

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 Вода (София) БВ и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД. Във връзка с Договор за трансгранично вливане между Веолия Вода (София) БВ и Веолия Централ & 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 Централ & 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. Услугите включват предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

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

Това е самостоятелния финансов отчет на Дружеството, изготвен 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.

Самостоятелният финансов отчет, изготвен към и за годината приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 28 март 2022 г.

(б) База за измерване

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

- задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност на задължението.
- задължение във връзка с допълнително Спогодба със Столична община, отчитано по настояща стойност на очакваните бъдещи инвестиционни разходи (бележка 20).

(в) Функционална валута и валута на представяне

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

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 безпрецедентната международна и национална обстановка през 2021 г., предизвикана от световната коронавирус пандемия, дейността на Дружеството не бе съществено засегната:

- намалението спрямо 2020 г. на количествата доставена питейна вода за домакинства (-1.12%) и бюджетни потребители (-0.20%) бе частично компенсирани от увеличението с +1.11% на потреблението при търговските потребители, като сумарното намаление в количествата доставена питейна вода спрямо 2020 г. е под 1% и е в размер на -0.72%. При доставената промишлена вода увеличението спрямо предходната година е 14.08%, а относно количествата за друг ВиК оператор - през 2021 г. бе отчетено намаление, основно поради обстоятелството, че за Перник водни количества практически не бяха доставяни;
- приходите на Дружеството в стойностно изражение бяха подпомогнати от нормативно определените годишни актуализации на цените на ВиК услугите (в сила от 01.01.2021 г.) в съответствие с одобрения Бизнес план на Дружеството за периода 2017-2021 г. като общо приходите, без приходи от строителство, нарастват спрямо предходната година с 10,6 млн. лв. ;
- през 2021 г. и продължаването на коронавирус пандемията 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 изражения надхвърлиха (с +15.7%) заложените за 2021 г. съгласно Бизнес план 2017-2021 г.
- за повече информация по отношение на кризата, свързана с войната между Украйна и Русия, виж бележка 28 Събития след датата на баланса.

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

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

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

(i) Преценки

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

- Бележка 3 (г) (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 и оборудване и Нетекущи нематериални активи – основни допускания при определяне на възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, включително възможността за удължаване на договора за концесия и нормата на възвращаемост на капитала, прилагана към регулаторната база на активите за изчисляване на цените на регулираните услуги за периода след 2021 г.;
- 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 25 – Провизии и Условни задължения; основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси;
- Бележка 24 – 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 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: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

2. База за изготвяне (продължение)

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

- Ниво 2: входящи данни различни от котирани 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. Значими счетоводни политики

3.1. Промяна в значимите счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2021 г. но те нямат значителен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството:

(а) Дружеството първоначално прилага Реформата за референтния лихвен процент – Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) от 1 януари 2021 г.

Дружеството прилага измененията от Фаза 2 с ретроспективен ефект. Въпреки това, в съответствие с изключенията позволени в измененията на Фаза 2, Дружеството избра да не преизчислява сравнителните данни за предходни периоди, за отразяване на прилагането на тези изменения. Тъй като Дружеството няма сделки, за които референтният лихвен процент да е заменен с алтернативен референтен лихвен процент към 31 декември 2020 г., това не оказва влияние върху началните салда в собствения капитал в резултат на ретроспективното прилагане.

Специфични политики, приложени от 1 януари 2021 г. свързани с реформата на референтния лихвен процент

Измененията на фаза 2 осигуряват практически облекчения от определени изисквания в МСФО. Тези облекчения се отнасят до модификации на финансови инструменти и договори за лизинг или хеджиращи взаимоотношения, предизвикани от замяна на референтен лихвен процент по договор с нов алтернативен референтен лихвен процент.

Ако основата за определяне на договорните парични потоци на финансов актив или финансов пасив, измерени по амортизирана стойност, се промени в резултат на реформата на референтния лихвен процент, тогава Дружеството актуализира ефективния лихвен процент на финансовия актив или финансовия пасив, за да отрази промяната, която се изисква от реформата. Промяна в базата за определяне на договорните парични потоци се изисква от реформата на референтния лихвен процент, ако са изпълнени следните условия:

- промяната е необходима като пряка последица от реформата; и
- новата база за определяне на договорните парични потоци е икономически еквивалентна на предишната база – т.е. базата непосредствено преди промяната.

Когато са направени промени във финансов актив или финансов пасив в допълнение към промените в основата за определяне на договорните парични потоци, изисквани от реформата на референтния лихвен процент, Дружеството първо актуализира ефективния лихвен процент на финансовия актив или финансов пасив, за да отрази промяната което се изисква от реформата на референтния лихвен процент. След това Дружеството прилага политиките за отчитане на модификации към допълнителните промени.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.1. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

Измененията също така предвиждат изключение за използване на ревизиран дисконтов процент, който отразява промяната в лихвения процент при повторно оценяване на задължение за лизинг поради модификация на лизинга, изисквана от реформата на референтния лихвен процент.

Измененията на Фаза 2 предоставят серия от временни изключения от определени изисквания за отчитане на хеджиране, когато настъпи промяна, изисквана от реформата на референтния лихвен процент, на хеджирана позиция и/или хеджиращ инструмент, която позволява хеджирането да бъде продължено без прекъсване. Дружеството прилага следните облекчения, когато несигурността, произтичаща от реформата на референтния лихвен процент, вече не съществува по отношение на времето и размера на базираните на референтния лихвен процент парични потоци на хеджираната позиция или хеджиращия инструмент:

– Дружеството променя определянето на хеджиращи взаимоотношения, за да отрази промените, изисквани от реформата, без да прекратява хеджиращите взаимоотношения; и

– когато хеджирана позиция в хеджирането на парични потоци е променена, за да отразява промените, изисквани от реформата, сумата, натрупана в резерва за хеджиране на парични потоци, се счита за базирана на алтернативния референтен процент, съгласно който са определени бъдещи хеджирани парични потоци.

Подробностите за счетоводните политики са оповестени в бележка 43(п)(iii), (v) и (т)(i). Вижте също бележка 34(в)(iv) за свързани оповестявания относно рискове, финансови активи и финансови пасиви, индексирани към LIBOR и отчитане на хеджиране.

(б) Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на МСФО 17 Застрахователни договори и разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4) са отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагане на МСФО 9, така че от предприятията да се изисква прилагането на МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

(а) Чуждестранна валута

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

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

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. Значими счетоводни политики (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 финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

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 ССППЗ:

- 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 ССППЗ:

- 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 ССППЗ. 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 ССППЗ, 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 ССППЗ.

3. Значими счетоводни политики (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 в следствие 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.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в следствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля 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.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в следствие 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.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

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. **Значими счетоводни политики (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 регистрация.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Оценка при признаване и последваща оценка

Имоти, машини, съоръжения, оборудване се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

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

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

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

Оценка след признаване

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

(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.

(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:

	2020	2021
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).

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

(г) Нематериални активи

Разяснение 12, Споразумение за концесионна услуга

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

При отчитане на концесионният договор със Столична община са приложени изискванията на Разяснение 12 на КРМСФО, в съответствие с което във финансовите отчети на Дружеството е признат нематериален актив – „концесионно право”. Тъй като концесионното споразумение включва изискване Дружеството да предостави строителни услуги на Концедента с цел подобряване инфраструктурата, Дружеството предоставя строителни услуги, в замяна, на което получава правото да събира 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.

(i) *Нематериален актив ”Концесионно право”*

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

Правото на собственост върху съществуващите публични активи е на Концедента за срока на концесията, но Концесионерът има изключителното и специално право да ползва съществуващите публични активи. Правото на собственост върху нови публични активи преминава към Концедента от датата, на която те са придобити или пуснати в експлоатация от Концесионера. Дружеството няма право да получава каквото и да е плащане от Концедента във връзка с придобиването, изграждането, монтирането или създаването на каквито и да били нови публични активи. Сумите, инвестирани от Дружеството, за които то има право да начислява по-високи тарифи от потребителите на мрежата, се класифицират като нематериални активи „Концесионно право“.

(ii) *Други нематериални активи*

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

(iii) *Последващи разходи*

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

(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 2025 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(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 отделя 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.

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 фиксиранияте 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 в във фиксиранияте 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)
(д) Лизинг (продължение)

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.

Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател тя отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. Тя оценява класификацията на подлизинга като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава тя класифицира подлизинга като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негарантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други доходи“ на линейна база за срока на лизинга.

Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16, с изключение на класификацията на подлизинги, които са сключени през текущия период и които водят до класификация като финансов лизинг.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни дружества са тези, върху които Дружеството упражнява контрол.

