



"Софийска вода" АД

Годишен доклад на ръководството и самостоятелен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Годишен доклад на ръководството

Самостоятелен финансов отчет

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

Доклад на независимия одитор

Самостоятелен отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	20,779	20,423
Нематериални активи	13	268,243	281,217
Инвестиции в дъщерни предприятия		5	5
Активи по отсрочени данъци	19	9,763	8,907
Търговски и други вземания	15	1,610	1,264
Общо нетекущи активи		300,400	311,816
Материални запаси	14	3,359	2,344
Търговски и други вземания	15	33,483	28,201
Активи по договори с клиенти	4	11,309	10,527
Вземания от свързани лица	26,15	107	85
Парични средства и еквиваленти	16,22	69,083	48,910
Общо текущи активи		117,341	90,067
Общо активи		417,741	401,883
Собствен капитал			
Регистриран капитал	17	8,884	8,884
Резерви	17	10,774	10,774
Неразпределена печалба		308,858	274,399
Общо собствен капитал		328,516	294,057



Самостоятелен отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Пасиви			
Задължения по заеми и кредити	18,22	7,472	22,364
Пасиви по лизинги	27,22	2,781	769
Доходи на наети лица	23	1,712	1,567
Търговски и други задължения	20,26	6,864	6,436
Общо нетекущи пасиви		18,829	31,136
Задължения по заеми и кредити	18,22	14,892	22,215
Пасиви по лизинги	27,22	1,834	1,324
Пасиви по договори с клиенти	4	7,022	5,516
Корпоративен данък за внасяне		1,784	450
Задължения към свързани лица	22,26	3,186	3,653
Търговски и други задължения	20	37,898	40,213
Провизии	21	3,163	2,573
Доходи на наети лица	23	617	746
Общо текущи пасиви		70,396	76,690
Общо пасиви		89,225	107,826
Общо собствен капитал и пасиви		417,741	401,883

Бележките на страници 11 до 73 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Васил Тренев
Изпълнителен директор



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2020 г.	2019 г.
Приходи	4	183,444	174,322
Приходи от строителство		20,210	30,568
Други доходи	5	1,236	1,350
		<u>204,890</u>	<u>206,240</u>
Разходи за материали	6	(13,499)	(12,592)
Разходи за външни услуги	7	(41,483)	(50,528)
Разходи за амортизации	12,13	(56,956)	(50,036)
Разходи за възнаграждения на наети лица	8	(29,326)	(27,081)
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	8	(7,543)	(7,762)
Загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти	22	(10,218)	(8,691)
Други разходи за дейността	9	(5,996)	(7,129)
Печалба от оперативна дейност		<u>39,869</u>	<u>42,421</u>
Финансови приходи	10	4	10
Финансови разходи	10	(998)	(1,318)
Нетни финансови разходи		<u>(994)</u>	<u>(1,308)</u>
Печалба преди данъци		38,875	41,113
Разходи за данъци	11	(4,335)	(4,638)
Печалба за периода		<u>34,540</u>	<u>36,475</u>

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

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2020 г.	2019 г.
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие реклафицирани в печалба или загуба:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	23	(81)	(121)
		(81)	(121)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(81)	(121)
Общо всеобхватен доход за периода		34,459	36,354

Бележките на страници 11 до 73 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Васил Тренев
Изпълнителен директор



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Самостоятелен отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Общо
Баланс на 1 януари 2019		8,884	10,774	238,045	257,703
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	36,475	36,475
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	(121)	(121)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	36,354	36,354
Баланс на 31 декември 2019	17	8,884	10,774	274,399	294,057
Баланс на 1 януари 2020		8,884	10,774	274,399	294,057
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	34,540	34,540
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	(81)	(81)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	34,459	34,459
Баланс на 31 декември 2020	17	8,884	10,774	308,858	328,516

Бележките на страници 11 до 73 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Васил Тренев
Изпълнителен директор



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Самостоятелен отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2020 г.	2019 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Нетна печалба за периода		34,540	36,475
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	12	6,336	6,182
Амортизация на нематериални активи	13	50,620	43,854
Загуби от обезценка на търговски вземания и активи по договори с клиенти	22	10,218	8,691
Обезценка на материални запаси до нетна реализируема стойност / (реализация)	9	462	388
Брак на материали	9	28	(2)
Разходи за брак на дълготрайни активи	9	15	5
Нетни финансови разходи	10	994	1,308
Печалба от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	4
Разходи за данъци	11	4,335	4,638
		<u>107,548</u>	<u>101,543</u>
Изменение на:			
- задължения за доходи на наети лица		(79)	174
- провизии		591	737
- материалните запаси		(1,496)	(537)
- търговски и други вземания		(15,866)	(11,838)
- търговски и други задължения		(3,370)	2,859
- активи по договори с клиенти	4	(782)	(591)
- пасиви по договори с клиенти	4	1,506	765
Паричен поток от оперативна дейност		<u>88,052</u>	<u>93,112</u>
Изплатени данъци върху печалбата		<u>(3,856)</u>	<u>(5,325)</u>
Нетен паричен поток от оперативна дейност		<u>84,196</u>	<u>87,787</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(2,096)	(5,600)
Придобиване на нематериални активи		<u>(36,945)</u>	<u>(36,412)</u>
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		<u>(39,041)</u>	<u>(42,012)</u>

Самостоятелен отчет за паричните потоци (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

Бележка

2020 г.

2019 г.

Паричен поток от финансова дейност

Изплатени заеми	18	(22,391)	(28,607)
Плащания на пасиви по лизинги	27	(2,084)	(2,411)
Платени лихви	18	(507)	(847)
Други финансови разходи		-	(39)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(24,982)	(31,904)
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти		20,173	13,871
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		48,910	35,039
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	16,22	69,083	48,910

Бележките на страници 11 до 73 са неразделна част от този самостоятелен финансов отчет.

Васил Тренев
Изпълнителен директор



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД

Добринка Калоянова
Управител



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към самостоятелния финансов отчет

	Стр.
1 Статут и предмет на дейност	11
2 База за изготвяне	11
3 Значими счетоводни политики	14
4 Приходи	30
5 Други доходи	34
6 Разходи за материали	34
7 Разходи за външни услуги	34
8 Разходи за възнаграждения на наети лица	35
9 Други разходи за дейността	37
10 Финансови приходи и разходи, признати в печалби и загуби	37
11 Разходи за данъци	38
12 Имоти, машини, съоръжения и оборудване	39
13 Нематериални активи	41
14 Материални запаси	43
15 Търговски и други вземания	44
16 Пари и парични еквиваленти	44
17 Акционерен капитал и резерви	45
18 Заеми и кредити	46
19 Активи и пасиви по отсрочени данъци	48
20 Търговски и други задължения	50
21 Провизии	51
22 Финансови инструменти	52
23 Доходи на наети лица	62
24 Условни задължения	63
25 Ангажменти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	64
26 Свързани лица	67
27 Лизинг	72
28 Събития, настъпили след датата на отчета	73

1. Статут и предмет на дейност

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

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

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

На 23 декември 1999 година Дружеството 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 2020 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 28 май 2021 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 2020 г., предизвикана от световната коронавирус пандемия, дейността на Дружеството не бе съществено засегната:

- намалението спрямо 2019 г. на количествата доставена питейна вода за търговски и бюджетни потребители бе частично компенсирано от увеличението с +2.30% на потреблението при домакинствата, като сумарното намалението в количествата доставена питейна вода спрямо 2019 г. е в размер на -1.40%. Доставената промишлена вода бе практически на нивата от предходната година, а относно количествата за друг ВиК оператор - през 2020 г. бе отчетено увеличение;
- приходите на Дружеството в стойностно изражение бяха подпомогнати от нормативно определените годишни актуализации на цените на ВиК услугите (в сила от 01.01.2020 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 9 млн. лв. ;
- в първите месеци след обявяването на коронавирус пандемията ръководството на Дружеството предприе допълнителни 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, въпреки известно временно изоставяне през първото полугодие на годината, инвестициите в регулирани услуги на годишна база надхвърлиха (с +11%) заложените за 2020 г. съгласно Бизнес план 2017-2021 г.

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: котираны 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 2020 г. но те нямат значителен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството:

(а) Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

Изискването е измененията да бъдат приложени проспективно. Измененията разясняват и уеднаквяват определението за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

(б) Изменения в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

Измененията са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.1. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет, освен ако не е посочено друго.

(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 последствие 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 последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е 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 последствие 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:

	2019	2020
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 ИТ 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 то 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). Максималния 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).

Нивото на безработицата през 2020 г. и очакваните нива за този показател за 2021 г. не се очаква да се изменят с повече от 3%.

Други фактори, които ръководство, 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

Брутна 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 пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно разпоредбите на Колективния трудов договор, при прекратяване на трудовия договор на служител

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на наети лица (продължение)

придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години в Дружество към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на седем месечни brutни 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.

(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 определенията за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи.

Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

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

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Данък върху печалбата (продължение)

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 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен/консолидиран 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) 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.

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

(б) Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г.)

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

(в) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 (в случаите, в които Дружеството ранно прилагат това изменението, тази подточка (в) следва да се изтрие).

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. Ранното прилагане е разрешено. Изменението позволява на лизингополучателите, като практически целесъобразна мярка, да не оценяват дали конкретни отстъпки от наеми, възникнали като пряка последица от пандемията COVID-19, са модификации на лизинга и вместо това да отчитат тези отстъпки от наем, сякаш не са модификации на лизинга. Изменението не засяга лизингодателите.

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

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

(а) 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.

(б) Други изменения

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.

— 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 2023 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.

— 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.

— 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.

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.

В хиляди лева	Бел.	2020	2019
Приходи по договори с клиенти			
<i>Приходи свързани с доставка и отвеждане на вода</i>			
Приходи от доставяне на вода		118,813	112,559
Приходи от отвеждане на отпадъчни води		34,258	31,236
Приходи от пречистване на отпадъчни води		24,020	23,441
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти		3,167	3,359
Фактурирани приходи на клиенти, с които се компенсира насрещната престация за построената нова ВиК инфраструктура със средства от бюджета на Столична Община		(198)	(178)
Санкции за промишлено заустване на вода с прекомерна концентрация на замърсители		488	615
		<u>180,548</u>	<u>171,032</u>
<i>Приходи от нерегулирани услуги</i>			
Приходи от продажба на услуги		<u>2,571</u>	<u>3,011</u>
<i>Приходи от продажба на зелена енергия</i>			
Приход от зелена енергия		<u>325</u>	<u>279</u>
Общо приходи от продажба на услуги и зелена енергия		<u>183,444</u>	<u>174,322</u>
<i>Приходи от строителни услуги</i>			
Водоснабдяване		7,932	10,604
Пречистване на питейни води		947	1,477
Канализация		5,577	8,558
Пречистване на отпадъчни води		1,817	4,647
Сградни отклонения и водомери		3,937	5,282
		<u>20,210</u>	<u>30,568</u>
Общо приходи по договори с клиенти		<u>203,654</u>	<u>204,890</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 2020 г., Дружеството прехвърля по банковата сметка, посочена от Столична Община, две вноски с общ размер 819 хил. лв. с цел обслужване на заема към ЕИБ. Вноските намаляват задължението към ИСПА (бележка 20).

Частта от фактурирания през 2020 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 853 хил. лева (2019: 882 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 2020 г. и 2019 г. (бележка 20).

Б. Баланси по договори

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

	31 декември 2020	1 януари 2020
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	33,407	27,810
Активи по договори с клиенти – нефактурирани вземания	11,309	10,527
Пасиви по договори с клиенти	(7,022)	(5,516)
Общо	37,694	32,822

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 2020 г. Дружеството има пасиви по договори с клиенти за 7,022 хил. лева (2019: 5,516 хил. лева).

Сумата от 3,057 хил. лв., призната в пасивите по договори в началото на периода е била призната за приход за периода, завършващ на 31 декември 2020 г.

Не е представена информация за оставащите задължения за изпълнение към 31 декември 2020 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

В хиляди лева

	2020	2019
Санкции към контрагенти	121	326
Печалба от продажба на материални запаси на подизпълнители за извършване на ремонтни работи	(8)	188
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	21
Приход от финансиране	175	363
Печалба от продажба на въглеродни емисии	453	126
Други	495	326
	<u>1,236</u>	<u>1,350</u>

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

	2020	2019
Приходи от продажба на превозни средства	-	22
Нетна балансова стойност на превозни средства	-	(1)
	<u>-</u>	<u>21</u>

6. Разходи за материали

В хиляди лева

	2020	2019
Електрическа енергия, вода, отопление	1,228	1,562
Подизпълнители	3,220	2,382
Горива и смазочни материали	1,009	1,225
Вода за технически нужди	1,502	1,489
Химикали	4,007	3,784
Водопроводни материали	646	702
Други	1,887	1,448
	<u>13,499</u>	<u>12,592</u>

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2020	2019
Услуги по строителство от подизпълнители	11,720	23,311
Ремонти и поддръжка на концесионната инфраструктура	5,103	5,420
Застраховки	1,263	1,272
Комисионно възнаграждение за събиране на търговски вземания	1,597	1,499
Наеми	142	128
Охрана	9,353	8,530
Други разходи за външни услуги	12,305	10,368
	<u>41,483</u>	<u>50,528</u>

7. Разходи за външни услуги (продължение)

Други разходи за външни услуги включват следните разходи:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Отчитане на водомери	1,777	1,768
Извозване на утайки	764	493
Куриерски услуги	340	360
Печатарски услуги	549	573
Технически услуги	1,500	1,496
Консултантски услуги	527	541
Разходи за асфалтиране	520	488
Такса КЕВР	392	401
Разходи за обезпаразитяване	646	25
Разходи за комуникации	497	386
Годишни такси за софтуерни лицензи	1,172	897
Събиране на вземания	122	73
Разходи за нает транспорт	75	140
Разходи за водоноски	203	208
Разходи за софтуерна поддръжка и интернет	1,119	553
Разходи за обучение	297	368
Разходи за обяви и съобщения	306	339
Разходи за местни данъци и такси	114	115
Разходи за почистване на офис помещения и резервоари	138	144
Разходи за такси	61	38
Други	1,186	962
	12,305	10,368

Начислените разходи по възнаграждения на назначения одитор за 2019 г. и 2020 г. възлизат на 120 хил. лева, в т.ч. за законов независим финансов одит 60 хил. лева.

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2020	2019
Заплати и възнаграждения		28,823	26,653
Пенсионни и здравни осигуровки		5,107	5,545
Социални разходи		12	67
Разходи за допълнително пенсионно осигуряване		590	554
Разходи за текущи и минал стаж по задължения за обезщетения за пенсиониране	23	288	174
Разходи за ваучери		1,846	1,663
Сделки с плащания на базата на акции		203	187
		36,869	34,843

Разходите за заплати включват начисление за неизползвани платени годишни отпуски в размер 818 хил. лева. (2019: 803 хил. лева).

Пенсионните и здравни осигуровки включват и начисление за социално и здравно осигуряване върху неизползвани платени годишни отпуски в размер на 159 хил. лева. (2019: 155 хил. лева).

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството е 1,154 човека (2019: 1,176 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)

От септември 2018 г., септември 2019 г. и декември 2020 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. и 2020 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 2020г. общо инвестираната сума от служителите по двете програми е в размер на 1,067 хил. лева (411 хил. лв. за програмата за 2018 г., 326 хил. лв. за програмата за 2019 г. и 330 хил. лв. за програмата за 2020 г.) и инвестираната от Veolia Environnement. сума по програма „Сигурен план“ е в размер на 670 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.) като сумата е фактурирана от Veolia Environnement на Дружеството.

9. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2020	2019
Намаление на материални запаси до нетна реализируема стойност / (реализиране)	14	462	388
Еднократни данъци		195	217
Провизии за глоби и неустойки, нетно		601	752
Разходи за брак на материали		28	10
Разходи за брак на нетекущи активи		15	34
Годишна такса – водовземане и заустване		2,741	3,194
Разходи за провизия по “Сметка за обратно предаване”	21, 25	365	1,089
Други		1,589	1,445
		<u>5,996</u>	<u>7,129</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Лихвен приход	2	7
Ефекти от дисконтиране на гаранции	2	2
Приходи от валутни операции, нетно	-	1
Финансови приходи	<u>4</u>	<u>10</u>
Разходи за лихви по договор за заем „В”	(664)	(1,174)
Разходи лихви по договори за финансов лизинг	(19)	(39)
Разходи за лихви по задължения за обезщетения за пенсиониране	(15)	(18)
Ефект от дисконтиране на гаранции	(6)	(5)
Лихвен разход от дисконтиране на търговско задължение съгласно Договор за спогодба между Софийска вода АД и Столична Община	(21)	(4)
Други финансови разходи	(262)	(58)
Загуби от курсови разлики, нетно	(11)	(20)
Финансови разходи	<u>(998)</u>	<u>(1,318)</u>
Финансови разходи (нетно)	<u>(994)</u>	<u>(1,308)</u>

11. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2020	2019
Текущ данък			
Корпоративен данък върху печалбата за текущата година		(5,191)	(5,170)
Корпоративен данък върху печалбата за предходни години		-	(425)
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики	19	856	957
Общо разходи за данъци		<u>(4,335)</u>	<u>(4,638)</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		2020		2019
<i>В хиляди лева</i>				
Печалба за периода		34,540		36,475
Общо разходи за данъци		<u>4,335</u>		<u>4,638</u>
Печалба преди данъци		<u>38,875</u>		<u>41,113</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	(3,887)	10%	(4,111)
Непризнати разходи за данъчни цели	0.21%	(83)	0.25%	(102)
Корпоративен данък за предходни периоди	-	-	1.03%	(425)
Други	0.95%	<u>(365)</u>	-	-
Нетно данъчен (разход)/приход	11.16%	<u>(4,335)</u>	11.28%	<u>(4,638)</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 2019 г.	4,802	37,229	16,484	1,953	-	60,468
Придобити активи	-	-	-	-	4,667	4,667
Отписани активи	(664)	(313)	(405)	-	-	(1,382)
Трансфери		1,258	3,281	128	(4,667)	-
Баланс към 31 декември 2019 г.	4,138	38,174	19,360	2,081	-	63,753
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.	4,611	39,217	19,943	2,114	-	70,023
Амортизация						
Амортизация към 1 януари 2019г.	(2,834)	(24,319)	(10,149)	(1,174)	-	(38,476)
Амортизация за годината	(1,097)	(3,358)	(1,633)	(94)	-	(6,182)
Отписани активи	633	291	404	-	-	1,328
Баланс към 31 декември 2019 г.	(3,298)	(27,386)	(11,378)	(1,268)	-	(43,330)
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)
Балансова стойност						
Към 1 януари 2019 г.	1,968	12,910	6,335	779	-	21,992
Към 31 декември 2019 г.	840	10,788	7,982	813	-	20,423
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

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

Придобити активи

Най-значимите новопридобити материални активи през 2020 година са на стойност 2,062 хил. лева (2019 г.: 4,594 хил. лева.) и са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Ко-генератор	23	53
Транспортни средства и механизация	737	2,700
Лабораторно оборудване	307	640
Компютърно оборудване	412	335
Системи за видеонаблюдение	-	146
Дизелов агрегат и помпи	8	-
Градинска техника	1	12
С-ми за заваряване, ъглошлийфи	-	29
Уреди за геодезични измервания и определян на местоположение и откриване на течове	353	150
Друго оборудване	221	529
	<u>2,062</u>	<u>4,594</u>

Активи, заложиени като обезпечение

По обезпечен банков Заем „В“ към консорциум между Експресбанк и ОББ, Дружеството е заложило всички свои настоящи и бъдещи нетекущи материални активи над 10 хил. лева.

