

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
Заключение Независимых Аудиторов	3-8
Отчет о Финансовом Положении	9
Отчет о Сохранении Денежных Средств	9
Отчет об Изменениях в Собственном Капитале	9
Отчет о Деятельности Деятельности Сводный	10
«ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»	
Государственное Унитарное Предприятие	
1. Общие сведения	11
2. Наименование	11
3. Структурные подразделения	11-17
4. Основные функции	17
5. Новая структура	17
6. Основные показатели	19
7. Задачи	20
8. Текущие кредитовые обязательства	20
9. Деятельность Собственного Капитала	21
10. Крайние и Закрытые	21
11. Основные показатели деятельности	22
12. Капитал	22
13. Выручка	23
14. Собственность Работников	23
15. Административные Расходы	24
16. Расходы по Работникам	24
17. Налогообложение	24
18. Условные Обязательства и Независимые Собственники	26
19. Сведения о Состоянии: Структура	26
20. Условные Финансовые Расходы	27
21. Структурные Отделы и Исполнительные Структуры	28
22. Политика в Программе Управления Капиталом	28
23. События После Отчета Даты	29

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение Независимых Аудиторов	3-6
Отчёт о Финансовом Положении	7
Отчёт о Совокупном Доходе	8
Отчёт об Изменениях в Собственном Капитале	9
Отчет о Движении Денежных Средств	10
<i>Примечания к Финансовой Отчётности</i>	
1. Общая Информация	11
2. Непрерывность Деятельности	11
3. Существенные Положения Учётной Политики	11-17
4. Основные Бухгалтерские Оценки И Суждения	17
5. Новые Стандарты, Интерпретации и Поправки	17
6. Основные Средства	19
7. Запасы	20
8. Торговая Кредиторская Задолженность	20
9. Денежные Средства и их Эквиваленты	20
10. Кредиты и Займы	21
11. Гранты, Относящиеся к Активам	22
12. Капитал	22
13. Выручка	23
14. Себестоимость Реализации	23
15. Административные Расходы	24
16. Расходы по Реализации	24
17. Налогообложение	24
18. Условные Обязательства и Непредвиденные Обстоятельства	25
19. Сделки со Связанными Сторонами	26
20. Управление Финансовыми Рисками	27
21. Справедливая Стоимость и Иерархия Справедливой Стоимости	28
22. Политики и Процедуры Управления Капиталом	29
23. События После Отчётной Даты	29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ГУП «Душанбеводоканал»

Квалифицированное мнение

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ГУП «Душанбеводоканал» (далее «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении, отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также краткое изложение основных положений учётной политики и другие пояснительные примечания.
2. По нашему мнению, за исключением последствий вопросов, описанных в пункте «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчётность достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для квалифицированного мнения

Основные средства и оборудование

3. По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Компании отражены в Отчёте о финансовом положении в сумме 899,543 тысяч сомони. Согласно учётной политике Компания выбрала модель переоценки в качестве оценки после признания, поэтому согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» основные средства, справедливая стоимость которых может быть надёжно оценена, должны учитываться по переоценённой стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценки должны проводиться с достаточной регулярностью, чтобы гарантировать, что балансовая стоимость существенно не отличается от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчётного периода. После наших аудиторских процедур последняя переоценка была проведена в 2014 году. В связи со сложностью и уникальностью основных средств и тем фактом, что недавняя оценка справедливой стоимости основных средств сертифицированными оценщиками не проводилась, мы не смогли оценить на конец отчётного периода сумму обесценения, связанную с основными средствами. В результате этих вопросов мы не смогли определить, требовались ли какие-либо корректировки в отношении возмещаемой суммы основных средств и/или статей, составляющих отчёт о совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств.

Резервы переоценки

4. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет резерв переоценки в размере 34 397 тыс. сомони (на основе предыдущего аудиторского отчёта). Предыдущие аудиторы скорректировали резервы переоценки на 14 879 тыс. сомони. Мы не видели применения изменений, внесённых предыдущими аудиторами в бухгалтерские записи, и поэтому финансовая отчётность Компании по-прежнему не изменилась, а общая сумма составляет 49 276 тыс. сомони, а для начального остатка резервов переоценки руководством не было представлено никаких подтверждающих документов. Мы не смогли выполнить наши аудиторские процедуры для определения суммы корректировки по соответствующим статьям.

