието на отдел „Правен“ и докладват резултатите от тези проверки на изпълнителен директор и директор „Човешки ресурси и администрация“ за предприемане на последващи действия съгласно законодателството и Правилника за вътрешния трудов ред на Дружеството.

Използваните от Дружеството механизми за подаване на сигнали за нарушения, корупция и съответните инструкции към служителите са:

- Да се обърнете и говорите със съответния ресорен директор или да се свържете директно с:
 - Изпълнителен директор
 - Директор „Управление на риска и оптимизация на процеси“
 - Длъжностно лице по нормативно съответствие
 - Директор „Човешки ресурси и администрация“
- Да оставите съобщение на Анти-корупционния телефон на „Софийска вода“ АД: 02 8122 521 (вътр. 521) при отдел „Системи за управление и сертификация“.
- Да подадете сигнал на хартиен носител в кутиите, поставени пред дирекция „Човешки ресурси“ в Централен офис на бул. Цар Борис III, ет. 3, вкл. и анонимен, ако желаете;
- Да подадете анонимен сигнал през специално разработена за целта форма Whispli;
- Да подадете сигнал до Етичната комисия на „Софийска вода“ АД на електронен адрес bg.sfw.ethics.all.groups@veolia.com


В случай, че имате основателни съмнения относно евентуалните бъдещи действия, които ще бъдат предприети във връзка с подадения от Вас сигнал, то вие можете да се обърнете и директно към Комитета по етика на Веолия като използвате следния имейл адрес: Ethique.ve@veolia.com

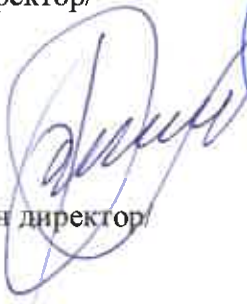
Процесът по управление на риска в СВ е регламентиран в Стратегия за управление на риска, разработена през 2022 г. и опосредстван с Процедура за управление на риска, която описва методологичния подход за идентифициране, измерване, контрол и последващ мониторинг на онези обстоятелства, събития и действия, които биха могли да повлияят на постигането на бизнес целите на Дружеството. Приетият подход за оценка и управление на рисковете се използва и за оценка на риска, свързан с корупция. За целта през 2020 г. е въведена инструкция „Оценяване на риска от възникване на корупция“ като част от Процедура за управление на риска. Същата е актуализирана през май 2021 г. и още веднъж ноември 2022 г. Приложимите критерии се отнасят до оценка на въздействието на риска във финансово изражение, както и в области като репутационно, регулаторно и др. въздействие; оценка на вероятността рискът да настъпи, както и оценка на ефективността на текущия контрол, въведен за справяне със съответния риск. При тази оценка се вземат предвид присъщи характеристики на оценяваната дейност, които могат да имат по-голяма тежест, като директен контакт с клиенти или доставчици, потенциален конфликт на интереси поради наличие на свързаност между лицата (напр. роднинска линия, бизнес партньорство и др.) и т.н. Наборът от вътрешни правила /документи/ за идентифициране, оценка и реакция на рисковете (управление на риска), вкл. и на тези от подкупване, е част от Интегрираната система за управление на Дружеството. Тя включва внедрените и функциониращи системи за управление по БДС EN ISO: 9001 (Система за управление на качеството), 14001 (Система за управление на околната среда), 45001 (Система за управление на здравето и безопасността при работа) и ISO 37001 (Система за управление за борба с подкупването).

Вътрешните одитори играят важна роля в оценяване на ефикасността на контролните системи и допринасят за текущата ефикасност. Поради организационната си позиция и правомощията си в Дружеството, Вътрешният одит често има значителна роля по отношение на идентифицирането на рискове, свързани с измами. Идентифицираните при вътрешни одити, проверки и наблюдения слабости на вътрешния контрол и възможности за извършване на измами се докладват на ръководителите, като най-сериозните въпроси се отнасят до висшето ръководство и съвета на директорите.

През разглеждания период няма доказани случаи на корупция от служители или подизпълнители на „Софийска вода“ АД.

София, 29 март 2024 г.


Анелия Илиева
/Финансов директор/


Васил Тренев
/Изпълнителен директор/



ДЕКЛАРАЦИЯ

По чл.100н, ал.4, т.4,“а“ от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Долуподписаните,

1. Васил Борисов Тренев, в качеството си на Изпълнителен директор на „Софийска вода“ АД, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 130175000 („Дружеството“)
- и
2. Анелия Илиева Илиева, в качеството си на Финансов директор на „Софийска вода“ АД, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 130175000 („Дружеството“)

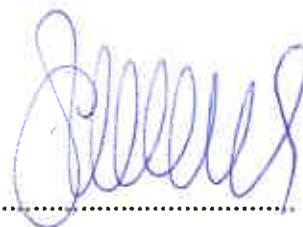
ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

Комплектът годишни самостоятелни финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти за цялата 2023, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на Дружеството;



Васил Борисов Тренев
Изпълнителен директор
на „Софийска вода“ АД

ДЕКЛАРАТОРИ:



Анелия Илиева Илиева
Финансов директор
на „Софийска вода“ АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

По чл.100н, ал.4, т.4“б“ от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Долуподписаните,

1. Васил Борисов Тренев, в качеството си на Изпълнителен директор на „Софийска вода“ АД, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 130175000 („Дружеството“)
- и
2. Анелия Илиева Илиева, в качеството си на Финансов директор на „Софийска вода“ АД, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 130175000 („Дружеството“)

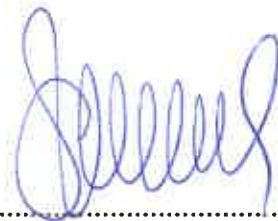
ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

Годишният самостоятелен доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за важни събития, настъпили през цялата 2023г., и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено Дружеството през останалата част от финансовата година, както и информация за сключените големи сделки между свързани лица.



Васил Борисов Тренев
Изпълнителен директор
на „Софийска вода“ АД

ДЕКЛАРАТОРИ:



Анелия Илиева Илиева
Финансов директор
на „Софийска вода“ АД

Индивидуален отчет за финансовото състояние

Към 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	19,425	19,592
Нематериални активи	13	237,302	212,949
Инвестиции в дъщерни предприятия		5	5
Активи по отсрочени данъци	19	10,387	11,006
Търговски и други вземания	15	2,505	2,310
Общо нетекущи активи		269,624	245,862
Материални запаси	14	5,259	5,774
Търговски и други вземания	15	32,796	31,398
Активи по договори с клиенти	4	12,984	12,876
Вземания от свързани лица	26,15	74	132
Корпоративен данък за възстановяване		36	810
Депозити	16,22	61,068	-
Парични средства и еквиваленти	16,22	47,048	97,422
Общо текущи активи		159,265	148,412
Общо активи		428,889	394,274
Собствен капитал			
Регистриран капитал	17	8,884	8,884
Резерви	17	10,774	10,774
Неразпределена печалба		327,542	295,396
Общо собствен капитал		347,200	315,054

Индивидуален отчет за финансовото състояние (продължение)

Към 31 декември

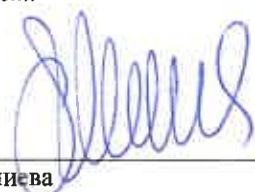
В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Пасиви			
Пасиви по лизинги	27,22	1,218	338
Доходи на наети лица	23	2,348	1,924
Търговски и други задължения	20,26	3,837	3,702
Общо нетекущи пасиви		7,403	5,964
Пасиви по лизинги	27,22	544	1,333
Пасиви по договори с клиенти	4	10,329	9,532
Задължения към свързани лица	22,26	3,651	3,517
Търговски и други задължения	20	53,345	54,158
Провизии	21	5,363	3,983
Доходи на наети лица	23	1,054	733
Общо текущи пасиви		74,286	73,256
Общо пасиви		81,689	79,220
Общо собствен капитал и пасиви		428,889	394,274


Бележките от 1 до 28 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.


Васил Тренев
Изпълнителен директор




Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„Делойт Одит“ ООД


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за
одита
Дата: 29.03.2024



Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2023 г.	2022 г.
			(преизчисл.)
Приходи от основна дейност	4	194,946	193,731
Приходи от строителство	4	46,257	38,762
Други приходи	5	1,989	1,907
		243,192	234,400
Разходи за материали	6	(23,554)	(18,848)
Разходи за външни услуги	7	(71,392)	(64,603)
Разходи за амортизации	12,13	(29,146)	(76,727)
Разходи за възнаграждения на наети лица	8	(40,420)	(33,221)
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	8	(8,693)	(7,863)
Загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти	22	(5,878)	(5,553)
Други разходи за дейността	9	(7,005)	(4,587)
Печалба от оперативна дейност		57,104	22,998
Финансови приходи	10	1,098	39
Финансови разходи	10	(214)	(752)
Нетни финансови разходи		884	(713)
Печалба преди данъци		57,988	22,285
Разходи за данъци	11	(5,868)	(2,161)
Печалба за периода		52,120	20,124

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

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2023 г.	2022 г.
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалба или загуба:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	23	(51)	259
		(51)	259
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(51)	259
Общо всеобхватен доход за периода		52,069	20,383


Бележките от 1 до 28 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.


Васил Тренев
Изпълнителен директор




Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„Делойт Одит“ ООД


Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за
одита
Дата: 29.03.2024



Индивидуален отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Общо
Баланс на 1 януари 2022		8,884	10,774	314,056	333,714
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	20,124	20,124
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	259	259
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	20,383	20,383
Сделки с акционери					
Вноски от и разпределения към акционери					
Дивиденди	17	-	-	(39,043)	(39,043)
Общо вноски и разпределения към акционери		-	-	(39,043)	(39,043)
Баланс на 31 декември 2022	17	8,884	10,774	295,396	315,054
Баланс на 1 януари 2023		8,884	10,774	295,396	315,054
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	52,120	52,120
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	(51)	(51)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	52,069	52,069
Сделки с акционери					
Вноски от и разпределения към акционери					
Дивиденди	17	-	-	(19,923)	(19,923)
Общо вноски и разпределения към акционери		-	-	(19,923)	(19,923)
Баланс на 31 декември 2023	17	8,884	10,774	327,542	347,200

Бележките от 1 до 28 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Васил Тренев
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„Делойт Одит“ ООД

Силвия Пенева
Регистриран одитор, отговорен за
одита
Дата: 29.03.2024



Индивидуален отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2023 г.	2022 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Нетна печалба за периода		52,120	20,124
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	12	6,199	6,211
Амортизация на нематериални активи	13	22,947	70,516
Загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти (нетно)	22	5,878	5,553
Обезценка на материални запаси до нетна реализируема стойност / (реализация) (нетно)	9	413	241
Брак на материали	9	18	21
Разходи за брак на дълготрайни активи	9	22	8
Нетни финансови (приходи) / разходи	10	(884)	713
Печалба от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(18)	(2)
Разходи за данъци	11	5,868	2,161
		<u>92,563</u>	<u>105,546</u>
Изменение на:			
- задължения за доходи на наети лица		573	388
- провизии		1,380	412
- материалните запаси		83	(1,882)
- търговски и други вземания		(6,609)	(5,374)
- търговски и други задължения		(1,089)	(10,047)
- активи по договори с клиенти	4	(108)	(722)
- пасиви по договори с клиенти	4	797	1,623
Паричен поток от оперативна дейност		<u>87,590</u>	<u>89,944</u>
Изплатени данъци върху печалбата		(5,280)	(3,620)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		<u>82,310</u>	<u>86,324</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения		18	2
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(4,326)	(6,394)
Придобиване на нематериални активи		(46,735)	(19,722)
Трансфер на средства в депозити	16	(60,000)	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		<u>(111,043)</u>	<u>(26,114)</u>

Индивидуален отчет за паричните потоци (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2023 г.	2022 г.
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания на пасиви по лизинги	27	(1,682)	(1,882)
Изплатени дивиденди	17	(19,923)	(39,043)
Платени лихви	18	(36)	(2)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(21,641)	(40,927)
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(50,374)	19,283
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		97,422	78,139
Пари и парични еквиваленти на 31 декември		16,22	47,048

Бележките от 1 до 28 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Васил Тренев
Изпълнителен директор



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„Делойт Одит“ ООД

Регистриран одитор, отговорен за аудита
Дата: 19.03.2024



Бележки към индивидуалния финансов отчет

	Стр.
1	9
2	9
3	11
4	27
5	30
6	31
7	31
8	32
9	33
10	33
11	34
12	35
13	37
14	39
15	39
16	40
17	41
18	41
19	42
20	43
21	44
22	45
23	53
24	54
25	55
26	58
27	62
28	63

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, бул./ул. Бизнес Център Интерпред Цар Борис, бул. ”Цар Борис III” № 159, ет. 2 и 3. Дружеството е собственост 77.1% на Веолия Сентрал & Истърн Юроп и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД. Във връзка с Договор за трансгранично вливане между Веолия Вода (София) БВ и Веолия Сентрал & Истърн Юроп, на 04.02.2022 г. в Книгата на акционерите на Дружеството е вписано прехвърляне на притежаваните от Веолия Вода (София) БВ акции на Веолия Сентрал & Истърн Юроп.

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 подписва 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. След подписването на Четвърто допълнително споразумение към Договора за концесия на 28 август 2023 г., срокът е удължен с още 8.3 години съгласно разпоредбите на приложимото законодателство. 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 самостоятелният финансов отчет на Дружеството, изготвен от ”Софийска вода” АД като дружество-майка в съответствие изискванията на закона, 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. Всички финансови отчети на Дружеството се публикуват на официалната интернет страница на ”Софийска вода” АД, в секция ”Доклади”.

Индивидуалният финансов отчет, изготвен към и за годината приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2024 г.