Активи, заложиени 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 2020 г. на активи, за които лизинговите задължения все още не са напълно изплатени е 1,733 хил. лв.

13. Нематериални активи

В хиляди лева

	Разходи за развитие	Софтуер	Концесионно право	Активи в процес на изграждане - други	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2019	21,041	21,196	541,501	30	583,768
Придобити активи	-	-	40,522	1,033	41,555
Отписани активи					
Трансфери		429	-	(429)	-
Баланс към 31 декември 2019	21,041	21,625	582,023	634	625,323
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
Амортизация					
Баланс към 1 януари 2019	(21,037)	(16,668)	(262,548)	-	(300,253)
Амортизация за годината	-	(761)	(43,093)	-	(43,854)
Отписани активи	-	-	1	-	1
Баланс към 31 декември 2019	(21,037)	(17,429)	(305,640)	-	(344,106)
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)
Балансова стойност					
Към 1 януари 2019	4	4,528	278,953	30	283,515
Към 31 декември 2019	4	4,196	276,383	634	281,217
Към 1 януари 2020	4	4,196	276,383	634	281,217
Към 31 декември 2020	4	5 941	262,297	1	268,243

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 споразумение 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 2020 г., съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи”. Нематериалните активи на Дружеството, най-голямата част от които е „Концесионно право“, както и материалните активи, притежавани от Дружеството, се третираат като една единица, генерираща парични потоци (ЕГПП) за целите на теста за обезценка. Възстановителната стойност на тази ЕГПП е базирана на справедлива стойност, намалена с разходи за продажба, оценени чрез дисконтиране на парични потоци. Оценката на справедливата стойност е категоризира като такава от Ниво 3 на базата на входящите данни използвани в техниката за оценка.

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 16 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 2020 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 2020 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:
 - Количества – съгласно най-актуалната дългосрочна прогноза на Дружеството за годините 2021-2033 г. за фактурирано потребление;
 - Цени на услугите – въз основа на предварително одобрените цени в утвърдения Бизнес план на Дружеството за периода 2017-2021 и цени за периода 2022-2026 чрез остойностяване по текущите ценови модели съгласно действащото законодателство, одобрени от КЕВР и допускане за инфлационни изменения от 2027 до 2033 г.
 - Цените на услугите са изчислени при отчитане на оперативните разходи на Дружеството и възвращаемостта от регулаторната база на активите, които участват при предоставянето на ВиК услуги на клиентите. Възвращаемостта определена на регулаторната база на активите се изчислява при използване на регулаторната формула за среднопретеглена цена на капитала, в която участват нормите на възвръщаемост на собствения и привлечения капитал.
 - Нормата на възвръщаемост на собствения капитал има най-съществен ефект при определяне възвращаемостта определена върху регулаторната база на активите. За годините 2020 и 2021 е използвана норма на възвръщаемост на собствения капитал в размер на 17%, съгласно Договора за концесия и съгласно решението на КЕВР. За годините след 2021 г. в прогнозите е използвана норма на възвръщаемост 9.94%, която е нормата на възвръщаемост индикативно изчислена от КЕВР при изготвяне на бизнес план за периода 2017-2021
 - Инвестиции в активи – годишните инвестиции в модела са базирани на текущите инвестиции, одобрени от КЕВР в текущия приложим бизнес план на Компанията. Заложените в допусканията годишни инвестиции за периода 2021-2033 са средно в размер на 41,266 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 - 7%.

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 2020 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 2020 г. в размер приблизително на 27 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	2020	2019
Резервни части и консумативи	3,359	2,344
	<u>3,359</u>	<u>2,344</u>

Към 31 декември 2020 г. обезценката на материалните запаси до нетната реализируема стойност е в размер на 2,061 хил. лв. (2019: 1,599 хил. лв.).

15. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2020	2019
Търговски и други вземания		69,727	65,414
Обезценка на вземания		(36,320)	(37,604)
Общо търговски вземания	22	<u>33,407</u>	<u>27,810</u>
Други вземания и предплащания		1,793	1,740
		<u>1,793</u>	<u>1,740</u>
Общо търговски и други вземания		<u>35,200</u>	<u>29,550</u>
<i>в т.ч. нетекущи</i>		1,610	1,264
<i>в т.ч.. текущи (свързани и трети лица)</i>		33,590	28,286

През 2020 година са отписани обезценени търговски вземания в размер на 1,605 хил. лв. (2019: 1,758 хил. лв.).

Вземания, заложили 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>	2020	2019
Застраховки	861	855
Лицензии	201	271
Абонамент	366	126
Предоставен аванс за ДМА	103	338
Други	262	150
	<u>1,793</u>	<u>1,740</u>

16. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	Бел.	2020	2019
Парични средства в каса		61	46
в местна валута		45	37
в чужда валута		16	9
Парични средства по банкови сметки	22	69,022	48,864
в местна валута		68,354	48,383
в чужда валута		668	481
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричния поток	22	<u>69,083</u>	<u>48,910</u>

Парични наличности по банкови сметки, заложили като обезпечения:

По обезпечен банков Заем „В“ към консорциум между Експресбанк и ОББ, получен от банката, Дружеството е заложило наличностите по всички свои банкови сметки.

17. Акционерен капитал и резерви

В хиляди акции

	Обикновени акции	
	2020	2019
Издадени към 1 януари	8,884	8,884
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	8,884	8,884

Към 31 декември 2020 година акционерният капитал включва 8,884,435 обикновени поименни акции (2019 година: 8,884,435). Всички акции са с номинал от 1 лев. Към 31 декември 2020 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.

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>	2020	2019
Нетекущи пасиви		
Номинална стойност на заемите	7,486	22,458
Амортизация	(14)	(94)
Амортизирана стойност на заемите	7,472	22,364
Пасиви по лизинги	2,781	769
	<u>10,253</u>	<u>23,133</u>
Текущи пасиви		
Номинална стойност на заемите	14,972	22,391
Амортизация	(80)	(176)
Амортизирана стойност на заема	14,892	22,215
Пасиви по лизинги	1,834	1,324
	<u>16,726</u>	<u>23,539</u>
Общо заеми и кредити	<u>26,979</u>	<u>46,672</u>

Съгласно договор за Заем „В“ с консорциум Експресбанк и ОББ АД, Дружеството има задължение да поддържа годишно съотношение за обслужване на заема от поне 1.5:1 до края на 2019 г. и 1.2:1 до края на договора за заем 2022 г. Също така и съотношението между балансовата стойност на собствения му капитал, (изчислен като сбор от регистриран капитал, неразпределена печалба и фонд „Резервен“) и балансовата стойност на активите да бъде по-голямо от 0.5 (нула цяло и пет). Съотношението следва да показва, че към период на изчисление (приключващ на 30 юни и 31 декември) съотношението на свободните парични средства за изминалия 12 месечен период, отнесени към задълженията за плащане на лихви и главници дължими през този период са поне 1.5:1 до края на 2019 г. и 1.2:1 до края на договора за заем 2022 г. По силата на договора за заем изчисляването на годишното съотношение за обслужване на заема се извършва от банката с помощта на разработен модел на база на наличните към датата на изготвяне действителни и прогнозни стойности. Съгласно вътрешните изчисления на база действителен паричен поток за 2020 г. действителното годишно отношение е 3.77:1 Вторият коефициент е 0.79.

Условия и погасителен план

<i>В хиляди лева</i>	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2020		31 декември 2019	
				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	44,849	44,579
				<u>22,458</u>	<u>22,364</u>	<u>44,849</u>	<u>44,579</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: 3M EURIBOR, увеличен с надбавка от 1.35%.
- Кредитът е обект на редица обезпечения, в т.ч. особен залог върху настояща и бъдеща съвкупност от активи, собственост на Дружеството, особен залог върху вземанията за положителното салдо по всички банкови сметки в България, залог на всички акции от капитала на Дружеството, притежавани от Веолия Вода София БВ.

Равнение на пасивите от финансови дейности

В хиляди лева

Промени в паричните потоци от финансова дейност

	Заеми и кредити	Лизинг	Общо
Баланс към 1 януари 2019	72,859	2,622	75,481
Постъпления от заеми и кредити	-	-	-
Изплащания на заеми и кредити	(28,607)	-	(28,607)
Плащания по пасиви по лизинг	-	(2,411)	(2,411)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	44,252	211	44,463
Промени обвързани с пасива			
Нов лизинг	-	1,882	1,882
Начислени лихви	1,174	39	1,213
Платени лихви	(847)	(39)	(886)
Общо други промени обвързани с пасива	327	1,882	2,209
Баланс към 31 декември 2019	44,579	2,093	46,762

В хиляди лева

Промени в паричните потоци от финансова дейност

	Заеми и кредити	Лизинг	Общо
Баланс към 1 януари 2020	44,579	2,093	46,672
Постъпления от заеми и кредити	-	-	-
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
Промени обвързани с пасива			
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

19. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи 2020	Пасиви 2020	Нетно 2020	Активи 2019	Пасиви 2019	Нетно 2019
Машини, съоръжения и оборудване	100	-	100	123		123
Материални запаси	206	-	206	160	-	160
Търговски вземания	8,391	-	8,391	7,720	-	7,720
Провизии	359	-	359	294	-	294
Задължения за неползван годишен платен отпуск и бонус	489	-	489			
Задължения по план с дефинирани доходи	178	-	178	416	-	416
Финансиране	40	-	40	184	-	184
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци	9,763	-	9,763	8,907	-	8,907

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в значими счетоводни политики (Бележка 3). Отсроченият данък за 2020 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%.

Бележки към и самостоятелния финансов отчет

19. Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Движение във временните разлики през годината:

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на 1 януари 2019	Признати в печалби и загуби	Баланс на 31 декември 2019	Признати в печалби и загуби	Признати в собствен капитал	Баланс на 31 декември 2020
Машини, съоръжения и оборудване	(115)	238	123	(23)	-	100
Материални запаси	122	38	160	46	-	206
Търговски вземания	7,109	611	7,720	671	-	8,391
Провизии	222	72	294	65	-	359
Задължения за неползван годишен платен отпуск и бонус	365	51	416	73	-	489
Задължения по план с дефинирани доходи	165	19	184	(6)	-	178
Финансиране	15	(5)	10	30	-	40
Търговски задължения	67	(67)	-	-	-	-
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци	7,950	957	8,907	856	-	9,763

Бележки към самостоятелния финансов отчет

20. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бел.	2020	2019
Търговски задължения		19,278	21,949
Гаранции – договорно задържани плащания към подизпълнители		2,662	2,824
Задължения към персонала		7,173	5,530
Застраховки		64	790
Задължение към ИСПА		4,316	4,282
в т.ч. нетекущо задължение към ИСПА		3,518	3,463
в т.ч. текущо задължение към ИСПА		798	819
Общо търговски задължения		33,493	35,375
Задължения за социални осигуровки		1,045	951
Задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична Община		3,601	4,399
в т.ч. нетекущо задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична Община		3,346	2,973
в т.ч. текущо задължение съгласно Договор за спогодба между „Софийска вода“ АД и Столична Община		255	1,426
Задължение за такса водоползване		2,741	3,194
Задължения по ЗДДС		1,576	1,263
Други данъчни задължения		425	416
Други задължения и начисления		1,881	1,051
		11,269	11,274
Общо търговски и други задължения		44,762	46,649
в т.ч. нетекущи		6,864	6,436
в т.ч. текущи		37,898	40,213

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 поема 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. и в 2020 г. – 0.9 млн. лв. Оставащите 3.6 млн. лв. ще бъдат инвестирани в периода 2021-2023 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

В хиляди лева

	2020	2019
Провизия за съдебни задължения	605	380
Провизия лихви	1,104	1,104
Провизия „Сметка за обратно предаване“ (бележка 25)	1,454	1,089
	<u>3,163</u>	<u>2,573</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:

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2020	Начислени провизии през годината	Използвани провизии през годината	Сторниран и провизии през годината	Ефект от дискон- тиране	Баланс на 31 декемв- ри 2020
Провизии за съдебни задължения	380	306	(10)	(71)	-	605
Провизии за лихви	1,104	-	-	-	-	1,104
Провизия „Сметка за обратно предаване“	1,089	365	-	-	-	1,454
	2,573	671	(10)	(71)	-	3,163

22. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

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

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

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

Кредитен риск

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

Бележки към 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 2020	Балансова стойност 2019
Търговски и други вземания	15	33,300	27,810
Активи по договори с клиенти	4	11,309	10,527
Вземания от свързани лица	15, 26	107	85
Пари и парични еквиваленти (по банкови сметки)	16	69,022	48,864
		<u>113,738</u>	<u>87,286</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 2020 г. активните клиенти на Дружеството са 682,641 (2019: 672,018). 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 2020	Балансова стойност 31 декември	Отчетна стойност 31 декември	Обезценка 2019	Балансова стойност 31 декември
	2020	2020	2020	2019	2019	2019
Бюджетни / правителствени организации	6,533	(3,599)	2,934	5,080	(2,483)	2,597
Юридически лица	8,394	(3,605)	4,789	8,131	(2,768)	5,363
Население	58,876	(28,956)	29,920	59,658	(32,253)	27,405
Други клиенти	7,126	(160)	6,966	3,072	(100)	2,972
Свързани лица	107	-	107	85	-	85
	<u>81,036</u>	<u>(36,320)</u>	<u>44,716</u>	<u>76,026</u>	<u>(37,604)</u>	<u>38,422</u>

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

Очаквана оценка на кредитните загуби за индивидуални клиенти към 1 януари и 31 декември 2020 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 2020 г. и 31 декември 2019 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)“ до категорията „Просрочени повече от 300 дни“. При определяне на обезценката към 31 декември 2020 г. на база на така получената информация Дружеството е приложило дисконтиране на сумите за всяка от категориите (без вземанията над 3 години в категорията „Просрочени над 300 дни“) към отчетната дата, като е приложена норма на дисконтиране на база на лихвени нива за потребителски кредити за домакинства в България в размер на 6.9% (2019 – 7.4%).

За вземанията с прогнозирано просрочие над 3 години в обхвата на категорията „Просрочени повече от 300 дни“ по-долу 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. По информация от Министерство на Финансите към отчетната дата не се очакват съществени изменения.

Вревата 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	2020	2020	
	Отчетна стойност	Обезценка	Кредитна обезценка
Текущи (непросрочени)	24,536	(1,043)	Не
Просрочени от 1-30 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 180-300 дни	7,382	(4,426)	Не
Просрочени повече от 300 дни	33,132	(24,405)	Да
	<u>81,036</u>	<u>(36,320)</u>	

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

В хиляди лева	2019	2019	Кредитна обезценка
	Отчетна стойност	Обезценка	
С ненастъпил падеж	19,906	(902)	Не
Просрочени до 30 дена	3,617	(670)	Не
Просрочени от 31-60 дена	2,611	(742)	Не
Просрочени от 61-90 дена	2,516	(843)	Не
Просрочени от 91-180 дена	5,994	(2,268)	Не
Просрочени от 181-300 дена	7,416	(3,363)	Не
Просрочени повече от 300 дни	33,966	(28,816)	Да
	<u>76,026</u>	<u>(37,604)</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	2020	2019
Салдо в началото на периода	(37,604)	(34,804)
Начислен разход за обезценка	(10,218)	(8,691)
Отписани	1,605	1,758
Отписани за целите на представяне съгласно МСФО 9	9,897	4,133
Салдо в края на периода	<u>(36,320)</u>	<u>(37,604)</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 2020 г. продължава да извършва анализ на специфични клиенти въз основа на прецизни проактивни действия, текуща работа с тях и исторически данни за предходни комуникации. Дружеството също е въвело обезценка на недължими търговски вземания и неизплатени суми за съдебни такси и юридически възнаграждения, свързани със събирането на дългове и съдебните спорове.

