24. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедливи стойности

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

31 декември 2016		Балансова стойност								Справедлива стойност			
В хил. лева	*Бел.*	Дър-ни за тър-не	Определе ни по с-ва стойност	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Заеми и вземания	На разп-ие за про-ба	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	*16*	-	-	-	-	31,972	-	-	31,9972				
Пари и парични еквиваленти	*17*	-	-	-	-	17,444	-	-	17,444				
		-	-	-	-	49,416	-	-	49,416				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност													
Заем от свързани лица-Заем „Б"	*19*	-	-	-	-	-	-	(71,407)	(71,407)				
Заем „А"	*19*	-	-	-	-	-	-	(35,747)	(35,747)			(36,117)	(36,117)
Търговски и други задължения	*21*	-	-	-	-	-	-	(24,373)	(24, 373)				
Задължения към свързани лица	*30*	-	-	-	-	-	-	(4,697)	(4,697)				
Задължения по финансов лизинг	*19*	-	-	-	-	-	-	(3,163)	(3,163)				
		-	-	-	-	-	-	(139,387)	(139,387)				

24. Финансови инструменти (продължение)

Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

31 декември 2015		Балансова стойност								Справедлива стойност			
В хил. лева	*Бел.*	Дър-ни за тър-не	Определе ни по с-ва стойност	С-ва ст-ст – хеджинг инструмент	Държани до падеж	Заеми и вземания	На разп-не за про-ба	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	*16*	-	-	-	-	32,106	-	-	32,106				
Пари и парични еквиваленти	*17*	-	-	-	-	16,906	-	-	16,906				
		-	-	-	-	49,012	-	-	49,012				
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност													
Заем от свързани лица-Заем „Б"	*19*	-	-	-	-	-	-	(71,313)	(71,313)				
Заем „А"	*19*	-	-	-	-	-	-	(44,557)	(44,557)			(45,187)	(45,187)
Търговски и други задължения	*21*	-	-	-	-	-	-	(25,600)	(25,600)				
Задължения към свързани лица	*30*	-	-	-	-	-	-	(4,688)	(4,688)				
Задължения по финансов лизинг	*19*	-	-	-	-	-	-	(2,647)	(2,647)				
		-	-	-	-	-	-	(148,805)	(148,805)				

24. Финансови инструменти (продължение)

Оценяване на справедливи стойности

(i) Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни

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

Финансови инструменти, които не са оценени по справедлива стойност

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

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

25. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Наемни вноски по оперативен лизинг са платими както следва:

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

26. Доходи на наети лица

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

В хиляди лева	**2016**	**2015**
Настояща стойност на задължението към 1 януари	1,375	1,361
Разходи за лихви	18	31
Разходи за текущ стаж	263	238
Разходи за минал стаж	(79)	(122)
Актюерска загуба	91	62
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица	(157)	(195)
Настояща стойност на задължението в края на периода	1,511	1,375

Задължение, признато в отчета за финансово състояние към 31 декември, в т.ч.:	1,511	1,375
Краткосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране	427	469
Дългосрочни задължения за обезщетения при пенсиониране	1,084	906

Разходи признати в отчета за другия всеобхватен доход

В хиляди лева	**2016**	**2015**
Разходи за настоящи услуги	263	238
Разходи за минали услуги	(79)	(122)
Разходи за лихви	18	31

Актюерски предположения

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

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

26. Доходи на наети лица (продължение)

Актюерски предположения

В хиляди лева	**25 базисни точки увеличение в ръста на заплатите**	**25 базисни точки точка намаление в ръста на заплатите**
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	18	(8

В хиляди лева	**25 базисни точки увеличение в ръста на лихвите**	**25 базисни точки точка намаление в ръста на лихвите**
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(18)	18

В хиляди лева	**10 базисни точки увеличение в степента на отпадания**	**10 базисни точки намаление в степента на отпадания**
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(78)	78

В хиляди лева	**25 базисни точки увеличение в нивото на смъртност**	**25 базисни точки намаление в нивото на смъртност**
Ефект на задължението за обезщетения при пенсиониране	(12)	12

27. Условни задължения

(а) Банкови гаранции

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

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

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

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

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

(б) Инфраструктура

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

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

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

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

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

Договор за концесия

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

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

- специфично право на използване на публични активи;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Договор за концесия (продължение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ангажименти за извършване на инвестиции

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

В изпълнение на измененията на Закона за водите, алинея 60, обнародвани в Държавен Вестник в бр. 58/2005, на 2 ноември 2015 г. „Софийска вода" АД внесе и удължи Бизнес плана описан по-горе, за периода до края на 2016 година. След направена преработка в съответствие с изискванията на регулаторно решение № БП-76/22.12.2015, на 8 януари 2016 г. Групата внесе ревизирания Бизнес план 2014 г. – 2016 г., който в последствие беше одобрен от Регулатора на 12 февруари 2016 г.

