

**«ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
Государственное Унитарное Предприятие**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

За год завершившийся 31 Декабря 2020 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	9-10
 <i>Примечания к Финансовой Отчётности</i>	
1. Общая Информация	11
2. Непрерывность Деятельности	11
3. Существенные Положения Учётной Политики	11-14
4. Оценки и Предположения, Оказывающие Существенное Влияние на Применение Учетной Политики	14-15
5. Новые Стандарты, Интерпретации и Поправки	15-16
6. Основные Средства	17-18
7. Запасы	18
8. Дебиторская Задолженность	18
9. Денежные Средства и их Эквиваленты	18
10. Кредиты и Займы	19-20
11. Гранты, Относящиеся к Активам	20
12. Капитал	20
13. Выручка	20-22
14. Себестоимость Реализации	22
15. Административные Расходы	22
16. Расходы по Реализации	23
17. Налогообложение	23-24
18. Условные Обязательства и Непредвиденные Обстоятельства	24
19. Сделки со Связанными Сторонами	24
20. Управление Финансовыми Рисками	25-26
21. Справедливая Стоимость и Иерархия Справедливой Стоимости	26-27
22. Политики и Процедуры Управления Капиталом	27
23. События После Отчётной Даты	27

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Заключение с оговоркой с учетом из ограничения процедур аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности организации ГУП «Душанбеводоканал» (далее «Компания») 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 2020 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 Декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Основание для Выражения с оговоркой с учетом из ограничения процедур аудита

Компания получает значительные гранты в рамках проекта на развитие системы водоснабжения в Душанбе от международных доноров. Активы и обязательства, созданные в рамках проекта, а также соответствующие доходы и расходы по проекту полностью и должным образом не учитываются в бухгалтерии Компании и полноценно не отражаются в прилагаемой финансовой отчетности в соответствии с МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи».

Компания подает воду пользователям с преустановленными водомерами (все организации и 57,1% 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 отношению выручки от реализации воды и сточных водов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года компания имеет 10,382 тыс. Сомони резерва по сомнительной задолженности. В ходе аудита мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства для расчета резерва по сомнительным долгам. Следовательно, мы не смогли определить сумму корректировок, связанных с возможным резервом по сомнительной задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет резерв по переоценке в размере 34,397 тысяч сомони, однако в ходе аудита мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства для выполнения надлежащих аудиторских прцедур. Мы не смогли выполнить наши аудиторские процедуры для определения суммы корректировки связанных статей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет резерв на неиспользованные отпускные дни в размере 221 тыс. Сомони. В ходе аудита руководство не смогло предоставить достаточной информации для определения суммы корректировки связанных статей.

Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства подтверждающие корректировки, в связи с недостатками в системе бухгалтерского учета в отношении продаж, следовательно, мы, не смогли определить сумму корректировки, относящуюся к выручке.

Основание для Выражения с оговоркой с учетом из ограничения процедур аудита (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет прочие расходы на общую сумму 5,235 тыс сомони. В результате проведения аудиторских процедур, нам не было предоставлено достаточных доказательств прочих расходов на сумму 1,579 тыс сомони, следовательно, мы не смогли выполнить наши аудиторские процедуры для определения суммы корректировки связанных статей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных Бухгалтеров Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные Кодексом СМСЭБ.

Мы считаем, что полученные нами данные аудиторской проверки являются достаточными и надлежащими для обоснования нашего мнения с оговоркой.

Существенная Неопределенность в Отношении Непрерывности Деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором приведена информация о том, что Компания понесла чистый убыток в размере 25,202 тысяч сомони в течение года, закончившегося 31 Декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 Декабря 2019 года: 7,410 тысяч сомони), и на эту дату накопленные убытки Компании составляют 189,149 тысяч сомони (на 31 Декабря 2019 года: 170,570 тысяч сомони).

Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность. Планы руководства Компании в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к финансовой отчетности. Наше заключение не корректируется применительно к этому вопросу.

Обязанности Руководства и Лиц, Наделенных Руководящими Полномочиями, по Финансовой Отчётности

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.