(б) База за измерване

Този индивидуален финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне

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

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. В подкрепа на очакванията за положителна перспектива пред дейността на Дружеството е обстоятелството, че въпреки усложнената международна и национална обстановка през 2023 г. след началото на войната в Украйна, дейността на Дружеството не бе съществено засегната:

- през 2023 г. и продължаването на войната между Русия и Украйна ръководството на Дружеството продължи допълнителните мерки за контрол на оперативните разходи в рамките на план за възстановяване по конкретни оперативни проекти, като същевременно бе засилен текущият контрол върху управлението на паричните потоци;
- по отношение на инвестиционната програма на Дружеството инвестициите в регулирани услуги на годишна база в номинално изражение надхвърлиха с +9.5% реализираните в 2022 г. инвестиции в регулирани услуги.

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този индивидуален 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) (i) – 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:

- Бележки 12 и 13 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване и Нематериални активи – основни допускания при определяне на възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци;
- Бележка 15 – Търговски и други вземания – в частта за оценка на възстановимата стойност на търговски вземания от клиенти;
- Бележка 19 – Активи по отсрочени данъци – по отношение възстановимостта на отсрочени данъчни активи;
- Бележка 21 и Бележка 24 – Провизии и Условни задължения; основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси;
- Бележка 23 – измерване на задължения по планове с дефинирани доходи и задължения към персонала.

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

2. База за изготвяне (продължение)

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

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 22 – Финансови инструменти.

3. Съществена информация за счетоводната политика

(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. Непарични 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.

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.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(б) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансовият актив се класифицира като оценен по: справедлива стойност в печалбата и загубата (ССПЗ), справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССПЗ) или по амортизирана стойност.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССПЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансов актив се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССПЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССПЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССПЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССПЗ.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)
(б) Финансови инструменти (продължение)
(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането. Дружеството понастоящем не притежава финансови активи, отчетени по ССППЗ.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намалява със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата. Дружеството има съществени търговски и други вземания, отчетени по амортизирана стойност.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата. Понастоящем Дружеството не притежава дългови инвестиции, отчетени по ССДВД.

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

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)
(б) Финансови инструменти (продължение)

промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(v) 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 регистрацията.

(vi) Обезценка на финансови активи

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи, оценявани по амортизирана стойност; и
- активи по договори.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент съгласно опростения модел. За други финансови активи, ОКЗ се оценява на база на ОКЗ за следващите 12 месеца, освен ако не е настъпило значително увеличаване на кредитния риск, при което загубите от обезценки се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)
(б) Финансови инструменти (продължение)

както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация. Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовият актив е в просрочие с повече от 365 дни за домакинства, търговски и бюджетни клиенти.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент. 12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца). Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

За търговски вземания и активи по договори Дружеството прилага опростен подход чрез използване на провизорна матрица. Провизорната матрица се обновява на годишна база. За конкретна група клиенти т.е. други търговски вземания и вземанията със споразумения за разсрочено плащане се извършва отделен анализ и очакваните бъдещи парични потоци се определят на индивидуална основа.

Тъй като за просрочени вземания Дружеството начислява лихва в размер ОЛП +10%, при определяне на размера на обезценката за всяка от категориите ръководството е анализирано реално събрани лихви за просрочие и съответно е коригирало начислената обезценка за всяка от категориите.

Ръководството счита, че нивото на безработицата за индивидуалните клиенти е показателя, който дава индикация за трендовете в събираемостта на вземанията, но въпреки това ръководството счита, че нивото на безработица оказва влияние върху нивата на събираемост при промяна в този показател с над 3% или под минус 3% по официални данни на Националния статистически институт (НСИ).

Отчитайки нивото на безработицата през 2023 г., прогнозните нива за този показател за 2024 г. не се очаква да се изменят с повече от 3% спрямо 2023 г. Други фактори, които ръководството, счита че имат влияние върху нивата на събираемост, са инфлация и демографски промени.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и активи по договори са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие с над 365 въз основа на действително клиентско поведение на база естеството на предоставяните от Дружеството услуги;
- реструктурирането на вземане от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)
(б) Финансови инструменти (продължение)

- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност/изпадне в неплатежоспособност за физически лица или друга финансова реорганизация.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него или когато конкретни вземания са оспорени от клиенти и производството по тях е прекратено (обезсилено) от съда.

Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен над три години въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми. Възстановяването на дължимите суми се влияе от конкретната икономическа обстановка, в която Дружеството извършва своята дейност, спецификата на ВиК сектора и поведението на клиентите по отношение извършваните от тях плащания.

(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 Съществена информация за счетоводната политика 3 (з)).

(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.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

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

(iii) 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 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 за текущия и предходния период са както следва:

	2023	2022
сгради	25 години	25 години
машини и оборудване	5-25 години	5-25 години
транспортни средства – лекотоварни	5-10 години	5-10 години
транспортни средства - тежкотоварни	10-12.5 години	10-12.5 години
подобрения на наети активи	10 години	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 (вж. Бележка 12).

(г) Нематериални активи

(i) 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 концесионния 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 по-високи 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. Съответно по време на фазата на изграждане, акумулиращото право на Дружеството да получи възнаграждение за строителните услуги представлява актив по договор, които се представя в рамките на нематериалния актив – концесионно право.

(ii) Нематериален актив ”Концесионно право”

Нематериален актив ”Концесионно право” се отчита по цена на придобиване (включващи фактури от доставчици за външни услуги, представляващи пазарната стойност, която независими трети страни биха определили за тези външни услуги, вложени материали, разходи за персонал), намален с натрупаната амортизация и загуби от обезценка (виж Съществена информация за счетоводната 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.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(г) Нематериални активи (продължение)

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. Сумите, инвестирани от Дружеството, за които то има право да начислява тарифи от потребителите на мрежата, се класифицират като нематериални активи „Концесионно право“.

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.

(iv) Амортизация

Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот, с изключение на актива „Концесионно право“, който се амортизира за оставащия срок на концесията до 2034 г., считано от датата на придобиване на всеки допълнителен актив „Концесионно право“.

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) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отдели нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти, като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(д) Лизинг (продължение)

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като част от съответния клас активи на Дружеството.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и IT оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(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.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(е) **Инвестиции (продължение)**

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.

(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 на нефинансови активи**

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. 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.

(и) **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.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)
(и) Доходи на наети лица (продължение)

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 23 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.

(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.

(iv) Сделки с плащания на базата на акции

Дружеството предоставя допълнителни награди с плащания на базата на акции на своите служители, като не поема задължение за уреждане по тях, тъй като това задължение се запазва от Дружеството-майка, на което акциите принадлежат. Съответно, плановете се класифицират като сделки с плащания на базата на акции, уреджани чрез издаване на инструменти на собствения капитал.

Справедливата стойност на допълнителните награди с плащания на базата на акции към датата на предоставяне на служителите се признава като разход за персонала, със съответно увеличение на собствения капитал, в рамките на вестинг периода на наградите. Признатата като разход стойност се коригира до отчитане на броя на допълнителните награди, за които се очаква да бъдат изпълнени съответните условия, така че стойността е окончателно призната за разход при условията към края на вестинг периода. За плащания на базата на акции, уреджани чрез издаване на инструменти на собствения капитал без вестинг условия, справедливата стойност към датата на предоставяне се изчислява като в нея се вземат предвид такива условия и няма разлики между очаквани и действителни ползи.

(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.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(к) Приходи

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 4.

(л) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени за активи, 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) 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.

(н) 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.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни третириания, не отговарят на определенията за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи.

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.

Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

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.

Дружеството приема за първи път през текущата година измененията на МСС 12, с които се въвежда допълнително изключение от първоначалното освобождаване от признаване. Съгласно измененията, предприятието не прилага освобождаването от първоначално признаване за сделки, които пораждаат равни облагаеми и приспадащи се временни разлики. Равни облагаеми и приспадащи се временни разлики могат да възникнат при първоначалното признаване на актив и пасив в сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба. След измененията на МСС 12, от предприятието се изисква да признае съответния отсрочен данъчен пасив или актив, като признаването на всеки данъчен актив подлежи на анализ за възстановимост съгласно МСС 12. Приемането на измененията не е довело до промени в признатите отсрочени данъчни активи и пасиви.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(н) Данък върху печалбата (продължение)

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) измени обхвата на МСС 12, за да поясни, че стандартът се прилага за данъци върху дохода, произтичащи от данъчно законодателство, прието или по същество прието за прилагане на Модел на правила по Втория стълб на ОИСР, включително данъчно законодателство, което предвижда прилагането на местни минимални допълнителни данъци, описани в тези правила. Дружеството е в обхвата на Модела на правила по Втория стълб и е в процес на оценка на свързаните промени, въведени в българския Закон за корпоративно подоходно облагане, и техния ефект.

Измененията на МСС 12 въвеждат временно изключение от изискванията по отношение на отсрочените данъци в МСС 12, така че Дружеството нито да признава, нито да оповестява информация за отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода по Втория стълб. Дружеството е приело изменението за първи път през текущата година.

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.

(о) Промени в счетоводни стандарти

(i) *Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период*

Следният нов стандарт и изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **МСФО 17** **Застрахователни договори** - включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС, приети от ЕС през юни 2020 и декември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1** **Представяне на финансови отчети** - Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8** **Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** - Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12** **Данъци върху дохода** - Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка, прието от ЕС на 11 август 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).
- **Изменение на МСС 12** **Международна данъчна реформа — Примерни правила на Втори стълб** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023)*);

* *изключението, посочено в изменението на МСС 12 (че предприятието не признава и не оповестява информация относно отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъци върху дохода съгласно втория стълб на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР), е приложимо веднага след издаване на измененията и ретроспективно в съответствие с МСС 8. Останалите изисквания за оповестяване са приложими за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)
(о) Промени в счетоводни стандарти (продължение)

Приемането на новия стандарт и изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството, виж също оповестяване (н) Данък върху печалбата. Във връзка с Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Дружеството е прегледало оповестените в индивидуалния финансов отчет счетоводни политики и е запазило само съществените такива.

(ii) Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет не е прилагано следното изменение на МСФО, което е издадено от СМСС и прието от ЕС, но все още не е влязло в сила:

- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг, издадени от СМСС на 22 септември 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

(iii) Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети** - Класификация за задълженията като текущи и нетекущи и нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменение на МСС 7 и МСФО 7: Финансови споразумения с доставчици** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменение на МСС 21: Ефекти от промените в обменните курсове** – Липса на обменяемост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025);
- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период, но е разрешено по-ранно прилагане). Датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

3. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

(п) Преизчисление на сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват (и прекласифицират), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През текущия период Дружеството е преразгледало оценката на приходи от строителните услуги и асоциираните с тях разходи, съгласно изискванията на КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга.

В предходни отчетни периоди приходите се признават до справедливата стойност на полученото възнаграждение, определена като сумата, която се очаква да бъде реализирана като допълнителни приходи в резултат на отделно предоставените строителни услуги на база на модел на оценка. Съответно, ако стойността на придобити активи и подобрения на активи надвиши справедливата стойност на полученото възнаграждение, допълнително инвестираните суми се признават директно в увеличение на нематериален актив – „Концесионно право“. Предвид практиката по прилагане на КРМСФО 12, в текущия период Дружеството отчита приходите от строителни услуги на база на справедливата им стойност определена въз основа на действителните разходи, включително към доставчици независими трети страни, направени от Дружеството за изпълнение на услугите по изграждане и модернизация. Приходите се признават срещу активи по договори с клиенти по концесионно право, представени в рамките на нематериалния актив – концесионно право. Съответно, стойността на признатите приходи от строителни услуги съответства на признатото увеличение през периода в стойността на нематериалния актив – концесионно право. Дружеството е преизчислило ретроспективно стойността на приходи от строителни услуги и асоциираните с тях разходи, следвайки подхода на корекция на грешка, за да отговори на практиките за прилагане и изискванията на КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга, кумулативният ефект върху печалбата и загубата преди и след данъци за предходни периоди е нула лева, тъй като Дружеството прилага марж от 0% съгласно изискванията на концесионното споразумение. В резултат на преизчислението не е настъпила промяна в представянето и оценката на нематериален актив – концесионно право в индивидуалния отчет за финансовото състояние на Дружеството.

В допълнение, Дружеството е преразгледало представянето в бел. 4 към индивидуалния отчет на Финансови приходи свързани с ВИК услуги, като е изнесло отделни суматори/тотали в рамките на приходи от основна дейност, свързани с финансовите приходи и приходите по договори с клиенти, предвид, че първите попадат в обхвата на „МСФО 9: Финансови инструменти“, а вторите в обхвата на „МСФО 15: Приходи от договори с клиенти“. Промяната в представянето не е довела до промени в оценката на признатите приходи от основна дейност.

Преизчислението и прекласификацията имат следния ефект върху индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към, и за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.:

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и всеобхватния доход

	2022, преди преизчисление	2022, преизчислена
<i>В хиляди лева</i>		
А.3. Приходи от строителни услуги		
Водоснабдяване инфраструктура	9,528	21,929
Пречистване на питейни води инфраструктура	291	670
Канализация инфраструктура	2,563	5,900
Пречистване на отпадъчни води инфраструктура	655	1,507
Сградни отклонения и водомери	3,804	8,756
	16,841	38,762
А1. Приходи по договори с клиенти – основна дейност	193,731	190,406
А2. Финансови приходи от основна дейност	-	3,325
Общо приходи от основна дейност (А.1. и А.2)	193,731	193,731
Общо приходи по договори с клиенти (А.1. и А.3)	210,572	229,168
Разходи за материали (бел. 6): Материали по строителство от подизпълнители	2,159	5,052
Общо Разходи за материали	15,432	18,848
Разходи за външни услуги (бел. 7): Услуги по строителство от подизпълнители	12,643	29,100
Общо Разходи за външни услуги	48,146	64,603
Разходи за възнаграждения на наети лица (бел. 8):		
Заплати и възнаграждения	30,171	32,289
Пенсионни и здравни осигуровки	4,809	5,298
Общо Разходи за възнаграждения на наети лица	28,477	41,084
Печалба от оперативна дейност	22,998	22,998
Печалба преди данъци	22,285	22,285
Печалба за периода	20,124	20,124

4. Приходи

А. Категории приходи и разбивка на приходите

Дружеството генерира приходи основно от продажба на услуги свързани с доставка и отвеждане и пречистване на вода и строителни услуги свързани с концесионния договор на Дружеството. Другите източници на приходи са посочени в Бележка 5.