Ликвиден риск

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

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

Бележки към 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 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 лизинги	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)	-

Брутните суми в предходната таблица са договорните недисконтирани парични потоци относно недеривативни финансови задължения. Както е оповестено в бележка 18, Дружеството има обезпечен банков заем „В” с изискване за спазване на определени условия, при нарушаването на някои от които - като например поддържане на съотношение за обслужване на заема (вж. бележка 18) под 1.5:1 до края на 2020 и 1.2:1 до края на заема през 2022 – Дружеството може да изпадне в неизпълнение и непогасената част от заема да стане предсрочно изискуема от кредитора. Лихвените плащания по заеми с променлива лихва в горната таблица отразяват пазарните лихвени нива към края на периода, базирани на EURIBOR и тези суми могат да се променят при промяна на пазарната лихва.

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

31 декември 2019 г.

	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”	44,579	(45,605)	(22,879)	(15,202)	(7,524)	-
Задължения към свързани лица	3,653	(3,653)	(3,653)	-	-	-
Задължения по лизинг	2,093	(2,120)	(1,343)	(777)	-	-
Търговски задължения	35,375	(35,375)	(35,375)	-	-	-
	85,700	(86,753)	(63,250)	(15,979)	(7,524)	-

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:

	31 декември 2020			31 декември 2019		
В хиляди	EUR	GBP	USD	EUR	GBP	USD
Търговски задължения	(751)	(1)	1	(1,543)	(1)	(4)
Лихвени заеми и кредити	(11,435)	-	-	(22,793)	-	-
Брутна балансова експозиция	(12,186)	(1)	1	(24,336)	(1)	(4)

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден курс за периода		Курс към датата на отчета	
	2020	2019	2020	2019
USD 1	1.7154	1.7470	1.5939	1.7475
GBP 1	2.2001	2.2290	2.1755	2.2988

• **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 2019 година.

В хиляди лева	Отчет за всеобхватния доход 31 декември 2020	Отчет за всеобхватния доход 31 декември 2019
USD	-	(1)
GBP	-	(1)
CZK	-	(3)

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:
В хиляди лева

	2020	2019
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	69,022	48,864
Финансови пасиви	-	-
	<u>69,022</u>	<u>48,864</u>
Инструменти с плаващ лихвен процент		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(26,979)	(46,672)
	<u>(26,979)</u>	<u>(46,672)</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 2019 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 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>
31 декември 2019				
Финансови активи с плаваща лихва	-	-	-	-
Финансови пасиви с плаваща лихва	(117)	117	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>(117)</u>	<u>117</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 откън 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 2020

Справедлива стойност

В хил. лева	Бел.	Задълж ително по ССПЗ	С-ва ст-ст – хеджиринг инструме нти	ССДВД – капиталови инструмент и	Ф-ви активи по амортизи рана с-г	ССДВД – дългови инструме нти	Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност												
Търговски и други вземания	15	-	-	-	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)	(22,364)			(22,364)	(22,364)
Търговски и други задължения	20	-	-	-	-	-	(33,493)	(33,493)				
Задължения към свързани лица	26	-	-	-	-	-	(3,186)	(3,186)				
Задължения по лизинги	27	-	-	-	-	-	(4,615)	(4,615)				
		-	-	-	-	-	(63,658)	(63,658)				

Бележки към самостоятелния финансов отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

а) Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

31 декември 2019		Справедлива стойност												
В хил. лева	Бел.	Задължително по ССППЗ	С-ва ст-ст – хеджнинг инструменти	ССДВД – капиталови инструменти	Ф-ви активи		ССДВД – дългови инструменти		Други фин-ви пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
					по амортизирана с-т									
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност														
Търговски и други вземания	15	-	-	-	27,725	-	-	-	-	27,725				
Вземания от свързани лица	26	-	-	-	85	-	-	-	-	85				
Пари и парични еквиваленти	16	-	-	-	48,864	-	-	-	-	48,864				
		-	-	-	76,674	-	-	-	-	76,674				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност														
Заем „В”	18	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,579)	(44,579)		(44,579)	(44,579)
Търговски и други задължения	20	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,375)	(35,375)			
Задължения към свързани лица	26	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,653)	(3,653)			
Задължения по финансов лизинг	27	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,093)	(2,093)			
		-	-	-	-	-	-	-	-	(85,700)	(85,700)			

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

2020

Заем „В“ е отпуснат на Дружеството през март 2018 г. при пазарни лихвени нива. Ръководството счита, че не са настъпили фактори, които биха изменили съществено пазарните лихвени нива към 31 декември 2020 г. и за това счита, че балансовата стойност на заема е разумно приближение на справедливата му 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>	2020	2019
Настояща стойност на задължението към 1 януари	2,313	1,999
Разходи за лихви	15	18
Разходи за текущ стаж	288	293
Актюерска загуба (печалба)	81	121
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица	(368)	(118)
Настояща стойност на задължението в края на периода	<u>2,329</u>	<u>2,313</u>

Задължение, признато в отчета за финансово състояние към 31 декември, в т.ч.:	2,329	2,313
---	-------	-------

*Краткосрочни задължения за обезщетения
при пенсиониране*

617	746
-----	-----

*Дългосрочни задължения за обезщетения
при пенсиониране*

1,712	1,567
-------	-------

Разходи признати в отчета за другия всеобхватен доход

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Разходи за настоящи услуги	288	293
Разходи за минали услуги	-	-
Разходи за лихви	15	18

Актюерски предположения

	2020	2019
Дисконтов процент към 31 декември	0.65%	0.85%
Нарастване на заплатите (ежегодно за 10 г.)	2.50%	2.50%
Отпадания	5.7%	6%

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 $i = 0.65\%$. 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

<i>В хиляди лева</i>	25 базисни точки увеличение в ръста на заплатите	25 базисни точки точка намаление в ръста на заплатите
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	35	(35)
<i>В хиляди лева</i>	25 базисни точки увеличение в ръста на лихвите	25 базисни точки точка намаление в ръста на лихвите
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(35)	35
<i>В хиляди лева</i>	10 базисни точки увеличение в степента на отпадания	10 базисни точки намаление в степента на отпадания
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(140)	140
<i>В хиляди лева</i>	25 базисни точки увеличение в нивото на смъртност	25 базисни точки намаление в нивото на смъртност
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(19)	19

24. Условни задължения

(а) 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 PEBPRT593268, издадена от HSBC France на стойност 750,000 долара, с валидност до 15 декември 2021 г.
- Банкова гаранция за изпълнение на задълженията на „Софийска вода” АД по Договор No. РД-568-68/10.08.2011 г. със Столична Община за отстраняване на възникнали дефекти и повреди в участъците общинска собственост, в които „Софийска вода” АД извършва строителство, с №116DSK13585 (предишна референция №799 L/11.12.2017 г.), издадена от „ДСК” АД, на стойност 524 000 лева, с валидност до 31 декември 2021.

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 сертификат за „обратно предаване“, изготвен от Концедента. Натрупаната по сметката сума изчерпва изцяло задълженията на „Софийска Вода” АД по отношение на „обратно предаване“.

Във връзка със специалното право на ползване на публични активи за предоставяне на услуги - доставяне на вода, отвеждане на отпадъчните води и пречистване на отпадъчните води на потребителите на територията на концесията (ангажимент за извършване на услуга) е признат нематериален актив „концесионно право“. Балансовата стойност на „концесионното право“ към 31 декември 2020 г. е в размер на 262,297 хил. лева (2019: 276,384 хил. лева).

За 2020 г. инвестициите са в размер на 39,740 хил. лева (2019: 47,134 хил. лева), от които 35,762 хил. лева (2019: 41,135 хил. лева) представляват инвестиции в подобрения и в създаване на нови публични активи, от които 20,210 хил.лв. (2019 г.: 30,568 хил.лв.) са признати като приходи от строителство.

От началото на концесията до края на 2020 г. стойността на направените инвестиции от Компанията в концесионна инфраструктура е 749,949 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.)
Инвестиции съгласно одобрен Бизнес план 2017 г. - 2021г.	44.2	44.4	38.7	33.8
Реализирани инвестиции	43.6	40.8	43.8	38.0

Инвестициите в регулирани услуги, които според одобрения бизнес план следва да бъдат направени през 2021 г., са в размер на 33.0 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

26. Свързани лица

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

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

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

- Приходи и разходи от договори за строителство със СО;
- 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 (2019: 100%).

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 Магларорсзаг	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	-	11
		Продажба на материали - Такса смет 1	5 -	- -
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 -	-	2
		Консултантски услуги - ПСОВ	-	-
		Загорка 1	-	-
		SCADA мониторинг 4	1	-
		Услуга обследване и изготвяне на доклад 1	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 -	-	11
		Продажба на материали -	3	-
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	-	1,393
		Консумативи 8	21	-
		Неустойки 1,280	1	256
		Наем 6	2	-
		Общо:	107	3,186

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2019 г.:

Свързани лица <i>В хиляди лева</i>	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2019 г.	
			Вземания	Задължения
Веолия Вода Централна и Източна Европа	Притежава 100% от капитала на Веолия Вода (София) БВ	Предоставени технически услуги 1,496	-	2,992
Веолия Енвиронман СА, Франция	Дружество под общ контрол	Такси по банкови гаранции 20	-	11
Веолия Кампус	Дружество под общ контрол	Обучения 29	-	2
Веолия Чешка Република	Дружество под общ контрол	Участие в събитие 38	-	26
Веолия Енвиронман СА, Франция	Дружество под общ контрол	Отстъпка 52	52	-
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на “Софийска Вода” АД	Разходи за наем 50	-	10
		Разходи за лабораторни тестове и анализи 2	-	1
		Продажба на материали 1	6	-
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД	Дружество под общ контрол	Гаранции по договори -	-	2
		Поддръжка на климатици 24	-	25
		Физикохимичен анализ 1	1	-
		Закупуване на климатици 11	-	2
		SCADA мониторинг 1	-	-
		Консултантски услуги - Загорка 1	-	-
		Видео-записващи услуги 5	6	-
Веолия Енерджи Варна ЕАД	Дружество под общ контрол	Обучение по БЗР 5	-	4

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

Следните сделки със свързани лица са извършени през 2019 г.:

Свързани лица В хиляди лева	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31 декември 2019 г.	
			Вземания	Задължения
Веолия Сървис България ЕАД	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи 2 Физико-химични анализи 3	- 3	- -
Веолия Енерджи България ЕАД	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи 1 Участие в събитие 3	- -	- -
САД С.А. клон България КЧТ	Дружество под общ контрол	Префактуриране на разходи 14 Гаранции по договори - Продажба на материали -	- - 3	- 11 -
ДЗЗ Зона 2015	САД С.А. клон България КЧТ притежава 50% от капитала на дружеството	Ремонтни дейности по ВиК мрежата на град София 1,132 Продажба на материали 5	- 5	289 -
Обединение "Кубратово 2019" ДЗЗД	САД С.А. клон България КЧТ притежава 95% от капитала на дружеството	Ремонтни дейности по ВиК мрежата на град София 2,942 Консумативи 6	- 9	278 -
Общо:			85	3,653

Транзакции с директори и служители с контролни функции

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

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

В хиляди лева	2020	2019
Краткосрочни доходи на служители	296	284
Плащания на базата на акции	-	-
	296	284
В хиляди лева		
От тях на салдо краткосрочни доходи към 31 декември	25	25

Бележки към самостоятелния финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

През 2020 г. Дружеството е начислило разходи в размер на 1,500 хил. лева за технически услуги (2019: 1,496 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 обикновено 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
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

<i>В хиляди лева</i>	Наеми на офиси и др.	Транспортни и средства	Общо
2019			
Баланс към 1 януари 2020	1,821	3,065	4,886
Амортизация за годината	(1,251)	(666)	(1,917)
Придобиване на активи с право на ползване	632	-	632
Отписване на активи с право на ползване	(664)	-	(664)
Баланс към 31 декември	538	2,399	2,937

Бележки към самостоятелния финансов отчет

27. Лизинг

(ii) Задължения по лизинги

В хиляди лева

	2020	2019
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	1,854	1,343
Между една и пет години	2,791	777
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	4,645	2,120
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	4,615	2,093
Текущи	1,834	1,324
Нетекущи	2,781	769

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	Бележка	2020	2019
Лизинги, съгласно МСФО 16			
Лихви върху пасиви по лизинг		19	39
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги	7	142	128

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева

	2020	2019
Общо изходящи парични потоци за лизинги	2,085	2,411

(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. Преценка 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

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.

С Решение № НВ-1 от 28.05.2021 г. Комисията за енергийно и водно регулиране утвърждава, считано от 01.01.2021 г., норми на възвръщаемост на капитала за следващия 5 годишен регулаторен период 2022-2026 година. Определената за Дружеството валидна норма е 8.12%. На база на направени анализи Ръководството счита, че определената от КЕВР норма на възвръщаемост на капитала няма да доведе до обезценка на дълготрайните активи на Дружеството.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

”СОФИЙСКА ВОДА” АД

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Финансов преглед:

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

Приходите през 2020 г. от основна дейност на Дружеството са в размер на 183,4 млн. лв., което е с 5,23% над приходите от основна дейност през същия период на предходната година – 174,3 млн. лв. Основната причина е увеличението на цената от 1 януари 2020 г. със 7,16%. Общите приходи на Дружеството за 2020 г. са в размер на 204,9 млн. лв. (206,2 млн. лв. през същия период на 2019 г.). Приходите от строителство за 2020 г. възлизат на 20,2 млн. лв. (30,6 млн. лв. през 2019 г.). Разбивката на приходите по видове услуги е представена в бележка 4 на финансовия отчет.

Въведената в експлоатация в края на 2009 г. когенераторна станция на ПСПОВ Кубратово през 2019 г. осигури преимуществено посрещане на вътрешните нужди от електроенергия в станцията.

Разходите за оперативна дейност на Дружеството през 2020 г. са в размер на 165 млн. лв. (2019 г. – 163,8 млн. лв.). Посочената сума включва 20,2 млн. лв. разходи за строителство, които са в резултат на прилагането на КРМСФО Разяснение 12.

Разходите за амортизации за 2020 г. са в размер на 57 млн. лв. Стойността е по-голяма от отчетената за 2019 г. (50 млн. лв.), което се дължи основно на въведените в експлоатация повече активи и амортизирането на актива „Концесионно право“ до края на концесията, чийто срок се скъсява всяка година.

Разходите за лихви през годината са в рамките на планираното от Дружеството.

Нетните финансови разходи за 2020 г. са с 314 хил. лв. по-ниски в сравнение с отчетените през същия период на 2019 г., което се дължи на ефекта от по-ниските лихвени проценти по дългосрочните финансови задължения на Дружеството в следствие на предоговарянето им.

В резултат на гореизброените фактори, печалбата след данъци за 2020 г. е в размер на 34,5 млн. лв., спрямо 36,5 млн. лв. през същия период на 2019 г.

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

Сключени съществени сделки:

№ на договор	Предмет	Изпълнител	Дата на стартиране	Крайна дата	Стойност, без ДДС	Стойност на опция и подновяване
8534	Възстановителни работи на настилки на територията на 30% от Концесионната област на СВ	Обединение Асфалт Перфект2019	17.01.2020	22.07.2022	1 800 000	600 000
8543	Доставка на активна електрическа енергия високо, средно и ниско напрежение и включване в балансираща група на обектите на "Софийска вода" АД	Чез Трейд България ЕАД	29.01.2020	01.07.2021	3 300 000	2310000
8785	Извършване на аварийни ремонти свързани с поддръжка на канализационни мрежи и съоръжения към тях, експлоатирани от „Софийска вода“ АД, както и изграждане на нови сградни канализационни отклонения (СКО)“	ОБЕДИНЕНИЕ КАНАЛИ СОФИЯ 2020 (Гелак ООД, ЕТ Йони ДМ - Йонко Стоилов)	23.11.2020	23.03.2023	13 000 000	5 850 000

Сключени сделки със свързани лица:

На 01.11.2018 г. са сключени два договора за наем на недвижими имоти: еднофамилна триетажна жилищна сграда с Таван и едноетажна сграда с гаражи и складови помещения в санитарно охранителната зона (СОЗ) на яз. Бели Искър и терен в СОЗ резервоар Семинарията, р-н Лозенец с „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД.

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

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

През 2020 г., членовете на Съвета на директорите не са сключвали с Дружеството договори по чл. 240 „б“ от Търговския закон.

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

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

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

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

- Банкова гаранция за изпълнение на задълженията на „Софийска вода“ АД по Концесионния договор, с номер РЕВРРТ593268, издадена от HSBC France на стойност 750 000 долара, с валидност до 15 декември 2021 г.
- Банкова гаранция за изпълнение на задълженията на „Софийска вода“ АД по Договор № 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 №116DSK13585 (предишна референция №799 L/11.12.2017 г.), издадена от „ДСК“ АД, на стойност 524 000 лева, с валидност до 31 декември 2021.

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

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

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

Към 31 декември 2020 г. „Софийска вода“ има сключен договор за заем с консорциум Експресбанк и ОББ АД. Номиналният лихвен процент по договора е 1.35% плюс 3 месечен EURIBOR. Според погасителния план, заемът трябва да бъде изплатен през 2022 г.

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

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

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

Към 31 декември 2020 г. „Софийска вода“ АД няма сключени договори за заем като заемодател или заемополучател с дружества от Групата.

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционните намерения на компанията са описани подробно в параграфа по-долу за Бизнес плана на дружеството за периода 2017 – 2021 г. Изпълнението на инвестиционната програма в заложения план е финансирана от собствени средства т.е. от приходите на компанията генерирани от предвидените цени за предоставянето на ВиК услуги, както и със заемни средства.

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

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

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

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

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

Тези компоненти са залегнали и в МОС 315, Приложение 2 – Компоненти на вътрешния контрол.