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

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

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

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

(ж) Материални запаси

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

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

(з) Обезценка

(и) Не-деривативни финансови активи

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. 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 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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Обезценка (продължение)

- финансовият актив е в просрочие с повече от 90 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.

Тъй като за просрочени вземания Дружеството начислява лихва в размер ОЛП +10%, при определяне на размера на обезценката за всяка от категориите ръководството е анализиало 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 2021 г., прогнозните нива за този показател за 2022 г. не се очаква да се изменят с повече от 3% спрямо 2021 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 180 дни за домакинства и с над 90 дни за търговски и бюджетни клиенти;
- реструктурирането на вземане от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе
- 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Обезценка (продължение)

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.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или обект, генериращ парични потоци.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(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.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионираат 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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на наети лица (продължение)

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

Справедливата стойност към датата на отпускането на награди с плащания на базата на акции се признава като разход за персонала, със съответното увеличение на собствения капитал през периода на придобиване на право на наградите. Сумата, призната като разход, е коригирана да отразява броя на наградите, за които се очаква свързаните услуги и не-пазарни условия за изпълнение да бъдат покрити, така че в крайна сметка сумата, призната като разход се основава на броя награди, които отговарят на свързаните с тях услуги и непазарни условия за изпълнението към датата на придобиване. За награди на базата на акции без условия за придобиване, справедливата стойност към датата на предоставяне се измерва така, че да отрази тези условия, и не се увеличава за разликите между очакваните и действителните резултати.

Справедливата стойност на задължението към служителите по отношение на правата върху поскъпването на акции (ППА), които се уреждат в брой, се признава като разход със съответното увеличение на пасивите, през периода, в който служителите безусловно са придобили право на плащане. Задължението се преоценява към всяка отчетна дата и към датата на плащане на базата на справедливата стойност на ППА. Всякакви промени в справедливата стойност на задължението се признават като разходи за персонал в печалби и загуби.

(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. Значими счетоводни политики (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 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. Доходите свързани с безвъзмездните средства, предоставени от държавата се представят в намаление на понесените от Дружеството разходи, които те компенсират, за целите на представянето в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

(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 третирания, не отговарят на определението 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Данък върху печалбата (продължение)

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.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

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

(а) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации актуализира препратката в МСФО 3 към Концептуалната рамка за финансово отчитане без да променя счетоводните изисквания за бизнес комбинации.

- Измененията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забраняват на компаниите да приспадат от стойността на имотите, машините и оборудването сумите, получени от продажбата на произведени елементи, докато компаниите подготвят актива за използването му по предназначение. Вместо това, компаниите ще признават тези приходи и свързаните с тях разходи в печалбата и загубата.

- Измененията на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи уточняват кои разходи включва дадена компания, когато преценява дали даден договор ще носи загуби.

- Годишните подобрения водят до малки изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за счетоводно отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и Илюстративните примери към МСФО 16 Лизинг.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (публикувано на 31 март 2021 г.)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. Решението изменя МСФО 16 като освобождава лизингополучателите от оценка дали свързаните с COVID-19 отстъпки от наеми са модификация на лизинг. При първоначалното му издаване, практическото улеснение беше ограничено до отстъпки от наеми, за които намалението на лизинговите плащания засяга само плащания, които са първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(в) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето в самостоятелния финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(г) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. След като Предприятието приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятията се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
 - Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална;
 - В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;
 - Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
 - И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.
- В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четириетапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(д) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.
- Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промяни във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

- Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

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

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

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (публикуван на 9 Декември 2021), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023.

4. Приходи

А. Категории приходи и разбивка на приходите по договори с клиенти

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.	2021	2020
Приходи по договори с клиенти			
<i>Приходи свързани с доставка и отвеждане на вода</i>			
Приходи от доставяне на вода		123,652	118,813
Приходи от отвеждане на отпадъчни води		37,043	34,258
Приходи от пречистване на отпадъчни води		25,399	24,020
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти		3,494	3,167
Фактурирани приходи на клиенти, с които се компенсира насрещната престация за построената нова ВиК инфраструктура със средства от бюджета на Столична Община		(218)	(198)
Санкции за промишлено заустване на вода с прекомерна концентрация на замърсители		720	488
		<u>190,090</u>	<u>180,548</u>
<i>Приходи от нерегулирани услуги</i>			
Приходи от продажба на услуги		<u>3,417</u>	<u>2,571</u>
<i>Приходи от продажба на зелена енергия</i>			
Приход от зелена енергия		<u>782</u>	<u>325</u>
Общо приходи от продажба на услуги и зелена енергия		<u>194,289</u>	<u>183,444</u>
<i>Приходи от строителни услуги</i>			
Водоснабдяване		7,395	7,932
Пречистване на питейни води		530	947
Канализация		4,799	5,577
Пречистване на отпадъчни води		613	1,817
Сградни отклонения и водомери		3,552	3,937
		<u>16,889</u>	<u>20,210</u>
Общо приходи по договори с клиенти		<u>211,178</u>	<u>203,654</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.

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.

4. Приходи (продължение)

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 2021 г., Дружеството прехвърля по банковата сметка, посочена от Столична Община, две вноски с общ размер 799 хил. лв. с цел обслужване на заема към ЕИБ. Вноските намаляват задължението към ИСПА (бележка 20).

Частта от фактурирания през 2021 г. приход, заделен за обслужване и погасяване на заема към ЕИБ, на база включения в цената на В и К услугите ценови компонент, е в размер на 862 хил. лева (2020: 853 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 2021 г. и 2020 г. (бележка 20).

Б. Баланси по договори

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

	31 декември 2021	1 януари 2021
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	33,200	33,407
Активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания	12,154	11,309
Пасиви по договори с клиенти	(7,908)	(7,022)
Общо	37,446	37,694

Активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания

Активите по договори с клиенти се отнасят за правата на Дружеството на възнаграждение за предоставени В и К 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 касят 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.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение (надплащане) за В и К 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 2021 г. Дружеството има пасиви по договори с клиенти за 7,908 хил. лева (2020: 7,022 хил. лева).

Сумата от 3,247 хил. лв., призната в пасивите по договори в началото на периода, е била призната за приход за периода, завършващ на 31 декември 2021 г.

Не е представена информация за оставащите задължения за изпълнение към 31 декември 2021 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 В и К услуги

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

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

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

За останалата част от клиентите, като общо правило, действителното измерване на водомери се извършва веднъж на всеки три месеца. През останалите два месеца, консумация на клиента се изчислява и фактурира на база на 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.

Във връзка с това Дружеството признава нематериален актив „Концесионно право” срещу приходи от строителство. Приходите 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)

Приходите са признават до справедливата стойност на полученото възнаграждение (т.е. сумата, която се очаква да бъде реализирана като допълнителни приходи в резултат на отделно предоставените строителни услуги). 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“, тъй като тези инвестиции са необходими, за да може Дружеството да продължава да има право да получава такси от потребителите в бъдеще при условията на договора.

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 с течение на времето. Фактурите към НЕК се издават на месечна база.

5. Други доходи		2021	2020
<i>В хиляди лева</i>			
Санкции към контрагенти		112	121
Печалба от продажба на материални запаси на подизпълнители за извършване на ремонтни работи		169	(8)
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		11	-
Приход от финансиране		142	175
Печалба от продажба на въглеродни емисии		200	453
Други		238	495
		<u>872</u>	<u>1,236</u>
Приходи от продажба на нетекущи активи са реализирани във връзка с продажбата на превозни средства, както е описано по-долу:			
		2021	2020
Приходи от продажба на превозни средства		34	-
Нетна балансова стойност на превозни средства		(23)	-
		<u>11</u>	<u>-</u>
6. Разходи за материали		2021	2020
<i>В хиляди лева</i>			
Електрическа енергия, вода, отопление		1,903	1,228
Подизпълнители		4,218	3,220
Горива и смазочни материали		1,182	1,009
Вода за технически нужди		1,472	1,502
Химикали		4,411	4,007
Водопроводни материали		638	646
Други		1,608	1,887
		<u>15,432</u>	<u>13,499</u>
7. Разходи за външни услуги		2021	2020
<i>В хиляди лева</i>			
Услуги по строителство от подизпълнители		7,806	11,720
Ремонти и поддръжка на концесионната инфраструктура		6,181	5,103
Застраховки		1,285	1,263
Комисионно възнаграждение за събиране на търговски вземания		1,723	1,597
Наеми		8	142
Охрана		10,545	9,353
Други разходи за външни услуги		12,669	12,305
		<u>40,217</u>	<u>41,483</u>

7. Разходи за външни услуги (продължение)

Други разходи за външни услуги включват следните разходи:

В хиляди лева	2021	2020
Отчитане на водомери	1 719	1,777
Извозване на утайки	1 038	764
Куриерски услуги	366	340
Печатарски услуги	515	549
Технически услуги	1 494	1,500
Консултантски услуги	856	527
Разходи за асфалтиране	470	520
Такса КЕВР	387	392
Разходи за обезпаразитяване	478	646
Разходи за комуникации	367	497
Годишни такси за софтуерни лицензи	1,221	1,172
Събиране на вземания	-	75
Разходи за нает транспорт	180	122
Разходи за водоноски	284	203
Разходи за софтуерна поддръжка и интернет	1 252	1,119
Разходи за обучение	172	297
Разходи за обяви и съобщения	212	306
Разходи за местни данъци и такси	139	114
Разходи за почистване на офис помещения и резервоари	133	138
Разходи за такси	70	61
Други	1,316	1,186
	<u>12,669</u>	<u>12,305</u>

Начислените разходи по вознаграждения на назначения одитор за 2020 г. 120 хил. лева и 2021 г. възлизат на 187 хил. лева, в т.ч. за законов независим финансов одит 126 хил. лева.