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2023	2022 (преизчисл.)
А1. Приходи по договори с клиенти – основна дейност			
<i>Приходи свързани с доставка и отвеждане на вода</i>			
Приходи от доставяне на вода		123,182	122,443
Приходи от отвеждане на отпадъчни води		36,950	36,808
Приходи от пречистване на отпадъчни води		25,953	25,749
Намаление на приход, с което се компенсира насрещната престация за построената нова ВиК инфраструктура със средства от бюджета на Столична община		(299)	(238)
Санкции за промишлено заустване на вода с прекомерна концентрация на замърсители		1,015	504
		<u>186,801</u>	<u>185,266</u>
<i>Приходи от нерегулирани услуги</i>			
Приходи от продажба на услуги		3,817	3,628
<i>Приходи от продажба на зелена енергия</i>			
Приход от зелена енергия		742	1,512
Общо приходи от продажба на услуги и зелена енергия		<u>191,360</u>	<u>190,406</u>
<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2023	2022
А. 2. Финансови приходи свързани с ВИК услуги			
<i>Приходи свързани с доставка и отвеждане на вода</i>			
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти		3,586	3,325
Общо приходи от основна дейност (А.1. и А.2)		<u>194,946</u>	<u>193,731</u>
<i>А.3. Приходи от строителни услуги</i>			
Водоснабдяване инфраструктура		24,044	21,929
Пречистване на питейни води инфраструктура		913	670
Канализация инфраструктура		9,191	5,900
Пречистване на отпадъчни води инфраструктура		3,201	1,507
Сградни отклонения и водомери		8,908	8,756
		<u>46,257</u>	<u>38,762</u>
Общо приходи по договори с клиенти (А.1. и А.3)		<u>237,617</u>	<u>229,168</u>
Общо финансови приходи от основна дейност (А.2.)		<u>3,586</u>	<u>3,325</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).

С писмо на МОСВ от 29.03.2016 г. Столична община и „Софийска вода“ АД са известени за промени в погасителния план, свързани с възстановяване (в края на 2015 г.) по сметка на ЕИБ на неизразходвана сума по заема.

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.

4. Приходи (продължение)

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 2023 г., Дружеството прехвърля по банковата сметка, посочена от Столична община, две вноски с общ размер 758 хил. лв. (2022: 778 хил. лв.) с цел обслужване на заема към ЕИБ. Вноските намаляват задължението към ИСПА (бележка 20).

Частта от фактурирания през 2023 г. приход, заделен за обслужване и погасяване на заема към ЕИБ, на база включения в цената на ВиК услугите ценови компонент, е в размер на 872 хил. лева (2022: 859 хил. лева) и е представен по-горе като намаление на годишния приход на Дружеството от съответните категории за приходи от доставяне на вода, от отвеждане на отпадъчни води и от пречистване на отпадъчни води, като същевременно задължението към ИСПА е увеличено със същата сума през 2023 г. и 2022 г. (бележка 20). Нетираното оповестяване в приходите от доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчните води се основава на заключението, че Дружеството играе ролята на агент съгласно сключеното споразумение и събира средства от името на Столична община.

Б. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

	31 декември 2023	1 януари 2023
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“, нетно от начислени обезценки	31,641	32,167
Активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания	12,984	12,876
Пасиви по договори с клиенти	(10,329)	(9,532)
Общо	34,296	35,511

Активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания

Активите по договори с клиенти се отнасят за правата на Дружеството на възнаграждение за предоставени ВиК услуги съгласно Договора за концесия (доставка на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води), които не са фактурирани към отчетната дата, но които са фактурирани или предстоят да бъдат фактурирани след края на отчетния период, но касаят потребление в отчетния период.

Активите по договори с клиенти се прехвърлят във вземания, когато правата по тях станат безусловни. Това обичайно става, когато Дружеството издаде фактура към клиента. Нефактурираните приходи се определят към края на всеки отчетен период, като началното салдо се обръща, а нетният ефект се отчита в приходи, свързани с доставка, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Нетният ефект на прихода, признат през периода, е увеличение на прихода със 108 хил. лева.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение (надплащане) за ВиК услуги или в резултат на корекции по салдата на вземанията от клиенти, които водят до нетни отрицателни суми на техните отворени позиции в системата за фактуриране на Дружеството.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има пасиви по договори с клиенти за 10,329 хил. лева (2022: 9,532 хил. лева).

Сумата от 4,126 хил. лв., призната в пасивите по договори в началото на периода, е била призната за приход за периода, завършващ на 31 декември 2023 г. (2022: 3,539 хил. лв.).

Не е представена информация за оставащите задължения за изпълнение към 31 декември 2023 г., които са имали първоначално очакван срок от една година или по-малко, така както е допустимо съгласно МСФО 15.

4. Приходи (продължение)

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

а) Услуги, свързани с предоставяне на ВиК услуги

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Приходите от ВиК услуги (доставка на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води) се реализират от Дружеството съгласно Договора за концесия и действащото законодателство.

Приходите от ВиК 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 средно дневното потребление от последното реално измерване. Когато се прави действителното тримесечно отчитане, 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%).

Фактурите се издават ежемесечно и със срок за плащане 30 дни от датата на фактурата.

Признаване на приходи

Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае се оценява на базата на анализ за извършената услуга. Извършената услуга се остойностява въз основа на измерени количества доставена вода към момента на тяхното отчитане (при физически отчет) или въз основа на изчислен отчет на потреблението при отчитане на средна консумация за предходни периоди.

Дружеството е идентифицирало едно задължение за изпълнение съгласно изискванията на МСФО 15 в договореностите със своите клиенти, което включва три отделни компонента - доставка на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води. Трите компонента не могат да се обособят като отделни задължения съгласно МСФО 15 поради тяхната специфика.

б) Приходи от договори за строителство

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Приходите от строителство възникват във връзка с инвестициите в публични активи, извършвани от Дружеството съгласно сключен концесионен договор. Съгласно условията на концесионния договор, изградените от Дружеството публични активи са собственост на Концедента. Тези инвестиции включват подобрения и изграждане на нови компоненти от водоснабдителната и канализационна мрежа.

Срещу направените инвестиции в публични активи Дружеството отчита нематериален актив – Концесионно право. Дружеството не получава парични средства от Концедента за извършените строителни услуги, а съгласно концесионния договор има ексклузивно право да получава възнаграждение от клиентите, които са ползватели на извършваните от Дружеството услуги свързани с доставка и отвеждане на вода и пречистване на отпадъчни води. Възнагражденията се базират на утвърдени от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) цени.

Дружеството оценява непаричното възнаграждение, на което има право по справедлива стойност, която се определя индиректно на база на стойността на строителната услуга, срещу която то получава концесионно право. Приходите от строителство се признават с течение на времето, през което строителните услуги се извършват. Степента на завършеност за определяне на приходите се определя на база на анализ на извършените разходи.

Дружеството използва основно подизпълнители за строителните дейности и съответно степента на завършеност се определя на база на отчетените разходи от подизпълнителите.

4. Приходи (продължение)

Дружеството е идентифицирало едно задължение за изпълнение съгласно изискванията на МСФО 15 по концесионния договор.

в) Предоставяне на други не-регулирани услуги

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Въз основа на утвърдени търговски ценоразписи, Дружеството предоставя услуги като: технически, инженерни, допълнителни канализационни услуги, пречистване на товари от специфични замърсители, лабораторни услуги, малки водопроводни услуги, вкл. инсталиране на индивидуални водомери и други.

Признаване на приходи съгласно МСФО 15

За повечето от тях клиентът получава контролът върху услугите към определен момент, когато услугата е извършена и приета от клиента, като прихода се признава напълно в този момент.

г) Продажба на електрическа енергия от когенерация

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

По силата на утвърдени от КЕВР цени за съответния вид производство на енергия, Дружеството продава към НЕК зелената енергия, която Дружеството произвежда от уловения при пречистването на отпадъчни води природен газ.

Признаване на приходи

Времето, в което се прехвърля контрола върху произведената електрическа енергия е в момента на продажбата на клиента.

Фактурите към НЕК се издават на месечна база.

5. Други доходи

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Санкции, дължими от контрагенти	(215)	554
Печалба от продажба на материални запаси на подизпълнители за извършване на ремонтни работи	297	130
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	17	2
Приходи от наем	57	15
Приходи от продажба на въглеродни емисии	1,331	847
Други	502	359
	<u>1,989</u>	<u>1,907</u>

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

	2023	2022
Приходи от продажба на превозни средства	39	3
Нетна балансова стойност на превозни средства	(22)	(1)
	<u>17</u>	<u>2</u>

Печалбата от продажба на материални запаси на подизпълнители за извършване на ремонтни работи е формирана както следва:

	2023	2022
Приходи от продажба на материали	2,318	2,422
Себестойностна материалите	(2,021)	(2,292)
	<u>297</u>	<u>130</u>

Приходите от продажба на въглеродни емисии се признават директно на приход в момента на продажбата; това се определя от типа на емисиите – емисии доброволна редуция, получени в резултат на ко-генерация на електричество. Към 31 декември 2023, Дружеството не притежава и не отчита верифицирани от независими страни емисии.

6. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022 (преизчисл.)
Електрическа енергия, вода, отопление	2,200	1,989
Материали по строителство от подизпълнители	8,049	5,052
Горива и смазочни материали	1,489	1,586
Вода за технически нужди	1,423	1,432
Химикали	7,601	6,249
Водопроводни материали	825	682
Други	1,967	1,858
	<u>23,554</u>	<u>18,848</u>

7. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022 (преизчисл.)
Услуги по строителство от подизпълнители	32,962	29,100
Ремонти и поддръжка на концесионната инфраструктура	7,134	8,050
Застраховки	1,200	1,384
Комисионно възнаграждение за събиране на търговски вземания	1,744	1,701
Наеми	9	8
Охрана	12,314	11,171
Други разходи за външни услуги	16,029	13,189
	<u>71,392</u>	<u>64,603</u>

Други разходи за външни услуги включват следните разходи:

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Отчитане на водомери	1,944	1,888
Извозване на утайки	771	460
Куриерски услуги	423	427
Печатарски услуги	563	528
Технически услуги	1,497	1,500
Консултантски услуги	738	706
Разходи за асфалтиране	536	644
Такса КЕВР	382	384
Разходи за обезпаразитяване	182	120
Разходи за комуникации	276	262
Годишни такси за софтуерни лицензи	1,753	1,432
Разходи за нает транспорт	251	169
Разходи за водоноски	359	341
Разходи за софтуерна поддръжка и интернет	1,640	1,647
Разходи за обучение	248	232
Разходи за обяви и съобщения	223	231
Разходи за местни данъци и такси	119	152
Разходи за почистване на офис помещения и резервоари	135	134
Разходи за такси	65	76
Разходи за разрушаване на сгради	1,539	-
Други	2,385	1,856
	<u>16,029</u>	<u>13,189</u>

Начислените разходи по възнаграждения на назначения одитор за 2022 г. 202 хил. лева и 2023 г. възлизат на 185 хил. лева, в т.ч. за законов независим финансов одит 118 хил. лева.

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2023	2022 (преизчисл.)
Заплати и възнаграждения		38,576	32,289
Пенсионни и здравни осигуровки		5,995	5,298
Социални разходи		485	108
Разходи за допълнително пенсионно осигуряване		753	673
Разходи за текущи и минал стаж по задължения за обезщетения за пенсиониране	23	1,004	576
Разходи за ваучери		1,896	1,892
Сделки с плащания на базата на акции		404	248
		<u>49,113</u>	<u>41,084</u>

Разходите за заплати включват начисление за неизползвани платени годишни отпуски в размер 1,729 хил. лева. (2022: 1,425 хил. лева).

Пенсионните и здравни осигуровки включват и начисление за социално и здравно осигуряване върху неизползвани платени годишни отпуски в размер на 336 хил. лева. (2022: 277 хил. лева).

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството е 1,055 човека (2022: 1,059 човека).

Описание на сделките с плащания на базата на акции

Права върху поскъпването на акции „ППА“ (уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал)

През 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 и 2023 г. на служителите на Дружеството е предоставена възможност за включване в програмата, даваща права върху поскъпването на акциите на компанията майка Veolia Environnement (Франция). Описанието по-долу е валидно за плановете за 2018 г., 2019 г., 2020 г., 2021 г. 2022 г. и 2023 г.

На служителите на Дружеството са предоставени възможности за включване в две програми – „Сигурен план“ и „Класически план“.

При участие в програмата „Сигурен план“ служителите инвестират определена сума, която бива удвоявана за сметка на Veolia Environnement. Договорения срок на програмата е 5 г. След 5 г. служителите получават номиналната сума, която са инвестирали и сумата която Veolia Environnement е инвестирала от тяхно име. В допълнение, ако цените на акциите на Veolia Environnement (Франция) са се повишили, служителите получават и стойността на повишението на цените на акциите. Ако цените на акциите на Veolia Environnement са се понижали служителите получават като минимум инвестираните от тях и инвестираните от тяхно име суми, предоставени от Veolia Environnement.

При участие в програмата „Класически план“ служителите инвестират в акции на Veolia Environnement (Франция) за своя сметка. Срокът на програмата е 5 г. При участие в този план служителите на Дружеството ползват 20% отстъпка от референтната цена на акциите на Veolia Environnement. ППА изтичат в края на петата година след датата на отпускането. Сумата на плащането се определя на базата на увеличението на цената на акция на Дружеството между датата на отпускане и датата на обратното изкупуване.

Компанията майка Veolia Environnement (Франция) фактурира на Дружеството разходите, които Veolia Environnement е понесла във връзка с двете програми, предоставени на служители на Дружеството. Съответно това се отчита като разход от Дружеството.

Участието в двете програми не са свързани с условия за стаж към датата на включване в програмата или трудов стаж след това. Служителите не трябва да са в изпитателен срок към датата на участието си.

Двете програми са класифицирани от Дружеството като плащания на базата на акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал.