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

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

- Ръководство за етично поведение на Групата Веолия (прието от СВ през 2014 г. с последна актуализация през декември 2018 г.);
- Правилник за вътрешния трудов ред на СВ;
- Политика за оповестяване на СВ;
- Харта за използване на правото за подаване на сигнали по етични въпроси във Веолия
- Политика относно приемането на подаръци (т. нар. „гостоприемство“);
- Политика по отношение на конфликти на интереси;
- Политика срещу злоупотреби и корупция, която е подкрепена от:
 - Процедура за разследване на сигнали за измами;
 - Антикоруptionен телефон (+359 2 8122 521, публикуван на официалния уебсайт на СВ: www.sofiyskavoda.bg);
- Счетоводна политика;
- Процедура за счетоводно приключване;
- Инstrukция за получаване, осчетоводяване и плащане на фактури на доставчици
- Процедура за закупуване, инвентаризация, продажба и брак на дълготрайни активи;
- Процедура Управление на човешките ресурси;
- Процедура Управление на представянето на служителите.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

През 2017 година беше образувано дело 4041/2017, АССГ. Делото е образувано по протест на прокурор от Върховна административна прокуратура и група граждани срещу Решение № БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР, с което е одобрен бизнес планът на дружеството и са одобрени цените на ВиК услуги за регулаторен период 2017 – 2021. АССГ постанови решение по делото, с което остави без уважение протеста. ВАП подаде касационен протест, по който е образувано дело във Върховен административен съд с номер 5891/2019 г., което е насрочено за разглеждане на 13 юли 2020 г. Със свое решение от 23.12.2020 г. ВАС остави без уважение касационния протест и потвърди изцяло решението на АССГ. Решението е окончателно.

Общо събрание:

На 10 август 2020 г. беше проведено редовно годишно Общо събрание на акционерите на „Софийска вода“ АД. По време на общото събрание бяха взети следните решения:

1. Прие се консолидираният доклад за дейността на „Софийска вода“ АД за 2019 г. и консолидираният годишен финансов отчет на Дружеството за 2019 г.;
2. Прие се докладът за дейността на „Софийска вода“ АД за 2019 г. и индивидуалния годишен финансов отчет на дружеството за 2019 г.;
3. Прие се отчетът на дейността за 2019 г. на Одитния комитет на „Софийска вода“ АД;
4. Общото събрание реши да не разпределя печалбата на „Софийска вода“ АД за 2019 г.
5. Общото събрание освободи от отговорност на членовете на Съвета на директорите на „Софийска вода“ АД за дейността им през 2019 г.
6. Общото събрание освободи от длъжност члена на Съвета на директорите на „Софийска вода“ АД г-жа Милена Стайкова Ценова и избра за член на Съвета на директорите на дружеството г-н Георги Иванов Банков.

В законоустановения срок Дружеството оповести индивидуалния и консолидирания финансови отчети и доклади за дейността по партидата си в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

На 30 декември 2020 г. беше проведено извънредно Общо събрание на акционерите на „Софийска вода“ АД. По време на общото събрание бяха взети следните решения:

1. За одитор за проверка и заверка на индивидуалния и консолидирания отчети на „Софийска вода“ АД за финансовата 2020 г. бе назначено КПМГ Одит ООД, ЕИК 040595851, регистрирано под номер 45 в Института на дипломираните експерт-счетоводители;
2. Общото събрание определи възнаграждение на члена на Съвета на директорите, избран на 10.08.2020г. в размер на брутна сума от 2 000 лв., считано от датата на избора му до датата на провеждане на извънредното общо събрание, а от датата на провеждане на извънредното Общо събрание – възнаграждение на членовете на Съвета на директорите в размер на брутна сума от 2 400 лв. на месец и определи размер на гаранцията за управление в размер на 3 брутни възнаграждения;
3. Общото събрание измени седалището и адреса на управление на дружеството във връзка с преместване на централния офис, както следва: Република България, гр. София, СО - район „Красно село“, п.к. 1618, бул. Цар Борис III 159, ет. 2 и ет. 3, Бизнес Център Интерпред Цар Борис;
4. Общото събрание измени Устава на „Софийска вода“ АД.

Съвет на директорите:

През 2020 г. имаше промяна в членовете на Съвета на директорите на дружеството. На 10.08.2020 г. с решение на Общото събрание на акционерите г-жа Милена Стайкова Ценова бе освободена като член на Съвета, а г-н Георги Иванов Банков бе избран за член на Съвета на Директорите

Съветът на директорите на „Софийска вода“ АД се състои от 7 члена:

До 10.08.2020г. съставът на Съвета е: г-н Франсоа Мишел Деберг; г-н Фредерик Лоран Фарош; г-жа Мариана Георгиева Итева, г-н Васил Борисов Тренев, г-жа Милена Стайкова Ценова, г-н Владимир Георгиев Стратиев и г-н Бисер Николаев Дамяновски.

От 10.08.2020г. съставът на Съвета е: г-н Франсоа Мишел Деберг; г-н Фредерик Лоран Фарош; г-жа Мариана Георгиева Итева, г-н Васил Борисов Тренев, г-н Георги Иванов Банков, г-н Владимир Георгиев Стратиев и г-н Бисер Николаев Дамяновски

През 2020 г. Дружеството се управлява и представлява поотделно от г-н Васил Борисов Тренев и г-н Франсоа Мишел Деберг.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите за 2020 г. са в размер на 296 хил. лева (2019: 284 хил. лева), от тях неизплатени към отчетната дата са 25 хил. лева (31.12.2019: неизплатени 25 хил. лева). Доходите на наетите лица през периода поименно са както следва: Владимир Стратиев и Бисер Дамяновски по 24 хил. лева, Милена Ценова – 14 хил. лева; Мариана Итева – 30 хил. лева, Георги Банков - 9 хил. лева и Васил Борисов Тренев – 195 хил. лв.

Членовете на съвета на директорите не притежават, не са придобивали и не са прехвърляли акции и облигации през годината на дружеството.

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

През 2020 г. членовете на Съвета имат участие в управлението на други дружества, регистрирани в Търговски регистър към Агенция по вписванията или кооперации, или прокуристи, управители или членове на съвети на дружества, регистрирани в Търговския регистър към Агенция по вписванията, или участват като неограничено отговорни съдружници, или притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както следва:

1. Мариана Георгиева Итева – участва в управлението на: Веолия Вода България ЕООД, ЕИК: 201404389; управлява и притежава повече от 25 на сто от капитала на „Ем Ай Консулт Интернешънъл“ ЕООД, ЕИК: 200981719.

2. Бисер Николаев Дамяновски – участва в управлението и притежава повече от 25 на сто от капитала на „Интертрейд Консулт“ ЕООД, ЕИК: 201824172;

3. Васил Борисов Тренев притежава повече от 25 на сто от капитала на ГАЗПРОМ БЪЛГАРИЯ ЕООД, ЕИК 131467679;

4. Франсоа Мишел Деберг участва в управлението на „Веолия Сълюшънс България“ ЕАД, ЕИК: 130547859, Веолия Сървисиз България ЕАД, ЕИК 121371700; „Веолия Енерджи Варна“ ЕАД, ЕИК 103195446

5. Георги Иванов Банков – управлява и притежава повече от 25 на сто от капитала на "Джи Ви Паблик Партнерс" ЕООД, ЕИК 206041187

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

Придобити и прехвърлени акции:

През 2020 г. дружеството не е придобивало и прехвърляло собствени акции.

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

Към 31 декември 2020 година акционерният капитал включва 8,884,435 обикновени поименни акции (2019 година: 8,884,435). Всички акции са с номинал от 1 лев.

Към 31 декември 2020 година акционери в капитала на Дружеството са:

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

Научно-изследователска и развойна дейност:

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

Наличие на клонове на предприятието:

Дружеството няма клонове.

Бизнес план:

През 2020 г. течеше изпълнението на годишните ангажименти на дружеството, залегнали в Бизнес план 2017 – 2021 г. Подробна информация във връзка с изпълнението на основните направления от Бизнес плана, като размер на реализираните инвестиции през 2020 г., качество на питейната вода, търговски и експлоатационни въпрос и др., е представена в останалите части в настоящия доклад.

Със свое Решение от 30.12.2020 г., КЕВР одобри новата цена на ВиК услугите за 2021 г., влизаща в сила от 01.01.2021 г. Увеличението на цената на ВиК услугите за 2021 г. в сравнение с действащите за 2020 цени на ВиК услугата, е 6%.

През отчетния период (2020 г.) дружеството отчете добри резултати по отношение на основните аспекти от дейността, като усилията бяха насочени към поддържане на експлоатационната му ефективност и постигане на ключовите показатели за ефективност за 2020 г. В края на месец декември 2020 година, КЕВР публикува “Сравнителен анализ на ВиК сектора в Република България за 2019 г.“. Анализът потвърждава водещото място на „Софийска вода“ АД във ВиК сектора в страната.

В периода юни – август 2020, КЕВР осъществи традиционната годишна проверка на Дружеството. Акцентите на проверката бяха върху качеството на предоставените отчетни данни за 2019 г., както и изпълнението на препоръките на КЕВР за въвеждането на бази данни и регистри. В края на месец декември беше връчен изготвения от КЕВР констативен протокол във връзка с извършената проверка.

През втората половина на 2020 г. започна и работа по изготвянето на новия Бизнес план на „Софийска вода“ АД за новия регулаторен период 2022-2026. Следва да се отбележи, че към края на 2020 г., КЕВР все още не е публикувала окончателните указания и електронни модели за подготовката на Бизнес плана. Дружеството активно участва в провежданите с Регулатора работни срещи и публични обсъждания относно подготовката на новия регулаторен период.

Събития след отчетната дата:

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.

С Решение № НВ-1 от 28.05.2021 г. Комисията за енергийно и водно регулиране утвърждава, считано от 01.01.2021 г., норми на възвръщаемост на капитала за следващия 5 годишен регулаторен период 2022- 2026 година. Определената за Дружеството валидна норма е 8.12%. На база на направени анализи Ръководството счита, че определената от КЕВР норма на възвръщаемост на капитала няма да доведе до обезценка на дълготрайните активи на Дружеството.

Информация за услуги, предоставени от независимия одитор:

Начислените разходи по възнаграждения на назначения независим одитор възлизат на 120 хил. лева, в т.ч. за законов независим финансов одит 60 хил. лева.

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

- **Задължителен финансов одит по закон на финансовия отчет на Дружеството, изготвен за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., в съответствие с МСФО, приети от ЕС;**
- Одит на финансова информация за консолидационни цели на Дружеството, изготвена към и за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., в съответствие със счетоводните инструкции на Групата Веолия;
- Ограничен преглед на междинна финансова информация за консолидационни цели на Дружеството, изготвена към и за периода, завършващ на 30 юни 2020 г., в съответствие със счетоводните инструкции на Групата Веолия;
- Докладване за целите на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) във връзка с чл. 34 (5) от Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги (НРЦВКУ) и чл. 15 и чл. 16 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и изготвяне на доклад по чл.34 (5) от НРЦВКУ за спазването на правилата за водене на Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО) съгласно публикуваните от КЕВР указания, правила, принципи, срокове и други документи и справки в съответния изискуем регулаторен формат, както и изразяване на становище по други въпроси, които могат да бъдат изисквани от КЕВР във връзка с ЕСРО и чл. 15 и чл. 16 от ЗРВКУ.

Обслужване на клиенти:

През последните години дружеството реализира много нововъведения за удобството на своите клиенти, в това число безплатна денонощна телефонна линия, възможност за връзка с нас чрез социалните мрежи (Facebook, Skype отворена линия само обаждания), модерни и функционални локации на клиентските центрове. Успоредно с това бе разработено приложение за проследяване на параметрите на питейната вода в различните райони на Столична община.

В условията на извънредна ситуация в страната, клиентите и потребители на В и К услуги се насочиха към дистанционна форма за контакт, чрез Уебсайт и Телефонен център. През разглеждания период онлайн комуникацията се разви значително, като този процес допълнително се ускори и от условията, в които попадна бизнеса в страната, довели до изолация и социална дистанция. „Софийска вода“ АД се адаптира към тези процеси, като разработи няколко възможности за клиентите на своя уебсайт. Към момента дружеството е в процес на внедряване на модерна платформа, включваща и мобилно приложение с подобрени функционалности, за да осигури по-бързи и лесни канали за взаимодействие на клиентите.

През цялата 2020 г. продължихме да работим за оптимизиране на ресурсите и изпълнение на поетите ангажименти в Хартата на клиента, за да предложим качествено обслужване в максимално кратък срок. Средното време за отговор на молби, заявления, жалби и др. до 8 календарни дни се запази въпреки извънредната ситуация през годината. Постигнатото средното време за отговор на онлайн запитванията при ръст от над 90% на годишна база бе 10 часа.

За повишаване на клиентската удовлетвореност, в последните години „Софийска вода“ АД разшири портфолиото си от предлагани услуги, а именно:

- управление на консумацията на вода чрез използване на „умни водомери“;
- онлайн промяна титуляр на партида;
- в условията на социална дистанция дружеството предложи на клиентите си още една нова услуга за обслужване на натрупани задължения – „онлайн сключване на споразумение“.

Въведеният от компанията измерител за оценка на цялостното „изживяване на клиента“ в процеса на задаване на въпроси, искания, оплаквания и т.н., показва много добри резултати. Оценката за обща удовлетвореност регистрира ръст с 2 пункта, от 87% през 2019 г. до 89% за 2020 г. и то в условия на извънредна ситуация.

Оценка на усилията, или „Колко е трудно да се работи със „Софийска вода“ АД“. Проучването се провежда чрез телефонна анкета на извадка от 2 000 клиента на тримесечие.

Оценка на лоялността, или „Колко е вероятно да препоръчате „Софийска вода“ АД“. Показателят е включен и в годишното проучване на клиентската удовлетвореност провеждано от външен доставчик.

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

Професионалното обслужване на клиентите е от изключително значение за „Софийска вода“ АД. Поради тази причина дружеството стартира разработването и въвеждането на единен стандарт за обслужване на клиенти, който ще повиши нивото на удовлетвореност и имиджа на дружеството.

Взаимоотношения с клиентите

През 2020 г. общият брой на контактите с клиентите нараства с 12,2% повече в сравнение с 2019 г., като за това допринася най-вече увеличеният брой на обажданията в Телефонен център – 670 623, които са с 23,4% повече в сравнение с предходната година. За календарната година пропуснатите обаждания са 4,3% или е отчетен ръст с 1,3 % над заложения КПИ (3%), основна причина за това е повишения брой обаждания към Телефонен център поради въведената извънредна епидемиологична обстановка в страната. Нивото на услугата „разговори с получен отговор за по-малко от 30 секунди“ е 88%. За периода регистрираното средно време, което клиентите са чакали в опашката е 10 секунди.

С 9,1% намалява броят на оплакванията от всички канали за комуникация.

Центрове за обслужване на клиенти

През 2020 г. общият брой на посещенията (с изключение на плащанията) в центровете за обслужване на клиенти е 103 605, което е с 20,9% по-малко в сравнение с предходната година.

Причина за това е обявяване на извънредно положение в страната свързано с COVID-19.

Броят на плащанията в ЦОК намалява с 32,2%, предвид съществуващата мрежа от разнообразни канали за плащане, вкл. растящата тенденция при дигиталните и безкасови плащания.

Интернет услуги

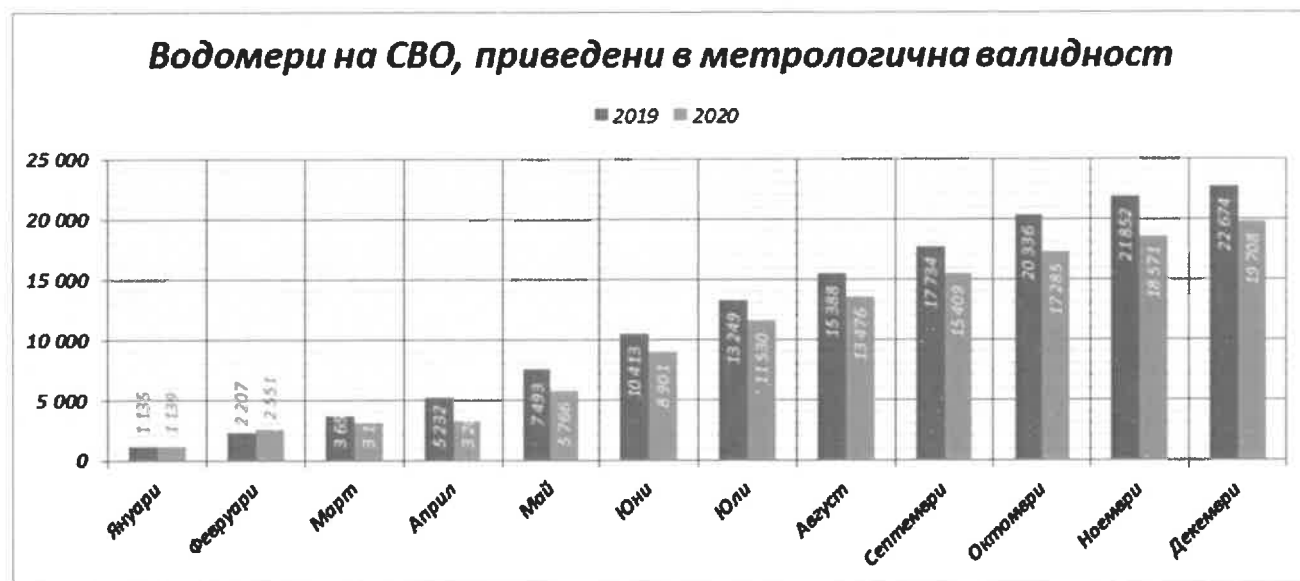
През периода януари - декември 2020 г. са регистрирани 2 496 413 посещения на уеб сайта на компанията, също така бяха подадени 220 897 самоотчета от клиенти, като за същия период на 2019 г. те са били 146 291 бр.