8. Разходи за вознаграждения на наети лица

В хиляди лева	Бел.	2021	2020
Заплати и вознаграждения		29,251	28,823
Пенсионни и здравни осигуровки		4,920	5,107
Социални разходи		72	12
Разходи за допълнително пенсионно осигуряване		615	590
Разходи за текущи и минал стаж по задължения за обезщетения за пенсиониране	23	425	288
Разходи за ваучери		1,760	1,846
Сделки с плащания на базата на акции		236	203
		<u>37,279</u>	<u>36,869</u>

Разходите за заплати включват начисление за неизползвани платени годишни отпуски в размер 1,086 хил. лева. (2020: 818 хил. лева).

Пенсионните и здравни осигуровки включват и начисление за социално и здравно осигуряване върху неизползвани платени годишни отпуски в размер на 227 хил. лева. (2020: 159 хил. лева).

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството е 1,108 човека (2020: 1,154 човека).

8. Разходи за възнаграждения на наети лица (продължение)

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 и 2021 г. на служителите на Дружеството е предоставена възможност за включване в програма, 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. и 2021 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 програма „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.

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.

Към 31 декември 2021г. общо инвестираната сума от служителите по двете програми е в размер на 1,509 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. и 442 хил. лв. за програмата за 2021) и инвестираната от Veolia Environnement. сума по програма „Сигурен план е в размер на 906 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. и 236 хил. лв. фактурирани и отчетени като разход за 2021 г) като сумата е фактурирана от Veolia Environnement на Дружеството.

9. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2021	2020
Намаление на материални запаси до нетна реализируема стойност / (реализиране)	14	102	462
Еднократни данъци		165	195
Провизии за глоби и неустойки, нетно		97	601
Разходи за брак на материали		10	28
Разходи за брак на нетекущи активи		28	15
Годишна такса – водовземане и заустване		2,704	2,741
Разходи за провизия по “Сметка за обратно предаване”	21, 25	345	365
Други		1,682	1,589
		<u>5,133</u>	<u>5,996</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Лихвен приход	1	2
Ефекти от дисконтиране на гаранции	-	2
Приходи от валутни операции, нетно	1	-
Финансови приходи	<u>2</u>	<u>4</u>
Разходи за лихви по договор за заем „В”	(120)	(664)
Разходи лихви по договори за финансов лизинг	(8)	(19)
Разходи за лихви по задължения за обезщетения за пенсиониране	(21)	(15)
Ефект от дисконтиране на гаранции	(2)	(6)
Лихвен разход от дисконтиране на търговско задължение съгласно Договор за спогодба между Софийска вода АД и Столична Община	(5)	(21)
Други финансови разходи	(704)	(262)
Загуби от курсови разлики, нетно	(16)	(11)
Финансови разходи	<u>(876)</u>	<u>(998)</u>
Финансови разходи (нетно)	<u>(874)</u>	<u>(994)</u>

11. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2021	2020
Текущ данък			
Корпоративен данък върху печалбата за текущата година		(5,007)	(5,191)
Корпоративен данък върху печалбата за предходни години		-	-
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики	19	587	856
Общо разходи за данъци		<u>(4,420)</u>	<u>(4,335)</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	2021	2020
<i>В хиляди лева</i>		
Печалба за периода	39,437	34,540
Общо разходи за данъци	<u>4,420</u>	<u>4,335</u>
Печалба преди данъци	<u>43,857</u>	<u>38,875</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10% (4,386)	10% (3,887)
Непризнати разходи за данъчни цели	0.20% (88)	0.21% (83)
Корпоративен данък за предходни периоди	-	-
Други	0.12% 54	0.95% (365)
Нетно данъчен (разход)/приход	10.08% <u>(4,420)</u>	11.16% <u>(4,335)</u>

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспорт-ни средства	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2020 г.	4,138	38,174	19,360	2,081	-	63,753
Придобити активи	4,611	-	-	-	2,095	6,706
Отписани активи	-	(282)	(154)	-	-	(436)
Трансфери	-	1 325	737	33	(2,095)	-
Баланс към 31 декември 2020 г.	8,749	39,217	19,943	2,114	-	70,023
Баланс към 1 януари 2021 г.	8,749	39,217	19,943	2,114	-	70,023
Придобити активи	377	-	-	-	4,451	4,828
Отписани активи	(2,866)	(735)	(180)	-	-	(3 781)
Трансфери	-	1,852	1 883	716	(4 451)	-
Баланс към 31 декември 2021 г.	6 260	40 334	21 646	2 830	-	71 070
Амортизация						
Баланс към 1 януари 2020г.	(3,298)	(27,386)	(11,378)	(1,268)	-	(43,330)
Амортизация за годината	(1,346)	(3,143)	(1,743)	(104)	-	(6,336)
Отписани активи	-	269	153	-	-	422
Баланс към 31 декември 2020 г.	(4,644)	(30,260)	(12,968)	(1,372)	-	(49,244)
Баланс към 1 януари 2021г.	(4,644)	(30,260)	(12,968)	(1,372)	-	(49,244)
Амортизация за годината	(1,423)	(3,065)	(1,704)	(140)	-	(6,332)
Отписани активи	2,866	715	157	-	-	3,738
Баланс към 31 декември 2021 г.	(3,201)	(32,610)	(14,515)	(1,512)	-	(51,838)
Балансова стойност						
Към 1 януари 2020 г.	840	10,788	7,982	813	-	20,423
Към 31 декември 2020 г.	4,105	8,957	6,975	742	-	20,779
Към 1 януари 2021 г.	4,105	8,957	6,975	742	-	20,779
Към 31 декември 2021 г.	3,059	7,724	7,131	1,318	-	19,232

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

Придобити активи

Най-значимите новопридобити материални активи през 2021 година са на стойност 3,735 хил. лева (2020 г.: 2,062 хил. лева.) и са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Ко-генератор	76	23
Транспортни средства и механизация	2,090	737
Лабораторно оборудване	327	307
Компютърно оборудване	461	412
Системи за видеонаблюдение	25	-
Телескопична камера	6	-
Дизелов агрегат и помпи	-	8
Градинска техника	26	1
С-ми за заваряване, ъглошлийфи	13	-
Уреди за геодезични измервания и определян на местоположение и откриване на течове	15	353
Друго оборудване	696	221
	<u>3,735</u>	<u>2,062</u>

Активи, заложен като обезпечение

Дружеството няма заложен свои настоящи и бъдещи нетекущи материални активи.

Активи, заложен като обезпечение по договори за финансов лизинг

Активите с право на ползване, признати за транспортни средства по лизингови договори, служат за обезпечение по лизинговите договори. Балансовата стойност към 31 декември 2021 г. на активи, за които лизинговите задължения все още не са напълно изплатени е 473 хил. лв.

13. Нематериални активи

В хиляди лева

	Разходи за развитие	Софтуер	Концесивно право	Активи в процес на изграждане - други	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2020	21,041	21,625	582,023	634	625,323
Придобити активи	-	-	35,763	1,883	37,646
Отписани активи	-	-	-	-	-
Трансфери	-	2,516	-	(2,516)	-
Баланс към 31 декември 2020	21,041	24,141	617,786	1	662,969
Баланс към 1 януари 2021	21,041	24,141	617,786	1	662,969
Придобити активи	-	-	34,956	719	35,675
Отписани активи	-	-	-	-	-
Трансфери	-	719	-	(719)	-
Баланс към 31 декември 2021	21,041	24,860	652,742	1	698,644
Амортизация					
Баланс към 1 януари 2020	(21,037)	(17,429)	(305,640)	-	(344,106)
Амортизация за годината	-	(771)	(49,849)	-	(50,620)
Отписани активи	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	(21,037)	(18,200)	(355,489)	-	(394,726)
Баланс към 1 януари 2021	(21,037)	(18,200)	(355,489)	-	(394,726)
Амортизация за годината	(1)	(962)	(58,963)	-	(59,926)
Отписани активи	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	(21,038)	(19,162)	(414,452)	-	(454,652)
Балансова стойност					
Към 1 януари 2020	4	4,196	276,383	634	281,217
Към 31 декември 2020	4	5 941	262,297	1	268,243
Към 1 януари 2021	4	5 941	262,297	1	268,243
Към 31 декември 2021	3	5,698	238,290	1	243,992

13. Нематериални активи (продължение)

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 В и К 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 В и К 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 В и К 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).