8. Разходи за възнаграждения на наети лица (продължение)

Към 31 декември 2023 г. общо инвестираната сума от служителите по двете програми е в размер на 2 597 хил. лева (411 хил. лв. за програмата за 2018 г., 326 хил. лв. за програмата за 2019 г., 330 хил. лв. за програмата за 2020 г., 442 хил. лв. за програмата за 2021 г., 427 хил. лв. за програмата за 2022 г. и 661 хил. лв. за програмата за 2023 г.) и инвестираната от Veolia Environnement сума по програма „Сигурен план е в размер на 1 448 хил. лева (280 хил. лв. фактурирани и отчетени като разход за 2018 г., 187 хил. лв. фактурирани и отчетени като разход за 2019 г. и 203 хил. лв. фактурирани и отчетени като разход за 2020 г., 236 хил. лв. фактурирани и отчетени като разход за 2021 г., 248 хил. лв. фактурирани и отчетени като разход за 2022 г. и 294 хил. лв. фактурирани и отчетени като разход за 2023 г.) като сумата е фактурирана от Veolia Environnement на Дружеството.

9. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2023	2022
Намаление на материални запаси до нетна реализируема стойност / (реализиране)	14	413	241
Еднократни данъци		99	114
Провизии за глоби и неустойки, нетно		1,179	18
Разходи за брак на материали		18	21
Разходи за брак на нетекущи активи		22	8
Годишна такса – водовземане и заустване		2,636	2,618
Разходи за провизия по “Сметка за обратно предаване”	21, 25	201	394
Други		2,437	1,173
		<u>7,005</u>	<u>4,587</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Лихвен приход	12	3
Ефекти от дисконтиране на гаранции	18	20
Лихвен приход от дисконтиране на търговско задължение съгласно Договор за спогодба между Софийска вода АД и Столична община	-	15
Приходи от лихви по депозити	1,068	
Приходи от валутни операции, нетно	-	1
Финансови приходи	<u>1,098</u>	<u>39</u>
Разходи лихви по договори за финансов лизинг	(36)	(2)
Разходи за лихви по задължения за обезщетения за пенсиониране	(121)	(95)
Ефект от дисконтиране на гаранции	(7)	(10)
Лихвен разход от дисконтиране на търговско задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична община	(4)	-
Други финансови разходи	(38)	(638)
Загуби от курсови разлики, нетно	(8)	(7)
Финансови разходи	<u>(214)</u>	<u>(752)</u>
Финансови приходи / (разходи), нетно	<u>884</u>	<u>(713)</u>

11. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2023	2022
Текущ данък			
Корпоративен данък върху печалбата за текущата година		(5,250)	(2 816)
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики	19	(618)	655
Общо разходи за данъци		<u>(5,868)</u>	<u>(2,161)</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		2023		2022
<i>В хиляди лева</i>				
Печалба за периода		52,120		20,124
Общо разходи за данъци		<u>5,868</u>		<u>2,161</u>
Печалба преди данъци		<u>57,988</u>		<u>22,285</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	9,05%	(5,250)	10%	(2,229)
Непризнати разходи за данъчни цели	1,20%	(618)	0,10%	(19)
Корекция на отсрочени данъчни активи от предходни периоди			0,39%	87
Други		-		-
Нетно данъчен (разход)	10,1%	<u>(5,868)</u>	9,7%	<u>(2,161)</u>

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Подоброени на наети активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2022 г.	6,260	40,334	21,646	2,830	-	71,070
Придобити активи	158	-	-	-	6,394	6,552
Отписани активи	-	(938)	-	-	-	(938)
Трансфери	-	5,043	1,163	188	(6,394)	-
Баланс към 31 декември 2022 г.	6,418	44,439	22,809	3,018	-	76,684
Баланс към 1 януари 2023 г.	6,418	44,439	22,809	3,018	-	76,684
Придобити активи	1,732	-	-	-	4,326	6,058
Отписани активи	-	(1,115)	(145)	-	-	(1,260)
Трансфери	-	2,593	1,706	27	(4,326)	-
Баланс към 31 декември 2023 г.	8,150	45,917	24,370	3,045	-	81,482
Амортизация						
Баланс към 1 януари 2022 г.	(3,201)	(32,610)	(14,515)	(1,512)	-	(51,838)
Амортизация за годината	(1,429)	(2,947)	(1,654)	(181)	-	(6,211)
Отписани активи	27	929	1	-	-	957
Баланс към 31 декември 2022 г.	(4,603)	(34,628)	(16,168)	(1,693)	-	(57,092)
Баланс към 1 януари 2023 г.	(4,603)	(34,628)	(16,168)	(1,693)	-	(57,092)
Амортизация за годината	(1,609)	(2,931)	(1,463)	(196)	-	(6,199)
Отписани активи	-	1,090	144	-	-	1,234
Баланс към 31 декември 2023 г.	(6,212)	(36,469)	(17,487)	(1,889)	-	(62,056)
Балансова стойност						
Към 1 януари 2022 г.	3,059	7,724	7,131	1,318	-	19,232
Към 31 декември 2022 г.	1,815	9,811	6,641	1,325	-	19,592
Към 1 януари 2023 г.	1,815	9,811	6,641	1,325	-	19,592
Към 31 декември 2023 г.	1,938	9,448	6,883	1,156	-	19,425

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

Придобити активи

Най-значимите новопридобити материални активи през 2023 година са на стойност 4,299 хил. лева (2022 г.: 6,207 хил. лева.) и са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Ко-генератор	1,058	683
Транспортни средства и механизация	1,732	1,673
Лабораторно оборудване	439	360
Компютърно оборудване	116	2,733
Системи за видеонаблюдение	6	-
Градинска техника	105	-
С-ми за заваряване, ъглошлийфи	-	43
Лични предпазни средства	45	26
Уреди за геодезични измервания и определян на местоположение и откриване на течове	244	-
Друго оборудване	554	689
	<u>4,299</u>	<u>6,207</u>

Активи, заложенни като обезпечение

Дружеството няма заложенни свои настоящи и бъдещи нетекущи материални активи.

Активи, заложенни като обезпечение по договори за финансов лизинг

Към датата на настоящия индивидуален финансов отчет Дружеството не е страна по действащи договори за финансиране закупуването на транспортни средства, от които да произтича задължение за обезпечения.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева

	Разходи за развитие	Софтуер	Концесионно право	Активи в процес на изграждане - други	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2022	21,041	24,860	652,742	1	698,644
Придобити активи	-	-	38,762	711	39,473
Трансфери		711	-	(711)	-
Баланс към 31 декември 2022	21,041	25,571	691,504	1	738,117
Баланс към 1 януари 2023	21,041	25,571	691,504	1	738,117
Придобити активи	-	-	46,257	1,043	47,300
Трансфери	-	1,043	-	(1,043)	-
Баланс към 31 декември 2023	21,041	26,614	737,761	1	785,417
Амортизация					
Баланс към 1 януари 2022	(21,038)	(19,162)	(414,452)	-	(454,652)
Амортизация за годината		(983)	(69,533)	-	(70,516)
Баланс към 31 декември 2022	(21,038)	(20,145)	(483,985)	-	(525,168)
Баланс към 1 януари 2023	(21,038)	(20,145)	(483,985)	-	(525,168)
Амортизация за годината	(1)	(998)	(21,948)	-	(22,947)
Баланс към 31 декември 2023	(21,039)	(21,143)	(505,933)	-	(548,115)
Балансова стойност					
Към 1 януари 2022	3	5,698	238,290	1	243,992
Към 31 декември 2022	3	5,426	207,519	1	212,949
Към 1 януари 2023	3	5,426	207,519	1	212,949
Към 31 декември 2023	2	5,471	231,828	1	237,302

Определяне на възстановителната стойност

През март 2018 г. беше подписано Трето допълнително споразумение към Договора за концесия със Столична община. Едно от основните изменения, въведени с подписаното допълнително споразумението е, че договорената норма на възвръщаемост на собствения капитал от 17% (един от елементите при утвърждаване на продажните цени на услугите, които Дружеството предоставя на клиентите) не следва да бъде повече защитена от механизма на ценово ограничение съгласно Концесионния договор. 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 от Концесионния договор. Съответно, за целите на формиране на цените на ВиК услугите, предоставяни от Дружеството от 2022 г. нататък ще се прилага нормата на възвръщаемост на собствения капитал (като елемент при утвърждаване на цените на услугите), така както бъде определена от КЕВР без рефериране към договорените условия в Концесионния договор. Нормата на възвръщаемост на собствения капитал е показател, който се използва при определяне на средно претеглената цена на капитала, която величина от своя страна се прилага от Регулатора при определяне на цените на ВиК услугите, предоставяни от Дружеството. Показателя средно претеглена цена на капитала се прилага към регулаторната база на активите изградени от Дружеството (публични и собствени активи) и има съществена тежест при определяне на стойностите на цените на ВиК услугите, оказвани от Дружеството. (Вж. по-долу за повече информация относно нормата на възвръщаемост на собствения капитал и нейния ефект при определяне на цените на услугите).

Бележки към индивидуалния финансов отчет

13. Нематериални активи (продължение)

Определяне на възстановителната стойност (продължение)

На 24 ноември 2022 г., Столичен общински съвет взе решение за удължаване на срока на действие на Договора за концесия до 2034 г. посредством Четвърто допълнително споразумение (ЧДС) към договора за концесия. Столична община изпрати Четвъртото допълнително споразумение към Договора за концесия за становище от КЕВР във връзка с правомощията на Регулатора по ЗРВКУ. На 09.01.2023 г., КЕВР публикува своето становище относно предложеното ЧДС. Всички законови изисквания, свързани с подписването на ЧДС бяха изпълнени и ЧДС бе подписано на 28 август 2023 г. (виж бележка 25 „Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване“)

Предвид промяната в обстоятелствата през годината, Ръководството е извършило:

- промяна в полезния живот на актив Концесионно право;
- анализ за определяне на възстановителната стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, вземащ предвид ефектите на ЧДС върху допусканията.

Ръководството е извършило анализ за определяне на възстановителната стойност на дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството към 31 декември 2023 г., съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“. Нематериалните активи на Дружеството, най-голямата част от които е „Концесионно право“, както и материалните активи, притежавани от Дружеството, се третираат като една единица, генерираща парични потоци (ЕГПП) за целите на теста за обезценка. Възстановителната стойност на тази ЕГПП е базирана на справедлива стойност, намалена с разходи за продажба, оценени чрез дисконтиране на парични потоци. Оценката на справедливата стойност е категоризира като такава от Ниво 3 на базата на входящите данни използвани в техниката за оценка.

Изготвеният от Ръководството тест за обезценка включва парични потоци след данъчно облагане за период от 8.3 години след месец октомври 2025 (удължен договорения срок на Концесионния договор до началото на февруари 2034 г.). Направено е също така и допускане за още 3 години след 2033 г. за събиране на търговски вземания и изплащане на задължения).

На база на извършен анализ Ръководството счита, че в допълнение на удължаването на срока на концесионния договор, друго важно допускане е показателят „Продажни цени на услуги, свързани с доставяне, отвеждане и пречистване на вода“. От своя страна продажните цени се влияят най-значително от нормата на възвращаемост на собствения капитал, използвана от КЕВР при определянето на приложимите за Дружеството цени на услугите. В посоченото по-горе допълнително споразумение (ЧДС), е предвидена промяна на нормата на възвращаемост в насока за нейното фиксиране за удължение срок на Договора за концесията. При изготвянето на теста за обезценка към датата на настоящия отчет е използвана договорената в ЧДС възвращаемост.

Към края на 2023 г., на база на изготвения от Ръководството тест за обезценка, Ръководството заключи, че оценената възстановима стойност е по-висока от балансовата стойност на ЕГПП и не е необходимо признаване на обезценка към 31 декември 2023 г.

Основните допускания, използвани при определяне на справедлива стойност, намалена с разходите за продажба са както следва:

- Приходите от продажби, базирани на количества и продажни цени са определени както следва:
 - o Количества – съгласно най-актуалната дългосрочна прогноза на Дружеството за годините 2024-2034 г. за фактурирано потребление;
 - o Цени на услугите – за предстоящия регулаторен период 2024-2026 чрез остойностяване съгласно последните публикувани ценови модели съгласно действащото законодателство, и консервативни изменения в регулаторно признатите разходи в ценообразуващите модели за годините 2027-2034; За 2024 г. Дружеството е заложило актуализиране на цените на услугите след началото на календарната година, тъй като внесенят в КЕВР бизнес план на Дружеството за 2022-2026 все още не е одобрен от Комисията.
 - o Цените на услугите са изчислени при отчитане на оперативните разходи на Дружеството и възвращаемостта от регулаторната база на активите, които участват при предоставянето на ВиК услуги на клиентите. Възвращаемостта, определена на регулаторната база на активите, се изчислява при използване на регулаторната формула за среднопретеглена цена на капитала, в която участват нормите на възвращаемост на собствения и привлечения капитал.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

13. Нематериални активи (продължение)

Определяне на възстановителната стойност (продължение)

- Нормата на възвръщаемост на собствения капитал има най-съществен ефект при определяне възвръщаемостта, определена върху регулаторната база на активите. За годините след 2023 г. в прогнозите е използвана норма на възвръщаемост, която отразява действителната капиталова структура за Дружеството за следващия регулаторен период без необходимост от привлечен капитал и други специфични за Дружеството обстоятелства.
 - Инвестиции в активи – годишните инвестиции в модела са базирани на последните актуализирани прогнози в съответствие с дългосрочните целеви нива и планирани дейности за регулаторен период 2022-2026 г. и отразяват последните обсъдени със Столична община допълнителни изисквания. Заложения в допусканията годишни инвестиции (общо за регулирана и нерегулирана дейност) за периода 2024-2033 средногодишно са в размер на 52,528 хил. лева., а за 2034 са предвидени 4,810 хил. лв.
- При определяне на приходите и оперативните разходи (с изключение на амортизации) е приложена и инфлационна корекция в съответните години, на база на очакванията за нивата на инфлацията.
 - Дисконтов лихвен процент след данъчно облагане – 8.6%.