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

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

Ответственность Аудиторов за Аудит Финансовой Отчетности (продолжение)

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы придерживаемся профессионального суждения и практикуем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля,
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством,
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность,
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы информируем руководство о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о недостатках системы внутреннего контроля.

Moore Azerbaijan

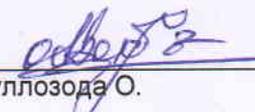
13 Августа 2021



**ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
(в тысячах Сомони)**

	<u>Прим.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	363,884	337,855
Нематериальные активы		1,465	1,794
Предоплата по основным средствам		6,089	1,006
Итого Долгосрочные Активы		371,438	340,655
Краткосрочные активы			
Запасы	7	9,401	8,078
Налоги к возмещению		2,022	7,619
Дебиторская задолженность	8	9,554	20,236
Авансовые платежи		29,927	14,572
Прочие краткосрочные активы		137	110
Денежные средства и их эквиваленты	9	127,256	39,267
Итого Краткосрочные Активы		178,297	89,882
Итого Активы		549,735	430,537
Капитал и Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	308,294	250,553
Гранты, относящиеся к активам	11	237,840	133,354
Отсроченные налоговые обязательства	17	8,878	9,879
Итого Долгосрочные обязательства		555,012	393,786
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	13,555	10,102
Кредиторская задолженность		16,095	29,414
Авансы полученные		2,174	12,093
Налоги к уплате		651	4,229
Прочие краткосрочные обязательства		595	1,321
Итого Краткосрочные обязательства		33,070	57,159
Итого Обязательства		588,082	450,945
Капитал			
Уставный капитал	12	4,441	4,441
Дополнительный оплаченный капитал	12	111,964	104,401
Накопленный убыток		(189,149)	(170,570)
Резерв по переоценке основных средств		34,397	41,320
Итого Капитал		(38,347)	(20,408)
Итого Капитал и Обязательства		549,735	430,537


 Мирзозода Э.М.
 Директор


 Гайбуллозода О.
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
 (в тысячах Сомони)

	Прим.	2020	2019
Выручка	13	80,676	79,253
Себестоимость реализации	14	(46,952)	(45,512)
Валовая Прибыль		33,724	33,741
Административные расходы	15	(8,658)	(17,354)
Расходы по реализации	16	(8,801)	(10,624)
Убыток от Операционной Деятельности		16,265	5,763
Финансовые затраты	15	(10,685)	(9,440)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(29,912)	(5,156)
Прочие доходы		3,064	70
Прочие расходы		(5,235)	(632)
Убыток до Налогообложения		(26,503)	(9,395)
Расходы по налогу на прибыль	17	1,001	1,985
Убыток за Год		(25,502)	(7,410)
Прочий Совокупный Доход		-	-
Итого Совокупный Убыток за Вычетом Налогов		(25,502)	(7,410)



Мирзозода Э.М.
 Директор

Гайбуллозода О.

Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
 ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020
 (в тысячах Сомони)

	Уставный Капитал	Дополнительно Оплаченная Часть Капитала	Резерв по Переоценке Основных Средств	Накопленный Убыток	Итого
1 Января 2019 года	4,441	103,617	49,544	(171,384)	(13,782)
Убыток за год	-	-	-	(7,410)	(7,410)
Взнос в дополнительный капитал	-	784	-	-	784
Амортизации переоценённых основных средств	-	-	(8,224)	8,224	-
31 декабря 2019 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)



Мирзозода Э.М.
 Директор

Гайбуллозода О.

Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ГУП «ДУШАНБЕВОДОКАНАЛ»
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019
(в тысячах Сомони)