В резултат на посоченото по-горе допълнително споразумение към Концесионния договор в комбинация с приближаващият краен срок на концесионния договор, ръководството е извършило анализ за определяне на възстановителната стойност на дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството към 31 декември 2021 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 третират 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 категоризирана като такава от Ниво 3 на базата на входящите данни използвани в техниката за оценка.

Ключово допускане в изготвения от ръководството на Дружеството тест за обезценка на активите е удължаването на концесионния договор със срок, позволен по закон.

Изготвеният от Ръководството тест за обезценка включва парични потоци след данъчно облагане за период от 12 години след отчетната година: включващи 8.3 години след месец октомври 2025 (при допускане за удължаване на договорения срок на Концесионния договор след октомври 2025 г. до 2033 г. Направено е и допускане за още 3 години след 2033 г. за събиране на търговски вземания и изплащане на задължения). Ръководството счита, че вероятността за удължаването срока на Концесионния договор е висока. Оценката на ръководството за вероятността за удължаване на концесионния договор се основава на анализа на приложимото законодателство, изпълнението на Дружеството по действащия Концесионен договор и предварителни стъпки по започване процеса на договаряне с Концедента.

На база на извършен анализ Ръководството счита, че в допълнение на допускането за удължаване 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 възвръщаемост на собствения капитал, използвана от КЕВР при определянето на приложимите за Дружеството цени на услугите.

Към края на 2021 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 2021 г.

13. Нематериални активи (продължение)

Определяне на възстановителната стойност (продължение)

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 2022-2033 г. за фактурирано потребление;
 - o Цени на услугите – за предстоящия регулаторен период 2022-2026 чрез остойностяване съгласно последните публикувани ценови модели съгласно действащото законодателство, одобрени от КЕВР и допускане за инфлационни изменения от 2027 до 2033 г.
 - o Цените на услугите са изчислени при отчитане на оперативните разходи на Дружеството и възвръщаемостта от регулаторната база на активите, които участват при предоставянето на ВиК услуги на клиентите. Възвръщаемостта определена на регулаторната база на активите се изчислява при използване на регулаторната формула за среднопретеглена цена на капитала, в която участват нормите на възвръщаемост на собствения и привлечения капитал.
 - o Нормата на възвръщаемост на собствения капитал има най-съществен ефект при определяне възвръщаемостта, определена върху регулаторната база на активите. За годините след 2021 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. Бизнес плана на дружеството за периода 2022- 2026 година е в процес на одобрение от Столична община. След одобрението ще бъде предоставен за одобрение на КЕВР.
 - o Инвестиции в активи – годишните инвестиции в модела са базирани на последните актуализирани прогнози в съответствие с дългосрочните целиви нива и планирани дейности за регулаторен период 2022-2026 г. Заложените в допусканията годишни инвестиции (общо за регулирана и нерегулирана дейност) за периода 2022-2033 средногодишно са в размер на 41,434 хил. лева.
- 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 – 6.4%.

Ръководството счита, че ако допускането за удължаване на договора за концесия е изпълнено, разумна промяна във всички останали допускания, използвани в модела, не би довело до обезценка на стойността на дълготрайните активи на Дружеството към 31 декември 2021 г. Ръководството счита, че е налице съществена несигурност, свързани с бъдещото, най-вече по отношение на опцията за удължаване на концесионния договор. Ако удължаването на договора за концесия не бъде постигнато, това би довело до съществена загуба от обезценка на дълготрайните активи към 31 декември 2021 г. в размер приблизително на 47.4 млн. лева.

Ръководството очаква, че направените от страна на Дружеството инвестиции в периода 2000 г. – 2025 г. (оригиналният срок на концесионния договор), ще бъдат включени в регулаторната база на активите през 2025 г., ако бъде договорено удължаване на концесионния договор, и ще бъдат използвани от Регулаторът като ценови елемент при определяне на цените на водоснабдителните и канализационни услуги.

14. Материални запаси

В хиляди лева	2021	2020
Резервни части и консумативи	4,154	3,359
	<u>4,154</u>	<u>3,359</u>

Към 31 декември 2021 г. обезценката на материалните запаси до нетната реализируема стойност е в размер на 2,163 хил. лв. (2020: 1,599 хил. лв.).

15. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2021	2020
Търговски и други вземания		64,748	69,727
Обезценка на вземания		(31,548)	(36,320)
Общо търговски вземания	22	<u>33,200</u>	<u>33,407</u>
Други вземания и предплащания		1,269	1,793
		<u>1,269</u>	<u>1,793</u>
Общо търговски и други вземания		<u>34,469</u>	<u>35,200</u>
<i>в т.ч. нетекущи</i>		1,926	1,610
<i>в т.ч.. текущи (свързани и трети лица)</i>		32,543	33,590

През 2021 година са отписани обезценени търговски вземания в размер на 1,617 хил. лв. (2020: 1,605 хил. лв.).

Вземания, заложенени като обезпечения:

По обезпечен банков Заем „В“ към консорциум между Експресбанк и ОББ, Дружеството е заложило всички свои приходи от продажби, платими в бъдеще, по която и да е сметка в местна валута, търговски вземания от общ характер, срещу която и да е страна и вземания от застраховки, свързани, с което и да е вземане по сметка.

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

Други вземания и предплащания:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Застраховки	521	861
Лицензии	302	201
Абонамент	177	366
Предоставен аванс за ДМА	224	103
Други	45	262
	<u>1,269</u>	<u>1,793</u>

16. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2021	2020
Парични средства в каса		<u>62</u>	<u>61</u>
в местна валута		48	45
в чужда валута		14	16
Парични средства по банкови сметки	22	<u>78,077</u>	<u>69,022</u>
в местна валута		77,329	68,354
в чужда валута		748	668
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричния поток	22	<u>78,139</u>	<u>69,083</u>

17. Акционерен капитал и резерви

<i>В хиляди акции</i>	Обикновени акции	
	2021	2020
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 2021 година акционерният капитал включва 8,884,435 обикновени поименни акции (2020 година: 8,884,435). Всички акции са с номинал от 1 лев. Към 31 декември 2021 година акционери в капитала на Дружеството са:

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

Крайната компания собственик е Веолиа Енвиронман, Франция.

Със заложно джиро от 14 май 2018 г. в полза на банка по обезпечен банков Заем „В“ с консорциум Експресбанк и ОББ АД са заложени 6,850,000 обикновени поименни акции, което е вписано в книгата на поименните акционери, на основание договор за залог на акции.

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

Дивиденти

С решение на общо събрание на акционерите на Дружеството от 27 септември 2021 г. печалбата на Дружеството за 2020 година в размер на 34,195 хил. лв. се разпределя като дивиденти, като размерът на дивидента за 1 акция е в размер на 3.8489 лв. Дивидентът е изцяло платен през 2021 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

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*.

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Нетекущи пасиви		
Номинална стойност на заемите	-	7,486
Амортизация	-	(14)
Амортизирана стойност на заемите	-	7,472
Пасиви по лизинги	1,575	2,781
	<u>1,575</u>	<u>10,253</u>
Текущи пасиви		
Номинална стойност на заемите	-	14,972
Амортизация	-	(80)
Амортизирана стойност на заема	-	14,892
Пасиви по лизинги	1,618	1,834
	<u>1,618</u>	<u>16,726</u>
Общо заеми и кредити	<u>3,193</u>	<u>26,979</u>

Условия и погасителен план

<i>В хиляди лева</i>	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2021		31 декември 2020	
				Номинална стойност	Балансова стойност	Номинална стойност	Балансова стойност
Заем „В“ към консорциум Експресбанк и ОББ АД	EUR	1.35% плюс 3 месечен EURIBOR	2022	-	-	22,458	22,364
				<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,458</u>	<u>22,364</u>

18. Заеми и кредити (продължение)

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

- Срок за усвояване на кредита: 24 април 2018 г.
- Срок за погасяване на главници по Транш 1: 11 равни вноски, първата дължима на 25 април 2018 г., следвана от 10 равни тримесечни вноски, считано от 25 юни 2018 г., а последната дължима на 25 септември 2020 г.
- Срок за погасяване на главници по Транш 2: 19 равни вноски, първата дължима на 25 април 2018 г., следвана от 18 равни тримесечни вноски, считано от 25 юни 2018 г., а последната дължима на 25 септември 2022 г.
- Срокове за плащане на лихви: на всяка падежна дата за плащане на главница.
- Номинална лихва: 3М EURIBOR, увеличен с надбавка от 1.35%.
- Кредитът е обект на редица обезпечения, в т.ч. особен залог върху настояща и бъдеща съвкупност от активи, собственост на Дружеството, особен залог върху вземанията за положителното салдо по всички банкови сметки в България, залог на всички акции от капитала на Дружеството, притежавани от Веолия Вода София БВ.
- На 25 януари 2021 г. Дружеството извърши пълно изплащане на главница и лихва по заема към Консорциум от Обединена българска банка и ДСК в размер на 22,484 хил. лева, като всички обезпечения по заема са заличени.