При вече изпълнените обстоятелства за удължаване на договора за концесия и за промяна на нормата на възвръщаемост за регулаторни цели съгласно ЧДС за удължаване на срока на договора за концесия, Ръководството на Дружеството счита, че дори при промяна в останалите допускания, използвани в модела, то това не би довело до обезценка на стойността на дълготрайните активи на Дружеството към 31 декември 2023 г. г.

Определяне на полезния живот на актив Концесионно право

Към 31 декември 2022 г. полезния живот на актива Концесионно право е определен на база на действащия към тази дата концесионен договор и допълненията към него. Подписването на Четвърто допълнително споразумение към Договора за концесия на 28 август 2023 г., предхождано от решението за удължаване на срока на действие на Договора за концесия до 2034 г. взето от Столичен Общински Съвет на 24 ноември 2024, води до промяна в предположението за полезния живот на актив Концесионно право, които съответно се удължава до февруари 2034. Промяната представлява промяна в счетоводна приблизителна оценка в резултат на настъпили събития през годината и съответно ефектите ѝ се отчитат в текущата и бъдещите отчетни периоди, които тя засяга съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.“ Ревизираните амортизационни норми се прилагат от 01 януари 2023 г.

14. Материални запаси

В хиляди лева	2023	2022
Резервни части и консумативи	5,259	5,774
	<u>5,259</u>	<u>5,774</u>

Към 31 декември 2023 г. обезценката на материалните запаси до нетната реализуема стойност е в размер на 2,817 хил. лв. (2022: 2,404 хил. лв.).

15. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бел.	2023	2022
Търговски и други вземания		57,779	61,358
Обезценка на вземания		(26,138)	(29,191)
Общо търговски вземания	22	<u>31,641</u>	<u>32,167</u>
Други вземания и предплащания		3,734	1,673
		<u>3,734</u>	<u>1,673</u>
Общо търговски и други вземания		<u>35,375</u>	<u>33,840</u>
в т.ч. <i>нетекущи</i>		2,505	2,310
в т.ч. <i>текущи (свързани и трети лица)</i>		32,870	31,530

Бележки към индивидуалния финансов отчет

15. Търговски и други вземания (продължение)

През 2023 година са отписани обезценени търговски вземания в размер на 2,775 хил. лв. (2022: 2,180 хил. лв.).

Нетекущите търговски и други вземания включват търговски вземания със сключени споразумения за разсрочено плащане и парични средства, блокирани в банкова сметка за „обратно предаване“ съгласно договора за концесия.

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 22 *Финансови инструменти*.

Други вземания и предплащания:

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Застраховки	704	680
Лицензии	537	489
Абонамент	171	173
Предоставен аванс за електрическа енергия	88	-
Предоставен аванс за разрушаване	492	-
Предоставен аванс за ДМА	1,578	289
Предоставен аванс за услуги	90	-
Други	74	42
	<u>3,734</u>	<u>1,673</u>

16. Депозити, пари и парични еквиваленти

На 15 май 2023 година „Софийска вода“ АД сключи два договора за депозити:

- Депозит А в размер на 30 млн. лева със срок до 15 май 2024г. при лихва 3.02%
- Депозит Б в размер на 20 млн. лева със срок до 29 септември 2023 г. при лихва 2.85%. На 30 септември 2023 година Дружеството удължи депозита с една година до 30 септември 2024г. при лихва 3.50%.

На 30 септември 2023 година Дружеството сключи трети договор за депозит:

- Депозит В в размер на 10 млн. лева със срок до 29 март 2024 година при лихва 3.45%.

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2023	2022
Депозити	22	61,068	-
в местна валута		61,068	-
в чужда валута		-	-
Краткосрочни депозити отчета за паричния поток		<u>61,068</u>	
Парични средства в каса		4	5
в местна валута		-	1
в чужда валута		4	4
Парични средства по банкови сметки	22	47,044	97,417
в местна валута		46,666	96,476
в чужда валута		378	941
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричния поток	22	<u>47,048</u>	<u>97,422</u>

Паричните средства и еквиваленти, както и депозитите, притежавани от Дружеството в чуждестранна валута са деноминирани в евро.

Паричните средства и еквиваленти, както и депозитите са в обхвата на изискванията за определяне на обезценка съгласно МСФО 9, но очакваните кредитни загуби са нематериални.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

17. Акционерен капитал и резерви

В хиляди акции

Обикновени акции

	2023	2022
Издадени към 1 януари	8,884	8,884
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	<u>8,884</u>	<u>8,884</u>

Към 31 декември 2023 година акционерният капитал включва 8,884,435 обикновени поименни акции (2022 година: 8,884,435). Всички акции са с номинал от 1 лев. Към 31 декември 2023 година акционери в капитала на Дружеството са:

- Веолия Централ & Истърн Юроп – 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 (Veolia Environnement S.A.).

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.

Дивиденти

С решение на общо събрание на акционерите на Дружеството от 11 септември 2023 г. печалбата на Дружеството за 2022 година в размер на 19,923 хил. лв. се разпределя като дивиденти, като размерът на дивидента за 1 акция е в размер на 2.2425 лв. Дивидентът е изцяло платен през 2023 г.

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.

18. Заеми и кредити

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 22 *Финансови инструменти*.

В хиляди лева

2023

2022

Нетекущи пасиви

Пасиви по лизинги

1,218

338

1,218

338

Текущи пасиви

Пасиви по лизинги

544

1,333

544

1,333

Общо заеми и кредити

1,762

1,671

Бележки към индивидуалния финансов отчет

18. Заеми и кредити (продължение)

Равнение на пасивите от финансови дейности

<i>В хиляди лева</i>	Лизинг	Други	Общо
Промени в паричните потоци от финансова дейност			
Баланс към 1 януари 2023	1,671	-	1,671
Изплатени дивиденди	-	(19,923)	(19,923)
Изплащания на заеми и кредити	-	-	-
Плащания по пасиви по лизинг	(1,682)	-	(1,682)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	(11)	(19,923)	(19,934)
Промени обвързани с пасива			
Нов лизинг	1,773	-	1,773
Начислени лихви	36	-	36
Начислени дивиденди	-	19,923	19,923
Платени лихви	(36)	-	(36)
Общо други промени обвързани с пасива	1,773	19,923	21,696
Баланс към 31 декември 2023	1,762	-	1,762

<i>В хиляди лева</i>	Заеми и кредити	Лизинг	Други	Общо
Промени в паричните потоци от финансова дейност				
Баланс към 1 януари 2022	-	3,193	-	3,193
Изплатени дивиденди	-	-	(39,043)	(39,043)
Изплащания на заеми и кредити	-	-	-	-
Плащания по пасиви по лизинг	-	(1,882)	-	(1,882)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	-	1,311	(39,043)	(37,732)
Промени обвързани с пасива				
Нов лизинг	-	360	-	360
Начислени лихви	-	2	-	2
Разпределени дивиденди	-	-	39,043	39,043
Платени лихви	-	(2)	-	(2)
Общо други промени обвързани с пасива	-	360	39,043	39,403
Баланс към 31 декември 2022	-	1,671	-	1,671

19. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи 2023	Пасиви 2023	Нетно 2023	Активи 2022	Пасиви 2022	Нетно 2022
Машини, съоръжения и оборудване	-	(520)	(520)	864	-	864
Материални запаси	282	-	282	240	-	240
Търговски вземания	8,625	-	8,625	8,536	-	8,536
Провизии	998	-	998	591	-	591
Задължения за неползван годишен платен отпуск и бонус	675	-	675	514	-	514
Задължения по план с дефинирани доходи	302	-	302	232	-	232
Финансиране	25	-	25	29	-	29
Активи по отсрочени данъци	10,907	(520)	10,387	11,006	-	11,006

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в Съществена информация за счетоводната политика (Бележка 3). Отсроченият данък за 2023 година е изчислен на база приложимите за Дружеството данъчни ставки, които представляват законово определената засега ставка за 2023 година на корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10%.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

19. Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Движение във временните разлики през годината:

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2022	Признат и в печалби и загуби	Баланс на 31 декември 2022	Признати в печалби и загуби	Признати в собствен капитал	Баланс на 31 декември 2023
Машини, съоръжения и оборудване	442	422	864	(1,384)	-	(520)
Материални запаси	216	24	240	42	-	282
Търговски вземания	8,529	7	8,536	89	-	8,625
Провизии	442	149	591	407	-	998
Задължения за неползван годишен платен отпуск и бонус	500	14	514	161	-	675
Задължения по план с дефинирани доходи	184	48	232	70	-	302
Финансиране	38	(9)	29	(4)	-	25
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци	10,351	655	11,006	(619)	-	10,387

20. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бел.	2023	2022
Търговски задължения		26,808	26,419
Гаранции – договорно задържани плащания към подизпълнители		2,828	2,785
Задължения към персонала		10,493	7,887
Застраховки		152	607
Задължение към ИСПА		4,574	4,460
в т.ч. нетекущо задължение към ИСПА		3,837	3,702
в т.ч. текущо задължение към ИСПА		737	758
Общо търговски задължения		44,855	42,158
Задължения за социални осигуровки		1,472	1,224
Задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична община		2,250	3,186
в т.ч. текущо задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична община		2,250	3,186
Задължение за такса водоползване		2,636	2,618
Задължения по ЗДДС		60	1,004
Други данъчни задължения		191	126
Други задължения и начисления		5,718	7,529
		12,327	15,687
Общо търговски и други задължения		57,182	57,860
в т.ч. нетекущи		3,837	3,702
в т.ч. текущи		53,345	54,158

На 16 януари 2009 г. „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“ АД пое ангажимент за инвестиции за периода 2009-2023 г. в допълнение към съответните действащи одобрени от КЕВР бизнес планове както следва: 2.5 млн. лв. за периода 2009-2013 г. съгласно чл.5.1.(iii) от Договора за Спогодба, 5 млн. лв. за периода 2014-2018 г. съгласно чл.6.1.(i) от Договора за Спогодба и 4.7 млн. лв. за периода 2019-2023 г. съгласно чл.6.1.(ii) от Договора за Спогодба.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

20. Търговски и други задължения (продължение)

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 следва да бъдат изпълнение през периода 2016-2023 г., като в 2016 г. бяха извършени инвестиции в размер на 1.16 млн. лв., в 2017 г. – 1.06 млн. лв., в 2018 г. – 2.14 млн. лв., в 2019 г. – 0.9 млн. лв., в 2020 г. – 0.8 млн. лв., в 2021 г. – 0.1 млн. лв., в 2022 г. – 0.3 млн. лв. и в 2023 г. - 0.9 млн. лв. Оставащите 2.3 млн. лв. ще бъдат инвестирани в 2024 г. Тъй като вложените суми по Договора за Спогодба са над заложените в бизнес плана инвестиции и са за сметка на Дружеството, те са били отчетени първоначално като разход и задължение. Задължението се намалява със стойността на действителните инвестиции направени в изграждането на нови активи съгласно споразумението.

21. Провизии

В хиляди лева	2023	2022
Провизии за съдебни задължения	1,864	686
Провизии лихви	1,104	1,104
Провизии „Сметка за обратно предаване“ (бележка 25)	2,395	2,193
	<u>5,363</u>	<u>3,983</u>

Провизии за съдебни задължения

Провизиите се базират 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, искове за възстановяване на суми за изграждане на активи, както и искове 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, както провизии потенциални бъдеще плащания за лихви.

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 предходния 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“ АД 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 „Софийска вода“ АД през 2013 г., като се прилага и коефициент на задължнялост 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 2016 г., обявено е за решаване.

С окончателно решение на ВАС от 25 май 2018 г., на Дружеството е наложено да заплати санкция в размер на 1,920 хил. лв. по описаното по-горе производство. Сумата е заплатена през 2018 г. В тази връзка е направен анализ от страна на Ръководството и е начислена провизия за заплатени от клиенти на Дружеството лихви за забава на служебно начислени задължения в предходни периоди. Към датата на настоящия отчет няма предявени искания от клиенти.

Въз основа на професионалното мнение на юрисконсултите на Дружеството, Ръководството счита, че не съществува риск от допълнителни санкции за периода 2013-2018 г., тъй като след окончателното съдебно решение от май 2018 г. всички предписания за промени са въведени от ръководството.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

21. Провизии (продължение)

Изменението на провизиите през годината е представено по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на 1 януари 2023	Начислени провизии през годината	Използвани провизии през годината	Сторниран и провизии през годината	Ефект от дискон- тиране	Баланс на 31 декември 2023
Провизии за съдебни задължения	685	1,682	-	(503)	-	1,864
Провизии за лихви	1,104	-	-	-	-	1,104
Провизии „Сметка за обратно предаване“	2,194	201	-	-	-	2,395
	<u>3,983</u>	<u>1,883</u>	<u>-</u>	<u>(503)</u>	<u>-</u>	<u>5,363</u>

22. 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 индивидуалния финансов отчет

22. 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 2023	стойност 2022
Търговски и други вземания	15	31,567	32,035
Активи по договори с клиенти	4	12,984	12,876
Вземания от свързани лица	15, 26	74	132
Пари и парични еквиваленти (по банкови сметки)	16	47,044	97,417
Краткосрочни депозити	16	61,068	-
		<u>152,737</u>	<u>142,460</u>

Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така зависи от риск от неплащане, присъщ за ВиК сектора. Дружеството предоставя ВиК услуги на територията на Столична община, като към 31 декември 2023 г. активните клиенти на Дружеството са 725,598 (2022: 713,177). Съгласно анализите на Дружеството, предоставените ВиК услуги са с ниска ценова еластичност. Цените на предоставените услуги се регулират от Комисията за 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 софтуерно 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 и активи по договори с клиенти 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	2023	31 декември	31 декември	2022	31 декември
	2023	2023	2023	2022	2022	2022
Бюджетни / правителствени организации	2,298	(505)	1,793	2,799	(1,169)	1,630
Юридически лица	9,721	(1,232)	8,489	9,898	(1,999)	7,899
Население	52,735	(23,619)	29,116	55,163	(25,645)	29,518
Други клиенти	5,935	(782)	5,153	6,242	(378)	5,864
Свързани лица	74	-	74	132	-	132
	<u>70,763</u>	<u>(26,138)</u>	<u>44,625</u>	<u>74,234</u>	<u>(29, 191)</u>	<u>45,043</u>

Бележки към индивидуалния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Очаквана оценка на кредитните загуби за индивидуални клиенти към 1 януари и 31 декември 2023 година

Дружеството използва матрица за обезценка за измерване на ОКЗ на търговските вземания.

