

**«ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
Государственное Унитарное Предприятие**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

за год, завершившийся 31 Декабря 2021 года

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение Независимых Аудиторов	3-5
Отчёт о Финансовом Положении	6
Отчёт о Совокупном Доходе	7
Отчёт об Изменениях в Собственном Капитале	8
Отчет о Движении Денежных Средств	9
<i>Примечания к Финансовой Отчётности</i>	
1. Общая Информация	10
2. Непрерывность Деятельности	10
3. Существенные Положения Учётной Политики	10-13
4. Основные Бухгалтерские Оценки и Суждения	14
5. Новые Стандарты, Интерпретации и Поправки	14-17
6. Основные Средства	18
7. Запасы	19
8. Дебиторская Задолженность	19
9. Денежные Средства и их Эквиваленты	19
10. Кредиты и Займы	20-21
11. Гранты, Относящиеся к Активам	21
12. Капитал	21
13. Выручка	21-22
14. Себестоимость Реализации	22
15. Административные Расходы	23
16. Расходы по Реализации	23
17. Налогообложение	23
18. Нескорректированное Статьи Отчета	24
19. Условные Обязательства и Непредвиденные Обстоятельства	24
20. Сделки со Связанными Сторонами	25
21. Управление Финансовыми Рисками	25-26
22. Справедливая Стоимость и Иерархия Справедливой Стоимости	26
23. Политики и Процедуры Управления Капиталом	26-27
24. События После Отчётной Даты	28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ГУП «Душанбеводоканал»

Отказ от выражения мнения

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности организации ГУП «Душанбеводоканал» (далее «Компания»), подготовлено в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.
2. Мы не выражаем мнения о прилагаемой Финансовой отчетности Компании. Из-за важности вопросов, описанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего отчета, мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы послужить основанием для аудиторского заключения по данной финансовой отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

Основные средства

3. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Основные средства Компании отражены в Отчете о финансовом положении в сумме 384 562 тыс. сомони. В соответствии с учетной политикой Компания выбрала модель переоценки в качестве оценки после признания, поэтому в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» основные средства, справедливая стоимость которых может быть надежно оценена, должны отражаться по переоцененной стоимости, равной их справедливой стоимости, равной на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы гарантировать, что балансовая стоимость существенно не отличается от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. При этом, если переоценивается объект основных средств, переоценке подлежит весь класс основных средств, к которому относится этот актив. В соответствии с нашими аудиторскими процедурами последняя переоценка была проведена в 2014 году. Из-за сложности и уникальности основных средств, а также того факта, что недавняя оценка справедливой стоимости основных средств сертифицированными оценщиками не проводилась, мы не смогли оценить на конец отчетного периода сумма обесценения основных средств. В результате этих вопросов мы не смогли определить, могли ли потребоваться какие-либо корректировки в отношении возмещаемой стоимости основных средств и/или статей, составляющих отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет денежных потоков.

Дебиторские задолженности

4. По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность Компании отражена в Отчете о финансовом положении в сумме 71 082 тыс. сомони, в отношении которой сумма в размере 9 481 тыс. сомони была признана резервом по сомнительным долгам. Исходя из существующих событий, мы не смогли получить достаточных и надлежащих доказательств, чтобы гарантировать возмещение

вышеуказанных сумм и соответствующее влияние на отчет о совокупном доходе. Мы также не смогли получить достаточных прямых подтверждений дебиторской задолженности или выполнить альтернативные процедуры для ее наличия, полноты и стоимости. В результате этих вопросов мы не смогли определить, могли ли быть необходимы какие-либо корректировки в отношении учтенной и неучтенной торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности, а также статей, составляющих отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств.

Нераспределенная прибыль

5. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет резерв переоценки в размере 34 397 тысяч сомони (на основании предыдущего аудиторского заключения). Предыдущие аудиторы скорректировали Резервы переоценки на 14 879 тысяч сомони. Мы не видели применения изменений, внесенных предыдущими аудиторами в бухгалтерские записи, и поэтому финансовая отчетность Компании остается неизменной, а общая сумма составляет 49 276 тысяч сомони, а для начального остатка резервов переоценки не было представлено никаких подтверждений. Мы не смогли выполнить наши аудиторские процедуры для определения суммы корректировки соответствующих статей.

Доходы

6. По состоянию на 31 декабря 2021 года доходы признаны в отчете о совокупном доходе в размере 87 412 тыс. сомони. Компания подает воду пользователям с преустановленными водомерами (все организации и 62,4% населения), а также пользователями без водомеров. В течение отчетного года мы не могли получить информацию о сумме выручки, полученной от клиентов без водомеров. А также, биллинговая система не работает должным образом и отсутствует связь между биллинговой системы и системы 1С бухгалтерия. Это повышает неопределенность по отношении выручки от реализации воды и сточных вод. Система внутреннего контроля над информационными технологиями недостаточна для обеспечения обоснованности признания выручки и дебиторской задолженности клиентов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15. Используемые информационные системы устарели и не поддерживаются должным образом. Учитывая характер и уровень неотъемлемого риска, связанного с признанием выручки, было невозможно выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных доказательств полноты и точности выручки и дебиторской задолженности от клиентов. Влияние данного отклонения от Международных стандартов финансовой отчетности на отчет о финансовом положении Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., не определялось.

Важные обстоятельства

7. Компания подчиняется определенным финансовым обязательствам, связанным с займами, на основании соглашения о предоставлении гранта № 0612-TAJ(SF) между Республикой Таджикистан и Азиатским банком развития. Компания обязана обеспечить, чтобы коэффициент охвата услугами департамента был не менее 1,2. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания выполнила требование, установленное в соглашении о предоставлении гранта в пункте 1.36 (Примечание 19). Наше мнение не является квалифицированным в отношении этого вопроса.