Равнение на пасивите от финансови дейности

В хиляди лева

	Заеми и кредити	Лизинг	Общо
<i>Промени в паричните потоци от финансова дейност</i>			
Баланс към 1 януари 2020	44,579	2,093	46,672
Изплащания на заеми и кредити	(22,391)	-	(22,391)
Плащания по пасиви по лизинг	-	(2,085)	(2,085)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	22,188	8	22,196
<i>Промени обвързани с пасива</i>			
Нов лизинг	-	4,607	4,607
Начислени лихви	664	19	683
Платени лихви	(488)	(19)	(507)
Общо други промени обвързани с пасива	176	4,607	4,783
Баланс към 31 декември 2020	22,364	4,615	26,979

18. Заеми и кредити (продължение)

В хиляди лева

	Заеми и кредити	Лизинг	Други	Общо
Промени в паричните потоци от финансова дейност				
Баланс към 1 януари 2021	22,364	4,615	-	26,979
Изплатени дивиденди	-	-	(34,195)	(34,195)
Изплащания на заеми и кредити	(22,458)	-	-	(22,458)
Плащания по пасиви по лизинг	-	(1,824)	-	(1,824)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	(94)	2,791	(34,195)	(31,498)
Промени обвързани с пасива				
Нов лизинг	-	402	-	402
Начислени лихви	120	8	-	128
Разпределени дивиденди	-	-	34,195	34,195
Платени лихви	(26)	(8)	-	(34)
Общо други промени обвързани с пасива	94	402	34,195	34,691
Баланс към 31 декември 2021	-	3,193	-	3,193

19. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи 2021	Пасиви 2021	Нетно 2021	Активи 2020	Пасиви 2020	Нетно 2020
Машини, съоръжения и оборудване	442	-	442	100	-	100
Материални запаси	216	-	216	206	-	206
Търговски вземания	8,529	-	8,529	8,391	-	8,391
Провизии	442	-	442	359	-	359
Задължения за неползван годишен платен отпуск и бонус	500	-	500	489	-	489
Задължения по план с дефинирани доходи	184	-	184	178	-	178
Финансиране	38	-	38	40	-	40
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци	10,351	-	10,351	9,763	-	9,763

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в значими счетоводни политики (Бележка 3). Отсроченият данък за 2021 година е изчислен на база приложимите за Дружеството данъчни ставки, които представляват законово определената засега ставка за 2021 година на корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10%.

19. Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Движение във временните разлики през годината:

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на 1 януари 2020	Признат и в печалби и загуби	Баланс на 31 декември 2020	Признати в печалби и загуби	Признати в собствен капитал	Баланс на 31 декември 2021
Машини, съоръжения и оборудване	123	(23)	100	342	-	442
Материални запаси	160	46	206	10	-	216
Търговски вземания	7,720	671	8,391	138	-	8,529
Провизии	294	65	359	83	-	442
Задължения за неползван годишен платен отпуск и бонус	416	73	489	11	-	500
Задължения по план с дефинирани доходи	184	(6)	178	6	-	184
Финансиране	10	30	40	(2)	-	38
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци	8,907	856	9,763	588	-	10,351

Бележки към самостоятелния финансов отчет

20. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бел.	2021	2020
Търговски задължения		22 720	19,278
Гаранции – договорно задържани плащания към подизпълнители		3 022	2,662
Задължения към персонала		7 742	7,173
Застраховки		494	64
Задължение към ИСПА		4,379	4,316
<i>в т.ч. нетекущо задължение към ИСПА</i>		3,601	3,518
<i>в т.ч. текущо задължение към ИСПА</i>		778	798
Общо търговски задължения		38,357	33,493
Задължения за социални осигуровки		1,191	1,045
Задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична Община		3,504	3,601
<i>в т.ч. нетекущо задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична Община</i>		2,326	3,346
<i>в т.ч. текущо задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична Община</i>		1,178	255
Задължение за такса водоползване		2,704	2,741
Задължения по ЗДДС		1,478	1,576
Други данъчни задължения		248	425
Други задължения и начисления		1,441	1,881
		10,566	11,269
Общо търговски и други задължения		48,923	44,762
<i>в т.ч. нетекущи</i>		5,927	6,864
<i>в т.ч. текущи</i>		42,996	37,898

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

Задължението от 2.5 млн. лв. за периода 2009-2013 г. бе практически изпълнено към края на февруари 2014 г. Задълженията за следващите два периода ще бъдат изпълнение през периода 2016-2023 г., 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. – 0.9 млн. лв., в 2021 г. – 0.9 млн. лв. Оставащите 3.5 млн. лв. ще бъдат инвестирани в периода 2022-2023 г. Тъй като вложените суми по Договора за Спогодба са над заложените в бизнес плана инвестиции и са за сметка на 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.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

21. Провизии

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Провизия за съдебни задължения	668	605
Провизия лихви	1,104	1,104
Провизия „Сметка за обратно предаване“ (бележка 25)	1,799	1,454
	<u>3,571</u>	<u>3,163</u>

Провизия за съдебни задължения

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

Провизирани са съдебни претенции от облигационен характер – обезщетение на твърдени вреди вследствие на аварии от активи, експлоатирани от дружеството, 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 провизия 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 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 задлъжнялост 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 самостоятелния финансов отчет

21. Провизии (продължение)

Изменението на провизиите през годината е представено по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на 1 януари 2021	Начислени провизии през годината	Използвани провизии през годината	Сторниран и провизии през годината	Ефект от дискон- тиране	Баланс на 31 декемв- ри 2021
Провизии за съдебни задължения	605	238	(34)	(141)	-	668
Провизии за лихви	1,104	-	-	-	-	1,104
Провизия „Сметка за обратно предаване“	1,454	345	-	-	-	1,799
	3,163	583	(34)	(141)	-	3,571

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 създад Комитет за управление на риска, който е отговорен за развитие и надзор над политиките на Дружеството за управление на риска. Комитетът докладва регулярно пред Съвета на директорите за своите действия.

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

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

Кредитен риск

Кредитния риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитния риск произтича от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

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:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	Балансова стойност 2021	Балансова стойност 2020
Търговски и други вземания	15	33,068	33,300
Активи по договори с клиенти	4	12,154	11,309
Вземания от свързани лица	15, 26	132	107
Пари и парични еквиваленти (по банкови сметки)	16	78,077	69,022
		<u>123,431</u>	<u>113,738</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 В и К сектора. Дружеството предоставя В и К услуги на територията на Столична Община, като към 31 декември 2021 г. активните клиенти на Дружеството са 698,285 (2020: 682,641). Съгласно анализите на Дружеството, предоставените В и К услуги са с ниска ценова еластичност. Цените на предоставените услуги се регулират от Държавната Комисия по енергийно и водно регулиране. Дружеството не изисква гаранции от клиентите си във връзка с предоставените услуги, но разработва и прилага политика за увеличаване събираемостта на вземанията. В допълнение Дружеството използва и външни колекторски агенции с цел възползване от специализиран опит и най-добри практики, както и от най-съвременното 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:

<i>В хиляди лева</i>	Отчетна стойност 31 декември	Обезценка 2021	Балансова стойност 31 декември	Отчетна стойност 31 декември	Обезценка 2020	Балансова стойност 31 декември
	2021	2021	2021	2020	2020	2020
Бюджетни / правителствени организации	4,797	(1,519)	3,278	6,533	(3,599)	2,934
Юридически лица	8,714	(2,564)	6,150	8,394	(3,605)	4,789
Население	58,076	(27,068)	31,008	58,876	(28,956)	29,920
Други клиенти	5,183	(397)	4,786	7,126	(160)	6,966
Свързани лица	132	-	132	107	-	107
	<u>76,902</u>	<u>(31, 548)</u>	<u>45,354</u>	<u>81,036</u>	<u>(36,320)</u>	<u>44,716</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Очаквана оценка на кредитните загуби за индивидуални клиенти към 1 януари и 31 декември 2021 година

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

За целите на анализа Дружеството е групирано 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 2021 г. и 31 декември 2020 г., на база на анализирания 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 2021 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 2021 г. за потребителски кредити в лева за домакинства в България, а именно – средногодишен процент в размер на 7.6%, а за салдата на вземанията от бюджетни и търговски клиенти е използван средният процент за кредити за сектор нефинансови предприятия в размер на 2.7%. За 2020 бе използвана вече неналична от БНБ в същия формат за 2021 г. обобщена и среднопретеглена лихвена статистика от 6.9% общо за кредити за домакинства и нефинансови предприятия.