Доходы

5. По состоянию на 31 декабря 2023 года выручка признана в отчёте о совокупном доходе в размере 93,584 тыс. сомони. Компания поставляет воду пользователям с предустановленными счётчиками воды (все организации и 69% населения), а также пользователям без счётчиков воды. В течение отчётного года нам не удалось получить информацию о размере выручки, полученной от клиентов без счётчиков воды. Также система выставления счетов работает некорректно и отсутствует связь между системой выставления счетов и учётной системой 1С. Это увеличивает неопределённость относительно выручки от продажи воды и сточных вод. Система внутреннего контроля за информационными технологиями недостаточна для обеспечения обоснованности признания выручки и дебиторской задолженности клиентов, как того требует МСФО (IFRS) 15. Учитывая характер и уровень неотъемлемого риска, связанного с признанием выручки, не представилось возможным провести альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных доказательств полноты и точности выручки и дебиторской задолженности клиентов. Влияние данного отступления от Международных стандартов финансовой отчётности на отчёт о финансовом положении Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не было определено.

Кредиты

6. Компания имела кредит с правительственным контрагентом, Кредит (TAJ 2015-012). Срок погашения данного кредита наступил в октябре 2022 года, и компания не выплатила долг перед правительством на сумму 32 871 тысяч сомони.

Акцент на существенный момент

7. Компания связана определёнными финансовыми обязательствами, связанными с заимствованиями на основе грантового соглашения № 0612-TAJ(SF) между Республикой Таджикистан и Азиатским банком развития. Компания обязана обеспечить, чтобы коэффициент покрытия обслуживания долга был не менее 1,2. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания не выполнила требование, установленное в грантовом соглашении, в размере 0,78 (Примечание 18). Также Компания обязана обеспечить, чтобы коэффициенты дней дебиторской задолженности не превышали 90 дней. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания выполнила коэффициенты дней дебиторской задолженности в размере 97 дней. Наше мнение не является оговорённым в отношении этого вопроса.

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

8. Руководство Компании отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
9. При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность, раскрывая, по мере необходимости, вопросы, связанные с непрерывной деятельностью, и использование принципа непрерывной деятельности бухгалтерского учёта, за исключением случаев, когда руководство не намерено ликвидировать Компанию или прекратить её 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 Отчётности

10. Наша обязанность заключается в проведении аудита финансовой отчётности 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 отчёта, мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы послужить основанием для аудиторского заключения по данной финансовой отчётности.
11. В рамках аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также:
 - Выявить и оценить риски существенного искажения финансовой отчётности, будь то из-за мошенничества или ошибки, разработать и выполнить аудиторские процедуры, отвечающие этим рискам, и получить аудиторские доказательства, которые являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем в результате ошибки, поскольку мошенничество может включать сговор, подделку, преднамеренные упущения, искажение информации или обход внутреннего контроля.
 - Получить представление о внутреннем контроле, имеющем отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании.
 - Оценить уместность используемой учётной политики, а также обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующих раскрытий информации, сделанных руководством.
 - Сделать вывод о целесообразности использования руководством принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учёте и, на основе полученных аудиторских доказательств, сделать вывод о том, существует ли существенная неопределённость, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность в качестве непрерывной. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском отчёте на соответствующие раскрытия в Финансовой отчётности или, если такие раскрытия являются недостаточными, изменить наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания перестанет продолжать свою деятельность в качестве непрерывной.

- Оценить общее представление, структуру и содержание финансовой отчётности, включая раскрытие информации, а также оценить, отражает ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление.

12. Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, относительно, среди прочего, запланированного объема и сроков аудита, а также существенных результатов аудита, включая любые существенные недостатки внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе нашего аудита.

13. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности 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*

22 августа 2024 года



ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)

	Прим.	2023	2022
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	899,543	526,840
Нематериальные активы		624	910
Предоплата по основным средствам		-	-
Итого Долгосрочные Активы		900,167	527,750
Краткосрочные активы			
Запасы	7	27,845	27,713
Налоги к возмещению		4,298	484
Дебиторская задолженность	8	25,262	18,737
Авансовые платежи	9	59,732	94,014
Прочие краткосрочные активы		305	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	119,425	69,395
Итого Краткосрочные Активы		236,867	210,343
Итого Активы		1,137,034	738,093
Капитал и Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	256,181	265,600
Гранты, относящиеся к активам	13	542,554	184,143
Отсроченные налоговые обязательства	17	12,539	13,540
Итого Долгосрочные обязательства		811,274	463,283
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	16,480	13,924
Кредиторская задолженность	11	39,854	20,653
Авансы полученные		5,525	6,006
Налоги к оплате		2,963	371
Прочие краткосрочные обязательства		48,014	23,062
Итого Краткосрочные обязательства		112,835	64,015
Итого Обязательства		924,109	527,298
Капитал			
Уставный капитал	14	4,441	4,441
Дополнительный оплаченный капитал	14	373,399	373,280
Накопленный убыток		(214,193)	(216,202)
Резерв переоценки		49,276	49,276
Итого Капитал		212,923	210,795
Итого Капитал и Обязательства		1,137,034	738,093

Рахмонзода Ф.А.