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

8. Руководство Компании отвечает за подготовку и достоверное представление 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.
9. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность, раскрывая, по мере необходимости, вопросы, связанные с непрерывной деятельностью, и использование

принципа непрерывной деятельности бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство не намерено ликвидировать Компанию или прекратить ее деятельность операции, или не имеет практической альтернативы, кроме как сделать это. Лица, наделённые руководящими полномочиями, несут ответственность за надзор за процессом приготовления финансовой отчётности.

Ответственность Аудиторов за Аудит Финансовой Отчетности

10. Наша обязанность заключается в проведении аудита финансовой отчетности Компании в соответствии с Международными стандартами аудита и выпуске аудиторского заключения, включающего наше мнение. Однако из-за вопроса, описанного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего отчета, мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы послужить основанием для аудиторского заключения по данной финансовой отчетности.
11. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Таджикистане, и мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

МАМАС КОУТЦОЯННИС

Зарегистрирован в электронном публичном реестре финансовых аудиторов и аудиторских компаний под номером AF1515

Зарегистрирован в Управлении Государственного Надзора за Обязательным Аудитом (ASPAAS) под номером 134672/ 20 мая 2022 года

От имени **MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:**

Зарегистрировано в электронном публичном реестре финансовых аудиторов и аудиторских компаний под номером FA1266

Зарегистрирован в Управлении Государственного Надзора за Обязательным Аудитом (ASPAAS) под номером 134733/ 21 июня 2022 года



04 Августа 2022

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021
(в тысячах Сомони)

	<u>Прим.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	384,562	363,884
Нематериальные активы		1,191	1,465
Предоплата по основным средствам		-	6,089
Итого Долгосрочные Активы		385,753	371,438
Краткосрочные активы			
Запасы	7	25,412	9,401
Налоги к возмещению		518	2,022
Дебиторская задолженность	8	9,190	9,554
Авансовые платежи		61,892	29,927
Прочие краткосрочные активы		-	137
Денежные средства и их эквиваленты	9	63,376	127,256
Итого Краткосрочные Активы		160,388	178,297
Итого Активы		546,141	549,735
Капитал и Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	302,562	308,294
Гранты, относящиеся к активам	11	249,695	237,840
Отсроченные налоговые обязательства	17	10,487	8,878
Итого Долгосрочные обязательства		562,744	555,012
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	14,626	13,555
Кредиторская задолженность		825	16,095
Авансы полученные		943	2,174
Налоги к уплате		(136)	651
Прочие краткосрочные обязательства		1,428	595
Итого Краткосрочные обязательства		17,687	33,070
Итого Обязательства		580,431	588,082
Капитал			
Уставный капитал	12	4,441	4,441
Дополнительный оплаченный капитал	12	124,331	111,964
Накопленный убыток		(212,206)	(189,149)
Резерв по переоценке основных средств		49,276	34,397
Итого Капитал		(34,158)	(38,347)
Итого Капитал и Обязательства		546,273	549,735

Ракмонзода Ф.А.
Директор

Гайбуллозода О.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 10-28 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021
(в тысячах Сомони)

	Прим.	2021	2020
Выручка	13	87,412	80,676
Себестоимость реализации	14	(56,795)	(46,952)
Валовая Прибыль		30,617	33,724
Административные расходы	15	(22,455)	(8,658)
Расходы по реализации	16	(11,261)	(8,801)
Убыток от Операционной Деятельности		(3,099)	16,265
Финансовые затраты	15	(12,028)	(10,685)
Отрицательная курсовая разница, нетто		937	(29,912)
Прочие доходы		62	3,064
Прочие расходы		(333)	(5,235)
Убыток до Налогообложения		(14,461)	(26,503)
Расходы по налогу на прибыль	17	1,377	1,001
Убыток за Год		(13,084)	(25,502)
Прочий Совокупный Доход		-	-
Итого Совокупный Убыток за Вычетом Налогов		(13,084)	(25,502)

Рахмонзода Ф.А.
Директор



Гайбуллозода О.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 10-28 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021
(в тысячах Сомони)

Прим.	Уставный Капитал	Дополнительно Оплаченная Часть Капитала	Резерв по Переоценке Основных Средств	Накопленный Убыток	Итого
1 Января 2020 года	4,441	104,401	41,320	(170,570)	(20,408)
Убыток за год	-	-	-	(25,502)	(25,502)
Взнос в дополнительный капитал	-	7,563	-	-	7,563
Амортизации переоценённых основных средств	-	-	(6,923)	6,923	-
31 Декабря 2020 года	4,441	111,964	34,397	(189,149)	(38,347)
Убыток за год	-	-	-	(14,461)	(14,461)
Нескорректированная сумма убытка за предыдущий год	-	-	-	(7,476)	(7,476)
Взнос в дополнительный капитал	-	12,367	-	-	12,367
Нескорректированный резерв переоценки за прошлый год	-	-	14,879	-	14,879
Амортизации переоценённых основных средств	-	-	-	-	-
31 Декабря 2021 года	4,441	124,331	49,276	(211,086)	(33,038)


Гайбуллозода О.
Главный бухгалтер



Примечании на страницах 10-28 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021
(в тысячах Сомони)

