

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Нематериални активи

Разяснение 12 „Споразумение за концесионна услуга“

Така като е посочено в бележка 3, Софийска вода АД е страна по Договор за концесия със Столична община, съгласно който за Групата 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 Групата е признат нематериален актив – „концесионно право“, въз основа на правото на Софийска Вода АД да реализира приходи от услуги - 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 (и)). 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. По същността си това е комплексно право на ползване, от упражняването на което се създават отделните компоненти на един нематериален актив (Концесионно право). Тези компоненти са различни по своя вид и предназначение, което налага и тяхното третиране и амортизиране да бъде отделено в зависимост от техния полезен живот.

Правото на собственост върху съществуващите публични активи е на Концедента (Столична община) 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. Групата 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. Извършените подобрения на публични активи се капитализират и се представят като увеличение на новосъздадения нематериален актив "Концесионно право".

(ii) Други нематериални активи

Други нематериални активи, придобити от Групата 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Нематериални активи (продължение)

(iv) Амортизация

Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот от датата, на която са готови за употреба.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Компоненти на нематериален актив "Концесионно право":

- | | |
|---------------------------------------|---|
| • машини и оборудване | 5-25 години |
| • подобрения на водопроводната мрежа | 25 години (или остатъчния период на концесионния договор) |
| • подобрения на други публични активи | 10 години |

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.

(е) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Групата се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг. Наетите активи по договори за оперативен лизинг не се признават в баланса на Групата.

(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) Незавършено строителство

Себестойността на незавършено строителство включва всички разходи свързани директно със специфични проекти и съответна част от фиксирани и променливи общопроизводствени разходи, възникнали от договорите на Групата.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Обезценка на активи

(i) Финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства че е обезценен.

Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено. Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Групата при условия, които Групата не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Групата взема пред вид доказателства за обезценка на вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Групата използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Групата, 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ii) Планове за дефинирани доходи

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Групата 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 Групата 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.

Групата 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 тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител 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 към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест 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 27 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Групата признава всички актюерски печалби и загуби, възникващи от плана за дефинирани доходи в разходи за персонала в печалби и загуби.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Групата има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(к) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Групата 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

Провизия за съдебни задължения

В консолидирания финансов отчет на Групата 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 Групата на база на всички налични факти и обстоятелства за очакваните изходящи парични потоци за погасяване на задълженията, ако Групата бъде осъдена да изпълни.

(л) Приходи

(i) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходите от В и К услуги (доставка на вода, отвеждане на отпадни води и пречистване на отпадни води) се реализират от Групата съгласно Договора за концесия и действащото законодателство, в частност Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и съответните подзаконовни нормативни актове. Съгласно чл. 5 от ЗРВКУ, цените на предоставяните В и К услуги подлежат на регулиране от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР). В рамките на одобрения за периода 2009 – 2013 г. Бизнес план, Групата предлага и защитава свои заявления за цени, които се разглеждат и одобряват с решения на ДКЕВР.

Приходът от лихви за просрочени задължения на клиентите се калкулира съгласно разпоредбите за законова лихва (ОЛП + 10%).

(ii) Приходи от договори за строителство

Договорените приходи включват първоначално договорената стойност плюс всички изменения на договорената работа, насрещни искове, бонус плащания, доколкото е вероятно че те ще доведат до приходи и могат да бъдат надеждно оценени. Когато резултатът по договор за строителство може да бъде надеждно определен, приходите и разходите се признават чрез отнасянето им към етапа на завършване на договора. По всеки от строителните договори ръководството извършва оценка на резултата от неговото изпълнение. Когато резултатите от договора не могат да бъдат надеждно определени тогава приходите се признават само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени. Очаквана загуба се признава веднага в печалби и загуби.

Приходите от строителство възникват във връзка с инвестициите в публични активи – подобрения и изграждане на нови компоненти от водоснабдителната и канализационна мрежа срещу правото чрез утвърдените от Комисията за енергийно и водно регулиране тарифи да признава приходи срещу извършените услуги. Във връзка с това Групата признава нетекущ нематериален актив „Концесионно право“ срещу кредитиране на приходи от строителство, когато строителните услуги са завършени и активите изградени.

(iii) Приходи от въглеродни емисии

Приходите от продажба на въглеродни емисии се признават на база потвърдени количества от намалени емисии от улавяния на метан газ и производство на електрическа енергия в пречиствателна станция Кубратово.

5. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок, така че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

(н) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, 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, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. 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.

(о) 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 статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата, използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити 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 текущите и отсрочените данъци, Групата използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период завършващ на 31 декември 2012 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Групата не планира да прилага тези стандарти по-рано.

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

- Промени в МСФО 7 Оповестяване – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Групата не очаква промените да имат ефект върху консолидирания финансов отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни предприятия, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и, МСС 27 Индивидуални финансови отчети (2011), който заменя МСС 27 (2008) и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011), който заменя МСС 28 (2008) се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 г.

Групата не очаква МСС 27 (2011) да има съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма да доведе до промяна в счетоводната политика.

- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност предоставя единен източник на насоки за това как се оценява справедлива стойност, и заменя насоките за определяне на справедлива стойност, които в момента са разпръснати в различните МСФО. С малки изключения, МСФО 13 се прилага когато оценяване или оповестяване на справедливата стойност се изисква или допуска от друг стандарт. Групата в момента преглежда своите методологии за определяне на справедливите стойности. МСФО 13 се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г.
- Промени в МСС 1 Представяне на позиции от друг всеобхватен доход се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 юли 2012 г. Ефектът от първоначалното прилагане на промените ще зависи от специфичните позиции от друг всеобхватен доход към датата на първоначално прилагане. Ако промените бяха приложени от 1 януари 2012 г., тогава следните позиции от друг всеобхватен доход щяха да бъдат представени като такива, които могат да бъдат рекласифицирани в печалба или загуба в бъдеще: 2,059 хил.лева признати в резерв от хеджиране и свързаните данъчни ефекти върху тези суми в размер на 206 хил. лв., съответно признати в друг всеобхватен доход. Останалите суми и позиции от друг всеобхватен доход няма никога да се рекласифицират в печалба или загуба.
- Променен МСС 19 Доходи на наети лица се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Ако Групата беше приложило по-рано промените от 1 януари 2012 г., ефектът би бил кредит в разходи за наети лица от 302 хил.лева и дебит в друг всеобхватен доход за годината завършваща на 31 декември 2012 г. за 302 хил.лева.
- Промени в МСС 12 Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013г. Групата не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма да доведат до промяна в счетоводната политика.
- Промени в МСС 32 Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014г. Групата не очаква промените да имат ефект върху консолидирания финансов отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

- Разяснение КРМСФО 20: *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Групата не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма дейности по разкриване за надземна мина.
- Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дати при първоначално прилагане* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Групата не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти издадени от СМСС/КРМСФО, 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 Европейската комисия и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009)* и *Допълнения към МСФО 9 (издадени октомври 2010)* е приложим от 1 януари 2015 г. и може да промени класификацията и оценката на финансови инструменти.
- Изменения в МСФО 1 *Заеми отпуснати от правителство* са приложими от 1 януари 2013 г.
- Подобрения в МСФО 2009-2011 са приложими от 1 януари 2013 г.
- Промени в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 *Насоки по преминаване* са приложими от 1 януари 2013 г.;
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 *Инвестиционни дружества* са приложими от 1 януари 2014 г.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса. Това се прави само за целите на оповестяването.

(ii) Деривативи

Справедливата стойност на лихвени суапове се основава на котировки от брокер. Тези котировки са тествани за разумност чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, въз основа на условията и падежа на всеки договор и използване на пазарните лихвени проценти за подобен инструмент към датата на оценка. Справедливата стойност отразява кредитния риск на инструмента и включва корекции за отчитане на кредитния риск на Групата, когато е уместно.

(iii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5. Приходи

В хиляди лева	Бел.	2012	2011
Приходи от доставка на вода		84,934	82,735
Приходи от отвеждане на отпадни води		15,245	14,549
Приходи от пречистване на вода		22,195	21,494
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти		3,378	3,733
Приходи от продажба на услуги		2,493	2,866
Фактурирани приходи на клиенти, които подлежат на превеждане за погасяване заем съгласно финансов меморандум ИСПА		(1,195)	(944)
Фактурирани приходи на клиенти, с които се компенсира насрещната престация за построената нова ВиК инфраструктура със средства от бюджета на Столична Община	28(б)	(45)	(73)
		<u>127,005</u>	<u>124,360</u>

Съгласно Споразумение от 22.6.2007 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, Групата се ангажира да включи в цената на услугата водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води, необходимите годишни средства на годишна база за обслужване и погасяване на заем по финансовия меморандум, предоставен от Европейска Инвестиционна Банка (ЕИБ), в размер на 15% от стойността на проекта, които средства е предвидено да възлязат на обща стойност от 8,775 хил.евро. Краен бенефициент по заема от ЕИБ е Столична община.