Запитванията, получени на уеб сайта за 2020, бяха 18 617, като за 16 780 от тях се изискваше отговор, което е с 90,9 % повече в сравнение с предходната година. Всички отговори бяха изпратени в рамките на 24 часа от получаване на запитването.

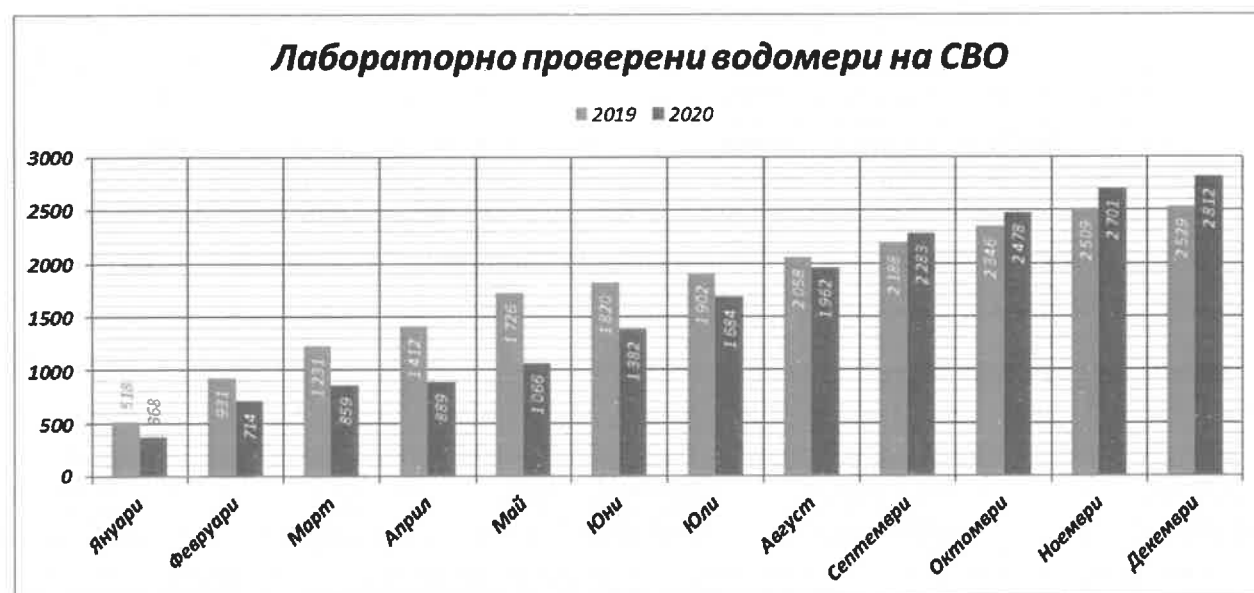
За периода януари - декември 2020 г. 15 545 клиенти се отказваха от хартиените си фактури, като общият брой клиенти, които получават електронни фактури, достигна към края на годината 156 958.

Водомерни услуги, фактуриране, събиране на вземанията

Подмяна на водомери на СВО

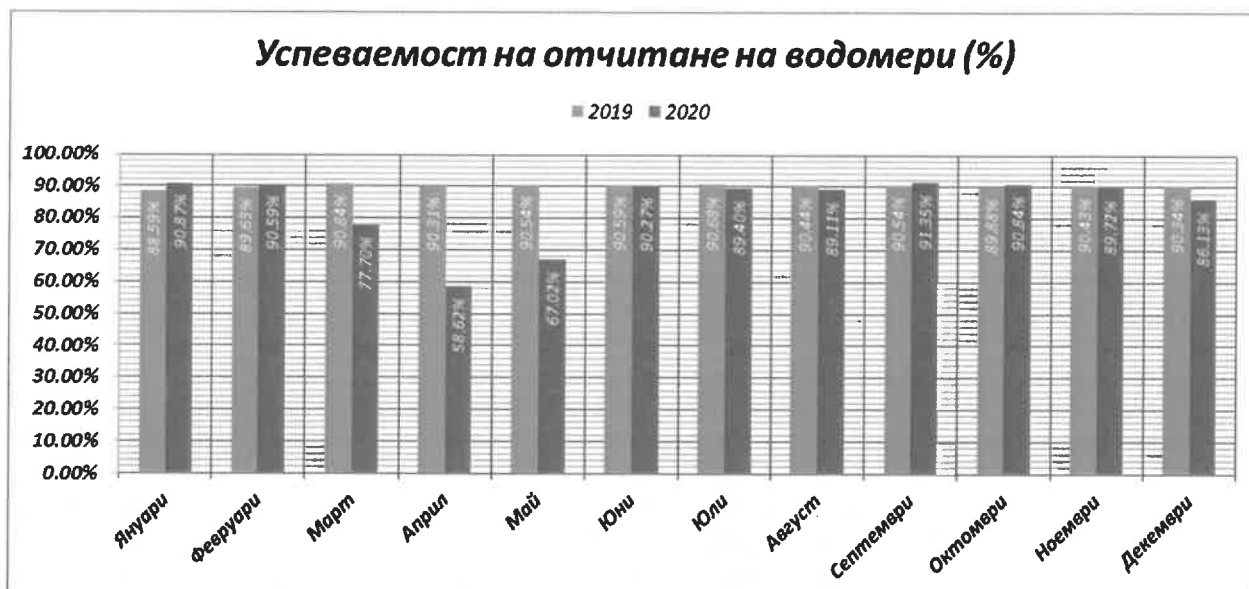


Водомерите, приведени в метрологична годност през 2020 г., са 19 708 или по-малко с 13.14% спрямо 2019-та година. Това се дължи на по-малкия брой водомери с изтичаща и изтекла метрологична годност през 2020-та година. Независимо от по-малкия брой водомери, приведени в метрологична валидност през 2020-та година, общо водомерите на СВО, приведени в срок на метрологична валидност, са 90.07% спрямо 89.49% през 2019 г. или е отбелязан ръст от 0.58%.



Проверени в оправомощени водомерни лаборатории през 2020 г. са 2 812 водомера, което е увеличение с над 11% спрямо нивата от 2019 г., като повишението се дължи на усилията на компанията за тестване на водомери на извадков принцип.

Отчитане на водомерите



Общата успеваемост при изпълнението на дейността отчитане на водомери за 2020 г. е 84.30% спрямо 90.23% през 2019 г. Основната причина за регистрирания спад в успеваемостта е пандемичната обстановка, като ефектът е особено ясно видим през месеците март, април и май, когато бяха обявени първите противоепидемични мерки и дейностите бяха временно преустановени.

Фактуриране

През 2020 г. е регистрирано намаление при фактурираните количества питейна вода с -1,5% на годишна база спрямо 2019 г. (76,91 млн. м3 през 2020 г. и 78,07 млн. м3 през 2019 г.), което се дължи на намалената консумация при търговските и бюджетни клиенти в резултат на пандемията от коронавирус (по-детайлно представено в „Тенденции в потреблението“).

С решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), считано от 01.01.2020 г. е определена нова тарифа за услугите доставяне и пречистване на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води. В резултат, общата комплексна цена за регулирани ВиК услуги се повиши с 7,2% и общата сума на фактурираните количества за 2020 г. възлиза на 214,21 млн. лв. с ДДС, което е с 11,18 млн. лв. повече (+5,5%) спрямо 2019 г.

Събиране на вземанията

И през 2020 г. Дружеството продължи, въпреки тежката икономическа и политическа обстановка, успешно да изпълнява стратегията за повишаване на събираемостта на просрочените вземания от своите клиенти. В резултат на това, общата събрана сума към края на годината е 204,45 млн. лв. в сравнение с 194,15 млн. лв. през 2019 г. или регистрираното увеличение възлиза на 5,3% на годишна база. Годишният коефициент на събираемост за 2020 г. е 95,45% спрямо 95,62% през 2019 г., като основните проблеми в събирането на своите вземания бяха свързани най-вече с последствията от пандемията Covid-19, заради която голяма част от бизнеса временно прекъсна дейността си и която неминуемо дълбоко засегна платежоспособността на домакинствата, а също и със забавата или липсата на плащания от страна на бюджетни и институционални клиенти.

През отчетния период е регистрирано повишение в резултата и дейностите на вътрешните екипи по събиране на вземания, като общо събраната сума в резултат на това е 23,57 млн. лв., сравнена с 22,03 млн. лв. през 2019 г. или е регистриран годишен ръст от 7%.

В стремежа си постоянно да повишава качеството на предоставяните услуги и клиентска удовлетвореност, Дружеството продължи предлагането на различни канали за плащане, чрез които клиентите могат да заплащат своите задължения за ползваните ВиК услуги. Също така, продължи да прилага и политиката, насочена към клиентите с временни финансови затруднения, предлагайки гъвкави и индивидуално структурирани споразумения за разсрочено плащане.

Нерегулирани дейности

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

За периода 2020 г. приходите от услугите “Инсталиране и тестване на индивидуални водомери” възлизат на 1 098 хил. лв., като за 2019 г. приходите са били 1 193 хил. лв. или намаление с 95 хил. лв.

През месец април 2019 стартира нова услуга „Монтаж на водомери с дистанционно отчитане“, както за цели сгради или етажни собственоности за ново и старо строителство, така и за индивидуални клиенти. За периода 2020 г. са монтирани 582 пакета на обща стойност 165 хил. лв. За същия период през 2019 г. са монтирани 831 дистанционни водомера на обща стойност 166 хил. лв.

ЕКСПЛОАТАЦИЯ И ПОДДРЪЖКА

Управление на водния ресурс

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

Общо взета вода от всички водоизточници за периода януари - декември 2020 г. е 146 851 513 м³.

Данните, получени от мониторинга през годината, показват, че водните количества, използвани за водоснабдяване, бележат намаление спрямо 2019 г. Намалението се дължи основно на усилията на компанията за намаляване на загубите, като принос има и обявената епидемиологична обстановка, и свързаните с това намаляване на икономическите активности.

Добитата сурова вода от всички водоизточници през периода януари – декември 2020 г. спрямо същия период през 2019 г. бележи намаление с 6 750 224 м³, независимо от аварийно подадените количества към гр. Перник по време на водната криза в града.

Тенденции в потреблението

През 2020 г. общо фактурираните количества на Дружеството се понижават с -0,95%, сравнено с 2019 г. или с 885 хил.м³ по-малко. При питейната вода намалението е с -1,49% или -1 160 хил. м³ по-малко спрямо 2019 г.

Таблицата по-долу представя разликите по тип клиенти и вид вода (питейна, индустриална и доставена сурова вода):

Вода	2019 г., м3	2020 г., м3	Годишно изменение (м3)	Годишно изменение (%)
Домакинства	59 949 720	61 274 951	1 325 231	2.21%
Бюджетни клиенти	4 245 103	3 597 287	-647 816	-15.26%
Търговски клиенти	13 874 884	12 037 729	-1 837 154	-13.24%
Непитейна вода	5 343 358	5 343 265	-93	0.00%
Сурова вода (ВС Бели Искър и ВС Божурище)	9 621 069	9 896 385	275 316	2.86%
Транзитирана вода (ВС Перник)		2 761 655	2 761 655	
Общо питейна вода ВС София	78 069 707	76 909 968	-1 159 739	-1.49%
Общо фактурирана вода за всички водоснабдителни системи	93 034 134	94 911 273	1 877 139	2.02%

Най-голямото понижение се наблюдава при търговските и бюджетните клиенти съответно с -13,2% (- 1 837 хил. м3) и -15,26% (-648 хил. м3) на годишна база, дължащо се основно на кризата с Covid-19. През изминалата трудна година в условия на пандемия големите търговски центрове, хотели, университети, училища, детски градини и т.н. бяха затваряни поради епидемиологичната обстановка. Работодателите насърчават (там където е възможно) работа от вкъщи и работят с ограничен човешки ресурс в офисите. Това доведе до пренасочване от търговската и бюджетната консумация към консумацията от категория население.

При суровата вода е регистрирано увеличение, което се дължи на увеличените фактурирани обеми за Самоков (+227 хил. м3), а за ВС Божурище (+49 хил. м3) спрямо 2019 г. Доставяните количества сурова вода от двете водоснабдителни системи (ВС Бели Искър и ВС Божурище) към единствения клиент на Дружеството – държавното „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД зависят от наличните запаси на собствените сондажни кладенци на последния.

През 2020 г. количествата индустриална вода се запазват същите като през 2019 г., като основния потребител е Топлофикация София ЕАД.

През 2020 г. са фактурирани количества транзитирана вода на ВС Перник (+2 762 хил. м3).

Потребление на домакинствата - анализ на текущите тенденции

През 2020 г. фактурираните количества питейна вода на домакинствата заемат най-висок дял от 80% от общо фактурираната консумация, за сравнение с 2019 г. (77%). Общо фактурираните количества на домакинствата са със 1 325 хил. м3 повече спрямо 2019 г., дължащо се основно на кризата с пандемията Covid-19.

В долната графика е представена тенденцията на фактурираната консумация за денонощие на един жител в София, където е подчертана увеличаващата тенденция за последната година:



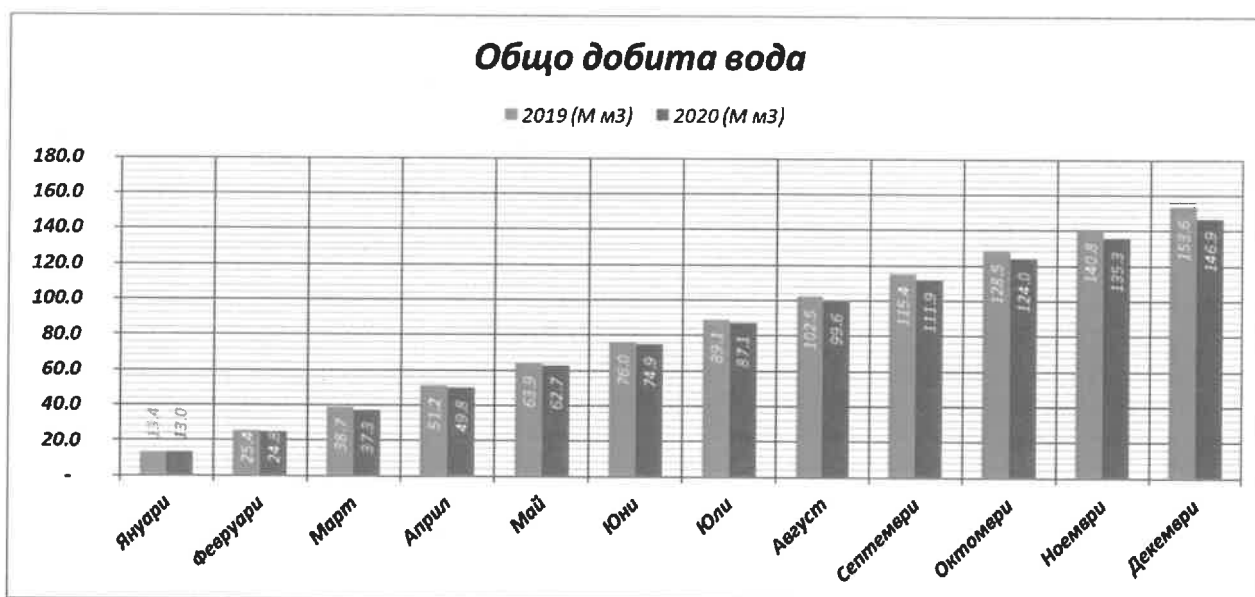
Среднодневната консумация е изчислена като съотношение между фактурираните годишни количества на домакинствата, броя на населението в София (прогноза за 2020 г. на Националния Статистически Институт), разделено на 365 дни.