За целите на анализа Дружеството е групирало клиентите в три категории:

- индивидуални клиенти;
- юридически лица;
- лица на бюджетна издръжка.

За трите категории клиенти Дружеството е направило анализ на събираемостта на база исторически данни.

При определяне на обезценките към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., на база на анализиранияте по-горе исторически данни за събираемост за всяка от категориите, Дружеството е разработило модел за очаквано развитие на вземанията по всяка от категориите от „Текущи (непросрочени)“ по възрастови групи съгласно таблиците по-долу. При определяне на обезценката към 31 декември 2023 г. на база на така получената информация, Дружеството е приложило дисконтиране на сумите за всяка от категориите (без вземанията над 3 години) към отчетната дата, като е приложена норма на дисконтиране на база на лихвена статистика от БНБ за 2023 г. за потребителски кредити в лева за домакинства в България, а именно – средногодишен процент в размер на 7.92% (7.59% за 2022 г.), а за салдата на вземанията от бюджетни и търговски клиенти е използван средният процент за кредити за сектор нефинансови предприятия в размер на 2.84% (2.65% за 2022 г.).

За вземанията с прогнозирано просрочие над 3 години (1,080 дни) е приложена обезценка в размер на 100% от стойностите на вземанията съгласно тяхното очаквано развитие.

По отношение на заетостта, по данни на НСИ, отчетената към края на 2023 г. безработица е в размер на 4.2%. Тя е по-висока с 0.3 процентни пункта спрямо безработицата от 3.9%, отчетена към края 2022 г. (или с 0.5 пункта спрямо 3.7% за 2022 г. след ревизиране на данните от НСИ на база резултатите от Преброяване 2021 г.) и е по-ниска с 0.3 процентни пункта спрямо отчетената безработица в размер на 4.5% към края на 2021 г., като за трета поредна година Дружеството реализира отлична събираемост над 98%, въпреки сложната геополитическа и икономическа обстановка.

Времевата структура на търговските вземания и краткосрочните активи по договори с клиенти на Дружеството и вземания от свързани лица към отчетната дата е:

В хиляди лева	2023	2023	В неизпълнение	2023
	Отчетна стойност	Обезценка		Среден процент на обезценката
Текущи (непросрочени)	24,184	(736)	Не	3%
Просрочени от 1-30 дни	3,018	(513)	Не	17%
Просрочени от 31-60 дни	2,298	(637)	Не	28%
Просрочени от 61-90 дни	2,104	(720)	Не	34%
Просрочени от 91-180 дни	4,788	(1,941)	Не	41%
Просрочени от 181-360 дни	8,194	(4,824)	Не	59%
Просрочени от 361-720 дни	12,733	(7,861)	Да	62%
Просрочени от 721-1080 дни	13,444	(8,906)	Да	66%
	<u>70,763</u>	<u>(26,138)</u>		

Бележки към индивидуалния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

В хиляди лева	2022	2022	В неизпълнение	Среден процент на обезценката
	Отчетна стойност	Обезценка		
С ненастъпил падеж	25,330	(908)	Не	4%
Просрочени до 30 дни	3,078	(605)	Не	20%
Просрочени от 31-60 дни	2,284	(710)	Не	31%
Просрочени от 61-90 дни	2,050	(750)	Не	37%
Просрочени от 91-180 дни	4,947	(2,094)	Не	42%
Просрочени от 181-360 дни	8,671	(4,995)	Не	58%
Просрочени от 361-720 дни	13,087	(8,433)	Да	64%
Просрочени от 721-1080 дни	14,787	(10,696)	Да	72%
	<u>74,234</u>	<u>(29,191)</u>		

Обезценката на непогасени вземания е свързана с оценката на Дружеството за риска от несъбираемост за определени групи от населението въз основа на историческа информация.

Обезценка на вземанията на Дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, включваща обезценка на съдебни вземания, има следния вид:

В хиляди лева	2023	2022
Салдо в началото на периода	(29,191)	(31,548)
Начислен разход за обезценка	(5,878)	(5,553)
Отписани	2,775	2,181
Отписани по МСФО 9 вземания над 3 години	6,156	5,729
Салдо в края на периода	<u>(26,138)</u>	<u>(29,191)</u>

Качеството на търговските и други вземания се оценява въз основа на кредитната политика, изготвена от Комитета за управление на риска и прилагана от Дружеството. Ръководството на Дружеството следи кредитния риск на клиентите като групира търговски и други вземания по определени характеристики, като през 2023 г. продължава да извършва анализ на специфични клиенти въз основа на прецизни проактивни действия, текуща работа с тях и исторически данни за предходни комуникации. Дружеството също е въвело обезценка на недължими търговски вземания и неизплатени суми за съдебни такси и юридически възнаграждения, свързани със събирането на дългове и съдебните спорове.

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 необходими 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 основните кредитори 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 индивидуалния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

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 2023 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						
Задължения към свързани лица	3,651	(3,651)	(3,651)	-	-	-
Задължения по лизинги	1,762	(1,849)	(579)	(438)	(832)	-
Търговски задължения	44,855	(44,855)	(44,855)	-	-	-
	50,268	(50,355)	(49,085)	(438)	(832)	-

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

Таблицата по-долу представя финансовите активи на Дружеството въз основа на техните договорени падежи и нетната ликвидна позиция на Дружеството:

31 декември 2023 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 активи						
Пари и парични еквиваленти	47,048	47,048	47,048	-	-	-
Търговски и други вземания*	31,567	31,567	22,157	4,872	4,538	-
Активи по договори с клиенти	12,984	12,984	12,984	-	-	-
Вземания от свързани лица	74	74	74	-	-	-
Краткосрочни депозити	61,068	62,034	62,034	-	-	-
Общо финансови активи	152,741	153,707	144,297	4,872	4,538	-
Нетна ликвидна позиция	102,473	103,352	95,212	4,434	3,706	-

*Търговските и други вземания включват и начислената обезценка.

31 декември 2022 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						
Задължения към свързани лица	3,532	(3,532)	(3,532)	-	-	-
Задължения по лизинг	1,671	(1,674)	(1,335)	(258)	(81)	-
Търговски задължения	42,158	(42,158)	(42,158)	-	-	-
	47,361	(47,364)	(47,025)	(258)	(81)	-

Бележки към индивидуалния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

31 декември 2022 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 активи						
Пари и парични еквиваленти	97,417	97,417	97,417	-	-	-
Търговски и други вземания*	32,035	32,035	23,290	4,654	4,091	-
Активи по договори с клиенти	12,876	12,876	12,876	-	-	-
Вземания от свързани лица	132	132	132	-	-	-
Общо финансови активи	142,460	142,460	133,715	4,654	4,091	-
Нетна ликвидна позиция	95,099	95,096	86,690	4,396	4,010	-

*Търговските и други вземания включват и начислената обезценка

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. 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 2023				31 декември 2022		
	EUR	GBP	USD	CZK	EUR	GBP	USD
Търговски задължения	(1,445)	1	-	23	(1,587)	1	-
Лихвени заеми и кредити	-	-	-	-	-	-	-
Брутна балансова експозиция	(1,445)	1	-	23	(1,587)	1	-

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден курс за периода		Курс към датата на отчета	
	2023	2022	2023	2022
USD 1	1.814	1.861	1.769	1.834
GBP 1	2.267	2.295	2.2	2.205

Бележки към индивидуалния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск

• *Профил*

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

	2023	2022
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	108,112	97,417
Финансови пасиви	-	-
	<u>108,112</u>	<u>97,417</u>
Инструменти с плаващ лихвен процент		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(1,762)	(1,671)
	<u>(1,762)</u>	<u>(1,671)</u>

• *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 с 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 2022 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 2023				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва	(4)	4	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>(4)</u>	<u>4</u>	-	-
31 декември 2022				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва	(4)	4	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>(4)</u>	<u>4</u>	-	-

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база, определена като всички елементи на собствения капитал, 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.

Дружеството е формирало законов резерв чрез разпределение на печалбата на основание чл.246 от Търговския закон. Този резерв се заделя, докато достигне една десета или повече от капитала. Източниците на задължителните резерви са най-малко една десета от нетната печалба, емисионните премии и средствата, предвидени в Устава или одобрени с решение на Общото събрание на акционерите. Законният резерв може да се използва само за покриване на загуби на Дружеството от текущия и предходни отчетни периоди. Предприятието е заделило съответния резерв.

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

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.

(а) 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.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

а) Счетоводни класификации и справедлива стойности (продължение)

31 декември 2023

В хил. лева	Бел.	Справедлива стойност			
		Фин-ви амортизирана с-т	Фин-ви пасиви	Общо	
		Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност					
Търговски и други вземания	15	-	-	-	31,567
Вземания от свързани лица	26	-	-	-	74
Пари и парични еквиваленти	16	-	-	-	47,044
Краткосрочни депозити		-	-	-	61,068
		-	-	-	139,753

Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност

Търговски и други задължения	20	(44,855)	(44,855)
Задължения към свързани лица	26	(3,651)	(3,651)
Задължения по лизинги	27	1,762	1,762
		(46,744)	(46,744)

31 декември 2022

В хил. лева	Бел.	Справедлива стойност			
		Фин-ви амортизирана с-т	Фин-ви пасиви	Общо	
		Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност					
Търговски и други вземания	15	-	-	-	32,035
-Вземания от свързани лица	26	-	-	-	132
Пари и парични еквиваленти	16	-	-	-	97,417
		-	-	-	129,584
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност					
Търговски и други задължения	20	-	-	-	(42,158)
Задължения към свързани лица	26	-	-	-	(3,517)
Задължения по финансов лизинг	27	-	-	-	(1,671)
		-	-	-	(47,346)

Бележки към индивидуалния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Оценка по справедлива стойност

Въз основа на естеството на финансовите активи и пасиви на предприятието, които са предимно краткосрочни, тяхната себестойност е разумно приближение до тяхната справедлива стойност, както е посочено в таблицата по-горе.

23. 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>	2023	2022
Настояща стойност на задължението към 1 януари	2,657	2,433
Разходи за лихви	121	95
Разходи за текущ стаж	1,004	576
Актюерска загуба (печалба)	51	(259)
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица	(431)	(188)
Настояща стойност на задължението в края на периода	<u>3,402</u>	<u>2,657</u>

Задължение, признато в отчета за финансово състояние към 31 декември, в т.ч.:

<i>Краткосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране</i>	1,054	733
<i>Дългосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране</i>	2,348	1,924

Разходи признати в отчета за другия всеобхватен доход

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Разходи за настоящи услуги	1,004	576
Разходи за минали услуги	-	-
Разходи за лихви	121	95

Актюерски предположения

	2023	2022
Дисконтов процент към 31 декември	4%	3.75%
Нарастване на заплатите	13.7%	3.00%
Отпадания	5.8%	5.75%

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 $i = 0.90\%$. 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 индивидуалния финансов отчет

23. 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	31	(31)
<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	(37)	37
<i>В хиляди лева</i>	10 базисни точки увеличение в степента на отпадания	10 базисни точки намаление в степента на отпадания
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(160)	160
<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	(27)	27

24. Условни задължения

(a) Банкови гаранции

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

- Банкова гаранция за изпълнение на задълженията на „Софийска вода” АД по Концесионния договор, с номер 16708/12.21/Oper/NG, издадена от BNP Paribas S.A. – Sofia Branch, на стойност \$ 750 000, с валидност до 15 декември 2025 г.
- Банкова гаранция за изпълнение на задълженията на „Софийска вода” АД по Договор No. РД-568-68/10.08.2011 г. със Столична община за отстраняване на възникнали дефекти и повреди в участъците общинска собственост, в които „Софийска вода” АД извършва строителство, с №MD2135510000, издадена от „Обединена българска банка“ АД, на стойност 606 000 лева, с валидност до 31 декември 2024 г.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

25. 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 отпадъчни 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 първоначално е 25 години, но с подписването на Четвърто допълнително споразумение на 28 август 2023 г. срокът е удължен до февруари 2034 г. 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 годишния 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 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.

Бизнес план 2006 – 2008 г. бе 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.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

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

Договор за концесия (продължение)

Въпреки че регулаторният период 2009-2013 година бе удължаван двукратно през следващите години по решение на Регулатора, първо до 2015, а след това до 2016 година, за периода на първоначално определения регулаторен период 2009-2013 година, Дружеството отчита 241.6 млн. лв., с което е изпълнено условието за инвестиции от 240 млн. лв. за регулаторния период 2009-2013 година.

На 29 март 2017 г. Дружеството получи одобрение на Бизнес плана за периода 2017 – 2021 г. и за ново увеличение на цените на ВиК услугите считано от 1 април 2017 г. На 18 януари 2016 г. Министерският съвет приема наредбите за регулиране на цените и качеството на ВиК услугите, в резултат на което бизнес плановете на дружествата и измененията в цените се одобряват едновременно, започвайки от 2017 г. Поради това обстоятелство Дружеството можеше да разчита на договорен тарифен план за регулаторен период до 2017 - 2021 г.

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 Концесионера 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 15-тата 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 заплащането 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 2023 г. е в размер на 231,828 хил. лева, от които 15,271 активи по договори с клиенти (2022 г.: 207,520 хил. лева, от които 19,694 активи по договори с клиенти).

За 2023 г. инвестициите в дълготрайни материали и нематериални активи, включително концесионно право са в размер на 51,625 хил. лева (2022 г.: 45,867 хил. лева), от които 46,257 хил. лева. (2022 г.: 38,762 хил. лева) са признати като приходи от строителство и представляват инвестиции в подобрения и в създаване на нови публични активи.

От началото на концесията до края на 2023 г. стойността на направените инвестиции от Дружеството в концесионна инфраструктура е 887,566 хил. лева.