В своите решения за приемане на цени на В и К услугите Държавната Комисия за Енергийно и Водно Регулиране (ДКЕВР) е одобрила съгласно индикативен погасителен план, включването в цените на определена сума за обслужване и погасяване на финансирането от ЕИБ. През 2012 г. частта от фактурирания приход, която може да бъде отнесена към предвидените за обслужване и погасяване на заема към ЕИБ средства, на база включения в цената на В и К услугите ценови компонент, е в размер на 1,195 хил. лева (2011: 944 хил.лева).

В цитираното по-горе споразумение от 22.6.2007 г. е предвидено, при получаване на съответни уведомления, събраните суми от клиенти на Групата, съгласно одобрения от ДКЕВР ценови компонент, да бъдат превеждани на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) по специална банкова сметка за обслужване на кредита.

Съгласно получени приложения към писма от МОСВ на 7 ноември 2011г. и 30 януари 2012г. съответно на 3 октомври 2011г. и на 13 януари 2012г. са усвоени два транша от договорената сума по заема от ЕИБ на обща стойност 7,086 хил.евро, което представлява и окончателната усвоена сума поради изтичане на срока за наличност на договорените средства. Съгласно получените копия от съответните погасителни планове по двата транша, от началото на 2012г. погашения на лихви и главници се дължат към ЕИБ на всеки 10-ти март и 10-ти септември до 2030г. включително. След получаване на известие от Столична община през 2012г. Групата е превела 2 транша в размер на 1,102 хил. лв. за обслужване на усвоените средства от ЕИБ по посочена от Столична община сметка.

6. Други приходи

В хиляди лева	2012	2011
Приход от карбонови кредити	1,435	1,996
Санкции на контрактори	239	264
Санкции за промишлено заустване на води с концентрация на дълготрайни замърсители над нормата	869	870
Приходи от продажба на материални запаси на подизпълнители за извършване на ремонтни работи	132	279
Приход от зелена енергия	120	89
Приход от наем	16	24
Приход от финансиране	135	45
Приход от гаранции	-	298
Друг приход	391	171
	<u>3,337</u>	<u>4,036</u>

7. Приходи и разходи от строителство

В хиляди лева	2012			2011		
Обект	Бел.	Приходи	Разходи	Признати печалби	Приходи	Разходи
Водоснабдяване		17,641	17,641	-	20,733	20,733
Пречистване на питейни води		1,797	1,797	-	756	756
Канализация		9,219	9,219	-	14,686	14,686
Пречистване на отпадъчни води		1,342	1,342	-	1,066	1,066
Сградни отклонения и водомери		5,890	5,890	-	6,246	6,246
Общо	15	35,889	35,889	-	43,487	43,487

8. Разходи за материали

В хиляди лева	2012	2011
Електрическа енергия, вода, отопление	2,208	2,327
Горива и смазочни материали	1,598	1,679
Вода за технически нужди	1,704	1,618
Химикали	2,899	2,004
Водопроводни материали	634	1,086
Други	1,397	1,018
	<u>10,440</u>	<u>9,732</u>

9. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2012	2011
Годишна такса – вода и канализация	5,314	4,658
Ремонти и поддръжка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	5,564	6,363
Застраховки	1,394	1,350
Наеми	1,065	1,035
Охрана	4,583	4,606
Други разходи за външни услуги	8,861	9,778
	<u>26,781</u>	<u>27,790</u>

Други разходи за външни услуги включват следните разходи:

В хиляди лева	2012	2011
Отчитане на водомери	1,692	1,755
Куриерски услуги	400	828
Печатарски услуги	527	601
Технически услуги	1,496	1,496
Консултантски услуги	1,032	526
Разходи за асфалтиране	301	431
Такса ДКЕВР	426	426
Разходи за обезпаразитяване	61	27
Разходи за комуникации	138	240
Годишни такси за софтуерни лицензи	580	522
Събиране на вземания	585	1,211
Разходи за нает транспорт	320	297
Други	1,303	1,418
	<u>8,861</u>	<u>9,778</u>