Директор

Шокирзода Ш. Б.

Главный бухгалтер

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)

	Прим.	2023	2022
Выручка	15	93,584	90,420
Себестоимость реализации	16	(52,498)	(61,784)
Валовая Прибыль		41,086	28,636
Административные расходы	17	(27,500)	(23,159)
Расходы по реализации	18	(13,234)	(11,988)
Убыток от Операционной Деятельности		353	(6,511)
Финансовые затраты	15	(10,128)	(10,493)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(6,352)	10,706
Прочие доходы		5,456	53
Прочие расходы		(15)	(27)
Убыток до Налогообложения		(10,686)	(6,272)
Расходы по налогу на прибыль	19	(675)	-
Убыток за Год		(11,361)	(6,272)
Прочий Совокупный Доход		-	-
Итого Совокупный Убыток за Вычетом Налогов		(11,361)	(6,272)

Рахмонзода Ф. А.

Директор

Шокирзода Ш. Б.

Главный бухгалтер

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023

(в тысячах Сомони)

Прим.	Уставный Капитал	Дополнительно Оплаченная Часть Капитала	Резерв по Переоценке Основных Средств	Накопленный Убыток	Итого
1 Января 2022 года	4,441	124,331	49,276	(211,086)	(33,038)
Убыток за год	-	-	-	(8,474)	(8,474)
Взнос в дополнительный капитал	-	248,949	-	-	248,949
Амортизации переоценённых основных средств	-	-	-	-	-
31 Декабря 2022 года	4,441	373,280	49,276	(216,202)	210,795
Убыток за год	-	-	-	2,009	2,009
Взнос в дополнительный капитал	-	119	-	-	119
Амортизации переоценённых основных средств	-	-	-	-	-
31 Декабря 2023 года	4,441	373,399	49,276	(214,193)	212,923



Рахмонзода Ф. А.

Директор

Шокирзода Ш. Б.

Главный бухгалтер

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)

	Прим.	2023	2022
Операционная Деятельность			
Убыток до налогообложения		(10,686)	(6,272)
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	6	12,128	11,752
Амортизация нематериальных активов	6	286	287
Финансовые затраты		10,042	10,493
Резерв по сомнительной задолженности		-	-
Доход от грантов, относящихся к активам	13	(54)	(249,003)
Списание основных средств	6	13,715	15,332
Нереализованная курсовая разница		(6,352)	10,706
Доход от Операционной Деятельности до Изменений в Оборотном Капитале		19,080	(206,704)
Корректировки Оборотного Капитала			
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(132)	(2,301)
Дебиторская задолженность	8	(6,525)	(9,547)
Авансовые платежи		34,282	(32,122)
Налоги к возмещению		(3,814)	34
Прочие краткосрочные активы		(305)	-
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Кредиторская задолженность		19,201	19,828
Налоги к уплате		2,592	507
Авансы полученные		(481)	5,063
Гранты, связанные с доходом		-	19,828
Прочие краткосрочные обязательства		24,952	(21,635)
Денежные Потоки от Операционной Деятельности		88,850	(227,049)
Проценты уплаченные		(5,585)	(8,918)
Денежные Средства, Исползованные в Операционной Деятельности		83,265	(235,967)
Инвестиционная Деятельность			
Приобретение основных средств		(398,546)	(164,805)
Гранты, относящиеся к активам		358,411	184,143
Денежные Средства, Исползованные в Инвестиционной Деятельности		(40,136)	19,338
Финансовая Деятельность			
Получение процентных кредитов и займов	12	32,944	55,864
Погашение процентных кредитов и займов		(29,818)	(76,454)
Увеличение дополнительно оплаченной части капитала		-	248,949
Денежные Средства, Полученные от Финансовой Деятельности		3,126	228,359
Изменение в течение года		46,255	11,730
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		3,776	(5,710)
Денежные Средства и их Эквиваленты на Начало года	9	69,395	63,375
Денежные Средства и их Эквиваленты на Конец года	9	119,425	69,395

Рахмонзода Ф. А.
Директор

Шокирзода Ш. Б.
Главный бухгалтер

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(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.

Отчётная Валюта

Прилагаемая финансовая отчётность 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 2023 года Компания накопила дефицит в размере 214,193 тысяч сомони (31 Декабря 2022 года 216,202 тысяч сомони). Компания будет нуждаться в дополнительном финансировании для выполнения своих финансовых обязательств и поддержания операционной. Эти факторы указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основы Подготовки

(а) Заявление о соответствии

Эти финансовые отчеты подготовлены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

(b) Основы оценки

Финансовая отчетность подготовлена на основе фактической стоимости.

Принцип непрерывности деятельности

Эта финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

(c) Пересчет иностранной валюты

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте, совершенные в течение года, пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действовавшим на даты операций. Прибыль и убытки от валютных операций, возникающие в результате их расчетов, а также пересчета монетарных активов и обязательств в иностранной валюте по курсу на конец года, признаются в отчете о прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)**

1. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с МСФО (IAS) 21, метод, используемый для перевода финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления, следующий:

- **Активы и обязательства**, представленные в отчете о финансовом положении (включая сравнительные данные), пересчитываются по курсу Национального банка Таджикистана на дату отчетности.
- **Доходы и расходы** за текущий отчетный период пересчитываются по курсу Национального банка Таджикистана на дату отчетности. Сравнительные данные в отчете о прибылях и убытках получены путем применения курса TJS/EUR и USD Национального банка Таджикистана на 31 декабря 2022 года.
- **Статьи капитала** пересчитываются из их исторической стоимости с использованием обменных курсов на даты каждого представленного отчета о финансовом положении.
- **Все курсовые разницы**, возникающие в результате перевода текущей финансовой отчетности, признаются непосредственно в капитале или резерве на перевод.

Компания ведет и подготавливает свои учетные записи в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Прилагаемая финансовая отчетность (МСФО) основана на требованиях МСФО, которая ведется по принципу исторической стоимости с корректировками и переклассификациями, включая перевод других валютных остатков в сомони, с целью справедливого представления в соответствии с МСФО.

Курс Национального банка Таджикистана по отношению к другим валютам на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

Валюта	Сумма	2023	2022
USD	1	10,9571	10,2024
EUR	1	12,0944	10,8911
RUB	1	0,1217	0,1445

Основные принципы, соблюдаемые при переводе финансовой отчетности компании, следующие:

(d) Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства вынесения суждений, осуществления оценок и допущений, которые влияют на применение учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отражаемые в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки раскрыты подробно в примечании 4.

3.2 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

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.2 Основные Средства (Продолжение)

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 нераспределённую прибыль при прекращении эксплуатации актива или его выбытии.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочих прямых затрат. Незавершённое строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено и они не будут введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые 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 оценённых 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
• Незавершённое строительство	-

3.3 Нематериальные Активы

Нематериальные активы включают приобретённое 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 отчётную дату. Амортизация признается по нелинейному методу по годовой ставке 20% и была включена в «административные расходы».

Приобретённые лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесённых 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.

3.4 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 расчётную 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.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.5 Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает, в основном, счета, выставленные к дате баланса за предоставление коммунальных услуг водоснабжения и канализации, пени за просрочку платежей, а также предполагаемую сумму невыставленной выручки за услуги, оказанные до конца отчетного периода, но выставленные в следующем периоде.

Компания оценивает невыставленную выручку на конец периода на основе объемов воды, распределенной/собранной между датой последнего измерения объема и концом отчетного периода.

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости за вычетом убытков от обесценения, путем создания резерва под сомнительные долги. Компания создает резервы, главным образом, по задолженности старше 270 дней, а также для клиентов, находящихся в состоянии банкротства. Окончательные убытки могут отличаться от текущих оценок. Тем не менее, руководство сделало максимально возможную оценку убытков и считает, что данная оценка является разумной в данных обстоятельствах.

3.6 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 отчёте о финансовом положении включают остатки на текущих счетах в банках и первоначально и впоследствии отражаются по справедливой стоимости.

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

3.7 Финансовые Инструменты

3.7.1 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.

3.7.2 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».

3.7.3 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 отчёте о прибылях и убытках.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов, учитываемых по себестоимости, представляет собой разницу между балансовой стоимостью и приведённой стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке доходности аналогичного финансового актива.

3.7.4 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».

3.7.5 Взаимозачёт Финансовых Инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчёте о финансовом положении только в том случае, если существует юридически закреплённое право на зачёт признанных сумм и имеется намерение произвести взаимозачёт на чистой основе или реализовать актив и произвести расчёт ответственности одновременно.

3.8 Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью вознаграждения, подлежащего выплате за полученные товары и услуги, вне зависимости от того, были ли они выставлены на счет компании. После первоначального признания компания оценивает обязательства по амортизированной стоимости.

3.9 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.

3.10 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 надёжно оценены. Сроки или объем оттока могут все ещё быть неопределёнными. 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 отчётную дату, включая риски и неопределённости, связанные с настоящим обязательством. При наличии ряда аналогичных обязательств вероятность того, что при расчёте потребуется отток средств, определяется с учётом 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 отчётную дату и корректируются с учётом текущей наилучшей оценки.