	<u>Прим.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Операционная Деятельность			
Убыток до налогообложения		(14,461)	(26,503)
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	6	22,247	15,707
Амортизация нематериальных активов	6	274	329
Финансовые затраты		12,029	10,685
Резерв по сомнительной задолженности		3,619	-
Доход от грантов, относящихся к активам	11	(6,847)	(3,027)
Списание основных средств	6	62,548	52,297
Нереализованная курсовая разница		937	29,912
Доход от Операционной Деятельности до Изменений в Оборотном Капитале		80,346	79,400
Корректировки Оборотного Капитала			
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(16,011)	(1,323)
Дебиторская задолженность	8	364	10,682
Авансовые платежи		(31,965)	(17,759)
Налоги к возмещению		1,504	5,597
Прочие краткосрочные активы		137	(27)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Кредиторская задолженность		(15,270)	(13,475)
Налоги к уплате		(787)	(3,578)
Авансы полученные		(1,231)	(9,919)
Гранты, связанные с доходом		(15,270)	-
Прочие краткосрочные обязательства		(918)	(726)
Денежные Потоки от Операционной Деятельности		2,734	48,872
Проценты уплаченные		(1,036)	(22,310)
Денежные Средства, Исползованные в Операционной Деятельности		1,700	26,562
Инвестиционная Деятельность			
Приобретение основных средств		(85,821)	(94,033)
Гранты, относящиеся к активам		35,295	107,513
Денежные Средства, Исползованные в Инвестиционной Деятельности		(50,526)	13,480
Финансовая Деятельность			
Получение процентных кредитов и займов	10	6,514	96,303
Погашение процентных кредитов и займов		(25,919)	(63,089)
Увеличение дополнительно оплаченной части капитала		5,572	7,563
Денежные Средства, Полученные от Финансовой Деятельности		(13,833)	40,777
Изменение в течение года		(62,662)	80,819
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		1,219	7,170
Денежные Средства и их Эквиваленты на Начало года		127,256	39,267
Денежные Средства и их Эквиваленты на Конец года		63,375	127,256

Рахмонзода Ф.А.
Директор

Гайбуллозода О.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 10-28 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

**ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ГУП «Душанбеводоканал» (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.

Основные Направления Деятельности Компании

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

Адрес Регистрации Компании

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Таджикистан, Душанбе, ул. С. Айни, 14а.

Отчетная Валюта

Прилагаемая финансовая отчетность представлена в таджикских сомони (TJS), которая также является функциональной валютой Компании.

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания понесла убытки с момента своего основания. По состоянию на 31 Декабря 2021 года Компания накопила дефицит в размере 211,086 тысяч сомони (31 Декабря 2020 года 189,149 тысяч сомони). Компания будет нуждаться в дополнительном финансировании для выполнения своих финансовых обязательств и поддержания операционной. Эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы Подготовки

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с использованием стандартов измерения МСФО для каждого вида активов, обязательств, доходов и расходов. Основы измерения более подробно описаны в учетной политике ниже.

Основные Средства

Основные средства, квалифицированные как активы, измеряются по себестоимости.

После первоначального признания объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от переоценки. Переоценка выполняется с достаточной регулярностью, таким образом балансовая стоимость существенно не отличается от той стоимости, которая будет определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату.

Любое увеличение, возникающее в результате переоценки основных средств, представляется в прочем совокупном доходе (за исключением случаев, когда оно отменяет уменьшение переоценки по тому же активу, ранее представленному в составе прибыли или убытка, и в этом случае увеличение зачисляется на прибыль или убыток в размере ранее начисленного убытка) и отражается как резерв переоценки в акционерном капитале. Уменьшение балансовой стоимости, возникающее при переоценке основных средств, отражается в составе прибыли или убытка в той степени, в которой оно превышает остаток, если таковой имеется, удерживаемый в резерве переоценки имущества, относящемся к предыдущей переоценке этого актива.

Прирост стоимости от переоценки может быть полностью перенесён на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива или его выбытии.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования 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.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. Ставки амортизации указаны ниже:

• Здания и сооружения	25-60 лет
• Машины и оборудование	5-25 лет
• Транспортные средства	5-15 лет
• Прочие	5-15 лет
• Незавершенное строительство	-

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 нелинейному 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.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Стоимость включает производственные материалы и, где это применимо, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов к их текущему местоположению и состоянию, исключая затраты по займам. Стоимость рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой расчетную цену продажи за вычетом всех предполагаемых затрат на завершение производства и затрат, связанных с маркетингом, продажей и распространением. Затраты на материально-производственные запасы включают перенос из капитала любых прибылей / убытков при квалификационном хеджировании денежных потоков, связанных с закупками сырья.

Денежные Средства и их Эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты - это статьи, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвергаются незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают остатки на текущих счетах в банках и первоначально и впоследствии отражаются по справедливой стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств остатки на счетах в банках и денежные средства в кассе считаются эквивалентами денежных средств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые Инструменты

Признание, Первоначальная оценка и Списание

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится частью договорных положений по финансовому инструменту. Финансовые активы прекращают признаваться, когда истекают договорные права на денежные потоки от финансового актива или когда финансовый актив и все существенные риски, и выгоды передаются третьим сторонам. Финансовые обязательства прекращают признаваться, когда они погашены, списаны, аннулированы или истекли.

Оценка финансовых активов и финансовых обязательств описана ниже.

Классификация и Последующая Оценка Финансовых Активов

при первоначальном признании финансовые активы классифицируются на кредиты и дебиторскую задолженность и оцениваются по амортизированной стоимости.

Все финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат проверке на предмет обесценения, по меньшей мере, на каждую отчетную дату, чтобы определить, имеются ли какие-либо объективные доказательства обесценения финансового актива или финансовых активов при первоначальном признании в целом. Для каждой категории финансовых активов применяются различные критерии для определения обесценения, которые описаны ниже. Все доходы и расходы, связанные с финансовыми активами, которые признаются в составе прибыли или убытка, отражаются в составе «финансовых расходов» или «прочих доходов - нетто», за исключением обесценения торговой дебиторской задолженности, которая представлена в составе «административных расходов».

Обесценение и Собираемость Финансовых Активов

Оценка проводится на каждую отчетную дату, чтобы определить, имеются ли объективные доказательства того, что конкретный финансовый актив может быть обесценен. Если такие доказательства существуют, убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Обесценение активов, учитываемых по себестоимости, представляет собой разницу между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке доходности аналогичного финансового актива.

Классификация и Последующая Оценка Финансовых Обязательств

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Все расходы по процентам включены в «финансовые расходы».

Взаимозачёт Финансовых Инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении только в том случае, если существует юридически закрепленное право на зачет признанных сумм и имеется намерение произвести взаимозачет на чистой основе или реализовать актив и произвести расчет ответственности одновременно.

Краткосрочные Выплаты Работникам

Стоимость краткосрочных вознаграждений работникам (выплачиваемых в течение двенадцати месяцев после оказания услуги) отражается в том периоде, в котором предоставляется услуга, и не дисконтируется. Ожидаемая стоимость компенсированных пропусков признается как расход, когда работник оказывает услуги, которые увеличивают его право, или, в случае не накапливающихся пропусков, когда пропуски происходят.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы и Условные Обязательства

Резервы признаются, когда текущие обязательства в результате прошлого события, вероятно, приведут к оттоку экономических ресурсов из Компании, и суммы могут быть надежно оценены. Сроки или объем оттока могут все еще быть неопределенными. Нынешнее обязательство вытекает из наличия юридического или конструктивного обязательства, возникшего в результате прошлых событий, например, правовых споров или обременительных договоров. Резервы оцениваются по сметным расходам, необходимым для урегулирования текущего обязательства, на основе наиболее достоверных данных, имеющихся на отчетную дату, включая риски и неопределенности, связанные с настоящим обязательством. При наличии ряда аналогичных обязательств вероятность того, что при расчете потребуются отток средств, определяется с учетом класса обязательств в целом. Резервы дисконтируются до их текущей стоимости, где временная стоимость денег является существенной.

Любое возмещение, которое Компания может практически наверняка получить от третьего лица в отношении обязательства, признается как отдельный актив. Однако этот актив не может превышать сумму соответствующего резерва. Все резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются с учетом текущей наилучшей оценки.

В тех случаях, когда возможный отток экономических ресурсов в результате существующих обязательств считается маловероятным или отдаленным, ответственность не признается, если только она не была принята в ходе объединения бизнеса.

Выручка по Договорам с Покупателями

Выручка определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению Компанией за товары и материалы, поставленные или услуги, за исключением скидок и торговых скидок.

Компания применяет критерии признания выручки, изложенные ниже, к каждому отдельно идентифицируемому компоненту транзакции продажи, чтобы отразить суть транзакции.

Возмещение, полученное в результате этих операций, распределяется на отдельно идентифицируемый компонент с учетом относительной справедливой стоимости каждого компонента.

Выручка признается в тех случаях, когда сумма выручки может быть надежно оценена, возможно инкассо, понесенные затраты могут быть надежно оценены, и когда критерии для каждой из различных видов деятельности Компании были выполнены. Эти критерии распознавания для конкретной деятельности описаны ниже.

Предоставление Услуг

Выручка от оказания услуг признается, когда выручка может быть надежно оценена, возможен инкассо, понесенные или ожидаемые затраты могут быть достоверно оценены. Плата за обслуживание и все другие доходы признаются в качестве дохода на заработанной основе, что соответствует времени, когда услуги оказываются.

Правительственные Гранты

Государственные субсидии на покрытие расходов по переподготовке персонала отражаются как доходы в течение периодов, необходимых для их сопоставления с соответствующими расходами, и вычитаются при отражении соответствующих расходов. Доход не признается до тех пор, пока не будет разумной уверенности в его получении.

Государственные субсидии в отношении капитальных затрат откладываются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива

4. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

При подготовке финансовой отчетности руководство принимает ряд суждений, оценок и предположений о признании и оценке активов, обязательств, доходов и расходов. Ниже приводятся существенные суждения руководства в отношении применения учетной политики Компании, которые оказывают наиболее существенное влияние на финансовую отчетность.

Признание Отложенных Налоговых Активов

Степень признания отложенных налоговых активов основана на оценке вероятности будущего налогооблагаемого дохода Компании, в отношении которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Кроме того, при оценке влияния любых правовых или экономических ограничений или неопределенностей в различных налоговых юрисдикциях требуется значительная оценка.

Неопределенность Оценки

Информация об оценках и предположениях, которые оказывают наиболее существенное влияние на признание и оценку активов, обязательств, доходов и расходов, представлена ниже. Фактические результаты могут существенно отличаться.

Обесценение Нефинансовых Активов

Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость. Для определения возмещаемой суммы руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от каждой генерирующей единицы и определяет подходящую процентную ставку для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. В процессе измерения ожидаемых будущих денежных потоков руководство делает предположения о будущих операционных результатах. Эти предположения относятся к будущим событиям и обстоятельствам. Фактические результаты могут отличаться и могут привести к значительным корректировкам активов Компании в течение следующего финансового года. В большинстве случаев определение применимой ставки дисконтирования включает в себя оценку соответствующей корректировки рыночного риска и соответствующей корректировки факторов риска конкретного актива.

Срок Полезного Использования

Руководство рассматривает сроки полезного использования амортизируемых активов на каждую отчетную дату на основе ожидаемой полезности активов для Компании. Балансовая стоимость проанализирована в Примечании 6. Однако фактические результаты могут отличаться из-за технического устаревания, особенно в отношении компьютеров и офисного оборудования.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ

Новые стандарты и поправки, вступающие в силу в период с 1 января 2021 года или после этой даты

Следующие стандарты и поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты.