10. Разходи за персонала

В хиляди лева	Бел.	2012	2011
Заплати и възнаграждения		14,888	14,300
Пенсионни и здравни осигуровки		2,184	2,022
Социални разходи		77	94
Разходи за допълнително пенсионно осигуряване		342	322
Обезщетения при пенсиониране	27	222	122
Разходи за ваучери		1,126	1,103
		<u>18,839</u>	<u>17,963</u>

Разходите за заплати включват начисление за неизползвани платени годишни отпуски в размер 225 хил.лв. (2011: 192 хил. лева).

Пенсионните и здравни осигуровки включват и провизии за социално и здравно осигуряване върху неизползвани платени годишни отпуски в размер на 40 хил.лв. (2011: 33 хил. лева).

В сумата на разходите за обезщетения при пенсиониране е включена изцяло признатата актюерска загуба, формирана при определяне на настоящата стойност на задължението за пенсиониране на наети лица (виж бележка 27) в съответствие с възможността, дадена в т. 95 на МСС 19 "Доходи на наети лица". Средносписъчният брой на персонала на Групата е 1,127 човека (2011: 1,122 човека).

11. Други разходи за дейността

Бел.

В хиляди лева		2012	2011
Обезценка на вземания	25	6,232	5,663
Обезценка на материални запаси до нетна реализируема стойност		75	97
Еднократни данъци		119	114
Изменение на провизии	23	-	454
Комисионно възнаграждение за събиране на търговски вземания		1,152	1,111
Глоби		145	83
Разходи за брак на материали		150	279
Разходи за брак на нетекущи активи		116	74
Други		848	1,127
		<u>8,837</u>	<u>9,002</u>

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

В хиляди лева		2012	2011
Лихвен приход		91	177
Лихвен приход от дискотиране на търговско задължение съгласно Договор за спогодба между Софийска вода АД и Столична Община		-	29
Ефекти от дискотиране на гаранции		55	14
Финансови приходи		<u>146</u>	<u>220</u>
Разходи за лихви по договор за заем „А“, отчитани по ефективен лихвен процент		(1,909)	(2,489)
Разходи за лихви по договор за заем „Б“, отчитани по ефективен лихвен процент		(4,867)	(5,464)
Разходи за лихви по договор за заем „В“, отчитани по ефективен лихвен процент		(17)	(36)
Разходи лихви по договори за финансов лизинг		(81)	(116)
Разходи за лихви по задължения за обезщетения за пенсиониране		(30)	(47)
Ефект от дискотиране на гаранции		(27)	(44)
Лихвен разход от дискотиране на търговско задължение съгласно Договор за спогодба между Софийска вода АД и Столична Община		(723)	(675)
Други финансови разходи		(35)	(57)
Загуби от курсови разлики		58	(194)
Разходи за лихви по суап трансакции		(3,823)	(3,352)
Финансови разходи		<u>(11,454)</u>	<u>(12,474)</u>
Финансови разходи (нетно)		<u>(11,308)</u>	<u>(12,254)</u>

Изброените по-горе финансови приходи и разходи включват следните лихвени приходи и разходи за активи (пасиви) които не се отчитат по справедлива стойност в печалби:

	2012	2011
Общо лихвен приход от финансови активи	146	191
Общо лихвен разход за финансови пасиви	(10,724)	(11,501)

13. Разходи за данъци

В хиляди лева	Бел.	2012	2011
Текущ данък			
Корпоративен данък върху печалбата за текущата година		(3,484)	(4,062)
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики	21	317	821
Общо разходи за данъци		<u>(3,167)</u>	<u>(3,241)</u>

Съответните данъчни периоди на Групата 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 Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Признати в друг всеобхватен доход

В хиляди лева	2012			2011		
	Преди данъци	Данъчен приход	След данъци	Преди данъци	Данъчен приход	След данъци
Хеджинги на парични потоци	2,059	(206)	1,853	1,772	(177)	1,595
	<u>2,059</u>	<u>(206)</u>	<u>1,853</u>	<u>1,772</u>	<u>(177)</u>	<u>1,595</u>

