Софийска вода



"Софийска вода" АД

Консолидиран финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2014 година

С независим одиторски доклад

Съдържание

Консолидиран отчет за финансовото състояние 3

Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 5

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал 7

Консолидиран отчет за паричните потоци 9

Бележки към консолидирания финансов отчет 11

Независим одиторски доклад

Консолидиран отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2014	31 декември 2013
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*13*	17,372	18,592
Нетекущи нематериални активи	*14*	272,510	263,088
Активи по отсрочени данъци	*20*	5,845	5,955
Дългосрочни вземания	*16*	357	133
Общо нетекущи активи		296,084	287,768
Материални запаси	*15*	1,701	1,696
Търговски и други вземания	*16*	31,744	32,690
Корпоративен данък за възстановяване		584	817
Парични средства и еквиваленти	*17,24*	12,606	11,107
Общо текущи активи		46,635	46,310
Общо активи		342,719	334,078

Консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2014	31 декември 2013
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*18*	8,884	8,884
Резерви	*18*	10,774	10,774
Неразпределена печалба		138,480	122,168
Общо собствен капитал		158,138	141,826
Пасиви			
Задължения по лихвени заеми и кредити	*19,24*	44,598	89,005
Задължения по финансов лизинг	*19,24*	1,573	2,456
Задължения за обезщетения при пенсиониране	*26*	791	737
Финансиране за нетекущи активи	*28*	2,149	2,236
Дългосрочни задължения към Столична Община	*21,28*	8,247	7,895
Общо нетекущи пасиви		57,358	102,329
Задължения по лихвени заеми и кредити	*19,24*	79,934	44,087
Задължения по финансов лизинг	*19,24*	923	1,171
Задължения за данъци	*23*	682	478
Задължения към свързани лица	*24,29*	6,101	4,543
Търговски и други задължения	*21*	33,062	37,615
Провизии	*22*	5,951	1,480
Задължения за обезщетения при пенсиониране	*26*	570	549
Общо текущи пасиви		127,223	89,923
Общо пасиви		184,581	192,252
Общо собствен капитал и пасиви		342,719	334,078

Бележките на страници 11 до 58 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет

Бруно Даниел Пол Рош
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Маргарита Голева
Управител

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

Красимир Хаджидинев
Регистриран одитор

Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2014	2013
Приходи	*4*	121,891	125,436
Други приходи	*5*	1,850	1,356
Приходи от строителство	*6*	30,888	44,672
		154,629	171,464
Разходи за материали	*7*	(9,002)	(10,701)
Разходи за външни услуги	*8*	(26,234)	(26,002)
Амортизации	*13,14*	(27,672)	(24,051)
Разходи за заплати и други начисления за доходи на персонала	*9*	(16,917)	(15,627)
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	*9*	(4,321)	(3,946)
Други разходи за дейността	*10*	(14,520)	(9,726)
Разходи за строителство	*6*	(30,888)	(44,672)
Печалба от оперативна дейност		25,075	36,739
Финансови приходи	*11*	58	69
Финансови разходи	*11*	(6,825)	(10,655)
Нетни финансови разходи		(6,767)	(10,586)
Печалба преди данъци		18,308	26,153
Разходи за данъци	*12*	(1,919)	(2,635)
Печалба за периода		16,389	23,518

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

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2014	2013
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които са или могат да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Хедж на парични потоци – рекласификация в печалби и загуби	*12*	-	4,768
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	*12, 20*	-	(477)
		-	4,291
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	*26*	(77)	(82)
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти		-	-
		(77)	(82)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(77)	4,209
Общо всеобхватен доход за периода		16,312	27,727

Бележките на страници 11 до 58 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет

Бруно Даниел Пол Рош
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Маргарита Голева
Управител

Красимир Хаджидинев
Регистриран одитор

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бел.*	Регистриран капитал	Резерв от хеджиране	Законови резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2013		8,884	(4,291)	7,974	101,532	114,099
Общо всеобхватен доход за периода						
Печалба за годината		-	-	-	23,518	23,518
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	4,291	-	(82)	4,209
Общо всеобхватен доход за годината		-	4,291	-	23,436	27,727
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Трансфер между резерви въз основа на решение на акционерите		-	-	2,800	(2,800)	-
Общо сделки с акционери		-	-	2,800	(2,800)	-
Баланс на 31 декември 2013	*18*	8,884	-	10,774	122,168	141,826

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал (продължение)