- ❖ Поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 39 - процентного ориентира реформ уровень – Этап 2
- ❖ Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Льготы по аренде, связанные с Covid-19

Поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 39 - процентного ориентира реформ уровень – Этап 2

В результате этих поправок, среди прочего, предприятие:

- не будет необходимости прекращать признание или корректировать балансовую стоимость финансовых инструментов с учетом изменений, требуемых реформой, но вместо этого обновит эффективную процентную ставку, чтобы отразить изменение альтернативной базовой ставки;

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- не придется прекращать учет хеджирования только потому, что он вносит изменения, требуемые реформой, если хеджирование соответствует другим критериям учета хеджирования; и
- будет необходимо раскрыть информацию о новых рисках, возникающих в результате реформы, и о том, как она управляет переходом к альтернативным базовым ставкам.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда", связанные с Covid-19 арендными льготами

Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" предоставляют практическую возможность, позволяющую арендаторам учитывать льготы по аренде, которые возникают как прямое следствие пандемии COVID - 19 и соответствуют определенным условиям, как если бы они не были изменениями в аренде.

Поправка вступает в силу 1 июня 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда", связанные с Covid-19 арендными льготами после 30 июня 2021 года

Эта поправка распространяет практическую целесообразность на концессии по аренде, которые уменьшают только арендные платежи, первоначально подлежащие уплате 30 июня 2022 года или до этой даты, при условии соблюдения других условий для применения практической целесообразности.

Поправка вступает в силу 1 апреля 2021 года. Допускается более раннее применение, в том числе в финансовой отчетности, не утвержденной к выпуску на дату выпуска настоящего Стандарта.

Новые стандарты и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу, для заканчивающихся 31 декабря 2021 года

- ❖ Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Льготы по аренде, связанные с Covid-19
- ❖ МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"
- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных
- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 16 "Основные средства: поступления до использования по назначению"
- ❖ Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Ссылка на концептуальную основу
- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 37 "Обременительные контракты" - Затраты на выполнение контракта
- ❖ Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО на 2018-2020 годы
- ❖ Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием
- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2 - Раскрытие информации об учетной политике
- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 8 - Раскрытие информации об учетной политике и определение бухгалтерских оценок
- ❖ Поправки к МСФО (IAS) 12 "Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции"

Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда", связанные с Covid-19 Концессиями на аренду после 30 июня 2021 года

Эта поправка распространяет практическую целесообразность на концессии по аренде, которые уменьшают только арендные платежи, первоначально подлежащие уплате 30 июня 2022 года или до этой даты, при условии соблюдения других условий для применения практической целесообразности.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о заключенных договорах страхования. Он также требует, чтобы аналогичные принципы применялись к заключенным договорам перестрахования и инвестиционным контрактам с функциями дискреционного участия. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" уточняют требования к представлению обязательств в отчете о финансовом положении как текущих или долгосрочных. Также разъясняется значение урегулирования обязательства. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 16 "Основные средства" требуют, чтобы предприятие признавало выручку от продажи товаров, произведенных при подготовке основных средств к использованию по назначению, и соответствующие затраты в составе прибыли или убытка, вместо вычета полученных сумм из стоимости актива. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса" обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету при объединении бизнеса. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" определяют затраты, которые предприятие включает при оценке того, будет ли контракт убыточным. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования Стандартов МСФО на 2018-2020 годы изменяют:

- МСФО (IFRS) 1 для упрощения применения МСФО (IFRS) 1 дочерней компанией, которая впервые переходит на МСФО после материнской компании, в отношении оценки кумулятивных курсовых разниц;
- МСФО (IFRS) 9 для уточнения сборов, которые предприятие включает при оценке того, существенно ли условия нового или измененного финансового обязательства отличаются от условий первоначального финансового обязательства;
- МСФО (IFRS) 16 "Иллюстративный пример 13" для удаления иллюстрации платежей арендодателя, связанных с улучшением арендованного имущества.
- МСФО (IAS) 41 об отмене требования об исключении денежных потоков из налогообложения при оценке справедливой стоимости, тем самым приведя требования к оценке справедливой стоимости в МСФО (IAS) 41 в соответствие с требованиями других стандартов бухгалтерского учета.

Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные компании" разъясняют порядок учета продажи или передачи активов между инвестором и его ассоциированными компаниями или совместными предприятиями. Если неденежные активы представляют собой бизнес, инвестор признает полную прибыль или убыток от продажи или передачи активов. В противном случае прибыль или убыток признаются инвестором только в пределах доли участия другого инвестора в

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ассоциированном или совместном предприятии. Внесение поправок отложено до тех пор, пока Совет по МСФО не завершит свой исследовательский проект по методу долевого участия.

Поправки к раскрытию учетной политики и Определению Бухгалтерских оценок изменяют:

- МСФО (IFRS) 7, разъясняющий, что информация об основаниях оценки финансовых инструментов, как ожидается, будет существенной для финансовой отчетности предприятия;
- МСФО (IAS) 1, требующий от организаций раскрывать информацию о своей существенной учетной политике, а не о своей существенной учетной политике;
- МСФО (IAS) 8, разъясняющий, как организации должны различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках;
- МСФО (IAS) 34 для определения существенной информации об учетной политике в качестве компонента полного комплекта финансовой отчетности; и
- Практическое заявление по МСФО 2 "Вынесение суждений о существенности", содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации в соответствии с учетной политикой.

Поправки к отложенному налогу, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции, изменяют МСФО (IAS) 12 для уточнения учета отложенного налога по операциям, которые на момент совершения операции приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. При определенных обстоятельствах предприятия освобождаются от признания отложенного налога при первом признании активов или обязательств. Поправки разъясняют, что освобождение не распространяется на операции, по которым предприятия признают как актив, так и обязательство и которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Это может иметь место в случае таких сделок, как аренда, вывод из эксплуатации, восстановление и аналогичные обязательства. Предприятия обязаны признавать отложенный налог по таким операциям.

Стандарт вносит изменения в МСФО (IFRS) 1, требуя, чтобы отложенный налог, связанный с арендой, выводом из эксплуатации, восстановлением и аналогичными обязательствами, признавался лицами, впервые применяющими Международные стандарты бухгалтерского учета, на дату перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета, несмотря на исключение, установленное в МСФО (IAS) 12.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
 (в тысячах Сомони)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены движения основных средств за год закончившийся 31 Декабря 2020:

	Здания и Сооружения	Машины и Оборудование	Транспортные Средства	Прочие	Незавершённое Строительство	Итого
Стоимость						
31 Декабря 2020 года	318,857	62,371	2,277	48,825	64,683	497,013
Поступления	4,740	12,792	55	8,260	59,973	85,821
Выбытия	(207)	(39)	(23)	-	(62,280)	(62,549)
31 Декабря 2021 года	323,389	75,125	2,310	57,086	62,376	520,286
Амортизация						
31 Декабря 2020 года	(55,651)	(33,108)	(933)	(23,840)	-	(113,532)
Начисленно	(11,954)	(5,043)	(315)	(4,935)	-	(22,247)
Списано	41	11	3	-	-	55
31 Декабря 2021 года	(67,564)	(38,140)	(1,245)	(28,774)	-	(135,723)
Остаточная Стоимость						
31 Декабря 2020 года	263,206	29,263	1,344	24,986	64,683	383,482
31 Декабря 2021 года	255,825	36,985	1,065	28,311	62,376	384,562

По мнению руководства, по состоянию на 31 Декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств Компании не была обесценена.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
 (в тысячах Сомони)

7. ЗАПАСЫ

	2021	2020
Запасные части	22,582	8,281
Прочие материалы	2,830	1,120
Итого Запасы	25,412	9,401

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2021	2020
Дебиторская задолженность населения	16,053	16,236
Дебиторская задолженность коммерческих организаций	2,239	1,352
Дебиторская задолженность государственных предприятий	3,996	2,348
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(13,100)	(10,382)
Итого Дебиторская Задолженность	9,188	9,554

Ниже представлено движение по сомнительным долгам

	2021	2020
Баланс на 1 Января,	10,382	10,382
Изменения за год	2,717	-
Баланс на 31 Декабря,	13,099	10,382

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2021	2020
Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте	59,843	120,105
Денежные средства на текущих банковских счетах в сомони	3,533	7,151
Итого Денежные Средства и их Эквиваленты	63,376	127,256

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Процентные кредиты и займы:

	Дата выдачи	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта	2021	2020
Кредит # 3664-TJ (a)	30-Июль-2002	1-Май-32	0.75%-5%	USD	171,484	171,944
Кредит # 3664-1-TJ (b)	26-Апр-07	15-Мар-37	0.75%-5%	USD	49,474	52,044
Правительственное софинансирование (c)	10-Окт-11	10-Окт-22	ноль	USD	33,900	33,900
Кредит # 5709-TJ (d)	29-Дек-15	15-Дек-53	0.75%-5%	SDR	60,470	63,961
Правительственное софинансирование (e)	29-Дек-15	29-Дек-25	ноль	USD	-	-
Прочие государственные займы	-	По требованию	ноль	TJS	-	-
					315,329	321,849
					(12,767)	(13,555)
					302,562	308,294

Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты
Сумма к погашению более чем через 12 месяцев

а) 30 Июля 2002 года Компания заключила кредитное соглашение с Министерством финансов Республики Таджикистан (МФ) по кредиту до 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 2018 году процентная ставка была зафиксирована в размере 5.0% (в 2017 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 до 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 2018 году была зафиксирована в размере 5.0% (в 2017 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. Процентная ставка за льготный период для первых 5 лет равна нулю. Срок погашения кредитного договора - 10 Октября 2021 года.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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 2018 году составила 0.75% (2017 год: 0.75%). 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 2. Процентная ставка за льготный период для первых 5 лет равна нулю. Срок погашения кредитного договора – 29 Декабря 2025 года.

11. ГРАНТЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К АКТИВАМ

Движение грантов, относящихся к активам:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1 января	237,840	133,354
Получение грантов	28,678	107,513
Амортизация грантов	(16,823)	(3,027)
Итого Гранты, Относящиеся к Активам	<u>249,695</u>	<u>237,840</u>

Гранты были предоставлены от Правительства Республики Таджикистана для развития системы подачи воды в Душанбе, в частности, в связи с строительством/реконструкцией SAM WTP и закупкой, и установкой счетчиков воды для населения в Душанбе.

- Номер гранта IDA H692-TJ от 13 Июля 2011 года - Проект 2;
- Номер гранта IDA D087-TJ от 7 Августа 2015 года - Дополнительное финансирование для Проекта 2.

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 Декабря 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании составляет 4,441 тыс. сомони, который был полностью оплачен владельцем Компании. Дополнительный оплаченный капитал:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
На 1 января	111,964	104,401
Дополнения в течение года	5,572	7,563
Гранты	6,795	-
Всего дополнительно оплаченный капитал	<u>124,331</u>	<u>111,964</u>

13. ВЫРУЧКА

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Выручка от населения за		
Водоснабжение	33,277	32,183
Услуги канализации	7,754	6,610
Выручка от коммерческих организаций за		
Водоснабжение	21,211	17,870
Услуги канализации	5,966	5,427

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

13. ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от государственных предприятий за

Водоснабжение	14,049	13,544
Услуги канализации	5,154	5,042
Итого Выручка	87,412	80,676

Выручка от услуг водоснабжения и канализации признается ежемесячно на основе фактических объемов, предоставленных в течение отчетного периода.

Тарифы на водоснабжение устанавливаются правительством города Душанбе.

1 / Тарифы для пользователей с установленными водомерными мерами.

Тарифы на 2021 год установлены следующим образом (без учета НДС 18%):

В сомони за 1 м3	Вода	Канализация	Итого
Государственные структуры	3,75	1,95	5,7
Население	1,55	0,7	2,25
Организации	0,49	0,17	0,66

(*) Тариф для государственных предприятий изменен с 1 января 2019 года в соответствии с тем же решением: вода - 1,55, канализация - 0,70, всего - 2,25 сомони.

2 / Тарифы для пользователей без установленных мер водоснабжения

Для пользователей-потребителей без установленных мер водоснабжения ежемесячный объем подачи воды устанавливается на каждого человека, проживающего в этом месте пользователя, следующим образом:

Кубометры	Вода	Канализация	Итого
Квартиры до 12 этажа	5,29	1,84	7,13
Квартиры свыше 12 этаже	7,06	1,94	9,00
Общежития	4,41	1,53	5,94
Дома	3,68	0,51	4,19

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021	2020
Заработная плата и соответствующие налоги	13,453	13,303
Материалы	21,882	15,100
Расходы по амортизации	9,768	10,743
Расходы на электроэнергию	10,417	7,801
Прочее	1,276	5
Итого Себестоимость Реализации	56,796	46,952

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
 (в тысячах Сомони)

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Налоги и прочие обязательные платежи	8,154	3,602
Заработная плата и соответствующие налоги	2,359	1,896
Материалы	1,826	954
Амортизация основных средств	5,002	1,135
Услуги банка	179	138
Амортизация	-	55
Штрафы и пени	200	-
Прочее	2,611	878
Итого Административные Расходы	20,332	8,658

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021	2020
Заработная плата и соответствующие налоги	5,695	4,698
Амортизация основных средств	3,824	3,829
Амортизация	273	274
Прочее	1,469	-
Итого Расходы по Реализации	11,261	8,801

17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по установленной ставке 23% (в 2020 году: 23%). в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, компания должна понести минимальные текущие расходы по налогу на прибыль в размере 1% от выручки.

	2020	2019
Расходы по отложенному налогу на прибыль/(возмещение)	1,509	1,001
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Расходы по налогу на прибыль/(возмещение)	1,509	1,001

Сверка расходов по налогу на прибыль, применимых к убыткам до налогообложения по установленной законом ставке налога на прибыль 23% к текущим расходам по налогу на прибыль (на 2020 год: 23%), была следующей:

	2021	2020
Убыток до Налогообложения	(14,461)	(26,503)
Эффективная налоговая ставка	23%	23%
Теоретический налог / (возмещение) по установленной ставке	(3,326)	(6,096)
Налоговый эффект от постоянных разниц		
Минимальный налог (1% от выручки)	-	747
Нереализованная курсовая разница	937	(3,112)
Влияние прочих необлагаемых расходов/(необлагаемый налогом доход)	880	7,460
Возмещение дохода	1,509	1,001

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

По состоянию на 31 декабря остатки по отсроченные налогу были следующими:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Отсроченные налоговые активы		
Дебиторская задолженность	2,876	2,388
Запасы	2,234	2,234
Кредиты и займы	149	149
Отсроченные налоговые активы	<u>5,259</u>	<u>4,771</u>
Отсроченные налоговые обязательства		
Основные средства	(14,495)	(15,515)
Отсроченные налоговые обязательства	<u>(14,495)</u>	<u>(15,515)</u>
Отсроченные обязательства	<u>(9,236)</u>	<u>(10,744)</u>

17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в отсроченных налоговых обязательствах представлены ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Отсроченные налоговые обязательства по состоянию на 1 Января	10,744	9,879
Восстановление за год	1,509	(1,001)
Отсроченные налоговые обязательства по состоянию на 31 Декабря	<u>9,236</u>	<u>8,878</u>

18. НЕКОРРЕКТИРОВАННОЕ СТАТЬИ ОТЧЕТА

Аудированная финансовая отчетность за 2020 год включает резерв переоценки на общую сумму 34,397 тысяч сомони и накопленный убыток 189,149. Эти суммы указаны после корректировок, предложенных предыдущими аудиторами. Сумма корректировок составляет 14,879 тысяч сомони по резервам переоценки и 8,728 тысяч сомони по накопленным убыткам.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НЕПРЕДВИДЕННЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

а) Обязательства по Аренде

По состоянию на 31 Декабря 2021 и 2020 Компания не имеет крупных непогашенных обязательств по аренде.

б) Обязательства по Капиталу

По состоянию на 31 Декабря 2021 и 2020 года Компания не имеет крупных обязательств по капиталу.

с) Условные Обязательства

По состоянию на 31 Декабря 2021 и 2020 года у Компании нет условных обязательств.

д) Финансовые ковенанты

Компания подчиняется определенным финансовым ковенантам, связанным с заимствованием на основании грантового соглашения № 0612-TAJ(SF) между Республикой Таджикистан и Азиатским банком развития. По состоянию на 1 января 2021 г. Компания обязана обеспечить коэффициент обслуживания долгов не менее 1,2 контрольного показателя. Коэффициент обслуживания долгов рассчитывается путем деления свободных денежных потоков, используемых в операционной

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

деятельности, на потребность в обслуживании отдела на конец года. Для целей расчета «Долг» означает любую задолженность, срок погашения которой превышает один год с даты возникновения. Требования к обслуживанию долга представляют собой совокупную сумму основного долга, процентов и других расходов на долг, понесенных в связи с финансовыми капитальными затратами, которые будут капитализированы, исключаются. Сравнительный показатель соответствует требованиям и превышает установленный ориентир и составляет 1,36.

Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA)	31,451
Основная сумма долга и проценты к уплате в течение 2021 г.	23,097
Коэффициент покрытия долга	1.36

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если стороны находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

По состоянию на 31 Декабря 2021 года и 31 Декабря 2020 года задолженность перед связанными сторонами была следующей:

	<u>Прим.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Кредиты и займы	10	302,562	287,556
Гранты, относящиеся к активам	11	249,695	237,840
Дебиторская задолженность	8	9,189	9,554
Кредиторская задолженность		825	16,095
Авансы полученные		943	2,174
Выручка	13	62	3,064
Закупки		-	1,329
Финансовые затраты		12,029	10,686

Операции с Ключевым Управленческим Персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления Компании в количестве пяти человек по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. Общая компенсация ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы, в размере 242 тысяч сомони за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 145 тыс. сомони). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в основном состоит из заработной платы и других льгот.