Обяснение на ефективната данъчна ставка		2012	2011
В хиляди лева			
Печалба за периода		27,996	28,616
Общо разходи за данъци		<u>3,167</u>	<u>3,241</u>
Печалба преди данъци		<u>31,163</u>	<u>31,857</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	3,116	10% 3,185
Непризнати разходи за данъчни цели	0.09%	27	-0.09% (29)
Ефекти от отписан актив по отсрочени данъци върху вземания с изтекъл давностен срок, върху които не е ползвано намаление в данъчната декларация	0.08%	24	0.27% 85
Нетно данъчен разход/(приход)	10.17%	<u>3,167</u>	10.17% <u>3,241</u>

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Подобрения на наети активи	Активи в процес на изгражда- не	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Баланс към 1 януари 2011	725	19,430	9,575	1,036	54	30,820
Придобити активи	-	-	-	-	2,198	2,198
Отписани активи	-	(316)	(11)	-	-	(327)
Трансфери	25	1,876	300	21	(2,222)	-
Баланс към 31 декември 2011	750	20,990	9,864	1,057	30	32,691
Баланс към 1 януари 2012	750	20,990	9,864	1,057	30	32,691
Придобити активи	-	-	-	-	3,440	3,440
Отписани активи	(12)	(429)	(412)	-	-	(853)
Трансфери	-	2,538	543	8	(3,089)	-
Баланс към 31 декември 2012	738	23,099	9,995	1,065	381	35,278
<i>Амортизация</i>						
Амортизация към 1 януари 2011	(87)	(7,187)	(5,755)	(677)	-	(13,706)
Амортизация за годината	(21)	(2,223)	(859)	(103)	-	(3,206)
Отписани активи	-	241	11	-	-	252
Баланс към 31 декември 2011	(108)	(9,169)	(6,603)	(780)	-	(16,660)
Амортизация към 1 януари 2012	(108)	(9,169)	(6,603)	(780)	-	(16,660)
Амортизация за годината	(22)	(2,189)	(887)	(102)	-	(3,200)
Отписани активи	4	298	410	-	-	712
Баланс към 31 декември 2012	(126)	(11,060)	(7,080)	(882)	-	(19,149)
<i>Балансова стойност</i>						
Към 1 януари 2011	638	12,243	3,820	359	54	17,114
Към 31 декември 2011	642	11,821	3,261	277	30	16,031
Към 1 януари 2012	642	11,821	3,261	277	30	16,031
Към 31 декември 2012	612	12,039	2,915	183	381	16,130

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

Придобити активи

Най-значимите новопридобити материални активи през 2012 година са на стойност 2,920 хил.лева (2011 г.: 2,223 хил. лева.) и са представени по-долу:

В хиляди лева	2012	2011
Ко-генератор	143	34
Транспортни средства и механизация	441	312
Лабораторно оборудване	171	48
Помпена станция Желява	365	-
Канализационна Помпена станция Горубляне	430	-
Канализационна Помпена станция Бенковски	55	-
Компютърно оборудване	158	188
Система за пространствено заснемане на проводи чрез GPS	-	44
Инсталации за производство на натриев хлорид	-	119
ОРУ на подстанция 110/3 kW	-	474
Подстанция Кремиковци, Панчарево	55	-
Главно разпределително табло – Помпена Станция Яна	-	32
Друго оборудване	1,102	972
	<u>2,920</u>	<u>2,223</u>

Активи, заложен като обезпечение по договори за кредит

По обезпечен банков кредит "А", Групата е заложила всички свои настоящи и бъдещи нетекущи активи.

В полза на лизингодателя по договори за финансов лизинг е учреден особен залог на транспортни средства – предмет на договорите (моторни превозни средства и строителни машини) с индивидуализирана по видове активи в Централния Регистър на Особените Залози (ЦРОЗ) стойност от 927 хил. лева.

Съгласно договора за банков кредит от 10 юни 2008г. с Обединена Българска Банка АД (ОББ АД) за финансиране изграждането на когенераторна станция за оползотворяване на природен газ в ПСОВ „Кубратово“, Групата е индивидуализирала и заложила в ЦРОЗ в полза на ОББ АД актив на стойност 5,181 хил.лв.

Активи, заложен като обезпечение по договори за финансов лизинг

По договорите за финансов лизинг са заложен нетекущи активи, придобити по тези договори на стойност 927 хил.лева.