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

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.11 Уставный капитал

Уставный капитал отражается по себестоимости, которая соответствует стоимости вклада на дату регистрации компании. Компания признает изменения в уставном капитале только после их утверждения на общем собрании акционеров и регистрации в Торговом реестре.

3.12 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 учётом относительной справедливой стоимости каждого компонента.

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

3.13 Предоставление Услуг

Выручка от оказания услуг признается, когда выручка, может быть, надёжно оценена, возможен инкассо, понесённые 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.

3.14 Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает текущий и отложенный налог. Текущий налог — это ожидаемый налог, подлежащий уплате или возмещению на налогооблагаемый доход или убыток за период, исходя из налоговых ставок, действующих на конец отчетного периода, а также любые корректировки по налогам, подлежащие уплате в отношении предыдущих периодов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, использованными для целей налогообложения. Отложенный налог оценивается по ставкам, которые ожидаются для применения к временным разницам, когда они будут обратимы, на основе законов, действующих на отчетную дату или существенно утвержденных к этой дате. Отложенный налог признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он касается элементов, признанных непосредственно в капитале; в этом случае он признается в капитале.

Активы и обязательства по отложенным налогам взаимозачитываются, если существует юридически закрепленное право на взаимозачет текущих налоговых обязательств и активов, и они связаны с налогами, взимаемыми одним и тем же налоговым органом в отношении одного и того же налогооблагаемого субъекта, или в отношении различных налоговых субъектов, если они намереваются урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или если их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

3.14 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)**

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 отчётности руководство принимает ряд суждений, оценок и предположений о признании и оценке активов, обязательств, доходов и расходов. Ниже приводятся существенные суждения руководства в отношении применения учётной политики Компании, которые оказывают наиболее существенное влияние на финансовую отчётность.

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 неопределённостей в различных налоговых юрисдикциях требуется значительная оценка.

Неопределённость 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 расчёта приведённой 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 отчётную 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 2023 года или после этой даты

Следующие стандарты и поправки ещё не вступили в силу, но могут оказать влияние на финансовую отчётность Компании в будущем.

- ❖ Поправки к МСФО (IFRS) 1 – Классификация обязательств как текущих или долгосрочных и
- ❖ Поправки к МСФО (IFRS) 1 – Долгосрочные обязательства с ковенантами

Эти поправки в совокупности влияют на классификацию обязательств с ковенантами и любых конвертируемых облигаций, которые Компания выпускает с классифицированными как обязательства функциями конвертации. Это может повлиять на классификацию некоторых долгов Компании и потребует дополнительного раскрытия информации о влиянии ковенантов на Компанию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)**

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания все ещё оценивает влияние этих поправок. Они вступают в силу для финансовой отчётности за 2024 год.

❖ Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщиков».

Данная поправка не окажет влияния на суммы, отражённые в финансовой отчётности, но потребует раскрытия дополнительной информации об использовании Компанией соглашений о финансировании поставщиков.

Данная поправка вступит в силу для финансовой отчётности за 2024 год.

Никаких других новых стандартов или поправок, которые, как ожидается, окажут существенное влияние на Компанию, не ожидается.

Компания все ещё оценивает влияние этих новых стандартов и поправок.

Стандарты, выпущенные и примененные в 2023 году

Международный совет по стандартам финансовой отчетности (IASB) принял серию стандартов, обязательных к применению за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и которые были применены при подготовке этих неконсолидированных финансовых отчетов:

Определение учетных оценок — Поправки к МСФО (IAS) 8 Поправки к МСФО 8 уточняют различие между изменениями в учетных оценках, изменениями в учетной политике и исправлениями ошибок. Также они уточняют, как организации используют методы оценки и исходные данные для разработки учетных оценок.

Эти изменения не оказали влияния на индивидуальные финансовые отчеты компании.

Раскрытие учетной политики — Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО 2 Поправки к МСФО 1 и Практическому заявлению по МСФО 2 "Принятие решений о существенности" предоставляют руководство и примеры для помощи организациям в применении суждений о существенности при раскрытии учетной политики.

СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ

Поправки направлены на помощь организациям в предоставлении более полезных раскрытий учетной политики, заменяя требование раскрытия "существенной" учетной политики требованием раскрытия "материальной" учетной политики и добавляя руководство по применению концепции существенности.

Поправки оказали влияние на раскрытие информации об учетной политике компании, но не на оценку, признание или представление каких-либо элементов в финансовой отчетности.

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате единой транзакции — Поправки к МСФО (IAS) 12 Поправки к МСФО 12 "Налог на прибыль" сужают сферу применения исключения первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таким как аренда и обязательства по демонтажу.