В хиляди лева	*Бел.*	Регистриран капитал	Резерв от хеджиране	Законови резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2014		8,884	-	10,774	122,168	141,826
Общо всеобхватен доход за периода						
Печалба за годината		-	-	-	16,389	16,389
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	-	(77)	(77)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	16,312	16,312
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Трансфер между резерви въз основа на решение на акционерите		-	-	-	-	-
Общо сделки с акционери		-	-	-	-	-
Баланс на 31 декември 2014	*18*	8,884	-	10,774	138,480	158,138

Бележките на страници 11 до 58 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет

Бруно Даниел Пол Рош
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Маргарита Голева
Управител

Красимир Хаджидинев
Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №045 "КПМГ - България" ООД

Консолидиран отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2014	2013
Парични потоци от оперативна дейност			
Нетна печалба за годината		16,389	23,518
Корекции за:		-	
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	*13*	3,414	3,253
Амортизация на нематериални активи	*14*	24,259	20,798
Нетни финансови разходи	*11*	6,767	10,586
Обезценка на вземания	*10*	6,958	8,703
Обезценка на материални запаси	*10*	261	(133)
Брак на материали	*10*	26	40
Разходи за брак на дълготрайни активи	*10*	38	30
Разходи за данък печалба	*12*	1,921	2,635
		60,033	69,430
Изменение на:			
- провизия за пенсиониране		(26)	81
- други провизии		4,471	(1,039)
- материалните запаси		(292)	317
- търговски и други вземания		(6,219)	(5,351)
- търговски и други задължения		(1,151)	(8,418)
- отсрочен приход, включително финансиране		(87)	935
Паричен поток от оперативна дейност		56,729	55,955
Изплатени корпоративни данъци		(2,556)	(3,347)
Възстановени корпоративни данъци		977	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		55,150	52,608
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти машини и съоръжения		(2,185)	(2,327)
Придобиване на нематериални активи		(35,505)	(33,419)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(37,690)	(35,746)

Консолидиран отчет за паричните потоци (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2014	2013
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания по лихвени заеми и кредити		(9,062)	(9,281)
Плащания по финансов лизинг		(1,179)	(1,289)
Платени лихви		(5,699)	(10,598)
Други финансови плащания		(21)	(21)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(15,961)	(21,189)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		1,499	(4,327)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		11,107	15,434
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*17,24*	12,606	11,107

Бележките на страници 11 до 58 са неразделна част от този консолидиран финансов отчет.

Бруно Даниел Пол Рош
Изпълнителен директор

Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Маргарита Голева
Управител

Красимир Хаджидинев
Регистриран одитор

Бележки към консолидирания финансов отчет

1	Статут и предмет на дейност	12
2	База за изготвяне	12
3	Значими счетоводни политики	15
4	Приходи	26
5	Други приходи	27
6	Приходи и разходи от строителство	27
7	Разходи за материали	27
8	Разходи за външни услуги	28
9	Разходи за персонала	28
10	Други разходи за дейността	29
11	Финансови приходи и разходи, признати в печалби и загуби	29
12	Разходи за данъци	30
13	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	31
14	Нетекущи нематериални активи	33
15	Материални запаси	34
16	Търговски и други вземания	35
17	Пари и парични еквиваленти	36
18	Акционерен капитал и резерви	36
19	Лихвени заеми и кредити	37
20	Активи и пасиви по отсрочени данъци	38
21	Търговски и други задължения	40
22	Провизии	40
23	Задължения за данъци	41
24	Финансови инструменти	41
25	Оперативен лизинг	50
26	Задължения по план с дефинирани доходи	51
27	Условни задължения	53
28	Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	54
29	Свързани лица	55
30	Договор за концесия	57
31	Събития, настъпили след датата на отчета	58

Бележки към консолидирания финансов отчет

1. **Статут и предмет на дейност**

"Софийска вода" АД (Групата) е регистрирано с решение на Софийски Градски Съд от 28.12.1999 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 Групата е България, София, ж.к. Младост 4, ул. Бизнес парк София 1, сграда 2А. Групата е собственост 77.10% на Веолия Вода (София) БВ и 22.90% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД.

Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2014 г., включва отчета на Дружеството и този на дъщерно дружество "Уотър Индъстри спорт енд Едюкейшън" (заедно наименовани като "Групата" и поотделно като „Дружествата от Групата").

Предмет на дейност на Групата 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 Групата е подписало концесионен договор със Столична община (Концедент), с който Групата (Концесионер) 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 консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Консолидираният финансов отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2014 г., е одобрен от Съвета на Директорите на 01 Април 2015 г.

(б) База за измерване

Този консолидиран 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.