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.

Относно юридическите лица и лицата на бюджетна издръжка ръководството счита, че нивата на събираемост са значително постоянни и не се влияят от изменението на външни фактори, освен при значителни негативни промени в цялата икономическа среда. Такъв показател е БВП на страната. Прогнозите към края на 2021 г. за ръст на БВП в процентно изражение през 2022 г. са за нива близки до тези от 2021 г.

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	2021	2021	Кредитна обезценка
	Отчетна стойност	Обезценка	
Текущи (непросрочени)	24,457	(1,036)	Не
Просрочени от 1-30 дни	3,011	(641)	Не
Просрочени от 31-60 дни	2,577	(869)	Не
Просрочени от 61-90 дни	3,072	(1,089)	Не
Просрочени от 91-180 дни	5,829	(2,532)	Не
Просрочени от 181-360 дни	9,288	(5,375)	Не
Просрочени от 361-720 дни	14,610	(9,782)	Да
Просрочени от 721-1080 дни	14,058	(10,224)	Да
	<u>76,902</u>	<u>(31,548)</u>	

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

В хиляди лева	2020	2020	Кредитна обезценка
	Отчетна стойност	Обезценка	
С ненастъпил падеж	24,536	(1,043)	Не
Просрочени до 30 дни	3,817	(909)	Не
Просрочени от 31-60 дни	2,831	(1,050)	Не
Просрочени от 61-90 дни	2,517	(1,091)	Не
Просрочени от 91-180 дни	6,821	(3,396)	Не
Просрочени от 181-360 дни	10,059	(6,289)	Да
Просрочени от 361-720 дни	15,924	(11,273)	Да
Просрочени от 721-1080 дни	14,531	(11,269)	Да
	<u>81,036</u>	<u>(36,320)</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	2021	2020
Салдо в началото на периода	(36,320)	(37,604)
Начислен разход за обезценка	(3,000)	(10,218)
Отписани	1,617	1,605
Отписани за целите на представяне съгласно МСФО 9	6,155	9,897
Салдо в края на периода	<u>(31,548)</u>	<u>(36,320)</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 компанията следи кредитния риск на клиентите като групира търговски и други вземания по определени характеристики, като през 2021 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 необходимите приходи посредством цените на услугите, които правят възможни постигането на заложените в текущия Бизнес план на Дружеството цели, нива на услуги и инвестиционни ангажименти, като се отчита цената на капитала, нивото на разходите, потреблението, годишната инфлация и постигнатата ефективност на оперативните и капиталови разходи както и с оглед спазването на изискванията на 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 самостоятелния 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 2021 г.

В хиляди лева

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	1 година или по- малко	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения						
Заем „В”	-	-	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	3,075	(3,075)	(3,075)	-	-	-
Задължения по лизинги	3,193	(3,196)	(1,621)	(1,267)	(308)	-
Търговски задължения	38,357	(38,357)	(38,357)	-	-	-
	44,625	(44,628)	(43,053)	(1,267)	(308)	-

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.

31 декември 2020 г.

В хиляди лева

	Балансова стойност	Договорени парични потоци	1 година или по- малко	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения						
Заем „В”	22,364	(22,726)	(15,202)	(7,524)	-	-
Задължения към свързани лица	3,186	(3,186)	(3,186)	-	-	-
Задължения по лизинг	4,616	(4,645)	(1,854)	(1,479)	(1,312)	-
Търговски задължения	33,493	(33,493)	(33,493)	-	-	-
	63,659	(63,659)	(53,735)	(9,003)	(1,312)	-

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.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR), (USD), (GBP). 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 2021			31 декември 2020		
	EUR	GBP	USD	EUR	GBP	USD
Търговски задължения	(1,515)	(1)	1	(751)	(1)	1
Лихвени заеми и кредити	-	-	-	(11,435)	-	-
Брутна балансова експозиция	(1,515)	(1)	1	(12,186)	(1)	1

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден курс за периода		Курс към датата на отчета	
	2021	2020	2021	2020
USD 1	1.655	1.7154	1.727	1.5939
GBP 1	2.276	2.2001	2.328	2.1755

• **Анализ на чувствителността**

10 процентно увеличение на курса на лева спрямо следващите валути към 31 декември би увеличило (намалило) капитала и печалбите и загубите със сумите, посочени по-долу. Анализът допуска, че всички други променливи, особено лихвените проценти, са постоянни. Анализът е направен на същата база за 2020 година.

В хиляди лева	Отчет за	Отчет за
	всеобхватния доход	всеобхватния доход
	31 декември 2021	31 декември 2020
USD	-	-
GBP	-	-
CZK	-	-

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

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск

• *Профил*

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

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	78,077	69,022
Финансови пасиви	-	-
	<u>78,077</u>	<u>69,022</u>
Инструменти с плаващ лихвен процент		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(3,193)	(26,979)
	<u>(3,193)</u>	<u>(26,979)</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 със 25 базисни пункта на лихвените проценти към датата на отчета за финансово състояние ще увеличи /(намали) собствения капитал и печалбата или загубата със суми така, както са посочени по-долу. Този анализ се основава на това, че всички други променливи, и по-точно валутни курсове остават непроменени. Същият анализ е извършен за 2020 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 2021				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва	(8)	8	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>(8)</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
31 декември 2020				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва	(67)	67	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>(67)</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Управление на капитала

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

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

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(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.

31 декември 2021

Справедлива стойност

В хил. лева	Бел.				Общо				Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо	
	Задълж ително по ССПЗ	С-ва ст-ст – хеджнг инструме нти	ССДВД – капиталови инструмент и	Ф-ви активи по амортизи рана с-т	ССДВД – льгови инструме нти	Други фин-ви пасиви	Общо						
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност													
Търговски и други вземания	15	-	-	33,068	-	-	-	-	-	-	-	-	33,068
Вземания от свързани лица	26	-	-	132	-	-	-	-	-	-	-	-	132
Пари и парични еквиваленти	16	-	-	78,077	-	-	-	-	-	-	-	-	78,077
	-	-	-	111,277	-	-	-	-	-	-	-	-	111,277
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност													
Заем „В”	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Търговски и други задължения	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,357)
Задължения към свързани лица	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,075)
Задължения по лизинги	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,193)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,625)

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

а) Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

31 декември 2020	Справедлива стойност										Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо	
	Задължително по ССППЗ	С-ва ст-ст – хеджинг инструменти	СДВД – капиталови инструменти	Ф-ви активи по амортизирана с-т	ССДВД – дългови инструменти	Други фин-ви пасиви	Общо								
В хил. лева	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.	Бел.
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност															
Търговски и други вземания	15	-	-	33,300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,300
Вземания от свързани лица	26	-	-	107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107
Пари и парични еквиваленти	16	-	-	69,022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,022
		-	-	102,429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,429
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност															
Заем „В”	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,364)
Търговски и други задължения	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,493)
Задължения към свързани лица	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,186)
Задължения по финансов лизинг	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,615)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,658)
															(22,364)
															(22,364)

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Оценяване на справедливи стойности

(i) Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни

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

Финансови инструменти, които не са оценени по справедлива стойност

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

Бележки към самостоятелния финансов отчет

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>	2021	2020
Настояща стойност на задължението към 1 януари	2 329	2,313
Разходи за лихви	22	15
Разходи за текущ стаж	425	288
Актюерска загуба (печалба)	44	81
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица	(387)	(368)
Настояща стойност на задължението в края на периода	<u>2,433</u>	<u>2,329</u>

Задължение, признато в отчета за финансово състояние към 31 декември, в т.ч.:	2,433	2,329
<i>Краткосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране</i>	553	617
<i>Дългосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране</i>	1,880	1,712

Разходи признати в отчета за другия всеобхватен доход

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за настоящи услуги	425	288
Разходи за минали услуги	-	-
Разходи за лихви	21	15

Актюерски предположения

	2021	2020
Дисконтов процент към 31 декември	0.90%	0.65%
Нарастване на заплатите (ежегодно за 10 г.)	2.50%	2.50%
Отпадания	5.4%	5.7%

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 самостоятелния финансов отчет

23. Доходи на наети лица (продължение)

Актьорски предположения

В хиляди лева

25 базисни точки
увеличение в ръста на
заплатите

25 базисни точки
точка намаление в
ръста на заплатите

Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране 41 (41)

В хиляди лева

25 базисни точки
увеличение в ръста на
лихвите

25 базисни точки
точка намаление в
ръста на лихвите

Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране (41) 41

В хиляди лева

10 базисни точки
увеличение в степента
на отпадания

10 базисни точки
намаление в степента
на отпадания

Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране (168) 168

В хиляди лева

25 базисни точки
увеличение в нивото
на смъртност

25 базисни точки
намаление в нивото на
смъртност

Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране (21) 21

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 2022.
- 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 613 000 лева, с валидност до 31 декември 2022.