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания подвержена различным рискам в отношении финансовых инструментов. Основными видами рисков являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками Компании координируется в тесном сотрудничестве с директорами Компании и направлено на активное обеспечение краткосрочных и среднесрочных потоков денежных средств Компании путем минимизации потенциальных неблагоприятных воздействий на результаты деятельности Компании посредством внутренних отчетов о рисках, которые анализируют по степени и величине рисков. Компания активно не участвует в торговле финансовыми активами в спекулятивных целях и не пишет опционы. Наиболее значительные финансовые риски, которым подвержена Компания, описаны ниже.

Компания принимает на себя рыночные риски. Рыночные риски возникают из открытых позиций по процентной ставке и в валюте, которые подвержены общим и специфическим рыночным движениям. Руководство Компании устанавливает лимиты на величину риска, который может быть

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

принят и который контролируется на регулярной основе. Тем не менее, использование данного подхода не предотвращает потери за пределами этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

а) Риск Изменения Процентной Ставки

Доходы и операционные денежные потоки Компании не подвержены изменениям рыночных процентных ставок. У Компании нет процентных активов или обязательств по состоянию на 31 Декабря 2021 года и 31 Декабря 2020 года.

б) Кредитный Риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что контрагент не сможет полностью погасить суммы в установленный срок. Максимальная подверженность Компании кредитному риску обычно отражается в балансовой стоимости финансовых активов в

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

балансе. Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств на уменьшение потенциального кредитного риска не является значительным.

Финансовые инструменты Компании, подверженные концентрации кредитного риска, состоят в основном из денежных средств и их эквивалентов. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по классам активов выглядит следующим образом:

	2021	2020
Классы финансовых активов - балансовая стоимость:		
Дебиторская задолженность (Примечание 8)	9,189	9,554
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	63,376	127,256
Итого Балансовая Стоимость	72,565	136,810

с) Риск Ликвидности

Риск ликвидности, также называемый риском финансирования, - это риск того, что предприятие столкнется с трудностями в привлечении средств для выполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате неспособности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания поддерживает достаточные остатки денежных средств и регулярно отслеживает потребности в ликвидности, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для выполнения любых будущих обязательств.

д) Валютный Риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться из-за изменений валютных курсов.

Большинство сделок компании осуществляются в сомони. Воздействия курсов обмена валют возникают в результате зарубежных продаж и покупок компании, которые в основном выражены в долларах США (USD) и других иностранных валютах.

Руководство компании не заключает в будущем соглашение о хеджировании валютного риска. Тем не менее, они отслеживаются на регулярной основе, и корректирующие меры принимаются там, где требуется валютный риск. Валютный риск - это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться из-за изменений валютных курсов. Финансовые активы и финансовые обязательства выражены в следующих валютах:

Финансовые Активы	2021			Итого
	TJS	USD	Прочие	
Денежные средства и их эквиваленты	3,533	59,843	-	63,376
Дебиторская задолженность	9,189	-	-	9,189
Итого Финансовые Активы	12,722	59,843	-	72,565

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

Финансовые Обязательства				
Кредиты и займы	-	(317,188)	-	(317,188)
Итого Финансовые Обязательства	-	(317,188)	-	(317,188)
Нетто-Позиция	12,722	(257,345)	-	(244,623)

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2020			
	TJS	USD	Прочие	Итого
Финансовые Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7,279	119,977	-	127,256
Дебиторская задолженность	9,554	-	-	9,554
Итого Финансовые Активы	16,833	119,977	-	136,810
Финансовые Обязательства				
Кредиты и займы	-	(287,555)	-	(287,555)
Итого Финансовые Обязательства	-	(287,555)	-	(287,555)
Нетто-Позиция	16,833	(167,578)	-	(150,745)

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И ИЕРАРХИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, финансируются на трех уровнях иерархии справедливой стоимости. Это финансирование определяется на основе самого низкого уровня значительных исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости, следующим образом:

- уровень 1: котируемые цены (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств
- уровень 2: вводные данные, отличные от котировочных цен, включенных в Уровень 1, которые наблюдаются для актива или обязательства, либо непосредственно (т.е. в виде цен), либо косвенно (т.е. получены из цен)
- уровень 3: исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Все финансовые активы и обязательства Компании учитываются по амортизированной стоимости, и ни один из нефинансовых активов и обязательств не был оценен по справедливой стоимости. Следовательно, раскрытие иерархии справедливой стоимости, для которой требуется трехуровневая категория справедливой стоимости, не раскрывается, поскольку не оказывает существенного влияния на раскрытие финансовой отчетности.

23. ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕДУРЫ УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ

Цели управления капиталом Компании:

- обеспечить способность Компании продолжать свою деятельность; и
- обеспечить адекватную прибыль для акционеров путем ценообразования на продукты, соразмерные уровню риска.

Компания контролирует капитал на основе балансовой стоимости капитала за вычетом денежных средств и их эквивалентов, представленных в отчете о финансовом положении.

Компания устанавливает размер капитала пропорционально общей структуре финансирования.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)

Компания управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий и характеристик риска базовых активов. С прошлого года не было никаких изменений в стратегии поддержания капитала или внешних требованиях к капиталу.

23. ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕДУРЫ УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитал за отчетные периоды суммируется следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Совокупный капитал	(34,158)	(38,347)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	63,376	(127,256)
Капитал	<u>(29,219)</u>	<u>(165,603)</u>

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности не произошло никаких корректирующих или существенных изменений.