Поправки не оказали влияния на индивидуальные финансовые отчеты компании.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены движения основных средств за год, закончившийся 31 Декабря 2023:

Стоимость	Здания и Сооружения	Машины и Оборудование	Транспортные Средства	Прочие	Незавершённое Строительство	Итого
31 Декабря 2022 года	298,362	154,907	3,192	58,624	208,981	669,758
Поступления	829	2,420	408	5,818	376,981	398,546
Выбытия	(476)	(951)	-	(4,279)	(5,871)	(13,715)
31 Декабря 2023 года	298,716	76,593	3,600	58,624	580,091	1,054,589
Амортизация						
31 Декабря 2022 года	(57,024)	(82,584)	(2,201)	(1,109)	-	(142,918)
Начислено	(5,551)	(5,997)	(202)	(378)	-	(12,128)
Списано	-	-	-	-	-	-
31 Декабря 2023 года	(62,575)	(88 581)	(2,403)	(1,487)	-	(155,046)
Остаточная Стоимость						
31 Декабря 2022 года	241,338	72,323	991	3,206	208,981	526,840
31 Декабря 2023 года	236,141	79,020	1,197	3,095	580,091	899,543

По мнению руководства, по состоянию на 31 Декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств Компании не была обесценена.

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
 (в тысячах Сомони)

7. ЗАПАСЫ

	2023	2022
Запасные части	25,472	25,635
Прочие материалы	2,373	2,078
Итого Запасы	27,845	27,713

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2023	2022
Дебиторская задолженность населения	20,726	17,118
Дебиторская задолженность коммерческих организаций	11,208	9,285
Дебиторская задолженность государственных предприятий	3,264	3,001
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(9,936)	(10,666)
Итого Дебиторская Задолженность	25,262	18,737

Ниже представлено движение по сомнительным долгам

	2023	2022
Баланс на 1 Января,	10,666	13,099
Изменения за год	(730)	(2,433)
Баланс на 31 Декабря,	9,936	10,666

9. ВЫПЛАЧЕННЫЕ АВАНСЫ

	2023	2022
Авансы, выданные подрядчикам	59,724	94,010
Прочие авансы	8	4
Всего Выплаченные Авансы	59,732	94,014

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2023	2022
Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте	106,846	62,958
Денежные средства на текущих банковских счетах в сомони	12,579	6,437
Итого Денежные Средства и их Эквиваленты	119,425	69,395

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2023	2022
Торговая задолженность за товары и услуги	39,854	20,653
Прочая торговая кредиторская задолженность	-	-
Всего Торговая Задолженность	39,854	20,653

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
(в тысячах Сомони)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Процентные кредиты и займы:

	Дата выдачи	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта	2023	2022
Кредит # 3664-TJ (a)	30-Июл-2002	1-Май-32	0.75%-5%	USD	148,283	151,178
Кредит # 3664-1-TJ (b)	26-Апр-07	15-Мар-37	0.75%-5%	USD	35,922	44,848
Правительственное софинансирование (c)	10-Окт-11	10-Окт-22	ноль	USD	32,871	30,607
Кредит # 5709-TJ (d)	29-Дек-15	15-Дек-53	0.75%-5%	SDR	55,585	52,890
Правительственное софинансирование (e)	29-Дек-15	29-Дек-25	ноль	USD	-	-
Прочие государственные займы	-	По требованию	ноль	TJS	-	-
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты					272,661	279,523
Сумма к погашению более чем через 12 месяцев					(16,480)	(13,924)
					256,181	265,600

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.

б) 26 Апреля 2007 года Компания заключила дополнительное соглашение к кредитному договору от 30 Июля 2002 года на дополнительный займы 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.

с) 10 Октября 2011 года Компания заключила Субсидированное соглашение № 3, подписанное между Местным исполнительным органом Правительстве 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.

12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(д) 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 начнёт погашение основной суммы и процентов с 15 Июня 2022 года. Срок погашения кредитного договора составляет 15 Декабря 2053 года.

(е) 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.

13. ГРАНТЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К АКТИВАМ

Движение грантов, относящихся к активам:

	2023	2022
1 января	184,143	249,695
Получение грантов	358,411	183,395
Амортизация грантов	-	(248,948)
Итого Гранты, Относящиеся к Активам	542,554	184,143

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 счётчиков 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.