Бележки към самостоятелния 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 е 25 години, като в договора няма договорно плащане за концесията.

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

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

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

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

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

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

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 самостоятелния 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 (виж бележка *Ангажименти за извършване на капиталови инвестиции* по-долу), за периода на първоначално определения регулаторен период 2009-2013 година, Дружеството отчита 241.6 млн. лв., с което е изпълнено 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 В и К услугите считано от 1 април 2017 г. На 18 януари 2016 г. Министерски 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 може да се очаква, че Дружеството ще разчита на договорен тарифен план за настоящия петгодишен регулаторен период до 2021 г., като считано от 1 януари 2019 г и от 1 януари 2020 г.. Дружеството получи второто съответно третото за новия регулаторен период увеличение в цените на В и К услугите в съответствие с одобрените ценови елементи в Бизнес план 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 разплащането на строителни дейности по концесионни активи, изрично посочени в схема за обратно предаване, но без да са част от последния бизнес план. Сметката ще бъде прехвърлена на „Водоснабдяване и Канализация“ ЕАД на датата на изтичане на Концесията срещу насрещно издаване на сертификата 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 2021 г. е в размер на 238,291 хил. лева (2020: 262,297 хил. лева).

За 2021 г. инвестициите са в размер на 40,126 хил. лева (2020: 39,740 хил. лева), от които 34,957 хил. лева (2020: 35,762 хил. лева) представляват инвестиции в подобрения и в създаване на нови публични активи, от които 16,889 хил.лв. (2020 г.: 20,210 хил.лв.) са признати като приходи от строителство.

От началото на концесията до края на 2021 г. стойността на направените инвестиции от Компанията в концесионна инфраструктура е 790,075 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.

Инвестиции в регулирани услуги	2017 (в млн. лв.)	2018 (в млн. лв.)	2019 (в млн. лв.)	2020 (в млн. лв.)	2021 (в млн. лв.)
Инвестиции съгласно одобрен Бизнес план 2017 г. - 2021г.	44.2	44.4	38.7	33.8	33.0
Реализирани инвестиции	43.6	40.8	43.8	38.0	38.2

Инвестициите в регулирани услуги, съгласно последните прогнози за първата година от следващия регулаторен период (2022 г.), са в размер на 47.4 млн. лв.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

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

Договор за концесия (продължение)

През март 2018 г. беше подписано Трето допълнително споразумение към Договора за концесия със Столична Община. Основните предложени 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., до колкото 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 В и К проекти от обществен интерес, определени от Столична община.
- Договорената норма на възвръщаемост от 17% да не бъде повече защитена от механизма на ценово ограничение, т.е. в случай на одобрение от страна на Регулатора на по-ниска норма на възвръщаемост, няма да е налице Ценово ограничение по смисъла на чл. 22.7. Съответно, за целите на формиране на цените на В и К услугите, предоставяни от Концесионера, ще се прилага нормата на възвръщаемост, определена от КЕВР, считано от 2022 г.
- Предложено е всички бази данни, включително клиентската база данни, както и регистрите на активите и ГИС, предоставени на Концесионера от Концедента в началото на концесията да останат собственост на Концедента. Също така, всички лицензи за използване на права на интелектуална собственост, както и гаранциите за продукти или оборудване или други права или договори на името на Концесионера, да се прехвърлят или предадат на Концедента след края на срока на концесията. Съответно, същите подлежат на връщане на СО след приключване на действието на Договора за концесия.

Бизнес план 2017 г. – 2021 г.

Върховната административна прокуратура е образувала дело за отмяна на решение N-БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР, с което е одобрен Бизнес плана на Дружеството за периода 2017- 2021 г. Дружеството е конституирано като заинтересована страна. С решение 1895/20.03.2019 Административен съд – София-град отхвърля протеста на Върховна административна прокуратура против Решение № БП-Ц-1 от 29.03.2017 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране. На база събраните и приети по делото доказателства, експертиза и предвид изложените от участващите страни в производството аргументи, Върховния административен съд излезе РЕШЕНИЕ № 15937 София, 23.12.2020, постановено по адм.д. 5891/2019г., което е окончателно.

Ангажименти за извършване на инвестиции

В съответствие със законодателните промени през 2016 г. в регулирането на ВиК услугите и в частност приетите наредби и указания за цените и качеството на ВиК услугите – през 2016 г., Дружеството внесе нов петгодишен Бизнес план за периода 2017-2021 г., който бе окончателно одобрен с Решение на КЕВР № БП-Ц-1 от 29.03.2017 г. Общо заложените инвестиции за този регулаторен период са в размер на 209 хил. лв. при ежегодни изменения в цените на услугите съгласно наредбата за цени. Първото ценово увеличение бе утвърдено от КЕВР в самото решение за одобрение на Бизнес план 2017-2021 г., а второто и третото увеличение е в сила от 1 януари 2018 г. съгласно решение на КЕВР № Ц-34 от 15.12.2017 г.

С трето решение № Ц – 20 от 28.12.2018 г. КЕВР утвърждава, считано от 01.01.2019 г., нови цени на водоснабдителните и канализационните услуги, предоставяни от „Софийска вода“ АД.

С четвърто решение № Ц – 37 от 23.12.2019 г. КЕВР утвърждава, считано от 01.01.2020 г. нови цени на водоснабдителните и канализационните услуги, а в следствие с решение № Ц-46 от 30.12.2020 г. КЕВР утвърждава актуализираните цени на предоставяните от Дружеството услуги в сила от 01.01.2021 г.

В допълнение към инвестициите по одобрения Бизнес план за 2017-2021 г. Дружеството е поело ангажимент за допълнителни инвестиции по договор за спогодба със Столична община от 16.01.2009 г. Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2020 г. размерът на оставащите инвестиции е бил съответно 4.4 млн. лв. и 3.6 млн. лв. (бележка 20).

Бележки към самостоятелния финансов отчет

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

Бизнес план 2022 г. – 2026 г.

В края на месец септември, „Софийска вода“ АД внесе в Столична община проект на Бизнес план 2022-2026, като до края на 2021 г. Столична община не беше дала становище по изготвения документ. След даване на становище по Бизнес плана от страна на Столична община, документът ще бъде внесен за разглеждане и в КЕВР.

Цените на ВиК услугите за 2022 се запазиха същите, както действащите и през 2021 г, тъй като Бизнес план 2022 – 2026 все още не е разгледан от Столична община и респективно одобрен от КЕВР

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

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. Определението е обжалвано пред 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 технико-икономическа експертиза е допусната от съда, като следващото заседание по делото е насрочено за 12.04.2022 г.

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. Следващото заседание е насрочено за 12.04.2022 г.

На база на правните становища на юридическите консултанти на Дружеството ръководството счита, че позициите на Дружеството по двете дела са обосновани и очакванията са за положителни решения в полза на Софийска вода АД.