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

29. Отсрочени приходи

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

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

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

30. Свързани лица

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

Свързаните лица на Групата 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.

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

- Приходи и разходи от договори за строителство със СО (оповестени в бележка 6);
- Приходи за зелена енергия с Национална Електрическа Компания ЕАД – собственост на държавата (оповестени в бележка 5);
- По силата на подписан с НЕК ЕАД договор, последния фактурира на „Софийска вода" АД 1,215 хил. лв. (без ДДС) за преминаването на закупената от Групата 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 супорт енд Едюкейшън" ЕООД, където „Софийска вода" АД притежава 100% от капитала (2015: 100%).

30. Свързани лица (продължение)

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

Свързани лица *В хиляди лева*	Свързаност	Транзакции през годината	Салдо към 31декември 2016 г. Вземания	 Задължения
Веолиа Вода (София) БВ	Притежава 77.10% от капитала на "Софийска Вода" АД	Предоставен заем - Начислена лихва 4,239 Други -	- - -	71,407 задължение по получен заем по амортизирана стойност 44 други търговски задължения
Веолиа Вода Централна и Източна Европа Веолиа Вода Обединено Кралство Веолия Кампос	Веолиа Вода (София) БВ	Предоставени технически услуги 1,496 - Обучения 8	- - -	1,496 3,146 8
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на "Софийска Вода" АД	Приход от Наем 7 Разход за наем 7	- -	- -
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД		Закупуване и поддръжка на климатици 22 Изготвяне на експертно становище 2 Поддръжка на системи за контрол на достъп 2 Поддръжка на газови котли -	- - - 13	- - -
Веолия Енерджи Варна ЕАД		Обслужване на горелки 3 Технологична надстройка на когенератор 1 Обслужване на газ. инсталации и котли 17 Получени гаранции 3 Приходи от префактуриране 1	- - - - 1	- - - 3 -
Веолия Енерджи България ЕАД		Приходи от префактуриране 113 Други приходи 2	- -	- -
	Общо:		14	76,104

30. Свързани лица (продължение)

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

Свързани лица *В хиляди лева*	**Свързаност**	**Транзакции през годината**	**Салдо към 31декември 2015 г.** **Вземания**	**Задължения**
Веолиа Вода (София) БВ	Притежава 77.10% от капитала на "Софийска Вода" АД	Предоставен заем - Начислена лихва 4,405 Други -	-	71,313 задължение по получен заем по амортизирана стойност 44 други търговски задължения
Веолиа Вода С.А.	Веолиа Вода (София) БВ	Предоставени технически услуги 1,496	-	1,496
Веолиа Вода Обединено Кралство		-	-	3,124
Водоснабдяване и канализация ЕАД	Притежава 22.90% от капитала на "Софийска Вода" АД	Наем 10	-	1
Веолия Енерджи Сълюшънс България ЕАД		Приходи от ВиК услуги 1	-	-
		Префактуриране на разходи 3	2	-
		Приход от физикохимичен анализ 2	-	-
		Придобиване на активи 15	-	20
		Поддръжка на климатици 2	-	-
Веолия Енерджи Варна ЕАД		Получени гаранции 3	-	3
		Приходи от префактуриране 2	-	-
		Приходи от ВиК услуги 2	-	-
		Общо:	2	76,001

30. Свързани лица (продължение)

Транзакции с директори и служители с контролни функции

Групата 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:

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

31. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет

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

КПМГ България 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

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 60 консолидиран финансов отчет на „Софийска вода" АД („Дружеството") и неговото дъщерно дружество (заедно „Групата"), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните 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 консолидирания финансов отчет". Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 консолидирания 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.

КПМГ България ООД, България, дружество с ограничена отговорност и фирма членка на КПМГ, кооперативна от независими фирми членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията
ЕИК 831094393

IBAN BGA01BBB80021G0724624
BIC FTBBBGSF
Сосиете Женерал Експресбанк АД

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания 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 поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление ние също така изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 г. 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 становища 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 (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

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

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността ѝ, 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 Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният 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 консолидиран 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 консолидирания 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 Групата.

— 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 Групата 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

консолидирания 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

— получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

КПМГ България ООД

Иван Андонов
Управител

Цветелинка Колева
Регистриран одитор

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

30 март 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД