

Ҷамъи Ҷабиби Қасбдорӣ

СОДЕРЖАНИЕ

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ "ДУШАНБЕ
ВОДОКАНАЛ"**

Финансовая отчетность и Аудиторское
заключение независимого аудитора за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

МАТРИЦА

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024Г.	3
НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024Г.:	
• Отчет о финансовом положении	8
• Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	9
• Отчет об изменениях в капитале	10
• Отчет о движении денежных средств	11-12
• Примечания к финансовой отчетности	13-43

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, указанными в отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения соответствующих обязанностей руководства ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ" (далее - «Компания») и обязанностей независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Компании.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности, применимыми к отдельной финансовой отчетности. (далее – "МСФО").

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности; и
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Республики Таджикистан;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Компании; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 14 ноября 2025 г.

От имени Руководства Компании:


Сайидова Б.
Исполнительный Директор


Иматшоев Ш.
Главный бухгалтер

НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителю и Руководству Государственного Унитарного Предприятия «Душанбе водоканал»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Государственного Унитарного Предприятия «Душанбе водоканал» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания получает значительные гранты от международных доноров в рамках проекта по развитию системы водоснабжения в г. Душанбе. При этом компания не ведет отдельный учет основных средств, приобретенных за счет средств грантов, вследствие чего амортизация по связанным с ними отложенным доходам не начислялась в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В связи с выявленными недостатками в системе бухгалтерского учета грантов мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства и, соответственно, определить сумму необходимых корректировок по соответствующим статьям финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года торговые счета к получению и авансы, полученные Компанией, отражены в отчете о финансовом положении в сумме 18,749 тысяч сомони и 6,475 тысяч сомони соответственно. В связи с существующими обстоятельствами и ограничениями системы бухгалтерского учета, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие возмещаемость указанных торговых счетов к получению, а также корректность отражения полученных авансов.

Компания осуществляет подачу воды пользователям как с установленными водомерами, так и без них, при этом в учетной системе имелись многочисленные корректировки, внесенные в первоначально признанные суммы. При сверке данных системы биллинга и бухгалтерской программы 1С были выявлены расхождения по дебиторской задолженности и полученным авансам, а также случаи, когда по некоторым абонентам отражались только оплаты без соответствующих начислений за потребленную воду.

Из-за указанных недостатков в системе учета продаж мы не смогли получить достаточные и надлежащие доказательства, подтверждающие корректность произведенных корректировок и полноту признанной выручки. Следовательно, мы не смогли определить, требуется ли корректировка выручки и дебиторской задолженности, и, если требуется, в каком размере.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») вместе с этическими требованиями, которые имеют отношение к нашему аудиту финансовой отчетности в Таджикистане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Пересчет сравнительных показателей - мы обращаем внимание на примечание 5 к финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся на указанную дату, были пересчитаны.

Финансовые ковенанты - мы обращаем ваше внимание на Примечание 25 к финансовой отчетности, в котором описываются требования финансовых ковенантов, которые Компания обязана соблюдать в соответствии с условиями грантовых соглашений.

Наше мнение не модифицировано в отношении данных обстоятельств.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату, за исключением корректировок, описанных в примечании 5 к финансовой отчетности, был проведен другим аудитором, чье заключение содержало модифицированное мнение о той финансовой отчетности. Предыдущий аудитор выразил модифицированное мнение, по следующим причинам:

- **Основные средства:** Компания применяет модель переоценки по МСФО (IAS) 16 "Основные Средства", однако последняя переоценка была проведена в 2014 году. Аудитор не смог определить, требуются ли корректировки балансовой стоимости основных средств и связанных статей финансовой отчетности.
- **Резерв переоценки:** Предыдущий аудитор корректировал резерв переоценки на сумму 14,879 тыс. сомони, однако эти изменения не были отражены в учетных записях Компании, и подтверждающие документы по начальному остатку резерва представлены не были.
- **Выручка:** В связи с недостатками системы биллинга, учетной программы 1С и внутреннего контроля в области информационных технологий, аудитор не смог получить достаточные и надлежащие доказательства полноты и точности признания выручки и дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".

В ходе аудита финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в Примечании 5 к финансовой отчетности, которые были применены для пересчета сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких либо, процедур в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением процедур в отношении корректировок, приведенные в примечании 5.

Соответственно, мы не выражаем мнение или какой-либо формы уверенности в отношении финансовой отчетности в целом. Однако, по нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую Руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности Руководство Компании несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений в следствии недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения Руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи

с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

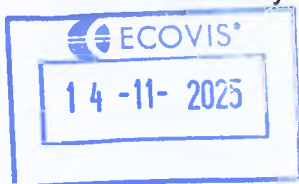


Бахтиёр Салоев
Партнер по аудиту

Лицензия ВМ №0000223 от 02/05/2025г. выдана
Министерством Финансов Республики Таджикистан

Квалификационный аттестат аудитора ВМ
№0000692 от 17/01/2024г. выдан
Министерством Финансов Республики Таджикистан

Душанбе:



ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.	1 января 2023г. (пересчитано*)
АКТИВЫ				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	6	751,794	299,988	317,859
Незавершенное строительство	6	520,908	535,612	197,059
Нематериальные активы		475	760	910
Долгосрочные авансы выданные	7	53,436	40,920	84,071
		<u>1,326,613</u>	<u>877,280</u>	<u>599,899</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Товарно-материальные запасы	8	11,109	17,518	28,715
Краткосрочные авансы выданные	7	5,415	2,165	4
Прочие активы	9	1,927	123	452
Торговые счета к получению	10	18,749	21,758	18,064
Денежные средства и их эквиваленты	11	79,528	119,541	69,395
		<u>116,728</u>	<u>161,105</u>	<u>116,631</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u>1,443,340</u>	<u>1,038,385</u>	<u>716,530</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Уставной капитал		4,441	4,441	4,441
Резерв по переоценке основных средств		213,419	49,276	49,276
Дополнительно оплаченный капитал		121,087	117,536	117,536
Накопленный убыток		(271,977)	(245,181)	(196,731)
ВСЕГО КАПИТАЛ		<u>66,971</u>	<u>(73,928)</u>	<u>(25,478)</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные, долгосрочная часть	12	212,038	228,245	226,650
Отсроченный доход	13	957,474	728,138	411,125
Отложенные налоговые обязательства	24	41,426	5,860	6,360
		<u>1,210,938</u>	<u>962,243</u>	<u>644,135</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные, краткосрочная часть	12	99,654	99,510	68,500
Авансы покупателей и заказчиков	14	6,475	5,307	5,958
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	48,808	39,774	20,653
Прочие обязательства	16	10,494	5,478	2,762
		<u>165,431</u>	<u>150,069</u>	<u>97,873</u>
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,376,369</u>	<u>1,112,312</u>	<u>742,008</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,443,340</u>	<u>1,038,385</u>	<u>716,530</u>

* см. Примечание 5 к финансовой отчетности

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

От имени Руководства Компании:



Саидшоа Б.
Исполнительный директор

Иматшоев Ш.
Главный бухгалтер

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г. (пересчитано*)
Выручка	17	96,186	93,584
Себестоимость	18	(61,797)	(65,707)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		34,389	27,877
Реализационные расходы	19	(19,521)	(36,267)
Административные расходы	20	(30,643)	(37,124)
Процентные расходы	21	(10,530)	(10,776)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой	22	(11,710)	(7,184)
Прочие неоперационные доходы, нетто	23	13,633	17,212
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(24,382)	(46,262)
Расходы по налогу на прибыль	24	(2,414)	(2,188)
УБЫТОК ЗА ГОД		(26,796)	(48,450)
Прочий совокупный доход:		-	-
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли и убытка:			
- Увеличение стоимости от переоценки основных средств		200,174	-
- Эффект отложенного налога на прибыль		(36,031)	-
		164,143	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)		137,347	(48,450)


* см. Примечание 5 к финансовой отчетности

Прилагаемые примечания 1 - 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Саидзода Б.
 Исполнительный директор

От имени Руководства Компании:


Иматшоев Ш.
 Главный бухгалтер

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

	Уставной капитал	Резерв по переоценке основных средств	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	<u>4,441</u>	<u>49,276</u>	<u>373,280</u>	<u>(216,202)</u>	<u>210,795</u>
Эффект корректировок*	-	-	(255,744)	19,471	(236,273)
Сальдо на 1 января 2023 г.	<u>4,441</u>	<u>49,276</u>	<u>117,536</u>	<u>(196,731)</u>	<u>(25,478)</u>
Убыток за год	-	-	-	(48,450)	(48,450)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	<u>4,441</u>	<u>49,276</u>	<u>117,536</u>	<u>(245,181)</u>	<u>(73,928)</u>
Переоценка Основных Средств	-	200,174	-	-	200,174
Отложенный налог	-	(36,031)	-	-	(36,031)
Основные средства полученные безвозмездно от собственника	-	-	3,551	-	3,551
Убыток за год	-	-	-	(26,796)	(26,796)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	<u>4,441</u>	<u>213,419</u>	<u>121,087</u>	<u>(271,977)</u>	<u>66,971</u>

* см. Примечание 5 к финансовой отчетности

Прилагаемые примечания 1 - 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Саидзода Б.



Саидзода Б.
 Исполнительный Директор

От имени Руководства Компании:

Иматшоев Ш.

Иматшоев Ш.
 Главный бухгалтер

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г. (пересчитано*)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль до учета расходов по налогу на прибыль	(24,382)	(46,262)
Корректировки неденежных статей:		
Амортизация основных средств	21,201	21,305
Амортизация нематериальных активов	286	286
Обесценение основных средств	-	14,199
Курсовая разница по операциям с иностранной валютой	11,710	7,184
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1,482	4,386
Изменение резерва по устаревшим запасам	1,217	-
Процентные расходы	10,530	10,776
Амортизация отложенного дохода	(13,316)	(31,357)
Денежные потоки/(оттоки) до изменений в оборотном капитале	8,728	(19,483)
(Увеличение)/уменьшение запасов	5,192	11,198
(Увеличение)/уменьшение торговых счетов к получению	1,528	(8,062)
(Увеличение)/уменьшение оплаченных авансов	(3,250)	(2,161)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	(1,804)	330
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	(3,243)	19,000
Увеличение/(уменьшение) полученных авансов	1,169	(652)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств	5,611	1,755
Отток денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль и процентов	13,931	1,924
Проценты уплаченные	(1,758)	(203)
Налог на прибыль уплаченный	(3,474)	(1,725)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	8,699	(3)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	(266,524)	(297,135)
Приобретение нематериальных активов	-	(138)
Полученные гранты	242,651	348,370
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности	(23,873)	51,097
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Привлечение займа	1,500	4,000
Погашение займа	(26,824)	(4,855)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности	(25,324)	(855)

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г. (пересчитано*)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(40,498)	50,239
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	485	(93)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	119,541	69,395
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	79,528	119,541

От имени Руководства Компании:

Саидзода Б.



Саидзода Б.
Исполнительный Директор

Иматшоев Ш.

Иматшоев Ш.
Главный бухгалтер

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ГУП «Душанбе водоканал» (далее по тексту - «ДВК» или «Компания») было создано в Республике Таджикистан в качестве государственного унитарного предприятия 11 ноября 2005 года на основании решения Председателя города Душанбе №379 от 20 сентября 2005 года.

Основной деятельностью Компании является очистка воды, снабжение потребителей города Душанбе питьевой водой и техобслуживание водопроводно-канализационных каналов в городе Душанбе.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. С. Айни, 14а.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составляло 1402 и 1398 человек, соответственно.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

Основа измерения

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах сомони, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением отдельных групп основных средств и отдельных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность Компании, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обстоятельств, касающийся данной Компании (далее «функциональная валюта»). Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является таджикские сомони (далее «таджикский сомони»).

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 года нераспределенный убыток Компании составил 271,977 тысяч сомони (по состоянию на 31 декабря 2023 года — 245,181 тысяч сомони). Для выполнения своих финансовых обязательств и поддержания операционной деятельности Компания будет нуждаться в дополнительном финансировании. Эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности, и которая может вызвать сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из предположения, что компания продолжит свою деятельность на основе принципа непрерывности деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Методика пересчета иностранной валюты

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в таджикский сомони по соответствующему обменному курсу по состоянию на 31 декабря. Операции в иностранной валюте отражаются по учетному курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от такого пересчета включаются в чистую прибыль по операциям с иностранной валютой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обменный курс

Ниже приведены официальные обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США / Таджикский сомони	10.9325	10.9571
Евро / Таджикский сомони	11.4223	12.0944
Российский рубль / Таджикский сомони	0.1114	0.1217

Основные Средства

В 2024 году Компания пересмотрела свою учетную политику в отношении учета основных средств. До 31 декабря 2024 года все группы основных средств учитывались по переоцененной стоимости. Начиная с этой даты, Компания продолжает применять модель по переоцененной стоимости только в отношении группы Здания, Сооружения и Трубопроводы, в то время как другие группы учитываются по первоначальной стоимости.

Изменение учетной политики применяется перспективно. Балансовая стоимость активов на дату перехода - 31 декабря 2024 года, признана как их новая учетная стоимость. В результате изменение не оказало влияния на сопоставимую информацию за 2023 год.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Начисление амортизации производится на основе прямолинейного метода с использованием ставок амортизации рассчитанные на основе оценочных сроков полезного использования:

Здания и сооружения	25-60 лет
Трубопроводы	25-50 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Мебель и офисное оборудование	5-15 лет
Прочие	5-15 лет

Увеличение стоимости в результате переоценки учитывается напрямую в капитале, в резерве переоценки основных средств, за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее уменьшение стоимости по данному активу, возникшее в результате переоценки и признанное в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в этом случае увеличение признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное в резерве переоценки основных средств.

Основные Средства (продолжение)

На каждую отчетную дату Компания оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет возможного превышения отраженной в учете суммы над их возмещаемой стоимостью, и в том случае, если балансовая стоимость превышает такую расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость активов снижается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в соответствующем периоде и включается в состав операционных расходов.

Амортизация переоцененных групп отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Ежегодна при амортизации переоцененных основных средств, соответствующие им суммы, включенные в резерв переоценки основных средств, переносятся на нераспределенную прибыль.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себестоимость строительства и прочих прямых затрат. Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено и они не будут введены в эксплуатацию.

Нематериальные Активы

Нематериальные активы включают приобретенное программное обеспечение, используемое для операций или административного обслуживания, которое может быть признано нематериальным активом.

Они учитываются с использованием модели затрат, согласно которой капитализированные затраты и их остаточная стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату. Амортизация признается по линейному методу по годовой ставке 20% и была включена в «административные расходы».

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных для приобретения и установки конкретного программного обеспечения. Затраты, связанные с обслуживанием компьютерного программного обеспечения, т.е. расходы, связанные с исправлениями и другими незначительными обновлениями, а также их установкой, относятся на расходы по мере их возникновения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость определяется по средневзвешенному методу учета товарно-материальных запасов.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств, имеющих регулярный характер на дату расчетов.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость финансовых активов и обязательств, которые не являются финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки, корректируется на сумму понесенных операционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или созданием финансового актива или выпуском финансового обязательства. Принципы последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, представленных ниже.

Компания классифицирует финансовые активы по следующим основным категориям:

- Финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости;
- Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
- Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Долговые инструменты

Классификация и последующий учет долговых инструментов зависит исходя из:

- а) Бизнес-модели Компании, используемой для управления финансовыми активами;
- б) Характеристик финансового актива, связанных с предусмотренным договором потоками денежных средств.

Компания оценивает инвестиции в долевые инструменты, как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда руководство Компании при первоначальном признании определило инвестиции в состав оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прибыли и убытки от долевого участия, определенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток отражаются в составе «Чистого торгового дохода» в отчете о прибылях и убытках.

Реклассификация

Компания реклассифицирует финансовые активы тогда и только тогда, когда она вносит изменения в бизнес-модель, используемую для управления финансовыми активами, которые затрагивают указанные активы, и, если данное изменение является существенным по отношению к операциям Компании. Если Компания реклассифицирует финансовые активы, то реклассификация производится перспективно с даты реклассификации. Компания не пересчитывает ранее признанные прибыли, убытки или проценты.

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- прекратилось действие прав на получение денежных средств от актива;
- Компания передала свои права на получение денежных средств от актива или оставила за собой право на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соглашению о 'переходе'; и

Прекращение признания финансовых активов

- Компания или (а) передала практически все риски и выгоды по активу, или (б) не передала, не оставила у себя практически все риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Классификация и последующий учет финансовых обязательств

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансового обязательства

Финансовое обязательство перестает признаваться в учете и в финансовой отчетности, когда оно прекращается или когда его условия существенно меняются. Прекращение обязательства имеет место, когда соответствующие суммы выплачиваются кредитору или когда заемщик освобождается от первичной ответственности по финансовому обязательству, или происходит замена одного долгового инструмента на другой, условия которого значительно отличаются от условий первого. Если изменение условий по долговому инструменту отвечает установленным в МСФО (IFRS) 9 критериям для прекращения признания соответствующего инструмента, то разница между суммой, уплаченной в погашение задолженности и балансовой стоимостью этого финансового обязательства признается в составе прибыли или убытка за период как прибыль или убыток. В случае прощения долга собственником Компании, то прощение долга рассматривается как операция с капиталом. непогашенное финансовое обязательство классифицируется в этом случае из обязательств в собственный капитал, и при этом не признается никаких прибылей и убытков.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженности покупателей и заказчиков за поставленную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент реализации воды и приема сточных вод, оказания услуг, поставки товаров и материалов. Датой признания дебиторской задолженности является дата исполнения со стороны Предприятия всех условий соответствующего договора.

Обесценение

Предприятие признает ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» на основе оценки ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), которые рассчитываются на основе вероятности дефолта контрагента и ожидаемых потерь в случае дефолта.

Предприятие использует упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 9, и признает ОКУ по всей торговой дебиторской задолженности с момента ее возникновения.

Метод оценки ОКУ

Для оценки ОКУ используется матрица резервов, основанная на стадии просрочки платежа.

Стадии просрочки и вероятности дефолта

Основанием для расчета вероятности дефолта являются представляемые абонентскими службами списки абонентов с указанием суммы задолженности и дифференциации ее на конец года по срокам возникновения

Матрица резервов

При упрощенном подходе по МСФО (IFRS) 9 Предприятие освобождается от необходимости определять убытки отдельно на основе ожиданий в течение 12 месяцев и ожиданий на весь срок. Вместо этого расчет производится только на основе пожизненных убытков. Тем не менее, при определении коэффициентов кредитного риска (процентных ставок ожидаемых убытков) требуется корректировать их на основе не только прошлых, но и прогнозируемых будущих условий, таких как:

- Изменение экономической ситуации (например, инфляция, рецессия, безработица), которое может повлиять на способность клиентов оплачивать задолженности.
- Регуляторные изменения, влияющие на взыскание задолженностей.
- Ожидаемые изменения в доходах клиентов или их финансовом положении.

Расчет резерва

Резерв на ОКУ рассчитывается путем умножения суммы дебиторской задолженности по каждой стадии просрочки на соответствующий процент резерва, указанный в матрице.

Предприятие периодически пересматривает и обновляет матрицу резервов с учетом изменений в составе дебиторской задолженности, кредитного риска и других факторов, влияющих на вероятность дефолта.

Оценка резерва на сомнительные долги производится один раз в конце каждого отчетного года.

Исходя из особенностей деятельности Предприятия, применяется следующий подход к оценке суммы резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

- в отношении крупных контрагентов применяется индивидуальный подход – оценивается срок возникновения задолженности, экономическое положение дебитора и т.д.;
- в отношении дебиторской задолженности абонентов, остаток задолженности по которым является существенным (например, физические лица) применяется групповой подход – используя матрицу расчетов выше.

Предприятие применяет Метод резервирования для учета безнадежных долгов. Согласно данному методу проводится оценка ожидаемой суммы безнадежных долгов по всей дебиторской задолженности. Эта рассчитанная сумма учитывается как расход и косвенное уменьшение счетов к получению (через увеличение счета резерва) в том периоде, в котором учитывается реализация.

Предприятия списывает с баланса безнадежную задолженность по истечении трех лет с момента окончания периода, в котором эта задолженность возникла, в соответствии с требованиями законодательства.

Списки списанных дебиторов хранятся в течении пяти последующих лет на забалансовых счетах Предприятия.

Получение списанной дебиторской задолженности

Если погашается дебиторская задолженность, которая ранее была списана, то в первую очередь необходимо восстановить эту дебиторскую задолженность, при этом дебетуется счет «Счета к получению» и кредитуется счет «Резерв по сомнительным долгам».

Затем делается следующая запись: дебетуется счет «Денежные средства» и кредитуется счет клиента на полученную сумму.

Затраты по займам

Затраты по займам признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в период их возникновения. Любые дисконты или премии, связанные с займами, учитываются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе метода эффективной процентной ставки.

Займы - Все ссуды и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного дохода за вычетом прямых операционных издержек. После первоначального отражения они отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом любого дисконта или премии по сделке.

Затраты по займам - Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к оплате и отложенных налогов.

Текущий налог на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных в течение отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, когда Компания имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

Компания проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Компания имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- Отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Республике Таджикистан, где Компания ведет свою деятельность, помимо налога на прибыль существуют требования по начислению и уплате прочих различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности. Они раскрываются, только если возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным. Условный актив не признается в данной финансовой отчетности, но раскрывается, когда возможно получение экономических выгод.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Таджикистан Компания удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутым пенсионным фондом. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Таджикистан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, и вероятно, что Компания должна будет погасить обязательство, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа.

Выручка признается, когда Компания выполняет обязанность к выполнению обязательств в течение периода или в определенный момент путем передачи обещанного актива или услуги покупателю.

Признание выручки

Признание выручки предполагает пять шагов, каждый из которых требует от Руководства Компании вынесения существенного суждения:

- 1) Идентификация договора с покупателем.
- 2) Идентификация всех обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора.
- 3) Определение цены сделки.
- 4) Распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению.
- 5) Признание выручки в момент исполнения (или по мере исполнения) обязательств.

На предприятии выручка признается по мере предоставления услуг водоснабжения и водоотведения в течение расчетного периода. Это означает, что выручка признается ежемесячно на основании объема потребленных услуг.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент движения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда они были оплачены, и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Государственные гранты

Государственные субсидии на покрытие расходов на переподготовку персонала признаются доходом в течение периодов, необходимых для их сопоставления с соответствующими затратами, и вычитаются при отражении соответствующих расходов. Доход не признается до тех пор, пока не появится разумная уверенность в его получении.

Государственные субсидии на капитальные затраты относятся на отложенный период и амортизируются в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

Компанию приняла следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности («КРМФО»), которые вступили в силу для финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (поправка – Обязательство при продаже с обратной арендой);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (поправка — Классификация обязательств как текущих и долгосрочных);
- Соглашения о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»);
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием».
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом».

Принятие новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность или результаты деятельности Компании.

Новые и пересмотренные МСФО выпущены, но еще не вступившие в силу

- Отсутствие возможности обмена (Поправки к МСФО (IAS) 21, Влияние изменений валютных курсов)
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (поправки к МСФО (IFRS) 9, Финансовые инструменты и МСФО (IFRS) 7, Финансовые инструменты: Раскрытие информации)
- Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО — Том 11. Заявление содержит следующие поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IAS) 7
- МСФО (IFRS) 18, Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 19 Дочерние компании без публичной отчетности: Раскрытие информации

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

5. КОРРЕКТИРОВКА И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ

В 2024 году Компания внесла корректировки в финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" в связи с корректировкой выявленных ошибок. Сравнительные суммы были пересчитаны и исправления были внесены в ранний предшествующий период.

Влияние корректировок, внесенных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и 1 января 2023 года, выглядит следующим образом:

	Предыдущая сумма		Сумма корректировки		Пересмотренная сумма	
	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
АКТИВЫ:						
Основные средства	899,543	526,840	(599,555)	(208,981)	299,988	317,859
Незавершенное строительство	-	-	535,612	197,059	535,612	197,059
Нематериальные активы	624	910	136	(0)	760	910
Долгосрочные авансы выданные	59,732	94,014	(18,812)	(9,943)	40,920	84,071
Товарно-материальные запасы	27,845	27,713	(10,327)	1,002	17,518	28,715
Краткосрочные авансы выданные	-	-	2,165	4	2,165	4
Прочие активы	4,603	484	(4,480)	(32)	123	452
Торговые счета к получению	25,262	18,737	(3,504)	(673)	21,758	18,064
Денежные средства и их эквиваленты	119,425	69,395	116	(0)	119,541	69,395
ИТОГО ПО АКТИВАМ			(98,649)	(21,564)		
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:						
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы полученные	272,661	279,524	55,094	15,625	327,755	295,149
Отсроченный доход	542,554	184,143	185,584	226,982	728,138	411,125
Отложенные налоговые обязательства	12,539	13,540	(6,679)	(7,180)	5,860	6,360
Авансы покупателей и заказчиков	5,525	6,006	(218)	(48)	5,307	5,958
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39,854	20,653	(80)	(0)	39,774	20,653
Прочие обязательства	50,977	23,433	(45,499)	(20,671)	5,478	2,762
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:						
Дополнительно оплаченный капитал	373,399	373,280	(255,863)	(255,744)	117,536	117,536
Накопленный убыток	(214,193)	(216,202)	(30,988)	19,471	(245,181)	(196,731)
ИТОГО ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ И КАПИТАЛУ			(98,649)	(21,564)		

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

КОРРЕКТИРОВКА И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ (продолжение)

Влияние корректировок, внесенных в отчете о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2023 год, выглядит следующим образом:

	Предыдущая сумма За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Сумма корректировок/ реклассификации	Пересмотренная сумма За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка	93,584	-	93,584
Себестоимость	(52,359)	(13,349)	(65,707)
Реализационные расходы	(13,586)	(22,681)	(36,267)
Административные расходы	(27,147)	(9,977)	(37,124)
Процентные расходы	(10,128)	(648)	(10,776)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	(6,352)	(832)	(7,184)
Прочие неоперационные расходы, нетто	5,441	11,771	17,212
Расходы по налогу на прибыль	(675)	(1,513)	(2,188)
ИТОГО		(37,227)	

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Трубопроводы	Машины и оборудования	Мебель и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость								
1 января 2023 г.	159,442	163,947	76,593	7,010	2,170	51,614	197,059	657,836
Поступления	22	-	7,158	1,992	818	3,732	342,464	356,186
Поступления с незавершенного строительства	-	-	3,911	-	-	-	(3,911)	-
31 декабря 2023 г.	159,464	163,947	87,662	9,002	2,988	55,346	535,612	1,014,021
Поступления	139	-	4,031	30	-	-	254,067	258,268
Поступления с незавершенного строительства	11,848	246,158	10,765	-	-	-	(268,771)	-
Внутреннее перемещение	(8,433)	11,877	(3,444)	-	-	-	-	0
Переоценка Основных Средств	(11,627)	122,123	-	-	-	-	-	110,496
31 декабря 2024 г.	151,392	544,105	99,013	9,032	2,988	55,346	520,908	1,382,785
Накопленная амортизация								
1 января 2023 г.	20,190	49,170	37,889	2,096	1,319	32,255	-	142,918
Начислено за год	4,010	6,185	3,914	1,077	290	5,829	-	21,305
31 декабря 2023 г.	24,200	55,355	41,802	3,173	1,609	38,084	-	164,223
Начислено за год	4,033	6,058	3,990	1,059	277	5,784	-	21,201
Внутреннее перемещение	(1,331)	1,225	106	-	-	-	-	(0)
Переоценка Основных Средств	(26,902)	(62,638)	-	-	-	-	-	(89,539)
31 декабря 2024 г.	-	-	45,898	4,232	1,886	43,868	-	95,884
Обесценение								
1 января 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение*	-	-	12,300	1,103	26	769	-	14,199
31 декабря 2023 г.	-	-	12,300	1,103	26	769	-	14,199
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2023 г.	-	-	12,300	1,103	26	769	-	14,199
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2023 г.	135,265	108,592	33,559	4,725	1,353	16,493	535,612	835,600
На 31 декабря 2024 г.	151,392	544,105	40,815	3,697	1,076	10,709	520,908	1,272,702

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

*В 2023 году компания провела инвентаризацию основных средств, по результатам которой были выявлены активы, непригодные для использования. Балансовая стоимость этих основных средств была обнулена путем признания их обесценения.

В 2024 года Компания наняла независимого оценщика для оценки Основных Средств, и провела переоценку Здания, Сооружения и трубопроводов по состоянию на декабрь 2024 года. Согласно расчетам независимых оценщиков справедливая стоимость здания составила:

	До переоценки		После переоценки
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Избыточная стоимость
Здания и сооружения	135,978	151,253	15,275
Трубопроводы	359,345	544,105	184,760

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 31,849 тыс. сомони и 30,630 тыс. сомони, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения по займам полученным, не имелось.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Долгосрочные авансы выданные		
Авансы выданные подрядчикам	53,436	40,920
	<u>53,436</u>	<u>40,920</u>
Краткосрочные авансы выданные		
Прочие авансы выданные	5,415	2,165
	<u>5,415</u>	<u>2,165</u>
Всего	<u><u>58,851</u></u>	<u><u>43,085</u></u>

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Запасные части	12,026	15,809
Прочие	3,577	4,986
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	(4,494)	(3,278)
	<u>11,109</u>	<u>17,518</u>

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Движение в резерве на неликвидные товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлено следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Сальдо на 1 января	3,278	3,278
Начисление	1,217	-
Восстановление	-	-
Сальдо на 31 декабря	4,494	3,278

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
НДС, подлежащий возмещению	1,478	-
Прочие налоги оплаченные авансом	449	123
	<u>1,927</u>	<u>123</u>

10. ТОРГОВЫЕ СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. торговые счета к получению представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
К получению от населения	21,674	20,726
К получению от коммерческих организаций	8,146	11,208
К получению от бюджетных организаций	3,062	2,590
	673	673
Минус: Резерв по сомнительным долгам	(14,807)	(13,439)
	<u>18,749</u>	<u>21,758</u>

Движение в резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг. представлено следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Сальдо на 1 января	13,439	10,666
Начисление	1,482	4,386
Восстановление/списание	(114)	(1,613)
Сальдо на 31 декабря	14,807	13,439

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Денежные средства на счетах в банке		
в иностранной валюте	73,208	106,962
в сомони	6,319	12,579
	<u>79,528</u>	<u>119,541</u>

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	Дата выдачи	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Кредит # 3664-TJ (a)	30/07/02	01/05/32	0.75%-5%	USD	131,008	148,283
Кредит # 3664-1-TJ (b)	26/04/04	15/03/37	0.75%-5%	USD	28,022	34,063
Правительственное софинансирование (c)	10/10/11	10/10/22	ноль	USD	32,798	32,871
Кредит # 5709-TJ (d)	23/12/15	15/12/53	0.75%-5%	USD	53,022	55,585
Правительственное софинансирование (e)	23/12/15	15/12/53	ноль	USD	10,933	10,957
Прочие кредиты и овердрафты				TJS	1,420	1,715
					257,201	283,474
Начисленные проценты					54,490	44,281
Итого					311,692	327,755

(a) 30 июля 2002 года Компания заключила кредитное соглашение с Министерством финансов Республики Таджикистан (Министерство) по кредиту в размере 13,500,000 специальных прав заимствования (СПЗ) для финансирования проекта реконструкции услуг водоснабжения и улучшения показателей качества воды в г. Душанбе (Проект № 1). Процентная ставка варьируется от 0,75% до 5,0% годовых. В 2024 году процентная ставка была зафиксирована в размере 5,0% (в 2023 году – 5,0%). В соответствии с графиком оплаты Компания начала погашение основного долга и процентов с 1 ноября 2007 года. Срок истечения кредитного договора наступает 1 мая 2032 года.

(b) 26 апреля 2007 года Компания заключила дополнительное соглашение к кредитному договору от 30 июля 2002 года на дополнительный займ в размере 3,400,000 специальных прав заимствования (СПЗ) с процентной ставкой от 0,75% до 5% в год и сроком погашения до 2037 года. Процентная ставка в 2024 году была зафиксирована в размере 5,0% (в 2023 году – 5,0%). Целью займа является финансирование дальнейшей реконструкции услуг водоснабжения в г. Душанбе.

(c) 10 октября 2011 года Компания заключила Субсидированное соглашение № 3, подписанное между Местным исполнительным органом Правительства города Душанбе и МФ на кредит в размере до 3,000,000 долларов США (долл. США) для софинансирования Проекта 2 (Примечание 4.b). Процентная ставка за льготный период для первых 5 лет равна нулю. Срок погашения кредитного договора - 10 октября 2021 года.

(d) 29 декабря 2015 года Компания заключила кредитное соглашение с МФ на кредит в размере до 4,000,000 специальных прав заимствования (SDR) для финансирования проекта по строительству SAM WTP (проект № 2). Годовая процентная ставка установлена в размере 0,75% в течение льготного периода, а после льготного периода - от 1,175% до 5% в год. Процентная ставка в 2024 году составила 1,6% (2023 год: 1,6%). В соответствии с графиком платежей Компания начнет погашение основной суммы и процентов с 15 июня 2022 года. Срок погашения кредитного договора составляет 15 декабря 2053 года.

(e) 29 декабря 2015 года Компания заключила Субсидированное соглашение № 2015-012, подписанное между Местным исполнительным органом Правительства города Душанбе и МФ на кредит в размере до 1,000,000 долларов США (долл. США) для софинансирования проекта. Процентная ставка за льготный период для первых 5 лет равна нулю. Срок погашения кредитного договора – 29 декабря 2025 года.

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Краткосрочная часть		
<i>Проценты к оплате</i>	54,490	44,281
<i>Основной долг</i>	45,163	55,229
	<u>99,654</u>	<u>99,510</u>
Долгосрочная часть		
<i>Основной долг</i>	212,038	228,245
	<u>212,038</u>	<u>228,245</u>
Итого	<u>311,692</u>	<u>327,755</u>

В таблице ниже указаны изменения обязательств, возникающие в результате финансовой деятельности, включая изменения, связанные с денежными потоками, и изменения, не связанные с денежными потоками.

	31 декабря 2024г.		31 декабря 2023г.	
	Основной	Проценты	Основной	Проценты
1 января	<u>283,474</u>	<u>44,281</u>	<u>264,747</u>	<u>30,402</u>
Получение займа	1,500	-	4,000	-
Погашение займа	(26,824)	-	(4,855)	-
Начисление процента	-	10,530	-	10,776
Оплата процентов	-	(1,758)	-	(203)
Курсовая разница	(949)	1,437	19,582	3,306
31 декабря	<u>257,201</u>	<u>54,490</u>	<u>283,474</u>	<u>44,281</u>

13. ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
1 января	728,138	411,125
Получение грантов	242,651	348,370
Амортизация грантов	(13,316)	(31,357)
31 декабря	<u>957,474</u>	<u>728,138</u>

Гранты были предоставлены Правительству Республики Таджикистан для развития системы водоснабжения города Душанбе. Финансирование осуществляется за счет средств Азиатского банка развития (АБР) и Всемирного банка (ВБ) для развития системы подачи воды в Душанбе, в частности, в связи со строительством/реконструкцией SAM WTP и закупкой и установкой счетчиков воды для населения в Душанбе. Компания выступает ответственным исполнителем проектов.

14. АВАНСЫ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. авансы покупателей и заказчиков представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Авансы, полученные от населения	3,100	2,670
Авансы, полученные от коммерческих организаций	1,892	1,259
Авансы, полученные от бюджетных организаций	1,484	1,378
	<u>6,475</u>	<u>5,307</u>

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
К оплате подрядчикам	34,334	22,056
К оплате за товары и услуги	14,474	17,718
	<u>48,808</u>	<u>39,774</u>

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. прочие обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Нефинансовые обязательства		
НДС к оплате	1,972	918
Резерв по неиспользованным отпускам	1,836	1,836
Налог на прибыль	546	1,141
Задолженность перед сотрудниками	201	625
Социальный налог к оплате	529	477
Прочие налоги к оплате	29	458
Прочие	22	24
	<u>5,135</u>	<u>5,478</u>
Финансовые обязательства		
Начисленные расходы	5,359	-
	<u>5,359</u>	<u>-</u>
Итого прочие обязательства	<u>10,494</u>	<u>5,478</u>

17. ВЫРУЧКА

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг. выручка представлена следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Выручка от населения	47,861	45,626
Выручка от коммерческих организаций	28,345	27,003
Выручка от государственных предприятий	19,980	20,955
	<u>96,186</u>	<u>93,584</u>

Доход от услуг водоснабжения и водоотведения признается ежемесячно исходя из фактических объемов, предоставленных за отчетный период.

Тарифы на водоснабжение устанавливаются Местным исполнительным органом Правительства города Душанбе.

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

ВЫРУЧКА (продолжение)

Следующие тарифы действовали за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг.

Тарифы для пользователей с установленными счетчиками воды (без НДС)

В сомони за 1 м3	Вода	Сточные	Всего
Государственные организации	1.55	0.7	2.25
Население	1.47	0.51	1.98
Коммерческие организации	3.75	1.95	5.7

Для пользователей без установленного счетчика ежемесячный объем подачи воды устанавливается для каждого человека, проживающего в данном месте пользования, следующим образом:

Для одного человека	Вода	Сточные воды	Всего
Квартиры до 12 этажа	5.29	1.84	7.13
Квартиры выше 12 этажа	7.06	1.94	9.00
Общезития	4.41	1.53	5.94
Частные дома	3.68	0.51	4.19

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг. себестоимость представлена следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Материалы	23,075	28,564
Амортизация основных средств	12,602	12,590
Электроэнергия	14,547	11,327
Заработная плата и связанные с ней налоги	11,568	11,681
Прочие	5	1,684
	61,797	65,847

19. РЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг. реализационные расходы представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Материалы	6,565	21,992
Заработная плата и связанные с ней налоги	7,925	9,678
Амортизация основных средств	4,224	4,224
Услуги банка	806	374
	19,521	36,267

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг. административные расходы представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря	31 декабря
	2024г.	2023г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	9,437	8,498
Амортизация основных средств	4,375	4,488
Налоги, кроме налога на прибыль	2,945	4,398
Услуги	2,332	3,704
Начисление резерва по сомнительной задолженности	1,482	4,386
Начисление резерва по неликвидным запасам	1,217	-
Охрана	839	734
Штрафы и пени	769	116
Топливо	614	1,404
Материалы	604	779
Амортизация нематериальных активов	286	286
Услуги банка	200	177
Благотворительность	100	1,778
НДС не принятый к зачету	-	1,281
Прочие	5,442	5,093
	30,643	37,124

21. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг. процентные расходы представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря	31 декабря
	2024г.	2023г.
Процентные расходы	10,530	10,776
	10,530	10,776

22. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ПО ОПЕРАЦИЯМ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг. чистый убыток по операциям с иностранной валютой представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря	31 декабря
	2024г.	2023г.
Чистый убыток от курсовой разницы	11,710	7,184
	11,710	7,184

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

23. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг. прочие неоперационные доходы, нетто представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Неоперационные расходы		
Расходы по обесценению активов	-	14,199
Прочие расходы	10	15
	<u>10</u>	<u>14,214</u>
Неоперационные доходы		
Доход от грантов	13,316	31,357
Прочие доходы	327	70
	<u>13,643</u>	<u>31,426</u>
Нетто	<u>13,633</u>	<u>17,212</u>

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Таджикистан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., на территории Республики Таджикистан ставка налога на прибыль для деятельности компании составляла 18%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Расходы по налогу на прибыль от прочей деятельности Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., представлены следующим образом:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	2,879	2,687
Изменения в отложенном налоге на прибыль	(465)	(499)
Расходы по налогу на прибыль	<u>2,414</u>	<u>2,188</u>
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(24,382)	(46,262)
Налог по установленной ставке 18%	(4,389)	(8,327)
Налоговый эффект от постоянных разниц	6,803	10,515
Расходы по налогу на прибыль	<u>2,414</u>	<u>2,188</u>

Временные разницы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов включают:

Вычитаемые временные разницы:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Отложенные налоговые активы		
Товарно-материальные запасы	809	590
Торговые счета к получению	2,665	2,419
Общая сумма отложенных налоговых активов	<u>3,474</u>	<u>3,009</u>

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(44,901)	(8,870)
Общая сумма отложенных налоговых обязательств	(44,901)	(8,870)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(41,427)	(5,861)

	31 декабря 2023 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2024 г.
Временные разницы:				
Товарно-материальные запасы	590	219	-	809
Торговые счета к получению	2,419	246	-	2,665
Основные средства	(8,870)	-	(36,031)	(44,901)
Всего отложенные налоговые обязательства	(5,861)	465	(36,031)	(41,427)

	31 декабря 2022 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2023 г.
Временные разницы:				
Товарно-материальные запасы	590	-	-	590
Торговые счета к получению	1,920	499	-	2,419
Основные средства	(8,870)	-	-	(8,870)
Всего отложенные налоговые обязательства	(6,360)	499	-	(5,861)

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

По причине наличия в таджикском коммерческом и, в частности, в налоговом законодательстве положений, которые могут иметь более одного толкования, а также в связи с практикой налоговых органов выносить произвольное суждение по вопросам деятельности Компании, в случае, если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Компании со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Такая неопределенность может, в частности, относиться к оценке финансовых инструментов, формированию величины резервов под обесценение на потери и определение рыночного уровня ценовых показателей по сделкам. Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Юридические вопросы

На отчетную дату и на момент утверждения финансовой отчетности Компания не является стороной каких-либо судебных разбирательств, которые, по мнению руководства, могут оказать существенное негативное влияние на ее финансовое положение или результаты деятельности. Компания периодически участвует в судебных и иных юридических процедурах, характерных для обычной хозяйственной деятельности, однако, по мнению руководства, они не представляют значительного риска для Компании.

Условные Обязательства

По состоянию на 31 Декабря 2024 и 2023 года у Компании нет условных обязательств.

Финансовые ковенанты

«Коэффициент покрытия расходов по обслуживанию»

Компания должна обеспечить, чтобы в финансовом году, начинающемся 1 января 2023 года, и в каждом последующем финансовом году коэффициент покрытия долга Компании был не менее 1,2.

«Коэффициент покрытия расходов по обслуживанию долга» (Debt Service Coverage Ratio) означает, в отношении финансового года DVK, свободный денежный поток операций, деленный на требования по обслуживанию долга на конец такого финансового года. Для целей расчета «Долг» означает любую задолженность, срок погашения которой превышает один год с даты возникновения. «Требования к обслуживанию долга» означают совокупную сумму основного долга, процентов и других расходов, подлежащих уплате по долгу, независимо от того, были ли они фактически уплачены, при условии, что проценты и другие расходы по долгу, понесенные в связи с капитальными затратами, которые будут капитализированы, не учитываются;

Свободный операционный денежный поток	26,350
Требования к обслуживанию долга в течение 2025 год*	16,000
«Коэффициент покрытия расходов по обслуживанию долга» без учета процентов к оплате	1.65

* В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2025 год» и письмом Министерства финансов, в 2025 году Компания должна уплатить Министерству финансов Республики Таджикистан 16,000 млн сомони в счет обслуживания долга по субзаемным соглашениям.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании также имеется начисленная задолженность по процентам в размере 54,490 тыс. сомони (2023 год: 44,281 тыс. сомони), по которой Министерство финансов на отчетную дату не предъявляло требования об оплате.

Коэффициент покрытия долга (Debtor Days Ratios)

Также Компания должна обеспечить, чтобы в финансовом году, начинающемся 1 января 2022 года, коэффициент покрытия долга (Debtor Days Ratio) Компании был не более 90 дней, а в финансовом году, начинающемся 1 января 2023 года, и в каждом последующем финансовом году коэффициент покрытия долга Компании был не более 60 дней.

Общая сумма выручки (с НДС)	109,652
Общая сумма счетов к получению	18,749
Дни	360
Коэффициент покрытия долга (Debtor Days Ratios)	62

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление риском недостаточности капитала - Компания управляет капиталом таким образом, чтобы иметь возможность придерживаться принципа непрерывности. Руководство Компании проводит регулярный обзор структуры капитала. Руководство предполагает рост дохода и прибыли Компании в будущем в результате дальнейшего развития операционной деятельности.

Основные категории финансовых инструментов - Основные финансовые обязательства Компании включают полученные займы, торговую кредиторскую задолженность и прочие обязательства. Компания имеет различные финансовые активы, торговая счета к получению и денежные средства и их эквиваленты. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Географическая концентрация

	Республика Таджикистан	Другие	2024 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:			
Торговые счета к получению	18,749	-	18,749
Денежные средства и их эквиваленты	79,528	-	79,528
	<u>98,277</u>	<u>-</u>	<u>98,277</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы полученные	311,692	-	311,692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48,808	-	48,808
Прочие обязательства	5,359	-	5,359
	<u>365,859</u>	<u>-</u>	<u>365,859</u>
	Республика Таджикистан	Другие	2023 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:			
Торговые счета к получению	21,758	-	21,758
Денежные средства и их эквиваленты	119,541	-	119,541
	<u>141,299</u>	<u>-</u>	<u>141,299</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы полученные	327,755	-	327,755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39,774	-	39,774
Прочие обязательства	-	-	-
	<u>367,529</u>	<u>-</u>	<u>367,529</u>

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Компании окажут отрицательное влияние изменения в курсах обмена, которые влияют на Компанию. Компания проводит некоторые сделки в иностранных валютах.

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

Валютный риск

Компания не использует производные инструменты для управления валютным риском, в то же время руководство Компании старается уменьшить этот риск путем управления денежными активами и обязательствами в иностранной валюте на том же (более или менее стабильном) уровне.

	Сомони	Долл. США	Другие	2024 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Торговые счета к получению	18,749	-	-	18,749
Денежные средства и их эквиваленты	6,319	73,208	0.5	79,528
	<u>25,068</u>	<u>73,208</u>	<u>0.5</u>	<u>98,277</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы полученные	1,420	310,272	-	311,692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48,808	-	-	48,808
Прочие обязательства	5,359	-	-	5,359
	<u>55,587</u>	<u>310,272</u>	<u>-</u>	<u>365,859</u>
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	<u>(30,518)</u>	<u>(237,064)</u>	<u>0</u>	<u>(267,582)</u>
	Сомони	Долл. США	Другие	2023 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Торговые счета к получению	21,758	-	-	21,758
Денежные средства и их эквиваленты	12,579	106,902	60	119,541
	<u>34,337</u>	<u>106,902</u>	<u>60</u>	<u>141,299</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы полученные	1,715	326,040	-	327,755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39,774	-	-	39,774
Прочие обязательства	-	-	-	-
	<u>41,489</u>	<u>326,040</u>	<u>-</u>	<u>367,529</u>
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	<u>(7,152)</u>	<u>(219,138)</u>	<u>60</u>	<u>(226,230)</u>

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса российского рубля к таджикскому сомони на 31 декабря 2024 и 2023 гг. 10% - это уровень чувствительности, которая используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации, которых на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

Ниже представлено влияние на чистую прибыль на основе номинальной стоимости актива по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	2024 г.		2023 г.	
	Официальный курс		Официальный курс	
	Долл.США +10%	Долл.США -10%	Долл.США +10%	Долл.США -10%
Влияние на прибыль и убытки	(23,706)	23,706	(21,914)	21,914

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск, связанный с тем, что клиент может своевременно не выполнить свои обязательства перед Компанией, что приведет к финансовым убыткам для Компании. Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга.

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Ликвидная позиция Компании контролируется и управляется. Компания использует детальное бюджетирование и денежное прогнозирование для обеспечения наличия адекватного количества денежных средств для удовлетворения обязательств по выплатам. Руководство предполагает рост дохода и прибыли Компании в будущем в результате дальнейшего развития операционной деятельности. Руководство также считает, что Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан окажет финансовую и техническую поддержку Компании в случае необходимости, для погашения ее обязательств.

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

Риск ликвидности

В приведенной ниже в таблице представлен анализ риска ликвидности на 31 декабря 2024 года.

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	Более 1 год	2024 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Торговые счета к получению	18,749	-	-	-	18,749
Денежные средства и их эквиваленты	79,528	-	-	-	79,528
	<u>98,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>98,277</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы полученные	54,490	28,046	17,117	212,038	311,692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48,808	-	-	-	48,808
Прочие обязательства	-	5,359	-	-	5,359
	<u>103,298</u>	<u>33,405</u>	<u>17,117</u>	<u>212,038</u>	<u>365,859</u>
Разница между активами и обязательствами	<u>(5,022)</u>	<u>(33,405)</u>	<u>(17,117)</u>	<u>(212,038)</u>	<u>(267,582)</u>

В приведенной ниже в таблице представлен анализ риска ликвидности на 31 декабря 2023 года.

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	Более 1 год	2023 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Торговые счета к получению	21,758	-	-	-	21,758
Денежные средства и их эквиваленты	119,541	-	-	-	119,541
	<u>141,299</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>141,299</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы полученные	44,281	38,344	16,886	228,245	327,755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39,774	-	-	-	39,774
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
	<u>84,055</u>	<u>38,344</u>	<u>16,886</u>	<u>228,245</u>	<u>367,529</u>
Разница между активами и обязательствами	<u>57,244</u>	<u>(38,344)</u>	<u>(16,886)</u>	<u>(228,245)</u>	<u>(226,230)</u>

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах таджикских сомони)

Анализ недисконтированных финансовых обязательств

Приведённая ниже таблица показывает распределение обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов по контрактным недисконтированным денежным потокам. Обязательства, подлежащие выплате по требованию, классифицированы как подлежащие немедленному погашению, исходя из предположения, что кредиторы предъявят соответствующие требования незамедлительно. Однако Компания ожидает, что многие контрагенты не будут предъявлять требования в максимально ранние сроки, и, соответственно, таблица не отражает ожидаемые потоки денежных средств, а представляет собой распределение обязательств согласно условиям договоров.

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	Более 1 год	2024 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы полученные	54,490	28,046	24,435	264,575	371,546
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48,808	-	-	-	48,808
Прочие обязательства	-	5,359	-	-	5,359
	<u>103,298</u>	<u>33,405</u>	<u>24,435</u>	<u>264,575</u>	<u>425,712</u>

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	Более 1 год	2023 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы полученные	44,281	38,344	24,955	288,233	395,813
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39,774	-	-	-	39,774
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
	<u>84,055</u>	<u>38,344</u>	<u>24,955</u>	<u>288,233</u>	<u>435,587</u>

ГУП "ДУШАНБЕ ВОДОКАНАЛ"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах таджикских сомони)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности
АКТИВЫ:				
Торговые счета к получению	3,062	18,749	2,590	21,758
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы полученные	32,798	311,692	32,871	327,755
Авансы покупателей и заказчиков	1,484	6,475	1,378	5,307

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка	19,980	96,186	20,955	93,584
Процентные расходы	10,530	10,530	10,776	10,776

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с решением председателя города Душанбе №531 от 13 августа 2025 года, с 1 сентября 2025 года тарифы были повышены для всех категорий пользователей.

Тарифы для пользователей с установленными счетчиками воды (без НДС)

В сомони за 1 м3	Вода	Сточные	Всего
Государственные организации	2.17	0.98	3.15
Население	1.69	0.59	2.28
Коммерческие организации	5.25	2.73	7.98

Для пользователей без установленного счетчика ежемесячный объем подачи воды устанавливается для каждого человека, проживающего в данном месте пользования, следующим образом:

Для одного человека	Вода	Сточные воды	Всего
Многоэтажные дома (квартиры)	18.25	6.37	24.62
Частные дома	15.21	5.31	20.52

На дату выпуска финансовой отчетности не произошло существенных событий, кроме описанных выше, которые должны быть раскрыты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».

29. ОДОБРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 13 ноября 2025 г.

От имени Руководства Компании:



 Саидзода Б.
 Исполнительный Директор


 Иматшоев Ш.
 Главный бухгалтер