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 Декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Компании составляет 4,441 тыс. сомони, который был полностью оплачен владельцем Компании. Дополнительный оплаченный капитал:

	2023	2022
На 1 января	373,280	124,331
Дополнения в течение года	-	-
Гранты	119	248,949
Всего дополнительно оплаченный капитал	373,399	373,280

15. ВЫРУЧКА

	2023	2022
Выручка от населения за		
Водоснабжение	37,003	35,047
Услуги канализации	8,623	8,167
Выручка от коммерческих организаций за		
Водоснабжение	20,596	20,462
Услуги канализации	6,407	6,365

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
 (в тысячах Сомони)

15. ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ВЫРУЧКА ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ЗА

Водоснабжение	15,331	14,910
Услуги канализации	5,625	5,470
Итого Выручка	93,584	90,420

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

Тарифы на водоснабжение устанавливаются правительством города Душанбе.

1 / Тарифы для пользователей с установленными водомерными мерами.

Тарифы на 2023 год установлены следующим образом (без учёта 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 изменён 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 объём 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

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2023	2022
Заработная плата и соответствующие налоги	31,311	6,118
Материалы	8,098	12,576
Расходы по амортизации	3,660	33,028
Расходы на электроэнергию	9,428	10,012
Прочее	-	50
Итого Себестоимость Реализации	52,498	61,784

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023	2022
Налоги и прочие обязательные платежи	4,466	7,516
Заработная плата и соответствующие налоги	8,255	5,293
Материалы	-	295
Амортизация основных средств	2,085	1,952
Услуги банка	322	161
Штрафы и пени	-	175
Прочее	12,372	7,766
Итого Административные Расходы	27,500	23,158

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023
 (в тысячах Сомони)

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023	2022
Заработная плата и соответствующие налоги	3,871	3,842
Амортизация основных средств	9,362	8,147
Амортизация	-	-
Прочее	-	-
Итого Расходы по Реализации	13,234	11,989

19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по установленной ставке 18% (в 2022 году: 23%), в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, компания должна понести минимальные текущие расходы по налогу на прибыль в размере 1% от выручки.

	2023	2022
Расходы по отложенному налогу на прибыль/(возмещение)	(675)	(1,676)
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Расходы по налогу на прибыль/(возмещение)	(675)	(1,676)

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:

	2023	2022
Убыток до Налогообложения	(10,686)	(6,272)
Эффективная налоговая ставка	18%	23%
Теоретический налог / (возмещение) по установленной ставке	(1,923)	(1,443)
Налоговый эффект от постоянных разниц		
Минимальный налог (1% от выручки)	-	-
Нереализованная курсовая разница	(6,352)	12,358
Влияние прочих необлагаемых расходов/ (необлагаемый налогом доход)	7,600	(12,591)
Возмещение дохода	(675)	(1,676)

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

	2023	2022
Отсроченные налоговые активы		
Дебиторская задолженность	4,298	3,665
Запасы	2,227	2,227
Кредиты и займы	-	-
Отсроченные налоговые активы	6,893	5,892
Отсроченные налоговые обязательства		
Займы	(2,446)	(2,446)
Основные средства	(16,535)	(16,535)
Прочие обязательства	(451)	(451)
Отсроченные налоговые обязательства	(19,432)	(19,432)
Отсроченные обязательства	(12,539)	(13,540)

19. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в отсроченных налоговых обязательствах представлены ниже:

	2023	2022
Отсроченные налоговые обязательства по состоянию на 1 Января	13,540	9,236
Восстановление за год	(1,001)	(4,304)
Отсроченные налоговые обязательства по состоянию на 31 Декабря	<u>12,539</u>	<u>13,540</u>

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Обязательства по Аренде

По состоянию на 31 Декабря 2023 у Компания не имеет крупных непогашенных обязательств по аренде.

б) Обязательства по Капиталу

По состоянию на 31 Декабря 2023 года Компания не имеет крупных обязательств по капиталу.

с) Условные Обязательства

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

д) Финансовые ковенанты

Компания подчиняется определённым финансовым ковенантам, связанным с заимствованием на основании грантового соглашения № 0612-TAJ(SF) между Республикой Таджикистан и Азиатским банком развития. По состоянию на 1 января 2020 г. Компания обязана обеспечить коэффициент обслуживания долгов не менее 1,2 контрольного показателя. Коэффициент обслуживания долгов рассчитывается путём деления свободных денежных потоков, используемых в операционной деятельности, на потребность в обслуживании отдела на конец года. Для целей расчёта «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, понесённых в связи с финансовыми капитальными затратами, которые будут капитализированы, исключаются. Сравнительный показатель соответствует требованиям и превышает установленный ориентир и составляет 0,78.

Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA)	18,352
Основная сумма долга и проценты к уплате в течение 2023 г.	23,464
Коэффициент покрытия долга	<u><u>0,78</u></u>

- е) Компания обязуется обеспечить, чтобы коэффициент оборачиваемости дебиторских задолженности в днях не превышали 90 дней. Этот коэффициент рассчитывается как дебиторская задолженность, делённая на годовой доход на конец финансового года, умноженный на 360 дней, на основе аудированной финансовой отчётности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Компания выполнила это требование за 75 дней. «Коэффициент оборачиваемости дебиторских задолженности в днях» означает следующее: Дебиторская задолженность (25, 262 тысяч сомони), делённая на годовой доход (93, 584 тысяч сомони) на конец финансового года, умноженная на 360 дней.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Общий доход	93,584
Счета к получению	25,262
Дни	360
Коэффициент оборачиваемости дебиторских задолженности в днях	97 дней

Часть отказа от выражения мнения относится к доходам, где существует неопределённость в отношении суммы доходов от продажи воды и сточных вод от населения без счётчиков воды. Компания поставляет воду пользователям с установленными счётчиками воды для всех коммерческих организаций и для 69% населения, а остальные 31% пользователей не имеют счётчиков воды. Доходы от населения, которые не подтверждены, составляют 16,248 тысяч сомони из общего дохода 90,420 тысяч сомони. Сумма в размере 16,248 тысяч сомони незначительна, что свидетельствует об использовании доходов в качестве разумной основы для расчёта показателя коэффициентов оборачиваемости дебиторской задолженности.

Доход от населения	45,625
Доля пользователей без счётчиков	37,6%
Неподтверждённая сумма доходов от населения	14,144

21. 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 2023 года и 31 Декабря 2022 года задолженность перед связанными сторонами была следующей:

	Прим.	2023	2022
Кредиты и займы	11	256,181	263,741
Гранты, относящиеся к активам	13	542,554	184,143
Дебиторская задолженность	8	25,262	18,737
Кредиторская задолженность		39,854	20,653
Авансы полученные		5,525	6,006
Выручка	15	-	62
Закупки		-	-
Финансовые затраты		10,128	10,493

Операции с Ключевым Управленческим Персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления Компании в количестве пяти человек по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов. Общая компенсация ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы, в размере 168 тысяч сомони за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 278 тыс. сомони). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в основном состоит из заработной платы и других льгот.

22. 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 путём минимизации потенциальных неблагоприятных воздействий на результаты деятельности Компании посредством внутренних отчётов 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 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 2023 года и 31 Декабря 2022 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 балансе. Влияние возможного взаимозачёта 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:

	2023	2022
Классы финансовых активов - балансовая стоимость:		
Дебиторская задолженность (Примечание 8)	25,262	18,737
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	119,445	69,395
Итого Балансовая Стоимость	144,707	88,132

с) Риск Ликвидности

Риск ликвидности, также называемый риском финансирования, — это риск того, что предприятие столкнётся 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

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

	2023			
	TJS	USD	Прочие	Итого
Финансовые Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	12,579	106,846	-	119,425
Дебиторская задолженность	25,262	-	-	25,262
Итого Финансовые Активы	37,841	106,846	-	144,687
Финансовые Обязательства				
Кредиты и займы	-	(272,661)	-	(272,661)
Итого Финансовые Обязательства	-	(272,661)	-	(272,661)
Нетто-Позиция	37,841	(165,815)	-	(165,815)

	2022			
	TJS	USD	Прочие	Итого
Финансовые Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6,437	62,958	-	69,395
Дебиторская задолженность	18,737	-	-	18,737
Итого Финансовые Активы	25,174	62,958	-	88,132
Финансовые Обязательства				
Кредиты и займы	-	(279,523)	-	(279,523)
Итого Финансовые Обязательства	-	(279,523)	-	(279,523)
Нетто-Позиция	25,174	(279,523)	-	(191,391)

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И ИЕРАРХИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в отчёте 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, включённых 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 оценён по справедливой стоимости. Следовательно, раскрытие иерархии справедливой стоимости, для которой требуется трёхуровневая категория справедливой стоимости, не раскрывается, поскольку не оказывает существенного влияния на раскрытие финансовой отчётности.

24. ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕДУРЫ УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ

Цели управления капиталом Компании:

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

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

Компания устанавливает размер капитала пропорционально общей структуре финансирования. Компания управляет структурой капитала и корректирует её с учётом изменений экономических условий и характеристик риска базовых активов. С прошлого года не было никаких изменений в стратегии поддержания капитала или внешних требованиях к капиталу.

Капитал за отчётные периоды суммируется следующим образом:

	2023	2022
Совокупный капитал	210,259	210,795
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	119,425	69,395
Капитал	<u>329,684</u>	<u>280,190</u>

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Между отчётной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчётности не произошло никаких корректирующих или существенных изменений.