Тази тенденция е свързана също с динамиката на клиенти от групи с по-висока консумация на вода към такива с ниска консумация на вода. На месечна база Дружеството наблюдава броя на клиентите домакинства, чиято консумация се измерва по следната месечна консумация: 0-5 м3, 5-15 м3, 15-25 м3, 25-30 м3, над 30 м3/месец. През 2020 г. най-голям дял са заемали клиентите със средномесечна консумация 5-15 м3 (47,8%) и тези с 0-5 м3 (33,8%). Тенденцията в увеличаващото потребление на домакинствата също е изразена в долната графика, където е видно изместването на по-високия брой клиенти „вдясно“, от по-ниска към по-висока средномесечна консумация, което е в подкрепа на увеличението в потреблението поради кризата с пандемията Covid-19:

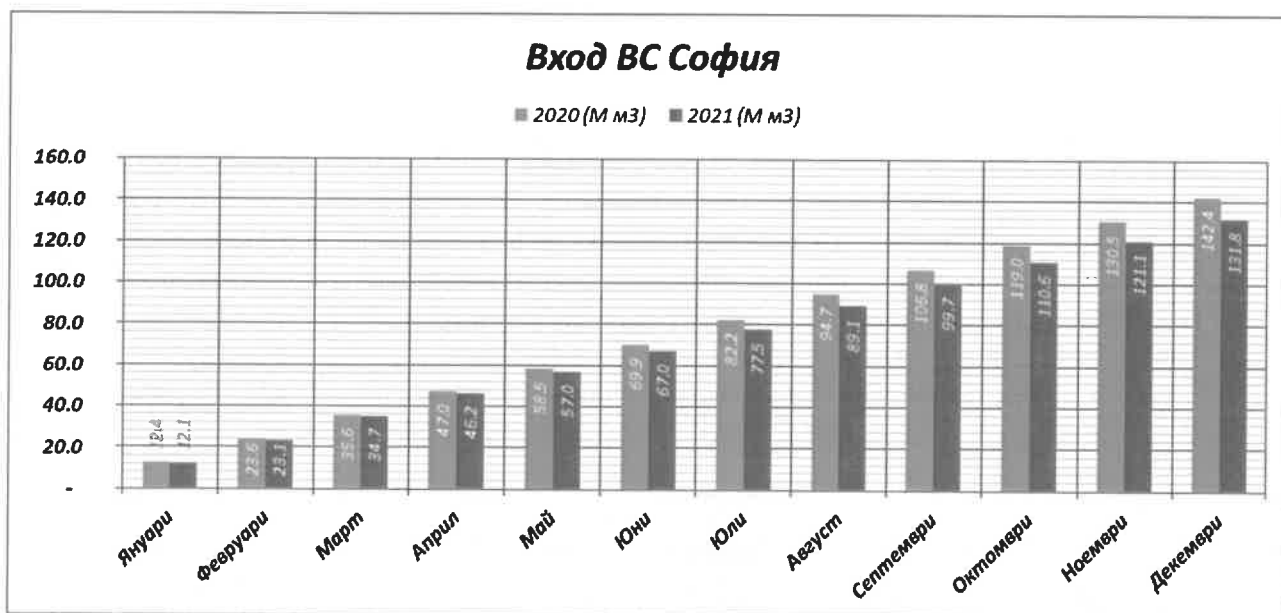


Намаляване на неотчетените водни количества

За периода януари - декември 2020-та резултатите са следните:

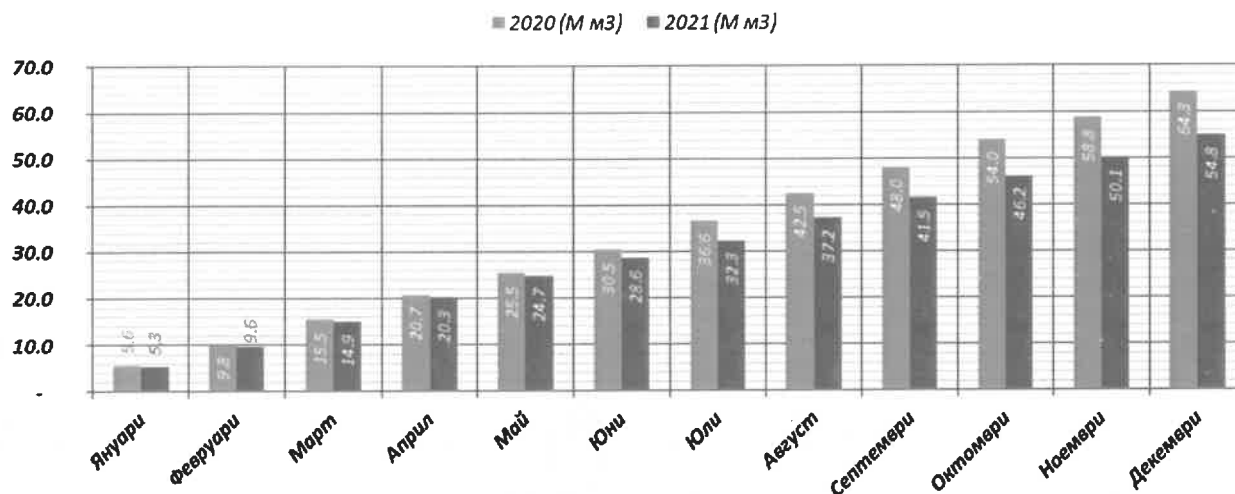


Общо добитите водни количества бележат намаление с 6.75 млн. м3 или намаление с 8.88%.



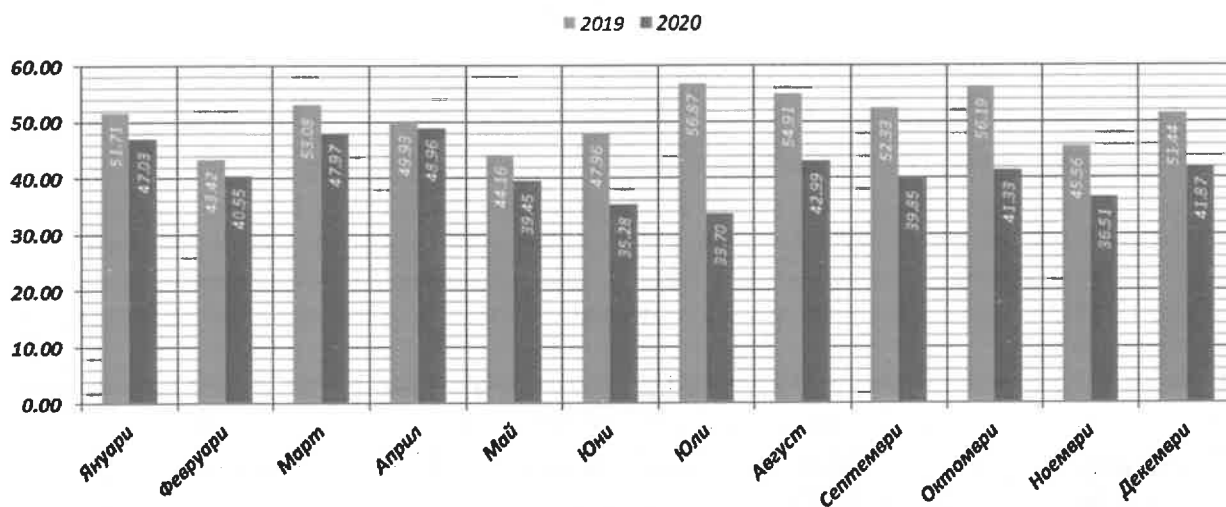
Намаление на подадените на вход ВС София с 10.6 млн. м3 или намаление със 7.5% в сравнение с 2019 г.;

Неотчетени водни количества - Q9



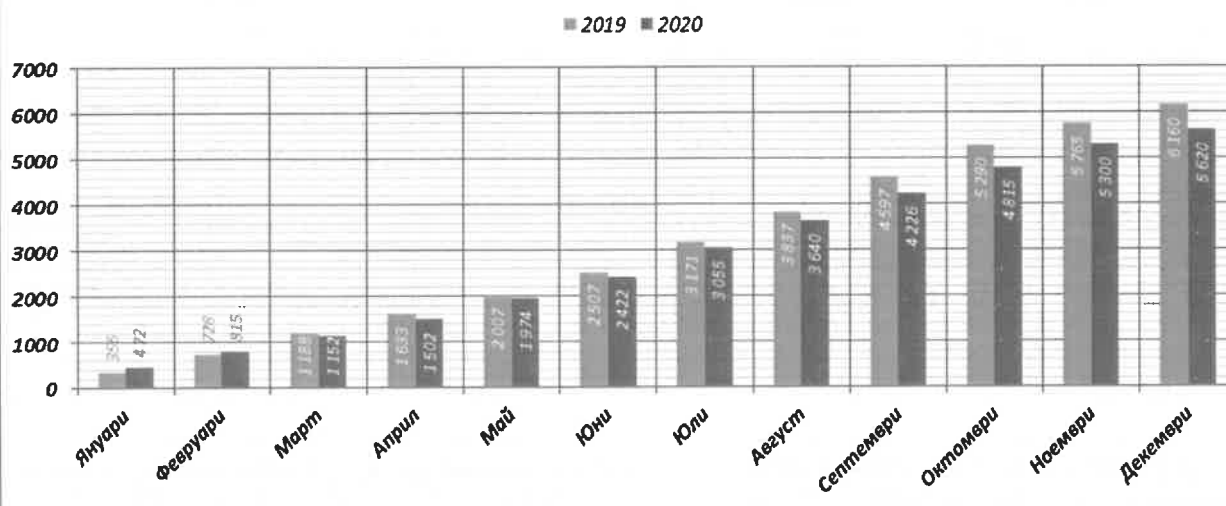
Намаление на неносещата приходи вода (Q9) с 9.5 млн. м³ или с 14.7% в сравнение с 2019 г.

Специфични загуби (м³/ден/км)



Нивото на специфичните загуби бележи намаление със средно 8,57 м³/ден/км мрежа или намаление с 18.36%.

Общо възложени течове



През 2020 г. общия брой възникнали течове на водоснабдителната мрежа (улични водопроводи, сградни отклонения, арматури, водомерни възли и др.) бележи намаление с 8.77% или с 540 бр.

Качество на доставяната вода

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

За да отговори на актуалните изисквания в *Наредба 9 за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели от 16.01.2018*, през 2020-та година „Софийска вода“ АД работи по следните основни направления:

- Съгласува със СРЗИ изготвената оценка на риска за безопасността и качеството на питейната вода, доставяна от „Софийска вода“, извършена според указанията на БДС EN 15975-2 „Безопасност при доставяне на питейна вода. Указания за управление на риск и кризи. част 2: Управление на риска“;
- Ежегодно разработва и изпълнява съгласуваната със СРЗИ „Програма за мониторинг на питейни води, Софийска вода АД“;

Според изискванията на *Наредба за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги* от 18.01.2016 г. се проследява изпълнението на мониторинговата програма по брой зони на водоснабдяване. Качеството на питейната вода се определя чрез процент на съответствие с изискванията. Съответствието на доставяната питейна вода до крайните потребители за периода януари-декември 2020 е, както следва:

- ПК2а - степен на съответствие за големи водоснабдителни зони - **99.96 %** , което надвишава нормативните изисквания от 99% за дългосрочните нива на ключовите показатели;
- ПК2б степен на съответствие за малки водоснабдителни зони – **98.34 %** , което надвишава нормативните изисквания от 98.06% за дългосрочни нива на ключовите показатели;

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

За 2020 г. са мониторирани проби от пунктовете, включени във всички 6 зони на водоснабдяване, като е надвишена честотата, изисквана в Наредба 9.

Лабораторен изпитвателен комплекс

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

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

За периода януари-декември 2020 г. в сектор „Питейни води“ на ЛИК са постъпили общо 8 101 броя проби, на които са проведени 152 077 броя анализи, а в сектор „Отпадъчни води“, съответно, 9 234 броя проби и 77 968 анализа. За сравнение, през 2019 г. в сектор „Питейни води“ на ЛИК са постъпили общо 8 729 броя проби, на които са проведени 161 470 броя анализи, а в сектор „Отпадъчни води“, съответно 10 252 броя проби и 88 688 анализа. Анализите, проведени от ЛИК през 2020 г., са с 8% по-малко, а взетите проби с 9% по-малко с 2019 г. Тези промени се дължат основно на експлоатационни и технологични причини (намалели водни количества, брой проби и др.), както и на пандемията, предизвикана от Ковид - 19.

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

През 2020 г. ЛИК продължава успешно да изпълнява договорите си за предоставяне на лабораторни услуги на външни клиенти, по които реализира приходи, както и вътрешните си споразумения за нива на услуги с вътрешни клиенти. Няма предявени жалби към лабораторните услуги от страна на клиентите.

Осигурена е възможност за участие на ЛИК в международни програми за изпитвания за пригодност. За 2020 г. ЛИК има участия в тестове за пригодност за общо 79 анализа, от които има 77 удовлетворителни и 2 неудовлетворителни резултата. Успеваемостта от всички участия до момента е 97,5 %. За неуспешните резултати са предприети съответните коригиращи действия. Участията в тези програми осигуряват независима оценка на работата на лабораторията и дават възможност да сравнят ефективността ѝ с други еквивалентни лаборатории често в глобален мащаб. Чрез тези участия се осигурява обратна връзка за качеството на измерванията, дава се възможност на лабораторията да установи областите за подобрене, да придобие по-точен контрол на процесите и да демонстрира компетентност пред клиентите, акредитационните органи и другите регулаторни единици.

На 15-16.12.2020 г. в ЛИК се проведе втори планов надзор и разширяване на обхвата на акредитация чрез преглед на документи и записи от разстояние за съответствие с изискванията за акредитация.

Окончателно приключване на оценката в обхвата на предоставената акредитация, съгласно Сертификат 50 ЛИ/12.02.2020 г. (Заповед А91/12.02.2020) и в заявления за разширяване на обхват, съгласно открита процедура рег. № 175/50 ЛИ/РО/18.09.2020, ще бъде направено след провеждане на наблюдението на дейността на място през пролетта на 2021 г.

Управление на водопроводната мрежа

Фокусът на Дружеството през 2020-та година, както и през 2019 година, бе поставен върху няколко основни аспекта:

- Подобряване експлоатационното обслужване на клиентите, преди всичко чрез намаляване времето за реакция при възникване на нарушения в нормалното функциониране на водопроводната мрежа, както и върху подобряване на информацията, която компанията предоставя на своите клиенти във връзка с настъпили или бъдещи експлоатационни събития, чрез Информационен център, в който се визуализират зоните, засегнати от аварийни и планирани прекъсвания на водоснабдяването и чрез услугата sms-известяване за предстоящите планирани и аварийни прекъсвания на водоснабдяването;
- Надграждане на софтуерната система за управление на процеси за проследяване и обработване на получени сигнали Пегас, която включва нов модул за управление на работа на екипите на Електро и механо поддръжка;
- Общият брой клиенти, заявили услугата sms - известяване за планирани прекъсвания на водоснабдяването е 40 841, за периода януари - декември 2020 са изпратени 51 330 съобщения;
- За периода януари – декември 2020 г. съотношението на броя непланирани прекъсвания на водоснабдяването с продължителност под 4 часа, към общия брой непланирани прекъсвания, е средно 80%.

Отвеждане на отпадъчните води

През 2020 г. продължи изпълнението на програмата за извършване на проактивна поддръжка на канализационната мрежа, в резултат на което за периода проактивно са почистени над 103 км от мрежата в рамките на концесионната област, което е с 4,5 км повече от изпълненото през 2019 г. Постигнато е подобрене, въпреки намаления състав в определени периоди, което се дължи на

намаления трафик и по-лесния достъп до съоръженията по натоварени артерии за времето на въведеното извънредно положение.

За периода януари-декември 2020 г. обследваната и заснета с всички камери на дружеството канализационна мрежа е 117 км, което е с 25 км по-малко в сравнение с 2019 г. 22 км от обследваната и кодирана с програма Церберус канализационна мрежа са големи проходими колектори над Ф 1500мм.

Причината за отчетения спад е в намаления състав на екипите, което не позволява изпълнението на стандартно заложените задачи в пълния им обем, включително и поради изискването за минимален брой участници при осъществяване на дейността, с оглед гарантиране на безопасността им.

През 2020 г. се запазва тенденцията към намаляване на аварийните сигнали с причина запушване на канали, запушване на сградни отклонения или поради структурно разрушаване на канали, което е резултат от проактивните дейности като съвкупност от профилактика и видео обследване. Стремелът на дружеството е с правилно планиране на проактивните дейности да продължи намалението на неудобствата за клиентите ни от канализационната мрежа.

	Счупени канали	Запушени сградни канализационни отклонения	Запушени улични канали	Дължина на мрежата	Показател аварии по канализационната мрежа (КЕВР)
2015	66	1643	1146	1669	171.06
2016	76	1463	907	1721	142.13
2017	80	1455	785	1727	134.34
2018	77	1278	811	1732	125.06
2019	80	926	547	1748	88.84
2020	75	937	495	1755	85.87
2020	58*	937	495	1755	84.90

Има промяна в методологията на изчисление на променлива структурно разрушаване на канализационна

* мрежа, данните за 2020 г. са изчислени по двата начина, като вторият ред е по новата методология

През 2019 г. стартира проект Digital Water City към Европейска програма Хоризонт 2020 с продължителност 4г, в който са включени две направления проактивно почистване на 10 км канализационна мрежа с предоставена дюза, снабдена с камера и възможност за заснемане по време на самото почистване, и монтаж на 50 температурни сензора за отчитане на състоянието на дъждопреливни съоръжения по статус прелива / не прелива. Ограничителните мерки предприети за справяне с пандемията доведоха до известно забавяне на дейностите по проекта, но въпреки това се очаква те да бъдат реализирани в пълния им обхват.

В тази връзка през 2020 г. са монтирани 10 броя off-line сензора на преливни съоръжения, които да отчитат преливане на съоръжението, а планираните 40 on-line сензори са отложени за първата половина на 2021 г., когато се очаква да стартира и тестовото заснемане на 10 км от мрежата с дюза-камера.

Пречистване на отпадъчни води

През периода януари – декември 2020 г. в Софийска пречиствателна станция за отпадъчни води (СПСОВ) са пречистени общо 118.7 млн. м3 отпадъчни води от канализационната мрежа на Столична община.

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

Качество на пречистените отпадъчни води

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

През 2020 г. са взети нормативно определеният брой проби от цитираните по-горе показатели за качеството на пречистените отпадъчни води.

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

С решение № 3021/14.07.2020 г. на директора на Басейнова дирекция „Дунавски район“ е удължен срокът на действие на разрешително № 13140074/08.08.2008 г. до 11.08.2030 г.

За годината се затвърждава тенденцията за намаление в количеството на постъпващата отпадъчна вода, при запазване на нивото на концентрация на въглеродната замърсеност от предходните три години. Продължава тенденцията на увеличаване на товарите по азот и фосфор.

Стабилизиране и оползотворяване на утайки

Утайките, получени при пречистването на отпадъчните води, се стабилизират в четири анаеробни изгнивателя. Третираните в изгнивателите утайки се обезводняват механично до получаване на „утайков кек“ със съдържание на сухото вещество около 17.34%.

За периода са стабилизирани и механично обезводнени 16 606 т АСВ утайки от процесите на пречистване, и са оползотворени в земеделието 17 346 т АСВ.

Произведените и оползотворени количества утайки са отчетени в тонове абсолютно сухо вещество.

Контролът на отпадъците, произведени в СПСОВ Кубратово, включително обезводнените утайки, се извършва съгласно изискванията на Закона за управление на отпадъците. „Софийска вода“ АД следи и предоставя изискваните доклади на Министерството на околната среда и водите.