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица

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

26. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2021 г.:

Свързани лица <i>В хиляди лева</i>	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2021 г.	
			Вземания	Задължения
Веолия Вода Централна и Източна Европа	Притежава 100% от капитала на Веолия Вода (София) БВ	Предоставени услуги 1,496	-	2,994
Веолия Румъния Солюти Интеграле СА	Дружество под общ контрол	Доставки на маски 21	-	21
Веолия Кампус	Дружество под общ контрол	Обучения -	-	2
Веолия Енвиронман СА, Франция	Дружество под общ контрол	Отстъпка -	67	-
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на ”Софийска Вода” АД	Разходи за наем 56	-	12
		Разходи за тестване на водомери 1	-	-
		Продажба на материали 1	5	-
		Такса смет 2	-	1
		Депозит 1	-	1
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД	Дружество под общ контрол	Лабораторни анализи на отпадъчни води 8	10	-
		Поддръжка на климатици 21	-	16
		Монтаж на система за охлаждане 24	-	-
		Закупуване на климатици 45	-	13
		Гаранции по договор -	-	3
		Консултантски услуги 20	24	-
		SCADA мониторинг 15	4	-
		Обследване на ПСОВ 4	-	-
		Измервателна кампания 2	3	-
		Технологична помощ 1	1	-
Измерване на дебит, обработка на данни и изготвяне на доклад 4	-	-		

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2021 г.:

Свързани лица <i>В хиляди лева</i>	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2021 г.	
			Вземания	Задължения
САД С.А. клон България КЧТ	Дружество под общ контрол	Ремонтни дейности по ВиК мрежата на София 4	-	-
		Гаранции по договори -	-	12
		Продажба на материали –	3	-
		Префактуриране на разходи 7	9	-
ДЗЗ Зона 2015	САД С.А. клон България КЧТ притежава 50% от капитала на дружеството	Продажба на материали -	6	-
Обединение "Кубратово 2019" ДЗЗД	САД С.А. клон България КЧТ притежава 95% от капитала на дружеството	Ремонтни дейности по ВиК мрежата на град София 61	-	-
		Общо:	<u>132</u>	<u>3,075</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2020 г.:

Свързани лица <i>В хиляди лева</i>	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2020 г.	
			Вземания	Задължения
Веолия Вода Централна и Източна Европа	Притежава 100% от капитала на Веолия Вода (София) БВ	Предоставени технически услуги 1,500	-	1,500
Веолия Енвиронман Финанс, Франция	Дружество под общ контрол	Такси по банкови гаранции 6	-	6
Веолия Кампус	Дружество под общ контрол	Обучения 30	-	7
Веолия Енергия Магиарорсзаг	Дружество под общ контрол	Доставка на маски 212	-	-
Веолия Енвиронман СА, Франция	Дружество под общ контрол	Отстъпка 15	67	-
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на “Софийска Вода” АД	Разходи за наем 51 Разходи за тестване на водомери 1	-	-
		Продажба на материали -	5	-
		Такса смет 1	-	-
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи 3 Поддръжка на климатици 11 Преработка на тръбно трасе 3 Закупуване на климатици 12 Гаранции по договор - Консултантски услуги - ПСОВ Загорка 1 SCADA мониторинг 4 Услуга обследване и изготвяне на доклад 1	- - - - - - 1 2	- - - - 2 - - -

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2020 г.:

Свързани лица <i>В хиляди лева</i>	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2020 г.	
			Вземания	Задължения
Веолия Сървис България ЕАД	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи 1	-	-
САД С.А. клон България КЧТ	Дружество под общ контрол	Ремонтни дейности по ВиК мрежата на София 2 Гаранции по договори - Продажба на материали -	- - 3	- 11 -
ДЗЗ Зона 2015	САД С.А. клон България КЧТ притежава 50% от капитала на дружеството	Продажба на материали -	5	-
Обединение "Кубратово 2019" ДЗЗД	САД С.А. клон България КЧТ притежава 95% от капитала на дружеството	Ремонтни дейности по ВиК мрежата на град София 3,647 Консумативи 8 Неустойки 1,280 Наем 6	- 21 1 2	1,393 - 256 -
		Общо:	<u>107</u>	<u>3,186</u>

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:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Краткосрочни доходи на служители	503	296
Плащания на базата на акции	-	-
	<u>503</u>	<u>296</u>
<i>В хиляди лева</i>		
От тях на салдо краткосрочни доходи към 31 декември	<u>39</u>	<u>25</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

През 2021 г. Дружеството е начислило разходи в размер на 1,496 хил. лева за технически услуги (2020: 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:

<i>В хиляди лева</i>	Наеми на офиси и др.	Транспортни и средства	Общо
2021			
Баланс към 1 януари 2021	3,823	1,733	5,556
Амортизация за годината	(1,403)	(664)	(2,067)
Придобиване на активи с право на ползване	458	-	458
Отписване на активи с право на ползване	(81)	-	(81)
Баланс към 31 декември	2,797	1,069	3,866

<i>В хиляди лева</i>	Наеми на офиси и др.	Транспортни и средства	Общо
2020			
Баланс към 1 януари 2020	538	2,399	2,937
Амортизация за годината	(1,326)	(666)	(1,992)
Придобиване на активи с право на ползване	4,622	-	4,622
Отписване на активи с право на ползване	(11)	-	(11)
Баланс към 31 декември	3,823	1,733	5,556

Бележки към самостоятелния финансов отчет

27. Лизинг

(ii) Задължения по лизинги

В хиляди лева

	2021	2020
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	1,621	1,854
Между една и пет години	1,575	2,791
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	3,196	4,645
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	3,193	4,615
Текущи	1,618	1,834
Нетекущи	1,575	2,781

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	Бележка	2021	2020
Лизинги, съгласно МСФО 16			
Лихви върху пасиви по лизинг		8	19
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги	7	8	142

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева

	2021	2020
Общо изходящи парични потоци за лизинги	1,824	2,085

(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

Във връзка с Договор за трансгранично вливане между Веолия Вода (София) БВ и Веолия Централ & 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 Централ & Истърн Юроп.

На 24 февруари 2022 г. руските войски започнаха да нахлуват в Украйна. В отговор множество юрисдикции, включително ЕС, Швейцария, Обединеното кралство, САЩ, Канада, Япония и Австралия, наложиха първоначален пакет от икономически санкции на Русия (и в някои случаи Беларус). В допълнение към налагането на санкции, все по-голям брой големи публични и частни компании обявиха доброволни действия за ограничаване на бизнес дейностите си с Русия и Беларус.

Конфликтът между Русия и Украйна и свързаните с него събития се случват във време на значителна глобална икономическа несигурност и нестабилност. Ефектите е вероятно да си взаимодействат и да влошат текущите пазарни условия. Много сектори/юрисдикции вече са изправени пред въздействието на покачващите се цени и увеличените разходи за суровини поради нарастващото потребителско търсене, тъй като пандемията от COVID-19 отслабва. Трудностите във веригата на доставки, произтичащи от последиците от пандемията, продължават да съществуват до известна степен. Тези условия могат да бъдат значително влошени от по-широките последици от конфликта между Русия и Украйна, увеличаване на инфлационния натиск и отслабване на глобалното възстановяване след пандемията.

Продължаващото икономическо въздействие от конфликта зависи от променливи, които е трудно да се предвидят. Несигурността произтича от продължителността и степента, до която правителствените санкции ограничават и ще ограничат дейността си с Русия, доброволните решения на компаниите да намалят или да се оттеглят от операции или взаимоотношения в региона и степента на въздействието от прекъсване на веригата за доставки.

Дружеството работи в сектора на водоснабдяването, който не е бил пряко засегнат от избухването на конфликта между Русия и Украйна. Дружеството няма директни експозиции (напр. транзакции, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки в Русия, Беларус и Украйна. Въз основа на публично достъпната информация към датата на издаване на тези финансови отчети, ръководството е разгледало потенциалното развитие на конфликта и неговото очаквано въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която Дружеството оперира. Ефектите от горепосочените събития могат да засегнат Дружеството чрез по-нататъшно негативно развитие на цялостните макроикономически условия и бизнес средата в България, която е основната юрисдикция, където се намират основните клиенти и доставчици на Дружеството.

По отношение на веригата за доставки ръководството не предвижда съществени проблеми.

Към момента на одобряване на този финансов отчет за публикуване, ръководството оценява риска като нисък.

По отношение на продажбите ръководството счита, че няма риск от значително намаляване на продажбите, освен ако значителни негативни събития, произтичащи от посочената по-горе информация, могат да повлияят на цялостната бизнес среда, в която работят клиентите на Дружеството, и разполагаемия доход на населението.

В обобщение, въз основа на публично достъпна информация, текущите ключови показатели за ефективност на Дружеството и с оглед на предприетите от ръководството действия, не се очаква пряко непосредствено и значително неблагоприятно въздействие от конфликта между Русия и Украйна върху Дружеството, неговите операции, финансова позиция и оперативни резултати. Ръководството обаче не може да изключи възможността ескалация на конфликта и влошаване на цялостната бизнес среда в България и в юрисдикцията, в която Дружеството основно извършва бизнес, да има неблагоприятен ефект върху Дружеството и неговото финансово състояние и оперативни резултати в средносрочен и дългосрочен. Ръководството продължава да следи отблизо ситуацията и ще реагира, за да смекчи въздействието на подобни събития и обстоятелства.

След началото на кризите COVID-19 и конфликта между Русия и Украйна, Дружеството повиши нивото на запасите, в резултат на което оперативната дейност на Дружеството е обезпечена за минимум 6 месеца.

Освен това Дружеството изготви план за необходимите материални запаси за следващите 6 – 9 месеца и направи поръчки към доставчиците. В резултат на това Софийска вода АД осигури оперативна дейност и запази нивото на цените.