(в) Функционална валута и валута на представяне

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

(г) Действащо предприятие

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

През годината Групата е реализирал печалба в размер на 16,389 хил.лв. (2013: 23,518 хил. лв.). Към 31 декември 2014 година, краткосрочните задължения на Групата превишават краткосрочните вземания с 80,588 хил.лв. поради това, че договорът за заем към свързани лица приключва през 2015 година и задълженията по заема са представени като краткосрочни задължения, както и поради задължения към свързани лица в размер на 6,101 хил. лв. Ръководството на Групата е в процес на предоговаряне на нов дългосрочен заем с компания от Групата на Веолиа.
Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Групата да продължи като действащо предприятие. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и договори за финансиране) ще са адекватни за покриване на ликвидните му нужди през следващата 2015 година.

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този консолидиран финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Групата 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 6- Приходи и разходи от строителство;
- Бележка 14 – Нетекущи нематериални активи;
- Бележка 30- Договор за концесия;

(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:

- Бележка 14 - Нетекущи нематериални активи в частта за амортизиране на нематериален актив "Концесионно право";
- Бележка 16 – Търговски и други вземания- в частта за оценка на възстановимата стойност на търговски вземания от клиенти;
- Бележка 26 – измерване на задължения по планове с дефинирани доходи и задължения към персонала;
- Бележка 21 Търговски и други задължения- в частта на оценка на задължението към Столична община по Спогодба;
- Бележка 22 Провизии;
- Бележка 27 – Условни задължения;

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Групата е установила 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.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата 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:

2. База за изготвяне (продължение)

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

Справедливи стойности (продължение)

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- 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.

Групата 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 24- Финансови инструменти;

(е) Промени в счетоводни политики

Групата е приложила следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2014 г.

- Оповестявания на възстановими стойности на не-финансови активи (промени в МСС 36);
- КРМСФО 21 *Налози;*
- Промени в МСС 32 *Компенсиране на финансови активи и пасиви;*
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни предприятия*, МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*, МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011), и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011)

(i) Промени в МСС 36

В резултат на промените в МСС 36, Групата разшири своите оповестявания относно възстановими стойности.

(ii) Разяснение 21 – Налози

Тази промяна в счетоводната политика не доведе до значителни ефекти върху финансовия отчет на Групата.

(iii) Промени в МСС 32

Промените в МСС 32 нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Групата не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.

(iv) Нов комплект стандарти за консолидация

Групата е приложило МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни предприятия*, МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*, МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011), и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011), с начална дата 1 януари 2014 г.

Прилагането на тези нови/променени стандарти няма съществен ефект върху консолидирания финансов отчет, тъй като не доведе до промяна в счетоводната политика.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

Определени сравнителни данни в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход бяха рекласифицирани или повторно представени в резултат на промяната на счетоводната политика относно представяне на позиции от ДВД.

(а) База за консолидация

(i) Бизнес комбинации

Групата отчита бизнес комбинациите, използвайки метода на покупката при прехвърляне на контрола към Групата (виж (а)(ii)). Прехвърленото възнаграждение при придобиването по принцип се оценява по справедлива стойност, както и придобитите разграничими нетни активи. Възникваща репутация се тества за обезценка годишно. Печалба от изгодна покупка се признава веднага в печалбата или загубата. Разходи по сделката се отчитат като разходи при възникване.

Прехвърленото възнаграждение не включва суми, свързани с уреждането на съществували преди отношения. Такива суми, в общия случай, се признават в печалби и загуби.

Дължимо условно възнаграждение се оценява по справедлива стойност към датата на придобиване. Ако условното възнаграждение се класифицира като собствен капитал, то не се преоценява и уреждането му се отчита в собствения капитал. В противен случай, последващите промени в справедливата стойност на условното възнаграждение се признават в печалбата или загубата.

(ii) Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, върху които Групата упражнява контрол. Групата контролира едно предприятие когато има експозиция към, или право на променлива възвращаемост от своето участие и има връзка между власт и доходност.

Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от датата, на която е установен контрол, до датата на преустановяването му.

(iii) Сделки, които се елиминират при консолидация

Вътрешногруповите разчети и сделки и всички нереализирани приходи и разходи, произтичащи от вътрешногрупови сделки, се елиминират. Нереализирани печалби от сделки с асоциирани и съвместни предприятия се елиминират срещу инвестицията до размера на дела на Групата в дружеството.

Нереализираните загуби се елиминират по същия начин както нереализираните печалби, но само ако няма доказателства за обезценка.