	<u>Прим.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Операционная Деятельность			
Убыток до налогообложения		(26,503)	(9,395)
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	6	15,707	15,685
Амортизация нематериальных активов	6	329	388
Финансовые затраты		10,685	9,440
Резерв по сомнительной задолженности		-	902
Доход от грантов, относящихся к активам	11	(3,027)	-
Списание предоплаты		-	7,358
Списание основных средств	6	52,297	590
Нереализованная курсовая разница		29,912	5,156
Доход от Операционной Деятельности до Изменений в Оборотном Капитале		79,400	30,124
Корректировки Оборотного Капитала			
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1,343)	(2,478)
Дебиторская задолженность	8	10,682	(17,290)
Авансовые платежи		(17,759)	(16,302)
Налоги к возмещению		5,597	(7,275)
Прочие краткосрочные активы		(27)	(27)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Кредиторская задолженность		(13,475)	14,723
Налоги к уплате		(3,578)	3,392
Авансы полученные		(9,919)	11,878
Прочие краткосрочные обязательства		(726)	69
Денежные Потоки от Операционной Деятельности		48,872	16,814
Проценты уплаченные		(22,310)	(7,324)
Денежные Средства, Исполненные в Операционной Деятельности		26,562	9,490
Инвестиционная Деятельность			
Приобретение основных средств		(94,033)	(53,940)
Гранты, относящиеся к активам		107,513	52,861
Денежные Средства, Исполненные в Инвестиционной Деятельности		13,480	(1,079)
Финансовая Деятельность			
Получение процентных кредитов и займов	10	96,303	41,749
Погашение процентных кредитов и займов		(63,089)	(22,755)
Увеличение дополнительно оплаченной части капитала		7,563	784
Денежные Средства, Полученные от Финансовой Деятельности		40,777	19,778
Изменение в течение года		87,989	28,189
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		7,170	847
Денежные Средства и их Эквиваленты на Начало года		39,267	10,231
Денежные Средства и их Эквиваленты на Конец года		127,256	39,267

Мирзозода Э.М.
Директор

Гайбуллозода О.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

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 2020 года Компания накопила дефицит в размере 189,149 тысяч сомони (31 Декабря 2019 года 170,570 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 УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 | - |

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 стоимости 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 УЧЁТНОЙ 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 УЧЁТНОЙ 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 потребуется 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. ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ СУЩЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ НА ПРИМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Стандарты, Интерпретации и Поправки к Действующим Стандартам, Вступившие в Силу в 2020 году

Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу с 1 Января 2020 года.

Номер Стандарта	Заглавие	Дата Вступления в Силу
<i>Ежегодные Обновления, цикл 2015-2017</i>		
МСУ 1 и МСУ 8	Поправки к определению материалов	1 Января 2020
МСФО 3	Поправки к определению бизнеса	1 Января 2020
МСФО 7, МСФО 9 & МСУ 39	Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСФО 39 «Реформа базовой процентной ставки»	1 Января 2020
МСФО 3	Поправки к определению бизнеса согласно МСФО 3	1 Января 2020

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, интерпретации и поправки к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не применялись Компанией на ранних этапах финансовой отчетности

На дату утверждения данной Финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты, интерпретации и поправки к существующим стандартам, но они еще не вступили в силу и не были приняты Компанией на ранних этапах финансовой отчетности.

Номер Стандарта	Заглавие	Дата
МСФО 16	Поправки к МСФО 16 - Льготы по аренде в связи с Covid-19	1 Января 2021
МСФО 17	Договоры страхования	1 Января 2023
МСУ 1	Поправки к МСФО 1 - Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных	1 Января 2023
МСУ 16	Поправки к МСФО 16 - Основные средства: выручка до использования по назначению	1 Января 2022
МСФО 3	Поправки к МСФО 3 - Ссылка на концептуальные основы	1 Января 2022
МСУ 37	Поправки к МСФО 37 - Обременительные контракты - Стоимость исполнения контракта	1 Января 2022
<u>Ежегодные Обновления, цикл 2018-2020</u>		
МСФО 10 & МСУ 28	Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 - Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием	1 Января 2022
МСФО 4, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 16 & МСУ 39	Поправки к МСФО 4, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 16 и МСБУ 39 - Реформа эталонных ставок процентной ставки - Этап 2	1 Января 2021

МСФО 16 «Аренда»

Поправки к МСФО 16 «Аренда» предоставляют практическое средство, позволяющее арендаторам учитывать льготы по аренде, которые возникают как прямое следствие пандемии COVID-19, и соответствуют указанным условиям, как если бы они не были модификациями аренды.

МСФО 17 «Договоры страхования»

МСФО 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации о заключенных договорах страхования. Он также требует, чтобы аналогичные принципы применялись к удерживаемым договорам перестрахования и к выпущенным инвестиционным договорам с условиями дискреционного участия. Цель состоит в том, чтобы гарантировать, что организации предоставляют релевантную информацию таким образом, чтобы она достоверно представляла эти контракты. Эта информация дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров, подпадающих под сферу применения МСФО 17, на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки предприятия.

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняют требования к представлению обязательств в отчете о финансовом положении как краткосрочных или долгосрочных. Также уточняется значение погашения обязательства.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО 16 «Основные средства»

Поправки к МСФО 16 «Основные средства» требуют, чтобы организация признавала выручку от продажи произведенных объектов при подготовке основных средств к использованию по назначению и соответствующие затраты в составе прибыли или убытка, вместо вычета сумм, полученных из стоимости актива.

МСФО 3 Объединение бизнеса

Поправки к МСФО 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса.

МСФО 37 Резервы, условные обязательства и условные активы

«Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, которые организация включает в себя при оценке того, будет ли договор убыточным.

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						
1 Января 2018 года	262,356	49,879	1,599	44,304	29,570	387,708
Поступления	328	7,465	186	788	45,173	53,940
Выбития	(2)	(397)	(190)	(1)	-	(590)
31 Декабря 2018 года	262,682	56,947	1,595	45,091	74,743	441,058
Поступления	56,719	8,585	924	1,114	26,691	94,033
Выбытия	-	(1,626)	(20)	(91)	(50,560)	(52,297)
31 Декабря 2019 года	319,401	63,906	2,499	46,114	50,874	482,794
Амортизация						
1 Января 2018 года	(40,764)	(30,950)	(598)	(15,206)	-	(87,518)
Отчисления за год	(2,035)	(9,452)	(157)	(4,041)	-	(15,685)
31 Декабря 2018 года	(42,799)	(40,402)	(755)	(19,247)	-	(103,203)
Отчисления за год	(8,279)	(2,945)	(195)	(4,288)	-	(15,707)
31 Декабря 2019 года	(51,078)	(43,347)	(950)	(23,535)	-	(118,910)
Остаточная Стоимость						
31 Декабря 2018 года	219,883	16,545	840	25,844	74,743	337,855
31 Декабря 2019 года	268,323	20,559	1,549	22,579	50,874	363,884

По мнению руководства, по состоянию на 31 Декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств Компании не была обесценена.

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по амортизации начисляются следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Себестоимость реализации (Примечание 14)	10,743	10,711
Административные расходы (Примечание 15)	1,135	1,258
Расходы по реализации (Примечание 16)	3,829	3,716
Итого Расходы по Амортизации	<u>15,707</u>	<u>15,685</u>

7. ЗАПАСЫ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Запасные части	8,281	6,834
Прочие материалы	1,120	1,244
Итого Запасы	<u>9,401</u>	<u>8,078</u>

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дебиторская задолженность населения	16,236	15,166
Дебиторская задолженность коммерческих организаций	1,352	13,644
Дебиторская задолженность государственных предприятий	2,348	1,808
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(10,382)	(10,382)
Итого Дебиторская Задолженность	<u>9,554</u>	<u>20,236</u>

Ниже представлено движение по сомнительным долгам

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Баланс на 1 Января,	10,382	9,480
Изменения за год	-	902
Баланс на 31 Декабря,	<u>10,382</u>	<u>10,382</u>

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте	120,105	36,455
Денежные средства на текущих банковских счетах в сомони	7,151	2,812
Итого Денежные Средства и их Эквиваленты	<u>127,256</u>	<u>39,267</u>

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	2020	2019
Кредит # 3664-TJ (a)	30-Июл-2002	1-Май-32	0.75%-5%	USD	171,944	155,084
Кредит # 3664-1-TJ (b)	26-Апр-07	15-Мар-37	0.75%-5%	USD	52,044	40,269
Правительственное софинансирование (с)	10-Окт-11	10-Окт-22	ноль	USD	33,900	3,108
Кредит # 5709-TJ (d)	29-Дек-15	15-Дек-53	0.75%-5%	SDR	63,961	28,096
Правительственное софинансирование (е)	29-Дек-15	29-Дек-25	ноль	USD	-	33,798
Прочие государственные займы	-	По требованию	ноль	TJS	-	300
					321,849	260,655
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты					(13,555)	(10,102)
Сумма к погашению более чем через 12 месяцев					308,294	250,553

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.

(с) 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)

(с) 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.

(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>2020</u>	<u>2019</u>
1 января	133,354	80,493
Получение грантов	107,513	52,861
Амортизация грантов	(3,027)	-
Итого Гранты, Относящиеся к Активам	<u>237,840</u>	<u>133,354</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 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании составляет 4,441 тыс. сомони, который был полностью оплачен владельцем Компании.

Увеличение дополнительной оплаченной части капитала за год, закончившийся 31 Декабря 2020 года, представляет собой основные средства, переданные Правительством Компании в размере 7,563 тыс. сомони (на 31 Декабря 2019 года: 784 тыс. сомони)

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

13. ВЫРУЧКА

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка от населения за		
Водоснабжение	32,183	30,788
Услуги канализации	6,610	6,822
Выручка от коммерческих организаций за		
Водоснабжение	17,870	17,751
Услуги канализации	5,427	6,105
Выручка от государственных предприятий за		
Водоснабжение	13,544	12,913
Услуги канализации	5,042	4,874
Итого Выручка	<u>80,676</u>	<u>79,253</u>

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.

По состоянию на 31.12.2020 года 48.53% коммерческие организации и 55% государственные структуры, имеют водные меры для обеспечения водоснабжения; в то время как из общего числа 210 тыс. населения-пользователя только 57% установили водные меры (по состоянию на 31.12.2019: 59%).

Тарифы на 2020 год установлены следующим образом (без учета НДС 18%):

А) До 31 октября 2018 года в соответствии с постановлением мэрии Душанбе № 52 от 28 июня 2016 года на 1 м3 потребленной воды:

<i>В сомони за 1 м3</i>	<u>Вода</u>	<u>Канализация</u>	<u>Итого</u>
Государственные структуры	3	1,56	4,56
Население	1,5	0,52	1,67
Организации	0,39	0,14	0,53

В) С 1 ноября 2018 года в соответствии с постановлением мэрии Душанбе № 625 от 17 сентября 2018 года на 1 м3 потребленной воды:

<i>В сомони за 1 м3</i>	<u>Вода</u>	<u>Канализация</u>	<u>Итого</u>
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.

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

13. ВЫРУЧКА

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:

- А) До 31 октября 2018 года в соответствии с указом муниципального образования Душанбе № 52 от 28 июня 2016 года (мЗ):

<i>Кубометры</i>	<u>Вода</u>	<u>Канализация</u>	<u>Итого</u>
Квартиры до 12 этажа	4,21	1,54	5,75
Квартиры свыше 12 этаже	5,62	1,60	7,21
Общежития	3,51	1,26	4,77
Дома	2,93	0,42	3,35

- В) С 1 ноября 2018 года в соответствии с постановлением мэрии Душанбе № 625 от 17 сентября 2018 года (ТJS):

<i>Кубометры</i>	<u>Вода</u>	<u>Канализация</u>	<u>Итого</u>
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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Материалы	15,100	13,306
Заработная плата и соответствующие налоги	13,303	12,322
Расходы по амортизации	10,743	10,711
Расходы на электроэнергию	7,801	9,172
Прочее	5	1
Итого Себестоимость Реализации	46,952	45,512

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Списание предоплаты	-	7,358
Налоги и прочие обязательные платежи	3,602	2,465
Заработная плата и соответствующие налоги	1,896	1,896
Материалы	954	1,323
Амортизация основных средств	1,135	1,144
Начисление резерва по сомнительной задолженности	-	902
Услуги банка	138	136
Амортизация	55	114
Штрафы и пени	-	41
Прочее	878	1,975
Итого Административные Расходы	8,658	27,354

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

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	4,698	6,511
Амортизация основных средств	3,829	3,831
Амортизация	274	274
Прочее	-	8
Итого Расходы по Реализации	<u>8,801</u>	<u>10,624</u>

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.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Расходы по отложенному налогу на прибыль/(возмещение)	(1,001)	(1,985)
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Расходы по налогу на прибыль/(возмещение)	<u>(1,001)</u>	<u>(1,985)</u>

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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Убыток до Налогообложения	<u>(26,503)</u>	<u>(9,395)</u>
Эффективная налоговая ставка	23%	23%
Теоретический налог / (возмещение) по установленной ставке	(6,096)	(2,161)
Налоговый эффект от постоянных разниц		
Минимальный налог (1% от выручки)	747	728
Нереализованная курсовая разница	(3,112)	(5,210)
Влияние прочих необлагаемых расходов/(необлагаемый налогом доход)	7,460	8,628
Возмещение дохода	<u>1,001</u>	<u>1,985</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Отсроченные налоговые активы		
Дебиторская задолженность	2,388	2,388
Запасы	2,234	837
Предоплаты	1,695	1,695
Денежные средства	171	-
Кредиты и займы	149	-
Отсроченные налоговые активы	<u>6,637</u>	<u>4,920</u>
Отсроченные налоговые обязательства		
Основные средства	(15,515)	(14,799)
Отсроченные налоговые обязательства	<u>(15,515)</u>	<u>(14,799)</u>
Отсроченные обязательства	<u>(8,878)</u>	<u>(9,879)</u>

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

17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в отсроченных налоговых обязательствах представлены ниже:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Отсроченные налоговые обязательства по состоянию на 1 Января	9,879	11,864
Восстановление за год	<u>(1,001)</u>	<u>(1,985)</u>
Отсроченные налоговые обязательства по состоянию на 31 Декабря	<u><u>7,878</u></u>	<u><u>9,879</u></u>

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НЕПРЕДВИДЕННЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Обязательства по Аренде

По состоянию на 31 Декабря 2020 и 2019 Компания не имеет крупных непогашенных обязательств по аренде.

Обязательства по Капиталу

По состоянию на 31 Декабря 2020 и 2019 года Компания не имеет крупных обязательств по капиталу.

Условные Обязательства

По состоянию на 31 Декабря 2020 и 2019 года у Компании нет условных обязательств.

19. 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 2020 года и 31 Декабря 2019 года задолженность перед связанными сторонами была следующей:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Кредиты и займы	287,556	27,011
Гранты, относящиеся к активам	237,840	12,035
Дебиторская задолженность	9,554	6,587
Кредиторская задолженность	16,095	3,302
Авансы полученные	2,174	-
Выручка	3,064	2,924
Закупки	1,329	4,509
Финансовые затраты	10,686	9,357

Операции с Ключевым Управленческим Персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления Компании в количестве пяти человек по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

20. 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 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.

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 2020 года и 31 Декабря 2019 года.

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 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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Классы финансовых активов - балансовая стоимость:		
Дебиторская задолженность (Примечание 8)	9,554	20,236
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	<u>127,256</u>	<u>28,267</u>
Итого Балансовая Стоимость	<u>136,810</u>	<u>59,503</u>

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.

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 соглашения 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:

	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)
	2019			
	TJS	USD	Прочие	Итого
Финансовые Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2,812	36,313	142	39,267
Дебиторская задолженность	20,236	-	-	20,236
Итого Финансовые Активы	23,048	36,313	142	59,503
Финансовые Обязательства				
Кредиты и займы	(300)	(260,355)	-	(260,655)
Итого Финансовые Обязательства	(300)	(260,355)	-	(260,655)
Нетто-Позиция	22,748	(224,042)	142	(201,152)

21. 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).

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И ИЕРАРХИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

22. 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. 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.

Капитал за отчетные периоды суммируется следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Совокупный капитал	(38,347)	(20,408)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	(127,256)	(39,267)
Капитал	<u>(165,603)</u>	<u>(59,675)</u>

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 30 июня 2021 года не произошло никаких событий, которые, по нашему мнению, повлияют на финансовую отчетность за 2020 год.