ИНВЕСТИЦИИ ЯНУАРИ – ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Съгласно одобрения Бизнес план 2017-2021 г. инвестиционната програма (ИП) на „Софийска вода“ АД е на обща стойност 36,09 млн. лв., като структурата на планираните инвестиции е следната:

Инвестиции	Инвестиции по БП 2020 г. (лв.)
Инвестиции в регулирани услуги	33 779
Инвестиции в нерегулирана дейност	1 248
Допълнителни инвестиции	1 060
Общо инвестиции:	36 087

Реализираните общи инвестиции са в размер на 39,74 милиона лв. От тях 37,45 милиона лв. са в регулирани услуги, което представлява 111% от плана. Изпълнените инвестиции извън регулираните са на значително по-висока стойност от планираните, тъй като през 2018 г. дружеството започна да изпълнява и допълнителни инвестиции в размер на 1,5 милиона годишно, предвидени в Трето допълнително споразумение към Договора за концесия, подписано на 23.03.2018 г.

УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

През месец ноември „Софийска вода“ АД премина успешно външен одит на ИСУ, с което бе потвърдена сертификацията на Система за управление на качеството по БДС ISO 9001:2015, Система за управление относно опазване на околната среда БДС ISO 14001:2015 и Системата за управление на здравето и безопасността при работа по БДС ISO 45001:2018. В процеса на одит не са констатирани несъответствия за нито една от трите системи за управление.

През 2020 г. „Софийска вода“ АД разшири ИСУ, чрез въвеждане на изискванията на стандарт БДС ISO 37001:2016 „Система за управление за борба с подкупването“ и през април същата година премина успешно сертификационен одит от независим сертификационен орган (TUV NORD CERT).

ОКОЛНА СРЕДА И УСТОЙЧИВО РАЗВИТИЕ

Софийска вода” АД има сертифицирана система за управление на околната среда (СУОС) според изискванията на международен стандарт ISO 14001:2015. През 2020 г. продължи поддържането на системата чрез подобряване на документацията на СУОС и провеждането на вътрешни регулярни проверки, съгласно утвърдения годишен график. Във връзка с интегрираната Политика за качество, околна среда и безопасност и здраве, и съгласно изискванията на ISO, бяха актуализирани аспектите на околната среда и необходимите споразумения с подизпълнители, за да се поддържа и развива СУОС.

През 2020 г. „Софийска вода“ АД поднови регистрацията си от Министерството на околната среда и водите по схемата на Европейската общност за управление по околна среда и одит (EMAS) с обхват всички пречиствателни станции и водопроводната мрежа.

Инциденти по околна среда

През 2020 г. са докладвани 4 броя залпово замърсяване на вход СПСОВ „Кубратово“, 4 броя аварийни зауствания на непречистени отпадъчни води във воден обект в резултат на нарушен експлоатационен процес, 5 броя аварийни отваряния на саваци поради интензивни валежи на вход СПСОВ „Кубратово“. Предприети са своевременно съответните процедурни мерки за овладяването на тези инциденти и те не са оказали значително въздействие върху околната среда.

Програма за изпълнение на целите по опазване на околната среда

Целите по ООС на дружеството са свързани с въвеждане на добри практики за енергийна ефективност при експлоатацията и поддръжката на водопроводната и канализационна мрежа, намаляване загубите на вода по мрежата, осигуряването на все по-ефективно и качествено пречистване на отпадъчните води като същевременно се намалява употребата на химикали и реагенти, и превръщането на отпадъците в суровини за производство на енергия. Изпълнението на целите за 2020 г. е задоволително и води до подобряване на въздействието върху околната среда.

Обучения и инициативи

Според годишната програма за обучения по ОС през 2020 г. са проведени 5 броя обучения по околна среда на служителите. Също така, проведени бяха и различни вътрешни и външни инициативи, свързани с опазването на околната среда – Отбелязване на Световния ден на околната среда с поставяне на къщички и хранилки за птички на ПСПВ Бистрица и ПСПВ Панчарево, предаване на събраните пластмасови капачки от служителите на „Софийска вода“ АД в кампанията „Капачки за

бъдеще“, участие в публично обсъждане на проекта „Програма за допълнение на програмата за управление на качеството на атмосферния въздух на територията на СО 2015-2020“, зазимяване на розовите храсти на ПСПВ „Бистрица“, включително и традиционното участие на Дружеството в „Европейската седмица за намаляване на отпадъците 2020“.

Управление на отпадъците

Дружеството спазва стриктно българското законодателство за управление на отпадъците. През 2020 г. са предадени за обезвреждане, оползотворяване или рециклиране:

- 14,67 тона опасни отпадъци, включително 4,720 тона азбест-съдържащи отпадъци;
- 28 611 тона неопасни отпадъци, които включват изкопани земни маси и не включват утайки от СПСОВ за оползотворяване върху земеделски площи;
- 17 346 тона (сухо вещество) - утайка от СПСОВ „Кубратово“ за оползотворяване върху земеделски площи.

Производство на зелена енергия

За периода януари-декември 2020 г. в Софийската пречиствателна станция за отпадъчни води е произведена 24 023 мегаватчаса зелена енергия. Производството се базира на когенерационна инсталация за оползотворяване на биогаз, който се отделя в процеса на третиране на утайките в станцията. За 2020 г. произведената в пречиствателната станция зелена енергия покрива над 99% нуждите от електроенергия на пречиствателната станция.

БЕЗОПАСНОСТ И ЗДРАВЕ ПРИ РАБОТА

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

Система за управление на безопасността и здравето при работа (СУБЗР)

През 2020 година беше потвърдена сертификацията на Системата за управление на безопасността и здравето в „Софийска вода” АД спрямо изискванията на ISO 45001.

Изпълняват се и се надграждат приложимите нормативни изисквания. Годишната програма за наблюдения и одити по безопасност и здраве при работа (БЗР) се изпълнява. Рисковете за безопасността и здравето се оценяват и управляват системно.

Обучения и обмен на информация

През 2020 г. са проведени 7 982 учебни часа обучения за безопасност и здраве при работа, броят работещи, участвали в поне едно обучение по БЗР през годината, е 1 173, броят на участия в обучения по БЗР - 2 373 (има работещи, обучени в повече от 1 обучение).

През 2020 г. рисковете за безопасността и здравето се оценяват и управляват системно. Текущо се оценяват и управляват рисковете на нови и реконструирани обекти, и при промяна на работните процеси, съоръжения и условия. Продължава проект „По-сигурни заедно“ за повишаване осъзнатостта и ангажираността на мениджърите към БЗР, подобряване на комуникацията, управление на рисковете, мониторинга и контрола по БЗР. През септември 2020 г. е проведена корпоративната седмица по безопасност и здраве при работа, фокусирана върху наблюдението и обратната връзка като инструменти за подобряване на представянето по БЗР.

Потенциалните подизпълнители се оценяват по компетентност и представяне по БЗР. Подизпълнителите се проверяват по БЗР. Обменя се информация и добри практики по БЗР.

Трудови злополуки, инциденти и почти инциденти

През 2020 г. има 2 трудови злополуки (по чл. 55, ал 1 - по време на работа), 4 инцидента (нараняване без загуба на работоспособност), 11 почти инциденти (нежелани събития без нараняване на човек) и 169 заведени щети със служебни автомобили. Всички злополуки, инциденти и почти инциденти се докладват и анализират незабавно.

УПРАВЛЕНИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ

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

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

Възнаграждения и придобивки

Считано от 1 януари 2020 г., трудовите възнаграждения на служителите бяха увеличени с 3.1 процента, годишната инфлация за 2019 г. по данни на НСИ.

През март 2020 г. е изплатен годишен бонус на служителите за предходната година съгласно приетата бонус схема на Дружеството, отчитайки изпълнението на общофирмените бизнес цели, съгласувани през предходната година.

От 1-ви юни трудовите възнаграждения на служителите бяха увеличени средно с 2.88%.

За трета поредна година служителите на СВ имаха възможността да се включат в предоставените от Веолия Енвиронман два акционерни плана, наречени СЕКВОЯ, като всеки служител, получи възможност да участва с до 25% от годишното си брутно възнаграждение. Единият план предлага закупуване на акции в размер до 5% от брутната годишна заплата на служителите, като сума в размер на 300 евро се дублира от Веолия Енвиронман. Вторият план предлага закупуване на акции с отстъпка 20% от пазарната цена.

Обучение, мотивация и развитие

Обучения

В обученията за повишаване на професионалните компетенции са реализирани общо 2 341 участия и 13 023 учебни часа.

В компанията стриктно се спазват изискванията за придобиване на правоспособност или опресняване на знания по безопасност и здраве при работа, необходими за изпълняването на конкретни дейности. През 2020г. в задължителни обучения по БЗР са реализирани 2 373 участия и 7 982 учебни часа.

Общо в обученията през 2020 са били включени 1 186 човека, а броят участия е 4 714. Реализираните учебни часове са 21 005. От тях 14 340 часа са под формата на дистанционно обучение.

През 2020 година в Софийска вода АД започна активно да се използва платформа за дистанционно обучение ILIAS, през която са реализирани близо 4 000 учебни часа.

Съвместна обучителна програма с СГАСГ „Христо Ботев“

На 21.10.2020 стартира съвместен проект между „Софийска вода“ АД и Софийската гимназия за строителство, архитектура и геодезия за провеждане на занятия с практическа насоченост, част от обучителната програма на учениците от 10 клас, специалност „Водно строителство“. Изцяло съобразено с актуалната епидемиологична обстановка в страната, програмата включва серия от онлайн презентации, които имат за цел да запознаят учениците с основните дейности по пътя на водата от водоизточниците на град София до заустването на пречистените отпадъчни води в р. Искър.

Отговорности на Ръководството

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

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

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

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия Доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване Доклада за дейността и Финансовия отчет за 2020 година.

София, 28 май 2021 г.

Анелия Илиева
/Финансов директор/

Васил Тренев
/Изпълнителен директор/



НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

„СОФИЙСКА ВОДА АД“

1. ЕКОЛОГИЧНИ ВЪПРОСИ

1.1.ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА ПРЕЗ 2020 г.

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

Ние сме лоялни към нашата мисия: **ВЪЗБНОВЯВАНЕ НА СВЕТОВНИТЕ РЕСУРСИ.**

"Софийска вода" АД има сертифицирана система за управление на околната среда (СУОС) според изискванията на международен стандарт ISO 14001:2015. През 2020 г. продължи поддържането на системата чрез подобряване на документацията на СУОС и провеждането на вътрешни регулярни проверки съгласно утвърдения годишен график. Във връзка с интегрираната Политика за качество, околна среда и безопасност и здраве и съгласно изискванията на ISO бяха актуализирани аспектите на околната среда и необходимите споразумения с подизпълнители, за да се поддържа и развива СУОС.

През 2020 г. „Софийска вода“ АД поднови регистрацията си от Министерството на околната среда и водите по схемата на Европейската общност за управление по околна среда и одит (EMAS) с обхват всички пречиствателни станции и водопроводната мрежа.

1.2.ЕНЕРГИЙНА ЕФЕКТИВНОСТ ПРЕЗ 2020 г.

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

За периода януари-декември 2020 г. в Софийската пречиствателна станция за отпадъчни води е произведена 24 023 мегаватчаса зелена енергия (с 17.9% мегавата енергия повече спрямо предходна година). Производството се базира на когенерационна инсталация за оползотворяване на биогаз, който се отделя в процеса на третиране на утайките в станцията. За 2020 г. произведената в пречиствателната станция зелена енергия покрива над 99% нуждите от електроенергия на пречиствателната станция.

1.3.ЕМИСИИ В АТМОСФЕРАТА ПРЕЗ 2020 г.

Преки емисии

Преките емисии в атмосферния въздух компанията генерира чрез употребата на транспортни средства, както и чрез употребата на енергийни източници за отопление на някои от обектите си. За 2020 г. директните емисии възлизат на 1,98 хил. тона въглероден диоксид (CO₂), което не включва изнесените дейности към доставчици на „Софийска вода“ АД. Наблюдава се намаление с 1,3 % спрямо 2019 г. Във връзка с контрола на тези преките емисии „Софийска вода“ АД използва GPS система, чрез която се следят маршрутите, скоростта, ускорението и работа на място на служебните автомобили. Също така, при подбор на услуги и стоки се оценява отдалечеността на потенциалните доставчици, когато това е възможно.

Непреки емисии

Непреки емисии са резултат от употребата на енергия – електрическа и топлинна. През 2020 г. данните показват, че индиректните емисии на дружеството възлизат на 2,84 хил. тона въглероден диоксид (CO₂), което е с 29,98% по-малко в сравнение с миналата година.

Глобалното намаление на емисиите на парникови газове за 2020 г. е 17,93 хил. тона еквивалент на въглероден диоксид (CO₂), като основно това се дължи на производството и употребата на възобновяема енергия.

1.4. ВОДЕН РЕСУРС ПРЕЗ 2020 г.

Намаляване на загубите

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

Общо взета вода от всички водоизточници за периода януари - декември 2020 г. е 146 851 513 м³.

Данните, получени от мониторинга през годината, показват, че водните количества, използвани за водоснабдяване, бележат намаление спрямо 2019 г. Намалението се дължи основно на усилията на компанията за намаляване на загубите, като принос има и обявената епидемиологична обстановка, и свързаните с това намаляване на икономическите активности.

Добитата сурова вода от всички водоизточници през периода януари-декември 2020 г. спрямо същия период през 2019 г. бележи намаление с 6 750 224 м³, независимо от аварийно подадените количества към гр. Перник по време на водната криза в града.

Намаляване на загубите по водопроводната мрежа е приоритет за инвестиционната програма на „Софийска вода“ АД. Реализираните общи инвестиции са в размер на 39.7 милиона лв. От тях 38 милиона лв. са в регулирани услуги, което представлява 112% от плана.

Качество на питейната вода

Всяка година „Софийска вода“ АД постига законово определените норми за качество на питейната вода. Въпреки това не спираме да си поставяме още по-големи предизвикателства за постигане на още по-добри резултати. За 2020 г. са мониторирани проби от пунктовете, включени във всички 6 зони на водоснабдяване, като е надвишена честотата, изисквана в *Наредба 9 за качеството на водата, предназначена за питейно-битови цели от 16.01.2018*

Отвеждане и пречистване на отпадъчни води

През 2020 г. изградената нова канализационна мрежа е 1.17 км. През периода януари – декември 2020 г. в СПСОВ са пречистени общо 118.7 млн. м³ отпадъчни води от канализационната мрежа на Столична община.

Качество на пречистените отпадъчни води

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

Съгласно разрешителното за заустване на отпадъчни води, се анализират основните показатели - биологична потребност от кислород (БПК₅), химична потребност от кислород (ХПК) и неразтворени вещества (НВ), общ азот, общ фосфор и всички останали дефинирани показатели в разрешителното за заустване на пречистените отпадъчни води на изход СПСОВ. През 2020 г. са спестени на река Искър следните количества замърсители от отпадъчните води:

- 15 589 т БПК₅
- 34 708 т ХПК
- 2 897 т азот
- 416 т фосфор

През 2020 г. са взети нормативно определения брой проби от цитираните по-горе показатели за качеството на пречистените отпадъчни води. Стойностите на качествените показатели на пробите са под нивата, определени в разрешителното за заустване на отпадъчни води.

1.5. ПОЧВИ

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

През 2020 г. 17 346 тона (сухо вещество) утайка от СПСОВ Кубратово е оползотворена върху земеделски площи вместо да бъде депонирана или изгорена, като по този начин са спестени на околната среда влаганите при производството изкуствени торове. През 2019 г. стартира научен проект на тема „Възможности от оползотворяването на утайки, получени при пречистване на отпадъчни води и ефект за устойчиво земеделие“, който се изпълнява от експерти от Института по аграрна икономика – София, в партньорство с експерти от Институт по почвознание и агроекология "Н. Пушкин". Проектът е с продължителност 18 месеца.

Това проучване ще изследва влиянието на утайката върху различните видове почви и земеделските култури, което от своя страна ще доведе до доказани резултати, които ще са от полза за всички ВиК оператори в страната. Поради епидемиологичната обстановка в страната, срокът беше удължен. Финалният доклад е изпратен за преглед и одобрение от работната група през март 2021 г.

1.6. ОТПАДЪЦИ

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

На различните площадки се събират още метални отпадъци, стъкло, отработени масла, гуми, използвано еднократно облекло и други видове отпадъци. През 2018 г. „Софийска вода“ АД се включи в кампанията „Капачки за бъдеще“. На всички обекти на организацията са разположени съдове и служителите активно участват в събирането на капачки. По този начин ангажираността е свързана не само с идеята на кампанията, но и с намаляване и рециклиране на пластмасовите отпадъци и замърсяването на околната среда. През 2020 г. дружеството участва в предаване на събраните пластмасови капачки, като количеството е около 150 кг в помощ за закупуване на нови кувъзи за недоносени бебета.

В рамките на Европейската седмица за намаляване на отпадъците (ЕСНО) за втора поредна година беше организиран базар на тема "Отпадъкът за един е нещо ценно за друг", което показва различна възможност за предотвратяване генерирането на отпадъци. Беше организиран конкурс с цел намаляване на хранителните отпадъци. Участниците бяха предизвикани да участват с рецепта от продукти изостанали в техните хладилници.

Дружеството спазва стриктно българското законодателство за управление на отпадъците. През 2020 г. са предадени за обезвреждане, оползотворяване или рециклиране:

- 14,67 тона опасни отпадъци;
- 28 611 тона неопасни отпадъци, които включват изкопани земни маси и не включват утайки от СПСОВ за оползотворяване върху земеделски площи;
- 17 346 тона (сухо вещество) - утайка от СПСОВ „Кубратово“ за оползотворяване върху земеделски площи.