Сравнение между инвестициите съгласно одобрения бизнес за периода 2017 – 2021 и стойността на направените инвестиции по години е показано в таблицата по-долу, като за 2022 и 2023 посочените планирани инвестиции отговарят на стойностите в последно внесения в КЕВР Бизнес план за регулаторен период 2022-2026 г. Инвестиции в регулирани услуги	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	(в млн. лв.)	(в млн. лв.)	(в млн. лв.)	(в млн. лв.)	(в млн. лв.)	(в млн. лв.)	(в млн. лв.)
Инвестиции съгласно одобрен Бизнес план 2017 г. - 2021г. и съгласно Бизнес план 2022-2026 г.	44.2	44.4	38.7	33.8	33.0	44,3	52.6
Реализирани инвестиции за регулирана дейност	43.6	40.8	43.8	38.0	38.2	44,5	48.7

Бележки към индивидуалния финансов отчет

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

Договор за концесия (продължение)

Посочените по-горе инвестиции за 2023 г. за регулирана дейност в размер на 48.7 млн. лв. не включват инвестиции за нерегулирана дейност, както и инвестиции съгласно Договор за спогодба, Трето допълнително споразумение и инвестиции за компенсиране на насрещната престация за построената нова ВиК инфраструктура със средства от бюджета на Столична община .

Инвестициите в регулирани услуги съгласно последната прогноза за следващата година от регулаторния период (2024) е в размер на 45.3 млн. лева.

Въз основа на гореизложеното, Дружеството е в съответствие с инвестиционните изисквания по концесионния договор и няма основание концесионерът потенциално да изисква прекратяване на концесията, като се позовава на несъответствие поради по-ниска инвестиция от предвидената.

През март 2018 г. беше подписано Трето допълнително споразумение към Договора за концесия със Столична община. Основните изменения по същество са, както следва:

- 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), доколкото Бизнес планът и цените за регулаторния период 2017-2021 г. останат в сила, и допълнителни 165 млн. лева до края на концесията през 2025 г., доколкото Бизнес планът и цените за регулаторния период 2022-2026 г., които ще бъдат одобрени от Регулатора, го позволят.
- 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 ВиК 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 ВиК 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.

В края на месец септември 2021 беше внесено официално писмо, с което „Софийска вода“ АД и Веолия предложиха удължаване на Договора за концесия поради нарушен икономически баланс на концесията. Вследствие на множество проведени работни срещи и преговори между страните, на 24 ноември 2022 г., Столичен общински съвет взе решение за удължаване на срока на действие на Договора за концесия (ДК) до 2034 г. посредством Четвърто допълнително споразумение (ЧДС) към ДК. Столична община изпрати Четвъртото допълнително споразумение към ДК за становище от КЕВР във връзка с правомощията на Регулатора по ЗРВКУ. На 09.01.2023 г., КЕВР публикува своето становище относно предложеното ЧДС. Всички законови изисквания, свързани с подписването на ЧДС бяха изпълнени и ЧДС бе подписано на 28 август 2023 г. Съответно, основните изменения на ДК посредством ЧДС са както следва:

- Определена норма на възвръщаемост на собственият капитал в размер на 13%;
- Допълнителни инвестиции на годишна база в размера на 11 млн. лева;
- Обвързване изплащането на дивиденди с нивото на изпълнение на инвестиционната програма;
- механизъм за прехвърляне на активи, които понастоящем не се експлоатират от концесионера
- възможност за обучения на служители на ключови позиции, уточнени от Столична община, във връзка с бъдещото управление на Системата;
- връзка между задълженията за инвестиции на Концесионера и приемане от страна на Регулатора на договорната норма на възвръщаемост на капитала и капиталовата структура;
- отказ от страна на концесионера от възможни бъдещи претенции за частично възстановяване на икономическия баланс.

Бизнес план 2022 г. – 2026 г.

В края на месец септември 2021 г., „Софийска вода“ АД внесе в Столична община проект на Бизнес план 2022-2026, като до края на 2022 г. Столична община не беше дала становище по изготвения документ. През 2023 г., след подписването на Четвърто допълнително споразумение, Дружеството внесе актуализиран Бизнес план 2022-2026 в Столична община и след получаването на положително становище от Столична община бе внесен в КЕВР на 7 ноември 2023 г.

Бележки към индивидуалния финансов отчет

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

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

Към датата на настоящия отчет внесенят Бизнес план 2022-2026 все още не е одобрен от КЕВР и в резултат на това цените на ВиК услугите за 2022 г. и 2023 г. се запазиха същите, както действащите и през 2021 г.

Описание на процеса, статус и предприети стъпки за оспорване на норма на капитала при ценообразуване и КПИ

Дело 6374/2021 е образувано от Административен съд София град (АССГ) във връзка с подадена жалба от Дружеството срещу Решение на КЕВР за определяне на нивата на ключовите показатели за качество на ВиК услугите за регулаторен период 2022-2026. Първото заседание беше проведено на 14.09.2021 г. Със свое определение от 21.09.2021 АССГ оставя без разглеждане жалбата на „Софийска вода“ АД в частта срещу т.2 от решение ПК-1/28.05.2021, с което Комисията определя прогнозни конкретни цели за показателите за качество на ВиК услугите. Определението е обжалвано пред Върховния административен съд (ВАС) където е формирано дело 10769/2021. С определение от 08.12.2021г., ВАС отменя определението на АССГ и връща делото за разглеждане и по т.2. Исканата от Дружеството техническо-икономическа експертиза е допусната от съда. С Решение от 08.12.2022г. – АССГ отменя по жалба на „Софийска вода“ АД, Решение № ПК – 1- от 28.05.2021 г. на КЕВР, в частите му по т. 1 и т. 2. Решението полежи на обжалване. По жалба на КЕВР във Върховен административен съд е образувано административно дело. 872/202. Със свое решение ВАС оставя в сила решението на АССГ. Решението на ВАС е окончателно и не подлежи на обжалване.

Дело 6373/2021 е образувано от АССГ във връзка с подадена жалба от Дружеството срещу Решение на КЕВР за определяне на нормата на възвръщаемост на собствения капитал и привлечения капитал на „Софийска вода“ АД за регулаторен период 2022-2026. Първото заседание е насрочено за 23.11.2021 г., на което е допуснато изслушване на съдебно-икономическа експертиза. Подготвената съдебно-икономическа експертиза е представена, като следва да бъде допълнена. С Решение от 30.11.2022 г. съдът отменя Решение № НВ-1/28.05.2021 г. на КЕВР, в частите му по т. 1, т. 1.1. и т. 1.2., и връща делото като административна преписка на КЕВР за ново произнасяне при спазване на указанията в мотивите на решението по тълкуването и прилагането на закона. Решението подлежи на обжалване. По жалба на КЕВР във Върховен административен съд е образувано адм. д. 932/2023. Със свое решение ВАС оставя в сила решението на АССГ в частта, в която е отменено Решение № НВ-1 от 28.05.2021г. на Комисията за енергийно и водно регулиране, в частите му по т. 1, т. 1.1. и т. 1.2., по отношение на „Софийска вода“ АД и обезсилва решението на АССГ в останалата му част. Решението на ВАС е окончателно и не подлежи на обжалване.

В резултат на проведеното съдебно производство, КЕВР следва да определи норма на възвръщаемост на капитала съобразно мотивите, изложени в съдебните решения, като следва да отчете спецификите на Договора за концесия на „Софийска вода“ АД, включително установеното нарушение на икономическия баланс на концесията.

26. Свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с Дружеството-майка - „Веолия Сентрал & Истърн Юроп ” (държи 77.10% от акциите на „Софийска вода” АД), както и с другите дружества от Дружеството 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 4);

- Приходи за зелена енергия с Национална Електрическа Компания ЕАД – собственост на държавата (оповестени в бележка 4);
- 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 Едюкейшън” ЕООД, където „Софийска вода” АД притежава 100% от капитала (2020: 100%).

Бележки към индивидуалния финансов отчет

26. **Свързани лица (продължение)**
Следните сделки със свързани лица са извършени през 2023 г.:

Свързани лица	Свързаност	Транзакции през годината	Транзакции към 31 декември 2023 г.		Салдо към 31 декември 2023 г.	
			Приходи	Разходи	Вземания	Задължения
<i>В милиони лева</i>				1,497	-	2,993
Веолия Вода Централна и Източна Европа	Притежава 77.1% от капитала	Предоставени услуги	-	-	-	-
Веолия Кампус	Дружество под общ контрол	Обучения	-	72	-	24
Веолия Чешка република	Дружество под общ контрол	Обучение	-	1	-	-
		Отстъпка	2	-	3	-
		Акции СЕКВОЯ	-	542	-	294
Веолия Енвиронман СА, Франция	Дружество под общ контрол	Обучения	-	1	-	1
		Работно място гутъл	-	106	-	160
		Софтуер за ЧР	-	24	-	37
		Разходи за наем	-	61	-	6
		Разходи за гестване на водомери	-	20	-	10
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на "Софийска вода" АД	Продажба на материали	17	-	10	-
		Такса битови отпадъци	-	1	-	1
Веолия Съръвисиз България ЕООД		Префактуриране на разходи	3	11	4	6
Веолия Енерджи Варна ЕАД	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи	6	-	8	1
		Префактуриране на разходи	3	-	9	-
Веолия Енерджи Съюпънс България ЕАД	Дружество под общ контрол	Гаранция по договор	-	-	-	4
		Закупуване на климатици	-	5	-	-
		Поддръжка на климатици	-	16	-	3
		Услуга по договор – мониторинг на склада	-	-	1	-
САД С.А. клон България КЧТ	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи	-	-	36	-

”Софийска вода” АД

Индивидуален финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2023

Бележки към индивидуалния финансов отчет

Свързани лица	Свързаност	Транзакции през годината	Транзакции към 31 декември 2023 г.	Салдо към 31 декември 2023 г.
ДЗЗ Зона 2015	САД С.А. клон България КЧТ притежава 50% от капитала на Дружеството	Префактуриране на разходи	-	1
INSTITUT ENVIR SLUZEV KRUGER S/A VEOLIA CHINA HOLDING LIMITED VEOLIA HOLDING CESKA REPUBLIKA		Обучение Лицензи KRUGER Лиценз Обучения	1 56 3 52	- - - 2

Общо: 31 2,469 74 3,651

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2022 г.:

Свързани лица	Свързаност	Транзакции през годината	Транзакции към 31 декември 2022 г.		Салдо към 31 декември 2022 г.	
			Приходи	Разходи	Вземания	Задължения
<i>В хиляди лева</i> Веолia Вода Централна и Източна Европа Веолia Кампус	Притежава 100% от капитала на Веолia Вода (София) БВ Дружество под общ контрол	Предоставени услуги Обучения	-	1,500	-	2,996
Веолia Енвиронман СА, Франция		Отстъпка Акции секвоя	3	-	1	-
		Работно място гугъл Киберсиурност Софтуер за ЧР	-	236 129 20 37	- - - -	- 118 20 13
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на “Софийска вода” АД	Разходи за наем Разходи за тестване на водомери	-	61	-	12
		Продажба на материали Такса смет	1	-	5	-
Веолia Сървисиз България ЕООД		Префактуриране на разходи	-	1	-	1
		Префактуриране на разходи	1	-	1	-

Свързани лица	Свързаност	Транзакции през годината	Транзакции към 31 декември 2022 г.	Салдо към 31 декември 2022 г.
Веолия Енерджи Варна ЕАД	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи	1	-
		Приход от Префактуриране на разходи	-	3
		Поддръжка на климатици	14	-
		Монтаж климатици	7	-
		Закупуване на климатици	14	-
		SCADA мониторинг	3	1
		Префактуриране на разходи	13	-
Веолия Енерджи Сълошънс България ЕАД	Дружество под общ контрол	Монтаж и демонтаж на топло и студомери	5	-
		Работно облекло	-	1
		Разход за заснемане и проектиране	-	2
		Приход от Заснемане и проектиране	55	-
				66
Веолия Енерджи Сълошънс България ЕАД	Дружество под общ контрол			-
САД С.А. клон България КЧТ	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи	30	-
САД С.А. клон България КЧТ	САД С.А. клон България КЧТ притежава	Продажба на материали	-	-
Д33 Зона 2015	50% от капитала на Дружеството	Префактуриране на разход	1	-
INSTITUT ENVIR SLUZEB		Обучение	-	2
VEOLIA ENERGIA POLSKA S.A.		Лиценз	-	6
KRUGER S/A		Актуализация на Хъбгрейт	-	272
		Общо:	114	2,370
				132
				3,512

Бележки към индивидуалния финансов отчет

26. 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:

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

В хиляди лева	2023	2022
Краткосрочни доходи на служители	583	529
Плащания на базата на акции	-	-
	<u>583</u>	<u>529</u>

В хиляди лева

От тях на салдо краткосрочни доходи към 31 декември	<u>43</u>	<u>40</u>
---	-----------	-----------

През 2023 г. Дружеството е начислило разходи в размер на 1,497 хил. лева за технически услуги (2022: 1,500 хил. лева), които включват и възнаграждения за услуги по предоставяне на ключов управленски персонал. Услугите са предоставени от юридическо лице Веолия Централна и Източна Европа и разходите за тях са включени в предоставената по-горе информация за сделки с това свързано лице.

27. Лизинг

(а) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството наема като лизингополучател активи, включително сгради (офиси и складове), помещение за ИТ оборудване, автомобили и друго оборудване. Тези лизинги обичайно се сключват за период от няколко години, като някои от тях съдържат опция за подновяване на лизинга след тази дата с още една година. Някои от лизингите предвиждат допълнителни наемни плащания, които се базират на промени в местните ценови индекси.

Дружеството наема ИТ оборудване с договори от една до три години. Тези лизинги са краткосрочни и/или с ниска стойност на индивидуалните устройства. За тези активи Дружеството не признава актив с право на ползване и пасив по лизинг.

Вж. счетоводната политика в бележка 3.

По-долу е представена информация за Дружеството в качеството на лизингополучател.

(i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват съоръжения и имоти на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

В хиляди лева	Наеми на офиси и др.	Транспортни и средства	Общо
2023			
Баланс към 1 януари 2023	1,573	646	2,219
Амортизация за годината	(1,589)	(306)	(1,895)
Амортизация на отписани активи с право на ползване		14	14
Придобиване на активи с право на ползване	1,732	-	1,732
Отписване на активи с право на ползване	-	(14)	(14)
Баланс към 31 декември	<u>1,716</u>	<u>340</u>	<u>2,056</u>

Бележки към индивидуалния финансов отчет

27. Лизинг (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	Наеми на офиси и др.	Транспортни и средства	Общо
2022			
Баланс към 1 януари 2022	2,797	1,069	3,866
Амортизация за годината	(1,409)	(424)	(1,833)
Придобиване на активи с право на ползване	321	-	321
Отписване на активи с право на ползване	(136)	-	(136)
Баланс към 31 декември	1,573	645	2,219

(ii) Задължения по лизинги

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	579	1,335
Между една и пет години	1,270	339
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	1,849	1,674
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	1,762	1,671
Текущи	544	1,333
Нетекущи	1,218	338

(iii) Суми признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2023	2022
Лизинги, съгласно МСФО 16			
Лихви върху пасиви по лизинг		(36)	(2)
Амортизация на активи с право на ползване		(1,895)	(1,833)
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги	7	(9)	(8)

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Общо изходящи парични потоци за лизинги	1,682	1,882

(v) Опции за удължаване

Някои договори за лизинг включват опции за удължаване, които Дружеството може да упражни. В такива случаи, за договори, които изтичат до една година от датата на отчета, Дружеството е допуснало удължаване с една година. Където е от практическа полза, Дружеството включва опции за удължаване с цел гъвкавост. Опциите за удължаване могат да бъдат упражнени само от Дружеството и не от лизингодателя. В началото на лизинга Дружеството преценява дали с голяма степен на сигурност може да се очаква, че ще упражни опцията за удължаване. Преоценка на това решение се извършва при значими събития или при значима промяна в обстоятелствата, които са в контрола на Дружеството.

28. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет

Няма събития настъпили след датата на отчетния период, които да налагат корекции или оповестяване в годишния индивидуален финансов отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Софийска вода АД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на Софийска вода АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, индивидуалното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2023 и неговите индивидуални финансови резултати от дейността и индивидуалните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане („МСФО“), приети от Европейския съюз („ЕС“).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти („МОС“). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители („Кодекса на СМСЕС“), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит („ЗНФО“), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос

Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

Нефактурирани приходи от доставка на водоснабдителни и канализационни услуги

В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:

Виж Бележки 3 (к) и 4 към индивидуалния финансов отчет

Основните източници на приходи на Дружеството са свързани с услуги за доставка на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на вода. Дружеството е признало приходи от тези услуги в размер на 186,801 хил. лева за годината приключваща на 31 декември 2023 г., от които 12,984 хил. лева представляват нефактурирани приходи.

Приходите се признават основно на база периодичните показания на измервателни устройства. В сумата на признатите приходи за годината се включва също и приблизителна оценка за консумацията за периода между последните показания на измервателните устройства и отчетната дата. Изготвянето на приблизителната оценка на нефактурираните приходи изисква съществена преценка от страна на ръководството и се базира на допускания за дневна консумация, основаваща се основно на исторически данни.

Поради значимостта на посочените по-горе обстоятелства, че: а) процесът на признаване и определяне на нефактурираните приходи към края на годината предполага съществена преценка, присъщо високо ниво на несигурност при допусканията, и специфичен модел и изчисления от страна на ръководството; и б) съществеността ѝ като цялостен ефект върху индивидуалния финансов отчет, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

• Проучващи запитвания и получаване на разбиране за процеса на определяне и признаване на нефактурираните приходи.

• Оценка на адекватността и последователното прилагане на политиката за признаване на нефактурираните приходи и асоциираните с тях активи по договори с клиенти от Дружеството. Нашите одиторски процедури включваха също и проверка на адекватността на прилаганата счетоводна политика за признаване на приходите съобразно приложимите стандарти.

• Преглед и оценка на адекватността, последователността и продължаващата уместност на подхода, използван от Дружеството, за целите на оценката на нефактурираните приходи.

• Преглед и оценка на дизайна и приложението на ключови контроли по отношение процеса по определяне на нефактурираните приходи на Дружеството.

На основата на горепосочените процедури, ние разработихме специално насочени одиторски процедури, така че да бъдем в състояние да адресираме риска от съществено неправилно отчитане, свързан с оценката и признаването на нефактурираните приходи:

- Анализ и оценка на адекватността на приложените от ръководството допускания на база на:

- Проследяване развитието на историческа информация за последващо фактурираните през годината начислени, но нефактурирани приходи към края на предходния годишен отчетен период, вкл. формиране на очакване за нефактурирани приходи към края на 2023 на база на наблюдаваното последващо развитие и сравнение с отчетеното от Дружеството;
- Проследяване на фактически фактурираните суми за януари и

февруари 2024 с начислените приходи към 31 декември 2023 г.;

- Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството относно приходите, включително нефактурираните приходи и активите по договори с клиенти.

Ключов одиторски въпрос

Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

Обезценка на търговски вземания и активи по договори

В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:

Виж Бележки 3 (б), 4.Б, 15 и 22 към индивидуалния финансов отчет

Дружеството отчита търговски вземания и активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания, с брутна стойност 57,779 хил. лева и съответно 12,984 хил. лева към 31 декември 2023, а натрупаната обезценка по тях е в размер на 26,138 хил. лева както е оповестено в бележка 4.Б. и бележка 15. Дружеството прилага опростения подход на обезценка, базиран на очаквани кредитни загуби (ОКЗ), в съответствие с изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти. При прилагане на този подход очакваните кредитни загуби за целия живот на търговските вземания и активи по договори се оценяват без предварително идентифициране на съществено увеличение на кредитния риск.

Определянето на обезценката на търговски вземания и активи по договори с клиенти при прилагането на този модел е свързано със значително ниво на преценки от страна на Ръководството на Дружеството по отношение определяне на размера на очакваните кредитни загуби. Ключовите предположения и преценки при определяне на ОКЗ са свързани с определянето на проценти на очаквана загуба (събираемост), дисконтови проценти, както и включването на информация за бъдещо развитие на макро-икономически фактори при определянето на приблизителните оценки на ОКЗ.

Поради значимостта на горепосочените обстоятелства, че: а) процесът на определянето на обезценката по търговски вземания и активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания предполага преценки, присъщо високо ниво на несигурност при допусканията и преценките, и специфичен модел и изчисления

- Проучващи запитвания и получаване на разбиране за процеса на определяне на обезценката за кредитни загуби на търговски вземания и активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания.
- Инспекция и преглед на вътрешните политики и процедури, свързани с процеса по определяне на обезценка за кредитни загуби. Проучващи запитвания към експертите на Дружеството, отговорни за моделирането и управлението на кредитния риск.
- Преглед и оценка на адекватността, последователността и продължаващата уместност на методологията и модела, използван от Дружеството, за целите на изчисление на обезценката за кредитни загуби на търговски вземания и активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания.
- Преглед и оценка на дизайна и приложението на ключови контроли при определянето на размера на обезценката за кредитни загуби.

На основата на горепосочените процедури, ние разработихме специално насочени одиторски процедури, така че да бъдем в състояние да адресираме риска от съществено неправилно отчитане, свързан с начислените обезценки за кредитни загуби по търговски вземания и активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания:

- Анализ и оценка на адекватността на приложените от ръководството допускания, заедно с експертите по оценка на кредитен риск, част от одиторския екип, относно

от страна на ръководството на размера на кредитните загуби; и б) съществеността на самия отчетен обект за индивидуалния финансов отчет на Дружеството, както е посочено по-горе, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

определената очаквана събираемост в контекста на спецификата на типовете клиенти на Дружеството и наличието на вътрешна историческа информация и данни за бъдещото развитие на събираемостта;

- Анализ за разумност на изчисленията на процентите за събираемост и процентите на дисконтиране, чрез преглед на подкрепяща информация за ключовите предположения и входящи данни;
- Независимо преизчисление на обезценката за кредитни загуби на търговски вземания и активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания към 31 декември 2023.
- Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството относно обезценката за кредитни загуби на търговски вземания и активи по договори с клиенти.

Ключов одиторски въпрос

Ангажирани по концесионен договор и обезценка на нетекущи активи

Виж Бележки 3 (г), 13 и 25 към индивидуалния финансов отчет

Както е оповестено в бележка 1 и бележка 25, Дружеството е страна по концесионен договор, сключен със Столична община, по силата на който на Дружеството е представено правото да използва публични активи – водоснабдителна и канализационна инфраструктура. Договорът също дава изключително право на Дружеството да предоставя водоснабдителни и канализационни услуги в рамките на концесионната територия.

Условията на тази концесия и свързаните с това регулаторни изисквания налагат задължение на Дружеството да изпълни специфични инвестиционни проекти, залегнали в одобрен бизнес план, както е оповестено в бележка 25, както и да постигне определени параметри на ключови показатели на своето представяне.

При несъответствие от страна на Дружеството с инвестиционните изисквания по концесионния договор концесионерът потенциално може да изисква прекратяване на концесията, като се позовава на несъответствие поради по-ниска инвестиция от предвидената.

Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:

- Проучващи запитвания и получаване на разбиране за процеса за спазване на регулаторните и концесионни условия; процеса за инкорпориране на тези условия в модела за определяне на възстановимата стойност на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи;
- Оценка на адекватността и последователното прилагане на политиката за идентифициране на обезценка и нейното определяне. Нашите одиторски процедури включваха също и проверка на адекватността на прилаганата счетоводна политика по отношение отчитане на концесията в съответствие с КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга.
- Инспекция и преглед на вътрешните документи и процедури, свързани с процеса по спазване условията на концесията и свързаните с това регулаторни изисквания.
- Преглед и оценка на адекватността, последователността и продължаващата уместност на подхода, използван от

Вследствие на концесионния договор, също така, произтича изискване на отчитане на нематериален актив – концесионно право в съответствие с КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга. Нематериален актив – концесионно право представлява съществена част (86%) от общите нетекущи активи на Дружеството.

През 2023 година е сключено четвърто допълнително споразумение към концесионния договор, оказващо ефект върху очакваните парични потоци на Дружеството в бъдеще. Съответно, към 31 декември 2023 Дружеството е направило тест за обезценка на своите нематериални активи, както и имоти, машини и съоръжения в съответствие със съответните стандарти за финансово отчитане. Тестът за обезценка е направен по отношение на възстановимата стойност на единствената единица, генерираща парични потоци („ЕГПП“) на Дружеството. Определянето на възстановимата стойност, изисква използването на множество сложни допускания и преценки, по конкретно такива, свързани с групиране на активите в ЕГПП, използваните дисконтови фактори и приблизителната оценка на бъдещите парични потоци.

Поради значимостта на горепосочените обстоятелства, че: а) прегледът за обезценка предполага множеството преценки, и присъщо високо ниво на несигурност при допусканията, както и специфичен модел на изчисление; и б) съществеността на ангажиментите по концесионния договор и произтичащото отчитане на концесията като цялостен ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

Дружеството, за целите на определяне възстановимата стойност на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, в т.ч. концесионно право.

- Преглед и оценка на дизайна и приложението на ключови контроли по отношение процеса по изготвяне теста за обезценка.

На основата на горепосочените процедури, ние разработихме специално насочени одиторски процедури, така че да бъдем в състояние да адресираме риска от съществено неправилно отчитане, свързан с отчитане на ангажиментите по концесията и определяне на възстановимата стойност на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, вкл. концесионно право:

- Прочит и анализ на протоколите от решенията на Съвета на директорите на Дружеството, с фокус върху развитието на инвестиционните проекти и бизнес плана на Дружеството;
- Проучващи запитвания до правните съветници на Дружеството и преглед на техните отговори на нашите запитвания с цел да се идентифицира дали съществуват някакви условни задължения към отчетната дата (Например санкции), произтичащи от концесионен договор;
- Проверка на регистрите с кореспонденция с Комисията за водно и енергийно регулиране с цел да се идентифицира дали съществуват допълнителни аспекти, които следва да се вземат предвид при отчитане на условни задължения към отчетната дата, както и в анализа за обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, вкл. концесионно право;
- Анализ и оценка на уместността на приложението модел на дисконтираните парични потоци на Дружеството и съответствието му с изискванията на приложимите стандарти за финансово отчитане, пазарната практика, условията по договора за концесия, както и оценка за вътрешната му последователност;
- Анализ на качеството на предвижданията на Дружеството чрез сравнение на историческите прогнози с реалните резултати.
- Анализ и оценка на адекватността на приложените от ръководството допускания.

заедно с експертите оценители, част от одиторския екип, относно:

- бъдещите цени и очакваните продажби, услуги и оперативни разходи – спрямо бизнес плана, както и вътрешната документация на Дружеството като бюджет и прогнози;
 - основни макроикономически допускания, като дисконтови проценти и темп на инфлация – спрямо публично достъпни външни източници.
 - оценка на податливостта към предубеденост от страна на ръководството по отношение модела за обезценката чрез критичен преглед на анализа на Дружеството за чувствителността на модела към промени в ключовите му допускания.
- Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството относно отчитане на концесията, определяне на обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи, вкл. концесионно право и ангажименти и условни задължения.

Други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 30 март 2023.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Изпълнителните директори („Ръководството“) носят отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален доклад за дейността и индивидуална нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет

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

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

Съветът на директорите и Одитният комитет („Лицата, натоварени с общо управление“), носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

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

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

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

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

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

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на индивидуалния доклад за дейността и индивидуалната нефинансова декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители („ИДЕС“). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

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

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

- Информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- Индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100н, ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- Индивидуалната нефинансова декларация за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Делойт Одит ООД е назначен за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 от Общото събрание на акционерите, проведено на 26 януари 2024, за период от три години.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на Одитния комитет на Дружеството на 29 март 2024, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД

Силвия Пенева
Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

ул. Михаил Тенев 4
1784 София, България

29 март 2024