1.7. БИОРАЗНООБРАЗИЕ

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

4-ри от обектите на „Софийска вода“ АД бяха определени като *чувствителни* според критериите, поставени от Групата. Това са: ПСПВ Бистрица; ПСПВ Панчарево; ПСОВ Кубратово и ПСПВ Мала църква.

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

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

През периода април - юли 2020 г. се изпълни втората част от проекта - „Изготвяне на Доклад за състоянието на биологичното разнообразие (Оценка, анализ и препоръки) за ПСПВ Мала

Църква и СПСОВ Кубратово. В рамките на проекта беше извършено обследване на флората и фауната на двете площадки чрез ежедневно обхождане на територията с максимално покритие, заснемане на видовете и местообитанията с техника, използване на фотокапани с цел денонощно наблюдение на обекта по време на проучването. В изготвените доклади е направена оценка на състоянието и са дадени конкретни мерки за опазване на съществуващото биоразнообразие, както и препоръки и мерки с насоки за бъдещо развитие и подобрене. Мерките за опазване на биоразнообразието включват поставяне на къщички и хранилки за птици, хотели за насекоми, информационни табели както за служителите, така и за посетители с цел повишаване на осведомеността за обитателите на станциите.

През 2020 г. започна изпълнението на част от мерките по етап I, като бяха закупени и поставени 11 къщички за птици, 4 хранилки за птици и 4-ри хотела за насекоми на обектите ПСПВ Бистрица и ПСПВ Панчарево.

През март 2020 г. беше възстановено дръвче на ул. „Г. Раковски“ след получен сигнал в Контактен център на Столична община към район Средец за унищожена алейна растителност. Отдел „Услуги по опазване на околната среда“ направи необходимото да възстанови определения от общината вид дърво.

На 22-ри април 2020 г. отбелязването на Денят на земята беше пренесено в интернет пространството поради епидемиологичната обстановка. Бяха проведени дискусии в няколко платформи, в които всеки служител имаше свободен достъп.

1.8. ОПАСНИ ВЕЩЕСТВА И МАТЕРИАЛИ

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

1.9. ДРУГИ АЛТЕРНАТИВИ

С 20% нарасна броят на жителите и фирмите в София през изминалата година (2020 г.), които желаят да получават електронна фактура от “Софийска вода”. За периода януари - декември 2020 г. 15 545 клиенти се отказваха от хартиените си фактури, като общият им брой към края на годината достигна общо 156 958 клиенти, които получават електронни фактури.

2. СОЦИАЛНИ ВЪПРОСИ И ВЪПРОСИ СВЪРЗАНИ СЪС СЛУЖИТЕЛИТЕ

Към 31.12.2020 г. в „Софийска вода“ АД работят 1127 служителя, от които 110 на ръководни позиции (50 мъже и 60 жени). На длъжности супервайзър и технически персонал – общо 222 (150 мъже и 72 жени); офис служители – общо 359 (56 мъже и 303 жени) и работници – общо 436 (400 мъже и 36 жени).

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

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

Програмите за обучение и развитие са насочени към:

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

В обученията за повишаване на професионалните компетенции са реализирани общо 2341 участия и 13023 учебни часа.

В компанията стриктно се спазват изискванията за придобиване на правоспособност или опресняване на знания по безопасност и здраве при работа, необходими за изпълняването на конкретни дейности. През 2020 г. в задължителни обучения по БЗР са реализирани 2373 участия и 7982 учебни часа.

Общо в обученията през 2020 са били включени 1186 човека, а броят участия е 4714.

Реализираните учебни часове са 21 005. От тях 14 340 часа са под формата на дистанционно обучение.

През 2020 година в Софийска вода АД започна активно да се използва платформа за дистанционно обучение ILIAS, през която са реализирани близо 4000 учебни часа.

3. ЗДРАВΟΣЛОВНИ И БЕЗОПАСНИ УСЛОВИЯ НА ТРУД

През 2020 г. има 2 трудови злополуки (по чл. 55, ал 1 - по време на работа), 4 инцидента (нараняване без загуба на работоспособност), 11 почти инциденти (нежелани събития без нараняване на човек) и 169 заведени щети със служебни автомобили. Всички злополуки, инциденти и почти инциденти се докладват и анализират незабавно.

4. БОРБА С КОРУПЦИЯТА И ПОДКУПИТЕ

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

- Ръководства и насоки за етично поведение на Групата Веолия – включва Етичен кодекс с последна актуализация от 2018 г. и Кодекс за антикорупционно поведение с последна актуализация от 2020 г., както и Харта за използване на правото за подаване на сигнали по етични въпроси във Веолия
- Правилник за вътрешния трудов ред на СВ;
- Политика за оповестяване на СВ;
- Процедура „Подаръци, гостоприемство и дарения. Конфликт на интереси“, версия от 2020 г.;
- Процедура за проверка и разследване на сигнали за измами, последна актуализация от 2020 г., вкл. Антикорупционен телефон (+359 2 8122 521, публикуван на официалния уебсайт на СВ: www.sofiyskavoda.bg);
- Процедура „Комплексна проверка“, която да регламентира реда и начина за провеждане на допълнителен, целенасочен контрол с цел управление и предотвратяване на риска от корупция при определени сделки, проекти, дейности, бизнес партньори или служители на дружеството, създадена през 2020 г.;
- Счетоводна политика;
- Процедура за счетоводно приключване;
- Инструкция за получаване, осчетоводяване и плащане на фактури на доставчици;
- Процедура за закупуване, инвентаризация, продажба и брак на дълготрайни активи;
- Процедура „Възникване, изменение и прекратяване на трудово правоотношение“, с последна актуализация от 2020 г.;
- Процедура „Управление на представянето на служителите“.

От месец април 2020 г. дружеството е сертифицирано по БДС EN ISO 37001:2016 и има внедрена и функционираща Система за управление за борба с подкупването.

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

Използваните от дружеството механизми за подаване на сигнали за нарушения, корупция и т.н., са:

- Подаване на устен или писмен сигнал до съответния ресорен директор или ако се прецени, че това не би било подходящо, има възможност за директна връзка с изпълнителен директор, директор „Вътрешен одит, контрол на качеството и управление на риска“ или директор „Човешки ресурси и администрация“, както и за подаване на сигнала до Комисията по етика на „Софийска вода“ АД, председателствана от Изпълнителния директор;
- Анти-корупционен телефон (+359 2 8122 521, публикуван на официалния уебсайт на СВ: www.sofiyskavoda.bg);
- Ако са налице основателни съмнения, че сигналът може да бъде адекватно решен на местно ниво - има възможност за неговото препращане до Комитета по етика на

Групата Веолия, който е базиран в Париж.

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

Вътрешните одитори играят важна роля в оценяване на ефикасността на контролните системи и допринасят за текущата ефикасност. Поради организационната си позиция и правомощията си в компанията, Вътрешният одит често има значителна роля по отношение на идентифицирането на рискове, свързани с измами. Идентифицираните при вътрешни одити, проверки и наблюдения слабости на вътрешния контрол и възможности за извършване на измами се докладват на ръководителите, като най-сериозните въпроси се отнасят до висшето ръководство и съвета на директорите. През 2020 г. има един установен случай на злоупотреба (нерегламентирано искане на пари от индустриални клиенти) и в тази връзка са предприети съответни мерки за освобождаване на служителите, реорганизация на дейността и недопускане проявлението на този риск отново.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „Софийска вода“ АД

Доклад относно одита на самостоятелния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 73 самостоятелен финансов отчет на „Софийска вода“ АД („Дружеството“), съдържащ самостоятелен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и самостоятелен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, самостоятелен отчет за промените в собствения капитал и самостоятелен отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към самостоятелния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният самостоятелен финансов отчет дава вярна и честна представа за неконсолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите неконсолидирани финансови резултати от дейността и неконсолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за

международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на самостоятелния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на самостоятелния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на самостоятелния

финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси:

Нефактурирани приходи от доставка на водоснабдителни и канализационни услуги

Приходи от доставка на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на вода за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.: 177,091 хил. лева (2019: 167,236 хил. лева). Активи по договори – нефактурирани приходи към 31 декември 2020 г. са 11,309 хил. лева (2019: 10,527 хил. лева.).

Виж бележка 3 (л) „Значими счетоводни политики“ – „Приходи“, бележка 4 „Приходи“ към самостоятелния финансов отчет.

Ключов одиторски въпрос

Основните източници на приходи на Дружеството са свързани с услуги за доставка на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на вода. Дружеството е признало приходи от тези услуги в размер на 177,091 хил. лева за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., от които 11,309 хил. лева представляват нефактурирани приходи.

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

Поради посочените по-горе обстоятелства, ние счетохме, че тази област е свързана с по-висока степен на риск от съществено неправилно отчитане. Тя изискваше нашето повишено внимание по време на одита и като такава представлява ключов одиторски въпрос.

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

Нашите одиторски процедури в тази област включиха, освен всичко друго и:

- Актуализация на разбирането ни за процеса и политиките по отношение на признаване на приходи, в контекста на приложимата отчетна рамка, чрез отправяне на запитвания към финансовия директор и финансовия контролор, както и извършване на документално обхождане на процеса;
- Оценка на проектирането и внедряването на контролите в процеса на изготвяне на преценката за нефактурирани приходи към 31 декември 2020 г.;
- Критичен анализ на преценката на Дружеството за начислените и нефактурирани приходи към отчетната дата. Процедурата основно включваше сравнение на прогнозната консумация за неотчетения период с исторически данни за отчетена консумация по типове клиенти за съответните месеци на годината;
- Проследяване на фактически фактурираните суми за януари и февруари 2021, г. с начислените приходи към 31 декември 2020 г.;
- Оценка на изчерпателността и точността на оповестяванията в самостоятелния финансов отчет по отношение на политиката за признаване на приходи по видове услуги.

Ангажменти по концесионен договор: съответствие

Ангажменти за инвестиции в регулирани услуги съгласно одобрен бизнес план за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.: 33.8 млн. лева (2019: 38.7 млн. лева)

Виж бележка 25 „Ангажменти за инвестиции“ към самостоятелния финансов отчет.

Виж бележка 3 (в) „Значими счетоводни политики“ – „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ и бележка 3 (г) „Нематериални активи“ към самостоятелния финансов отчет.

Ключов одиторски въпрос

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

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

Условията на тази концесия и свързаните с това регулаторни изисквания налагат задължение на Дружеството да изпълни специфични инвестиционни проекти, залегнали в одобрен бизнес план, както е оповестено в бележка 25, както и да постигне определени параметри на ключови показатели на своето представяне, свързани с продължаващото подобряване и качествено развитие на предоставяните услуги. Подобряването засяга, наред с други параметри, и намаляване на загубите на вода и поддържане на качеството на питейната вода, както и непрекъснатостта на доставките на вода. В допълнение, дейностите на Дружеството се регулират от Комисията за енергийно и водно регулиране („Комисията“), която налага стандарти, свързани с качеството на водоснабдителните и канализационни услуги и регулира ценовите тарифи.

Всяко несъответствие с гореспоменатите задължения може да доведе до намаляване на тарифите, одобрени от Комисията в следващи периоди, отнемане на лиценза на Дружеството за доставка на вода от страна на Комисията или прекратяване на концесионния договор.

В тази област нашите одиторски процедури включиха, но не се ограничиха до:

— Актуализиране на нашето разбиране на процеса за спазване на регулаторните и концесионните условия и преценка на избрани съответни контроли от страна на ръководството;

— Оценка на проектирането и внедряването на избраните основни контроли по отношение на одобрението на годишния бизнес план на Дружеството;

— Извършване на тестове, на извадкова база, на капиталови разходи и разходи за поддръжка, чрез сравнение с подкрепяща документация и плащания с оглед на това да се потвърди тяхното съществуване и точност. Също така отправяне на проучващи запитвания към служители в дирекция „Инженерни и строителни дейности“, както и към членовете на Съвета на директорите относно наличието на съществени различия между одобрения план за инвестиции и извършените такива през годината;

— Проверка на отчетността на Дружеството към и комуникацията с Концедента и Комисията, включително доклади от проверки, издадени от тях през годината, във връзка с регулираните дейности, обект на техния надзор;

— Прочит и анализ на протоколите от решения на Съвета на директорите на Дружеството, с фокус върху развитието на инвестиционните проекти и одобрението на бизнес плана на Дружеството;

— Проучващо запитване и преглед на доклада, изготвен от правните съветници на Дружеството с цел да се идентифицира дали съществуват някакви условни задължения към отчетната дата

В допълнение, във връзка с инвестициите, Дружеството е задължено да спазва изискванията на Закона за обществените поръчки и по-конкретно по отношение на доставните цени.

Поради факта, че всяко неспазване на съответните изисквания, включени в концесионния договор и свързани с това регулаторен режим, биха могли да имат всеобхватен ефект върху дейностите, включително финансовото състояние и финансовите резултати, оценката на съответствието на Дружеството с тези условия и регулаторен режим изискваше от нас повишено внимание по време на одита и поради това ние счетохме, че тази област е ключов одиторски въпрос.

(например санкции), произтичащи от концесионния договор;

— Оценка на изчерпателността и точността на оповестяванията в самостоятелния финансов отчет по отношение на ангажменти и условни задължения спрямо изискванията на стандартите за финансово отчитане

Обезценка на нетекущи активи

Нематериални активи към 31 декември 2020 г.: 268,243 хил. лева (31 декември 2019 г.: 281,217 хил. лева)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване („ИМСО“) към 31 декември 2020 г.: 20,779 хил. лева (31 декември 2019 г.: 20,423 хил. лева)

Виж бележки 3 (г) „Значими счетоводни политики“ – „Нематериални активи“ и 3 (в) „Значими счетоводни политики“ – „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ и бележка 13 „Нематериални активи“ към самостоятелния финансов отчет.

Ключов одиторски въпрос

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

Както е оповестено в бележка 13, през текущия период Дружеството е идентифицирало индикатори за обезценка по отношение на своите нематериални активи, основно, сключването на допълнително споразумение към Концесионния договор, което дава право на Комисията да определи по-ниски цени на услугите на Дружеството в следващите години и възможните произтичащи от това по-ниски входящи парични потоци в бъдеще.

В резултат на горното към 31 декември 2020 г. Дружеството е направило тест за обезценка на своите ИМСО и нематериални активи, така, както се изисква от съответните стандарти за финансово отчитане. Тестът за обезценка е направен по отношение на възстановимата стойност на

В тази област нашите одиторски процедури, изпълнени с помощта на нашите специалисти оценители включиха, освен всичко друго и:

— Оценка на счетоводната политика на Дружеството за идентифициране на обезценка, както и измерването и признаването на загуби от обезценка по отношение на ИМСО и нематериални активи на база изискванията на приложимите стандарти за финансово отчитане;

— Оценка на вътрешните контроли, свързани с идентифициране на индикатори за обезценка, както и такива във връзка с процеса на извършване на теста за обезценка, включително контроли за прегледа на ръководството

единствената единица, генерираща парични потоци („ЕГПП“) на Дружеството, определена като справедлива стойност на ЕГПП, намалена с разходите по освобождаване, като приблизителната оценка е направена по метода на дисконтираните парични потоци.

Определянето на възстановимата стойност изисква използването на множество сложни допускания и преценки, по конкретно, такива свързани с групиране на активите в ЕГПП, използваните дисконтови фактори и приблизителната оценка на бъдещите парични потоци, като ключовото допускане е свързано с вероятността за удължаване на срока на Концесионния договор.

Поради това, прегледа за обезценка изискваше нашата съществена преценка и повишено внимание по време на нашия одит. За това ние считаме, че тази област представлява ключов одиторски въпрос за нас.

на допусканията в теста за обезценка и потвърждение на резултата от него;

— Преценка за модела на дисконтираните парични потоци на Дружеството спрямо изискванията на приложимите стандарти за финансово отчитане, пазарната практика, както и оценка за вътрешната му последователност;

— Анализ на качеството на предвижданията на Дружеството чрез сравнение на историческите прогнози с реалните резултати;

— Оценка доколко подходящо е групирането на активите в ЕГПП на база на разбирането ни за дейността на Дружеството и бизнес направления;

— Критичен анализ на основните допускания, използвани в модела за обезценка на Дружеството, включително тези във връзка с:

- удължаване на срока на концесията – чрез проверка на приложимото законодателство, оценката на Съвета на директорите и външни данни за качеството на услугите на Дружеството;
- бъдещите цени и очакваните продажби, услуги и оперативни разходи – спрямо текущо одобрения от регулатора бизнес план, както и вътрешната документация на Дружеството като бюджет и прогнози;
- основни макроикономически допускания, като дисконтови проценти и темп на инфлация – спрямо публично достъпни външни източници.

— Оценка на податливостта към предубеденост от страна на ръководството по отношение на модела за обезценка и резултативното заключение по отношение на обезценката чрез критичен преглед на анализа на Дружеството за чувствителността на модела към промени в ключовите му допускания;

— Преценка доколко подходящи и пълни са оповестяванията свързани с обезценките в самостоятелния финансов отчет.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от самостоятелен доклад за дейността и нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва самостоятелния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на самостоятелния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие със самостоятелния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в самостоятелния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен самостоятелният финансов отчет, съответства на самостоятелния финансов отчет.
- Самостоятелният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен самостоятелният финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този самостоятелен финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на самостоятелни финансови отчети, които не съдържат съществени

неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на самостоятелния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо

предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на

практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на самостоятелния финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в самостоятелния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за

да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

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

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

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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

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

- КПМГ Одит ООД е назначено за задължителен одитор на самостоятелния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на Дружеството от общото събрание на акционерите, проведено на 30 декември 2020 г., за период от една година.
- Одитът на самостоятелния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява двадесет и първи пълн

непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

Добринка Калоянова
Управител

София, 3 юни 2021 г.



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита