

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СОВМЕСТНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ “ЗАРАФШОН”**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

и отчет независимых аудиторов



СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10-11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12-47

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителям и руководству Общества с Ограниченной Ответственностью Совместное Предприятие «Зарафшон»:

Мнение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью Совместное Предприятие «Зарафшон» (далее – «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Таджикистан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Параграф привлекающий внимание

Финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью совместное предприятие «Зарафшон» (далее «Компания»), за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была аудирована другим аудитором, который выразил модифицированное мнение. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры в отношении финансовой отчетности Компании за год закончившийся 31 декабря 2022 г., и соответственно не выражаем мнения или какой либо другой формы уверенности в отношении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. в целом.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую Руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки. При подготовке настоящей финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных Руководством;
- формирование вывода о правомерности использования Руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также делаем заявление в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что мы выполняли все соответствующие этические требования к независимости и доводили до их сведения информацию обо всех отношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – обо всех соответствующих мерах предосторожности.



Шавкатжон Назиров

Директор, ООО «Бейкер Тилли Таджикистан»

Лицензия № 0000152, выданная
Министерством финансов Республики Таджикистан

17 апреля 2024 г.
г. Душанбе, Республика Таджикистан

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 И 2022 ГГ.

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ:			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	2,504,835	1,716,184
Нематериальные активы	6	71,150	59,136
Актив в форме права пользования	7	1,038	1,481
Инвестиции		600	600
Отложенные налоговые активы	25	30,055	22,807
Прочие долгосрочные активы	8	182,942	96,947
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,790,620	1,897,155
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	820,473	1,235,583
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	297,330	715,191
Авансы выданные	11	199,209	475,898
Предоплата по налогам	12	688,811	130,819
Денежные средства и их эквиваленты	13	289,519	92,028
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,295,342	2,649,519
ИТОГО АКТИВОВ		5,085,962	4,546,674
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	14	73,475	73,475
Резервный капитал	14	1,279,980	435,459
Нераспределенная прибыль	14	545,549	1,889,809
ИТОГО КАПИТАЛ		1,899,004	2,398,743
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы полученные	15	1,017,569	1,301,038
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	611	413
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,018,180	1,301,451
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Проценты к оплате по займам полученным	15	35,593	82,139
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	578,418	249,102
Дивиденды к оплате	17	1,331,274	375,318
Налоги к оплате	18	170,616	103,173
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	528	614
Прочие обязательства и начисленные расходы	19	52,349	36,134
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,168,778	846,480
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,186,958	2,147,931
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,085,962	4,546,674

От имени Руководства компании:

张耀铭

Джан Яомин
Генеральный директор

17 апреля 2024 г.

Примечания на страницах 12-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 4-6.



Хуа Шаодун

Хуа Шаодун
Главный бухгалтер

17 апреля 2024 г.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 И 2022 ГГ.
(в тысячах таджикских сомони)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ВЫРУЧКА	20	4,773,583	7,578,904
СЕБЕСТОИМОСТЬ	21	(2,373,062)	(3,225,760)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		2,400,521	4,353,144
Расходы на реализацию	22	(8,087)	(264,609)
Общие и административные расходы	23	(833,322)	(661,735)
Финансовые доходы/ (расходы), нетто		(85,753)	(107,494)
Доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой, нетто		(76,169)	237,074
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто	24	(12,654)	24,140
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,384,536	3,580,520
Расходы по налогу на прибыль	25	(323,792)	(681,110)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,060,744	2,899,410
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		1,060,744	2,899,410

От имени Руководства Компании:



Джан Яомин
Генеральный директор

17 апреля 2024 г.





Хуа Шаодун
Главный бухгалтер

17 апреля 2024 г.

Примечания на страницах 12-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 4-6.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тысячах таджикских сомони)

Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Трансляционный резерв	Всего капитал
14	73,475	-	328,153	(91,667)	309,961
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	-	-	2,899,410	-	2,899,410
Прибыль за год	-	435,459	(435,459)	-	-
Движение из нераспределенной прибыли в резервный капитал	-	-	(1,919)	-	(1,919)
Корректировки, связанные с изменением функциональной валюты	-	-	(91,667)	91,667	-
Эффект от изменения функциональной валюты	-	-	(808,709)	-	(808,709)
Объявление дивидендов	-	-	-	-	-
14	73,475	435,459	1,889,809	-	2,398,743
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	-	1,060,744	-	1,060,744
Прибыль за год	-	844,521	(844,521)	-	-
Перевод из резервного капитала в объявленные дивиденды	-	-	(93,499)	-	(93,499)
Налог на дивиденды	-	-	(1,466,984)	-	(1,466,984)
Объявление дивидендов	-	-	545,549	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	73,475	1,279,980	-	-	1,899,004

От имени Руководства Компании:

Джан Яомин

Генеральный директор

17 апреля 2024 г.



Хуа Шаодун

Главный бухгалтер

17 апреля 2024 г.

Примечания на страницах 12-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 4-6.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 И 2022 ГГ.

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1,384,536	3,580,520
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	283,531	230,590
Убыток от выбытия основных средств	5	360,700	4,312
Амортизация нематериальных активов	6	58,102	192,370
Амортизация актива в форме права пользования	7	1,182	134
Изменение резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	9	11,521	(35,016)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	10	11,253	(1,339)
Изменение резерва по сомнительным авансам выданным	11	5,807	13,991
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в банках	13	6,033	-
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	19	5,188	-
Курсовая разница по операциям с иностранной валютой		74,745	(272,647)
Финансовые затраты по обязательствам по аренде	7	368	-
Чистый процентный доход		85,385	107,494
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		2,288,351	3,820,409
Изменение операционных активов и обязательств (Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Активы в форме права пользования	7	100	(613)
Прочие активы	8	(85,995)	404,321
Товарно-материальные запасы	9	69,737	655,122
Торговая дебиторская задолженность	10	398,667	(765,004)
Авансы выданные	11	270,303	(312,600)
Налоги оплаченные авансом	12	(214,792)	25,322
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая кредиторская задолженность	16	327,276	(122,160)
Налоги к оплате	20	67,443	(7,939)
Прочие обязательства	19	11,027	(23,711)
Чистый денежный приток от операционной деятельности до налога на прибыль, выплат комиссий и процентов:		3,132,117	3,673,147
Проценты полученные		2,971	101
Проценты уплаченные		(115,044)	(1,371,547)
Налог на прибыль уплаченный	25	(674,240)	(665,777)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности:		2,345,804	1,635,924
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	5	(1,099,030)	(356,195)
Приобретение нематериальных активов	6	(70,116)	(72,853)
Чистый денежный отток от инвестиционной деятельности:		(1,169,146)	(429,048)

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 И 2022 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды выплаченные	17	(604,527)	(868,305)
Погашение обязательств по аренде	7	(1,095)	-
Оплата основной суммы займов	15	(373,545)	(348,980)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:		(979,167)	(1,217,285)
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты		-	-
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		197,491	(10,409)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	13	92,028	102,437
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	13	289,519	92,028

От имени Руководства Компании:


Джан Яомин
Генеральный директор
17 апреля 2024 г.




Хуа Шаодун
Главный бухгалтер
17 апреля 2024 г.

Примечания на страницах 12-47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на страницах 4-6.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью совместное предприятие «Зарафшон» (далее по тексту «Компания») образовано и зарегистрировано в налоговых органах в качестве юридического лица на территории Республики Таджикистан 23 декабря 2008 г. Согласно Закону Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Компания 18 апреля 2010 г. прошла государственную перерегистрацию, о чем свидетельствует запись в выписке из единого государственного реестра юридических лиц от 17 июля 2020 г.

Участниками Компании являются «Jinfeng (HK) International Mining Company Limited» и Правительство Республики Таджикистан в лице Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, владеющие 70% и 30% долями в уставном капитале, соответственно.

Основными видами деятельности Компании является добыча, переработка и аффинаж золота и серебра с получением готовых слитков, а также дальнейшая их реализация. Основной сырьевой базой предприятия являются золотосодержащие коренные руды месторождений Джилав и Тарор, а также Хирсхона и Олимпийский в Пенджикентском районе Согдийской области.

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляло 2,823 и 2,792 человек, соответственно.

Юридическое наименование: Совместное предприятие «Зарафшон».

Юридический адрес: Республика Таджикистан, Согдийская область, город Пенджикент, джамоат Косатарош, поселок Сугдиен.

Юридический статус: Общество с ограниченной ответственностью.

Финансовая отчетность была одобрена Руководством Компании и утверждена 17 апреля 2024 г.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

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

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от Руководства применения важных бухгалтерских оценок и допущений, которые влияют на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетный период. Несмотря на то, что эти оценки основаны на знании Руководством текущих событий и действий, фактические результаты могут отличаться от этих оценок, и первоначальные оценки и допущения будут изменены в зависимости от обстоятельств в том же году, в котором изменились обстоятельства.

Основа представления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), совокупный термин которых включает все Международные стандарты бухгалтерского учета и соответствующие интерпретации, обнародованные Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («КМСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Республики Таджикистан - таджикский сомони (далее - «сомони»).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов и расходов

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

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

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

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

Выручка Компании генерируется в основном за счет реализации золотых и серебряных слитков, а также иных вспомогательных материалов и учитывается по методу начисления. Выручка признается только в том случае, если приток экономических выгод для Компании является вероятным, и если выручка может быть надежно оценена, несмотря на сроки поступления денежных средств. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, в соответствии с договорными условиями платежей.

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

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании являются доллары США, а валютой представления настоящей финансовой отчетности является таджикский сомони (далее «сомони»). Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в таджикский сомони по соответствующему обменному курсу по состоянию на 31 декабря.

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Таджикский сомони / Доллары США	10.9571	10.2024
Таджикский сомони / Евро	12.0944	10.8911
Таджикский сомони / Китайский юань	1.5428	1.4918
Таджикский сомони / Российский рубль	0.1217	0.1445

Операции в иностранной валюте отражаются по учетному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства отражаются по исторической стоимости в иностранной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Любые доходы или убытки от изменений в обменных курсах после даты совершения операции отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Основные средства

Основные средства, используемые Компанией для предоставления услуг и административных нужд отражены в отчете о финансовом положении Компании по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства, приобретенные после даты образования Компании, учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения, если таковое имеет место. Стоимость основных средств, возведенных самой Компанией, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства за вычетом убытков от обесценения. Аналогично прочим основным средствам, начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов по мере их возникновения.

Износ начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по прямолинейному методу. Износ начисляется с момента приобретения актива или, в отношении активов, построенных самой Компанией, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Износ начисляется по следующим ставкам:

	Норма износа, в %
Здания и сооружения	7
Машины и оборудования	8-9
Канторское оборудование	10
Транспортные средства	9-10

Стоимость технического обслуживания, ремонта и замены небольших частей основных средств относится на расходы по ремонту и обслуживанию. При продаже или выбытии стоимость и соответствующий накопленный износ списываются со счетов основных средств. Любые доходы или убытки при продаже или выбытии включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно по отдельности. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на ограниченный срок осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Патенты и лицензии

Лицензии на право добычи выданы на срок от 5 до 10 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Компания будет выполнять предварительно установленные условия. Продление может быть осуществлено за небольшую дополнительную плату или бесплатно. Поэтому срок полезного использования этих лицензий может быть оценен как неопределенный.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Прочие расходы, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по данным оценки меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по активу не был признан убыток от обесценения (или генерирующей единицы) в предыдущие годы. Сторно убытка от обесценения немедленно признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, только если соответствующий актив не учитывался по переоцененной стоимости, в этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение переоценки.

Инвестиции

Компания проводит ежегодную оценку показателей обесценения инвестиций.

Если инвестиции в долевые инструменты, то надежным доказательством обесценения будет значительное и непрерывное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее первоначальной стоимости приобретения. Значимость измеряется в сравнении с первоначальной стоимостью приобретения, непрерывность означает сравнение с периодом, когда имело место снижение ниже первоначальной стоимости приобретения. При выявлении достоверных признаков обесценения сумма совокупного убытка, рассчитанная как разница между балансовой стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом любого другого убытка от обесценения, признанного в отчете о совокупном доходе, переклассифицируется из прочего совокупного дохода в отчет о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

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

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

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

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

Компания классифицирует финансовые активы по следующим основным категориям:

- 1) Финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- 3) Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Долговые инструменты

Классификация и последующий учет долговых инструментов зависит исходя из:

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

Долевые инструменты

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

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

Реклассификация

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

Прекращение признания финансовых активов

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

- Прекратилось действие прав на получение денежных средств от актива;
- Компания передала свои права на получение денежных средств от актива или оставила за собой право на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соглашению о 'переходе'; и
- Компания или (а) передала практически все риски и выгоды по активу, или (б) не передала, не оставила у себя практически все риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Классификация и последующий учет финансовых обязательств

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

Взаимозачет активов и обязательств

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

Прекращение признания финансового обязательства

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

Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально не изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания использует упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности для торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, которые не содержат значительного компонента финансирования. Упрощенный подход не требует отслеживания изменений кредитного риска и ожидаемые кредитные убытки могут моделироваться на весь срок жизни финансового актива.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства в банках, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующую сумму наличных денежных средств в течение короткого срока.

Собственный капитал

Уставный капитал

Расходы, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала за исключением добавления капитала, при объединении организаций, отражаются как уменьшение собственных средств учредителей. Превышение вноса в уставной капитал над его номинальной стоимостью признается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из собственного капитала на отчетную дату, только в том случае, если они были утверждены до или на отчетную дату. Дивиденды, до отчетной даты или объявленные и утвержденные после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, раскрываются.

Выплачиваемые дивиденды в Республике Таджикистан облагаются соответствующими налогами.

Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов.

Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

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

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

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

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

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

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

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Компания производит отчисления согласно пенсионной схеме Республики Таджикистан, которая контролируется Государственным социальным фондом. Компания осуществляет фиксированные взносы в Государственный социальный фонд и не будет иметь каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах.

Фиксированные взносы Компании в Государственный социальный фонд составляют 20 процентов от заработной платы работников и относятся на расходы по мере возникновения. Компания не имеет каких-либо других схем или обязательств по выплате пенсий своим сотрудникам.

Условные обязательства и активы

Условные активы и обязательства представляют возможные права и обязанности, вытекающие из прошлых событий, наличие которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем Компании. Существующие условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Предоплата

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

События после отчетной даты

Балансовая стоимость активов и обязательств на отчетную дату корректируется, если последующие события предоставляют убедительные доказательства изменения таких стоимостей. Данные корректировки вносятся в финансовую отчетность до даты утверждения финансовой отчетности. Прочие некорректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания досрочно не применял:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - выручка до предполагаемого использования. Поправки запрещают вычитание из себестоимости объекта основных средств любых доходов от реализации произведенных товаров при приведении этого актива в распоряжение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает выручку от продажи таких товаров и затраты на их производство в составе прибыли или убытка. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» обременительные контракты - стоимость исполнения контракта. Поправки уточняют, что затраты на выполнение контракта включают в себя затраты, непосредственно связанные с контрактом. Затраты, непосредственно связанные с контрактом, могут быть либо дополнительными затратами на выполнение этого контракта (например, прямые затраты на труд, материалы), либо распределением других затрат, непосредственно связанных с выполнением контрактов (примером может служить распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, используемому при выполнении контракта). Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – разъясняет, какие комиссионные организация включает, когда она применяет критерий 10 процентов в п. B3.3.6 МСФО (IFRS) 9 при оценке того, следует ли прекращать признание финансового обязательства. Организация включает в себя только сборы, уплаченные или полученные между организацией (заемщиком) и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные либо организацией, либо кредитором от имени другой стороны. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» требует, чтобы страховые обязательства оценивались по текущей стоимости исполнения и обеспечивает более единообразный подход к оценке и представлению для всех договоров страхования. Эти требования направлены на достижение цели последовательного, принципиального учета договоров страхования. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки направлены на обеспечение последовательности в применении требований, помогая организациям определить, следует ли в отчете о финансовом положении классифицировать долговые и прочие обязательства с неопределенной датой погашения как текущие (подлежащие погашению или потенциально подлежащие погашению в течение одного года) или долгосрочные. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 требуют, чтобы организация раскрывала свою существенную учетную политику, а не свою основную учетную политику. Дальнейшие поправки объясняют, как организация может определить существенную учетную политику. В поддержку поправки Правление также разработало руководство и примеры для объяснения и демонстрации применения "четырёхэтапного процесса определения существенности", описанного в Практическом руководстве 2. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» заменяет определение изменения бухгалтерских оценок определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки представляют собой «денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке». Организации разрабатывают бухгалтерские оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который предполагает неопределенность в оценке. Поправки разъясняют, что изменение бухгалтерской оценки, вызванное новой информацией или новыми разработками, не является исправлением ошибки. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12), разъясняет, что освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 г. и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные финансовой отчетности Компанией еще не проводился. На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Компания досрочно не применяет:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые введут требования к целевому раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияния на обязательства и денежные потоки Банка.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требуют классифицировать обязательства как краткосрочные или долгосрочные на основании прав Компании отсрочить погашение на срок не менее 12 месяцев, которые должны существовать и иметь существенное значение на отчетную дату. На это право могут влиять только ковенанты, которые компания должна соблюдать на отчетную дату или до нее.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», которые вводят новую модель учета переменных платежей и потребуют от продавцов-арендаторов провести переоценку и, возможно, пересчитать операции продажи с обратной арендой.
- Внедрение МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», которые обеспечивают основу для банковской отчетности по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в областях корпоративного управления, стратегии и управления рисками. Эти стандарты также предназначены для раскрытия информации, которая, как ожидается, повлияет на оценки инвесторов относительно будущих денежных потоков Банка.

Компания намерена применить данные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, Руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны, из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники оценки неопределенности на дату баланса, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и по обесценению товарно-материальных запасов

Определение руководством резервов по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и по обесценению товарно-материальных запасов требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. В результате общих изменений в экономике или других подобных обстоятельствах после даты баланса руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания производит оценку сроков полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка сроков полезной службы основных средств зависит от таких факторов как экономное использование, программы ремонта и облуживание, технический прогресс и прочие условия бизнеса. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию доступную руководству на дату финансовой отчетности.

Налог на прибыль

На каждую отчетную дату Компания оценивает будущий эффект отложенного налога на прибыль путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базы. Отложенные налоговые активы и обязательства измеряются по ставке налога на прибыль, которые ожидаются в том периоде, в котором налоговые активы или обязательства будут исполнены, на основе налоговых ставок (налогового законодательства), действовавших и применяющиеся на отчетную дату. Руководство Компании сделало оценку того, когда временные разницы будут восстановлены, и применило соответствующие ставки налога на прибыль.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства Компании представлены следующим образом:

Стоимость	Здания и сооружения	Транспортные средства	Конторское оборудование	Машины и оборудование	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
31 декабря 2021 г.	1,866,723	169,177	17,733	1,565,280	223,096	3,842,009
Приобретение	-	1,600	342	-	354,253	356,195
Поступление из ТМЗ	2,568	14,420	4,676	70,218	83,339	175,221
Ввод в эксплуатацию	176,338	13,011	2,537	40,491	(232,377)	-
Выбытие в ТМЗ	-	-	-	-	(64,133)	(64,133)
Списание	(20,859)	(39,784)	(587)	(81,545)	-	(142,775)
Корректировка в связи с изменением функциональной валюты	179,414	35,718	4,864	299,301	-	519,297
31 декабря 2022 г.	2,204,184	194,142	29,565	1,893,745	364,178	4,685,814
Приобретение	-	1,038	131	163,555	934,306	1,099,030
Перемещение с ТМЗ	485	25,816	3,666	306,455	-	336,422
Внутреннее перемещение	538,515	2,127	6,435	676,323	(1,223,400)	-
Перемещение в ТМЗ	-	-	-	(2,570)	-	(2,570)
Списание	-	(19,948)	(262)	(421,633)	(281)	(442,124)
31 декабря 2023 г.	2,743,184	203,175	39,535	2,615,875	74,803	5,676,572
Накопленный износ						
31 декабря 2021 г.	(980,532)	(133,514)	(10,230)	(1,233,930)	-	(2,358,206)
Начислено за период	(140,943)	(11,377)	(3,057)	(75,213)	-	(230,590)
Износ по списанным объектам	18,894	38,903	579	80,087	-	138,463
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с изменением функциональной валюты	(179,414)	(35,718)	(4,864)	(299,301)	-	(519,297)
31 декабря 2022 г.	(1,281,995)	(141,706)	(17,572)	(1,528,357)	-	(2,969,630)
Начислено за период	(153,263)	(13,637)	(3,489)	(113,142)	-	(283,531)
Износ по списанным объектам	-	19,948	76	61,400	-	81,424
31 декабря 2023 г.	(1,435,258)	(135,395)	(20,985)	(1,580,099)	-	(3,171,737)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	922,189	52,436	11,993	365,388	364,178	1,716,184
На 31 декабря 2023 г.	1,307,926	67,780	18,550	1,035,776	74,803	2,504,835

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства и незавершенное строительство не были застрахованы, также на указанные даты, Компания не имела основных средств, которые были переданы в залог в качестве обеспечения по обязательствам.

Компания контролирует использование своих активов, но так как одним из участников Компании является Правительство Республики Таджикистан в лице Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, она не может самостоятельно списывать основные средства без разрешения Государственного комитета по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

В группу «Незавершенное строительство и оборудование к установке» включены объекты металлургического завода, обязательство по строительству которых Компания взяла на себя в рамках Инвестиционного соглашения (далее – «Соглашение»), заключенного между Правительством Республики Таджикистан» (далее – «Правительство») и Компанией по комплексной разработке месторождений «Тарор» и «Джилав» и строительству металлургического завода по комплексному извлечению золота и меди прессованным окислением из медно-золотых концентратов в городе Пенджикент Согдийской области от 12 ноября 2021 года.

Согласно условиям Соглашения в строительство объектов металлургического завода Компания должна будет инвестировать 117 млн. долларов США, взамен получая от Правительства налоговые и таможенные льготы, в том числе своевременное получение соответствующих разрешений на экспорт продукции и продление лицензий и прав на добычу полезных ископаемых.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. сумма используемых Компанией полностью амортизированных основных средств составила 1,643,801 тыс. сомони и 1,643,801 тыс. сомони соответственно.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Права на добычу и землепользования

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., Компания имела следующие лицензии на права пользования недрами в Республике Таджикистан:

- Лицензия на право пользования недрами Республики Таджикистан №0000105 серии ВСТН и Свидетельство о государственной регистрации № 6010000728, номер государственной регистрации № 84 от 31 октября 2022 года действует на право добычи золота и серебра на руднике «Хирсхонаи Шимоли» в городе Панчакенте сроком на пять лет до 31 октября 2027 г.;
- Лицензия на право пользования недрами в Республике Таджикистан № 0000104 серии ВСТН и Свидетельство о государственной регистрации № 6010000728, а также номер государственной регистрации № 83 от 31 октября 2022 года на добычу золота на руднике «Олимпй» в городе Панчакенте сроком на пять лет, сроком действия до 31 октября 2027 года;
- Лицензия на право пользования недрами Республики Таджикистан за серийным номером 0000676 и свидетельство о государственной регистрации под номером 6010000728, а также государственная регистрация № 289 от 29 июня 2022 года на право добычи песка и гравия из недр. Рудник «Могиондара» в городе Панчакент сроком на пять лет, сроком действия до 29 июня 2027 года;
- Лицензия на право пользования недрами Республики Таджикистан под серийным номером 0000117 ВСТН и Свидетельство о государственной регистрации под номером 6010000728, а также номер государственной регистрации №96 от 29 ноября 2023 года на право добычи золота и серебра из недр Рудника «Чилав» в городе Панчакент сроком на пять лет, сроком действия до 29 ноября 2028 года.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

- Лицензия на право пользования недрами Республики Таджикистан под серийным номером 0000118 ВСТН и Свидетельство о государственной регистрации под номером 6010000728, а также номер государственной регистрации №97 от 29 ноября 2023 года на право добычи золота и серебра из недр Рудника «Тарор» в городе Панчакент сроком на пять лет, сроком действия до 29 ноября 2028 года.

Подписной бонус

Подписной бонус является разовым фиксированным налогом недропользователя за приобретение права недропользования на территории, определенной лицензией (разрешением). Размер подписного бонуса устанавливается в соответствии с правилами, определенными Правительством Республики Таджикистан, и отражается в контракте на недропользование.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. нематериальные активы Компании представлены следующим образом:

	Лицензии и права на добычу	Подписной бонус	Программное обеспечение	Итого
Стоимость				
31 декабря 2021 г.	109,184	491,455	2,998	603,637
Перемещение со счетов прочих внеоборотных активов	-	69,281	3,572	72,853
Корректировка в связи с изменением функциональной валюты	15,484	36,297	680	52,461
31 декабря 2022 г.	124,668	597,033	7,250	728,951
Приобретение		70,116	-	70,116
31 декабря 2023 г.	124,668	667,149	7,250	799,067
Накопленная амортизация				
31 декабря 2021 г.	(86,629)	(335,357)	(2,998)	(424,984)
Начислено за период	(4,630)	(187,033)	(707)	(192,370)
Корректировка в связи с изменением функциональной валюты	(15,484)	(36,297)	(680)	(52,461)
31 декабря 2022 г.	(106,743)	(558,687)	(4,385)	(669,815)
Начислено за период	(4,652)	(53,450)	-	(58,102)
31 декабря 2023 г.				
Балансовая стоимость	(111,395)	(612,137)	(4,385)	(727,917)
На 31 декабря 2022 г.	17,925	38,346	2,865	59,136
На 31 декабря 2023 г.	13,271	55,012	2,865	71,150

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. сумма полностью самортизированных нематериальных активов составила 422,933 тыс. сомони и 199,687 тыс. сомони соответственно.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

7. АРЕНДА

У Компании имеется договор аренды офисного помещения, который она использует в своей деятельности. Срок аренды, согласно договору, составляет 3 года. Обязательство Компании по договору аренды обеспечено правом собственности арендодателя на арендуемые активы. У Компании также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров, Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменение за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы в форме права пользования		
Здания	1,038	1,481
На 31 декабря	1,038	1,481

Ниже представлена балансовая стоимость обязательства по аренде и ее изменение за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обязательства по аренде		
Текущие	528	614
Долгосрочные	611	413
	1,139	1,027

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизация актива в форме права пользования		
Здания	906	134
	906	134

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
Обязательства по аренде		
31 декабря 2021 г.	-	-
Поступление	1,615	1,002
Расходы по амортизации	(134)	-
Процентные расходы	-	25
Платежи	-	-
31 декабря 2022 г.	1,481	1,027
Модификация	839	839
Расходы по амортизации	(1,182)	-
Прочие расходы	(100)	-
Процентные расходы	-	368
Платежи	-	(1,095)
31 декабря 2023 г.	1,038	1,139

ООО СП «ЗАРАФШОН»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.***(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)***8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. прочие долгосрочные активы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Затраты на вскрышные работы на месторождении Джилау	91,903	81,711
Затраты на вскрышные работы на месторождении Тарор	76,949	-
Затраты на вскрышные работы на месторождении Хирсхона	2,810	-
Прочие капитализированные затраты	11,280	15,236
	<u>182,942</u>	<u>96,947</u>

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. товарно-материальные запасы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Материалы	426,714	192,191
Незавершенное производство	310,302	458,345
Готовая продукция	159,626	-
Товары отправлены	27,607	27,607
Топливо	-	15,114
Запасные части	-	300,578
Строительные материалы	-	28,386
Инвентарь и принадлежности	-	16,143
Концентрат	-	291,272
Прочее	1,798	-
	<u>(105,574)</u>	<u>(94,053)</u>
Резерв на неликвидные запасы	<u>820,473</u>	<u>1,235,583</u>

Движение в резерве на неликвидные товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на 1 января	94,053	129,069
Начисление резерва	11,521	-
Восстановление резерва	-	(35,016)
Сальдо на 31 декабря	<u>105,574</u>	<u>94,053</u>

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность за товары и услуги	307,395	715,226
Прочая дебиторская задолженность	14,008	12,785
	<u>(24,073)</u>	<u>(12,820)</u>
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<u>297,330</u>	<u>715,191</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.***(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)*

Движение по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на 1 января	12,820	14,159
Начисление резерва	11,253	-
Восстановление резерва	-	(1,339)
Сальдо на 31 декабря	24,073	12,820

Ниже представлены наиболее значительные дебиторы без вычета резерва под обесценение:

	31 декабря, 2023	31 декабря, 2022
Синьцзянская международная логистическая компания Jinjie, Ltd.	240,407	7,582
Trafigura Pte Ltd	55,559	214,006
Шаньцзинь Жуйпэн (Шанхай) Торговая Компания, Лтд.	27,586	312,492

11.АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. авансы, выданные Компанией представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, уплаченные поставщикам	217,405	488,633
Расходы по предварительной оплате	3,810	3,485
Прочие авансы выданные	1,713	1,692
Резерв на сомнительную сумму авансов	(23,719)	(17,912)
	199,209	475,898

Движение по сомнительной сумме авансов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023	2022
Сальдо на 1 января	17,912	3,921
Начисление резерва	5,807	13,991
Сальдо на 31 декабря	23,719	17,912

Ниже представлены наиболее значительные дебиторы без вычета резерва под обесценение:

	31 декабря, 2023	31 декабря, 2022
Цзыджин Интернэшнл Холдингс Ко., Лтд.	154,993	287,705
Tajgossrah insurance страх имущество	50,886	49,986
"S&S A GLOBAL LIMITED"	49,841	49,841
TJK HUZHAN CUSTOM	33,526	134,963

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

12. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. налоги, оплаченные авансом Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	474,968	82,958
Корпоративный подоходный налог	133,961	31,222
Таможенная пошлина	36,453	12,405
Акцизный налог	922	-
Роялти	-	4,234
Прочие	42,507	-
	<u>688,811</u>	<u>130,819</u>

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Наличные денежные средства	1,092	6,072
Денежные средства на счетах в иностранном банке	220,022	60,157
Денежные средства на счетах в банке	74,438	25,799
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(6,033)	-
	<u>289,519</u>	<u>92,028</u>

Движение по сумме ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023	2022
Сальдо на 1 января	-	-
Начисление резерва	6,033	-
Восстановление резерва	-	-
Сальдо на 31 декабря	<u>6,033</u>	<u>-</u>

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., зарегистрированный и полностью оплаченный капитал Компании составил 73,475 тыс. сомони. Участниками Компании являются «Jinfeng (HK) International Mining Company Limited» и Правительство Республики Таджикистан в лице Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, владеющие 70% и 30% долями в уставном капитале, соответственно.

В июне 2022 г. решением общего собрания участников Компании полученная чистая прибыль по результатам 2021 г. в размере 1,244,168 тыс. сомони была распределена следующим образом: 435,459 тыс. сомони (50 процентов) от доли иностранного участника были направлены в резервный капитал Компании для целей финансирования строительства объектов металлургического завода, оставшаяся сумма в размере 808,709 тыс. сомони была распределена в качестве дивидендов между обоими участниками.

В апреле 2023 года, решением общего собрания участников Компании 80% полученной чистой прибыли по результатам 2022 г., которая составила 2,899,410 тыс. сомони, была распределена следующим образом: 2,319,528 тыс. сомони была распределена между участниками в соответствии с долей акций 70/30.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания имеет нераспределенную прибыль в сумме 545,549 тыс. сомони и 1,889,809 тыс. сомони соответственно.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ
ДОЛГОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочные займы, полученные Компанией, представлены следующим образом:

Наименование договора	Наименование кредитора	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Дата заключения соглашения/доп. соглашения	Дата погашения	Валюта соглашения	Сумма займа по соглашению	Процентная ставка
ZGC-JF-20190101001	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	219,142	204,048	08/11/21	31/12/25	USD	20,000	6%
ZGC-JF-20190101002	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	328,713	306,071	08/11/21	31/12/25	USD	30,000	6%
ZGC-JF-20190101003	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	383,498	357,084	08/11/21	31/12/25	USD	35,000	6%
ZGC-JF-20190101004	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	86,216	80,278	08/11/21	31/12/25	USD	7,869	6%
ZGC-ZJ-201901009	Zijin Mining Group Co., Ltd.	-	353,557	08/11/21	31/12/25	CNY	-	6%
		1,017,569	1,301,038					

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. проценты к оплате, по полученным Компанией займам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Проценты к оплате по займам от «Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.»	35,593	62,002
Проценты к оплате по займам полученным от «Zijin Mining Group Co., Ltd.»	-	20,137
	<u>35,593</u>	<u>82,139</u>

9 октября 2021 г. на внеочередном собрании, участниками Компании единогласно было принято решения о пересмотре сроков погашения всех действующих займов и о ретроспективном снижении процентной ставки по ним. С целью исполнения данного решения, 8 ноября 2021 г. между Компанией и соответствующими займодателями к действующим договорам займов были подписаны дополнительные соглашения, согласно которым была установлена новая дата погашения основной суммы займов – 31 декабря 2025 г., а процентная ставка по ним была снижена с 10 до 6 процентов с ее применением начиная с 2019 г. и отражением всего эффекта от ее снижения в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

В течение 2023 года был полностью выплачен займ полученный от «Zijin Mining Group Co., Ltd.» по договору ZGC-ZJ-201901009 и были выплачены все процентные начисления по нему

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность за товары и услуги	471,796	166,190
Прочая кредиторская задолженность	106,622	82,912
	<u>578,418</u>	<u>249,102</u>

Наиболее значимые кредиторы представлены ниже:

	31 декабря, 2023	31 декабря, 2022
XinJiang JinMai International LogisticsCO.,LTD	00,310	0,459
TBEA Душанбинский горнодобывающий комбинат	65,236	-
Хуэй Шэн Гонконг	11,660	-

17. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания имеет обязательства по выплате дивидендов в размере 1,331,274 тыс. сомони и 375,318 тыс. сомони соответственно. В течение 2023 и 2022 гг., Компания объявляла дивиденды в размере 2,319,528 тыс. сомони и 1,244,168 тыс. сомони соответственно.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

18. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. налоги к оплате Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль к оплате	22,357	17,169
Налог к оплате- бонус	14,182	14,182
Подоходный налог с работников	14,004	9,536
Роялти	11,162	-
Подоходный налог с нерезидентов	5,439	2,236
Налог с дивидендов	5,334	5,334
Налог на пользователей автодорог	1,729	1,729
Акцизный налог	-	310
Прочие	96,409	52,677
	<u>170,616</u>	<u>103,173</u>

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. прочие обязательства и начисленные расходы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заработная плата к выплате	34,005	22,753
Резерв по неиспользованным отпускам	17,607	12,419
Профсоюзные обязанности	555	944
Прочие обязательства	182	18
	<u>52,349</u>	<u>36,134</u>

20. ДОХОДЫ

Доходы Компании от реализации продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	За год закончивший- ся 31 декабря 2023 г.	За год закончивший- ся 31 декабря 2022 г.
Слитковое золото	2,911,536	3,116,826
Золото в концентрате	1,239,461	3,723,697
Медь в концентрате	563,750	632,414
Серебро концентрата	47,204	101,422
Слитковое серебро	11,632	4,545
	<u>4,773,583</u>	<u>7,578,904</u>

Основными покупателями аффинированных золотых слитков являются Национальный Банк Таджикистана и китайская компания «Gold Mountains (H.K.) International Mining Co., Ltd.», с которой Компания начала работать с 2021 г.

Кроме того, с декабря 2021 г. Компания с разрешения Правительства Республики Таджикистан начала активную реализацию обогащенного концентрата. Основными покупателями концентрата являются казахстанская компания ТОО «РОНСОН-2000» и китайская компания «Shanjin Ruipeng Shanghai Trading Co.Ltd».

В течение 2023 г., Компания реализовала 4,2 тонн золота в форме аффинированных золотых слитков (2022 г.: 4,8 тонн).

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Продажная цена продукции определяется исходя из котировок Лондонской биржи металлов на дату отгрузки товара.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

	За год закончивший- ся 31 декабря 2023 г.	За год закончивший- ся 31 декабря 2022 г.
Слитковое золото	1,462,671	2,070,244
Золото в концентрате	696,660	1,016,986
Медь в концентрате	176,697	-
Серебро концентрата	31,498	111,005
Слитковое серебро	5,536	27,525
	<u>2,373,062</u>	<u>3,225,760</u>
	За год закончивший- ся 31 декабря 2023 г.	За год закончивший- ся 31 декабря 2022 г.
Материалы	1,079,028	1,233,408
Амортизация основных средств и амортизация нематериальных активов	306,520	405,306
Расходы на транспортировку	271,391	332,774
Электроэнергия	201,828	230,381
Топливо	176,452	200,713
Заработная плата и соответствующие налоги	149,799	111,302
Отклонение от плановой себестоимости	125,872	404,829
Содержание основных средств	76,407	94,240
Расходы на аренду	17,326	27,585
Лабораторные анализы	15,171	14,755
Прочие компенсационные выплаты	10,111	9,683
Складские расходы	9,783	5,458
Расходы на проживание	7,438	-
Расходы на охрану труда	4,162	135,560
Геологоразведочные работы	3,916	8,355
Профессиональные услуги	2,398	899
Деловая поездка	1,455	2,635
Профсоюзные обязанности	982	900
Связь	914	721
Канцелярские товары	30	85
Представительские расходы	18	1
Страхование	12	384
Корректировка активов геологоразведки	(89,951)	-
Прочее	2,000	5,785
	<u>2,373,062</u>	<u>3,225,760</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.***(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)***22. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ**

Расходы на реализацию Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	За год закончивший- ся 31 декабря 2023 г.	За год закончивший- ся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата и сопутствующие налоги	3,038	2,199
Транспортные расходы	2,253	236,232
Стоимость упаковки	990	1,002
Профессиональные услуги	631	1,296
Деловая поездка	390	457
Топливо	257	34
Прочие компенсационные выплаты	251	197
Расходы на аренду	174	469
Содержание основных средств	50	281
Расходы на охрану труда	15	7,138
Профсоюзные взносы	15	15
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	9	1
Представительские расходы	6	7
Расходы на проживание	4	-
Связь	2	2
Лабораторные анализы	-	10,058
Материалы	-	2,873
Складские расходы	-	2,348
Прочее	2	-
	<u>8,087</u>	<u>264,609</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.***(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)***23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	За год закончивший- ся 31 декабря 2023 г.	За год закончивший- ся 31 декабря 2022 г.
Налоги, кроме налога на прибыль	362,966	474,161
Заработная плата и сопутствующие налоги	170,257	91,389
Неналоговые платежи и сборы в бюджет	61,867	2
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	39,236	17,663
Материалы	32,909	4,781
Топливо	29,212	6,634
Благотворительность	19,388	12,056
Электроэнергия	16,590	6,957
Прочие компенсационные выплаты	15,343	9,167
Профессиональные услуги	11,577	2,736
Обслуживание основных средств	10,344	1,153
Деловая поездка	10,209	14,520
Канцелярские товары	8,922	3,629
Расходы на охрану труда	7,489	2,410
Обучение персонала	6,342	328
Расходы на проживание	4,383	-
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	6,033	-
Представительские расходы	3,355	6,079
Связь	2,627	854
Банковская комиссия	2,569	4,853
Лабораторный анализ	1,960	-
Прочие штрафы и пени	1,854	9
Страхование	1,624	1,226
Транспортные расходы	1,170	-
Профсоюзные пошлины	796	707
Компенсационная земля	402	-
Материалы	190	-
Коммунальные услуги	181	44
Расходы на аренду	122	394
Реклама	44	36
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	-	(1,355)
Прочие штрафы и пени	-	774
Прочие	3,361	528
	<u>833,322</u>	<u>661,735</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.***(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)***24. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО**

Чистые неоперационные расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	За год закончивший- ся 31 декабря 2023 г.	За год закончивший- ся 31 декабря 2022 г.
Прочий доход		
Реализация прочих товарно-материальных ценностей	13,217	21,114
Реализация услуг	7,127	6,609
Убыток от переоценки запасов	-	35,039
	<u>20,344</u>	<u>62,762</u>
Прочие расходы		
Расходы по созданию резерва по авансам выданным	(5,807)	(13,991)
За вычетом резерва под устаревание запасов	(11,520)	-
Расходы на создание резерва по дебиторской задолженности	(11,253)	-
Материалы	(3,110)	(18,698)
Прочие	(1,215)	(1,615)
Прочие внереализационные (прибыли)/убытки, нетто	(64)	-
Убыток от выбытия основных средств	(29)	(4,316)
Себестоимость реализации прочих запасов	-	(2)
	<u>(32,998)</u>	<u>(38,622)</u>
	<u>(12,654)</u>	<u>24,140</u>

25. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Компания составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Таджикистан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., на территории Республики Таджикистан ставка налога на прибыль для юридических лиц в сфере производства составляла 18 процентов.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы. Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2023 и 2022 гг., в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Расходы Компании по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	331,040	665,777
Изменение расходов по отложенному налогу на прибыль	(7,248)	15,333
Расходы по налогу на прибыль	<u>323,792</u>	<u>681,110</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	31 декабря 2023 г.	Эффективная ставка налога (%)	31 декабря 2022 г.	Эффективная ставка налога (%)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	1,384,536		3,580,520	
Налог по установленной ставке 18%	249,216	18%	644,494	18%
Налоговый эффект от постоянных и временных разниц	74,576	5.39%	36,616	1.02%
Расходы по налогу на прибыль	323,792		681,110	

Налоговый эффект от временных разниц, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.,
представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль:			
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	24,073	-	-
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	105,574	-	-
Резерв под обесценение по авансам выданным	23,719	-	-
Резерв на неиспользованные отпуска	17,607	-	-
Обязательства по аренде	1,139	-	-
Роялти	-	65,233	95,178
Подписной бонус	-	72,917	115,748
Резервы премий	-	12,422	25,240
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	172,112	150,572	236,166
Отложенные обязательства по налогу на прибыль:			
Лицензия на право пользования и добычу	-	-	-
Активы в форме права пользования	1,038	-	-
Подписной бонус	-	-	-
Износ и амортизация	-	23,866	26,677
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	1,038	23,866	26,677
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	171,074	126,706	209,489
Чистые отложенные налоговые активы (по установленной ставке 18%)	30,793	22,807	37,708

Временные разницы между налоговым учетом и данной финансовой отчетностью, а также
налоговые прибыли приводят к отсроченным налоговым активам на 31 декабря 2023 и
2022 гг. в результате следующего:

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	31 декабря 2022 г.	Признано в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2023 г.
Временные разницы:			
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	-	4,333	4,333
Резерв на неликвидные товарно- материальные запасы	-	19,003	19,003
Резерв под обесценение по авансам выданным	-	4,269	4,269
Резерв на неиспользованные отпуска	-	3,169	3,169
Обязательства по аренде	-	205	205
Активы в форме права пользования	-	(187)	(187)
Подписной бонус	13,125	(13,125)	-
Роялти	11,742	(11,742)	-
Резервы премий	2,236	(2,236)	-
Износ и амортизация	(4,296)	4,296	-
	<u>22,807</u>	<u>7,985</u>	<u>30,792</u>

	31 декабря 2021 г.	Признано в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 г.
Временные разницы:			
Роялти	11,742	(5,309)	17,132
Подписной бонус	13,125	(7,710)	20,835
Резервы премий	2,236	(2,307)	4,543
Износ и амортизация	(4,296)	506	(4,802)
	<u>22,807</u>	<u>(14,901)</u>	<u>37,708</u>

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В отличие от более развитых рынков, рынки развивающихся стран, таких как Республика Таджикистан, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, наряду с увеличением уровня возможных рисков, характерных для инвестиций в страны с развивающейся экономикой, могут отрицательно отразиться как на экономике страны в целом, так и на ее инвестиционном климате, в частности.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Республике Таджикистан по-прежнему подвержено изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкивается Компания, осуществляющая деятельность в Республике Таджикистан. Будущее направление развития Республики Таджикистан во многом определяется применяемыми государствами мерами экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также изменениями нормативно-правовой базы и политической ситуации в странах.

Настоящая финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы вследствие разрешения данной неопределенности в будущем. Возможные корректировки могут быть внесены в отчетность в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным оценить их числовые значения.

Налогообложение

По причине наличия в таджикском коммерческом и, в частности, в налоговом законодательстве положений, которые могут иметь более одного толкования, а также в связи с практикой налоговых органов выносить произвольное суждение по вопросам деятельности Компании, в случае, если какие-либо конкретные действия, основанные на толковании законодательства в отношении деятельности Компании со стороны руководства, будут оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Такая неопределенность может, в частности, относиться к оценке финансовых инструментов, формированию величины резервов под обесценение на потери и определение рыночного уровня ценовых показателей по сделкам. Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было.

Юридические вопросы

По мнению Руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, исход которых мог бы иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Компании, или которые были бы не начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

МСФО 13 определяет справедливую стоимость как сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. Так как отсутствуют рынки для большей части финансовых инструментов Компании, необходимо применять суждение для определения справедливой стоимости, в условиях существующей экономической ситуации и специфичных рисков, характеризующих инструмент.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг., Компанией были применены следующие методы и допущения по оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых было практически определить данную стоимость:

Денежные средства и их эквиваленты - текущая стоимости денежных средств и их эквивалентов соответствует справедливой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – текущая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости данных финансовых инструментов, так как резерв под сомнительные долги является допустимой оценкой необходимого дисконта, чтобы отразить кредитный риск.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – текущая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости данных финансовых инструментов в связи с краткосрочным характером инструмента.

Долгосрочные обязательства – текущая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости так как процентная ставка долгосрочных обязательств приблизительно соответствует рыночной ставке, со ссылкой на займы со схожим кредитным риском и сроком погашения на отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Справедливая стоимость определяется в первую очередь с использованием рыночных котировок или стандартных моделей ценообразования, основанных на доступных исходных данных рынка при их наличии, и представляют собой ожидаемые валовые будущие денежные притоки/оттоки. Компания классифицирует справедливую стоимость финансовых инструментов в трехуровневой иерархии, основанной на степени источника и наблюдаемости исходных данных, которые используются для оценки справедливой стоимости финансового актива или обязательства следующим образом:

- Уровень 1 Это котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым предприятие может получить доступ на дату оценки.
- Уровень 2 Это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.
- Уровень 3 Это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

К исходным данным первого уровня в первую очередь относятся финансовые активы и финансовые обязательства, торгуемые на бирже, в то время как в классификацию второго уровня, прежде всего, включают финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых определяется, в основном, из валютных котировок и легко наблюдаемых котировок. В классификацию третьего уровня, в первую очередь, относятся финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых вытекает преимущественно из моделей, которые используют соответствующие рыночные оценки, качество и кредитные дифференциалы. В условиях, когда Компания не может подтвердить справедливую стоимость с помощью наблюдаемых рыночных исходных данных (справедливая стоимость третьего уровня), возможно, что другая модель оценки может привести к значительно отличающимся оценкам справедливой стоимости.

Следующие таблицы показывают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Прочие активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости на регулярной основе, денежные средства и их эквиваленты. Оценок справедливой стоимости на нерегулярной основе не производилось.

На 31 декабря 2023 г.

	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	297,330	297,330
Инвестиции	-	-	600	600
Денежные средства и их эквиваленты	289,519	-	-	289,519
	<u>289,519</u>	<u>-</u>	<u>297,930</u>	<u>587,449</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы полученные	-	1,053,162	-	1,053,162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	578,417	578,417
Обязательства по аренде	-	-	1,139	1,139
	<u>-</u>	<u>1,053,162</u>	<u>579,556</u>	<u>1,632,718</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

На 31 декабря 2022 г.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:

	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	715,191	715,191
Инвестиции	-	-	600	600
Денежные средства и их эквиваленты	92,028	-	-	92,028
	92,028	-	715,191	807,819

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Займы полученные	-	1,383,177	-	1,383,177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	249,102	249,102
Обязательства по аренде	-	-	1,027	1,027
	-	1,383,177	250,129	1,633,306

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Применяемая для каждого финансового актива и финансового обязательства политика ведения бухгалтерского учета и детали принятых методов, а также критерии и основания признания доходов и расходов представлены в примечании 3.

Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и прочие. Основные финансовые обязательства Компании включают займы полученные, торговую кредиторскую задолженность и прочие обязательства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают валютный риск, кредитный риск, риск ликвидности и риск изменения цен.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют. Руководство осуществляет управление валютным риском путем определения открытой валютной позиции, исходя из предполагаемого обесценения таджикского сомони и прочих макроэкономических индикаторов, что позволяет Компании свести к минимуму убытки от значительных колебаний курса национальной и иностранных валют.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Структура финансовых активов и обязательств Компании в разрезе валют представлена следующим образом:

На 31 декабря 2023 г.	TJS	USD	EUR	CNY	RUB	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42,006	243,344	3,575	7,837	568	297,330
Инвестиции	600					600
Денежные средства и их эквиваленты	53,937	61,336	256	173,960	30	289,519
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	96,543	304,680	3,831	181,797	598	587,449
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы полученные	-	1,053,162	-	-	-	1,053,162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	119,052	382,475	-	76,890	-	578,417
Обязательства по аренде		1,139	-	-	-	1,139
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	119,052	1,436,776	-	76,890	-	1,632,718
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	(22,509)	(1,132,096)	3,831	104,907	598	(1,045,269)
На 31 декабря 2022 г.	TJS	USD	EUR	CNY	RUB	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,723	388,812	-	324,656	-	715,191
Инвестиции	600	-	-	-	-	600
Денежные средства и их эквиваленты	7,739	73,113	4,427	6,733	16	92,028
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	10,062	461,925	4,427	331,389	16	807,819
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы полученные	-	1,009,483	-	373,694	-	1,383,177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59,217	5,919	-	181,085	2,881	249,102
Обязательства по аренде	1,027	-	-	-	-	1,027
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	60,244	1,015,402	-	554,779	2,881	1,633,306
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	(50,182)	(553,477)	4,427	(223,390)	(2,865)	(825,487)

Продукция Компании в основном экспортируется в Китай и Казахстан, кроме того, Компания закупает оборудование и материалы у зарубежных поставщиков и имеет значительные суммы долгосрочных кредитов в иностранной валюте. Концентрация риска курсовой разницы заключена в займах, выраженных в различных иностранных валютах. В соответствии с учетной политикой Компании, такие займы были переведены в сомони с использованием обменных курсов на отчетную дату. Тем не менее, будущие изменения обменного курса сомони к иностранной валюте непредсказуемы. Будущие изменения обменного курса могут повлиять на балансовую стоимость активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте.

Ограничения и контроль в отношении конвертации сомони в другие валюты не существуют. В настоящее время сомони является неконвертируемой валютой за пределами Республики Таджикистана.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса доллара США и китайских юаней к таджикскому сомони на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 10% — это уровень чувствительности, который используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации, которых на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

		2023 г.		2022 г.	
		Официальный курс, +10%	Официальный курс, -10%	Официальный курс, +10%	Официальный курс, -10%
Влияние на прибыли и убытки	Доллары США	(113,210)	112,800	(55,348)	55,348
Влияние на прибыли и убытки	Китайский юань	10,491	(10,491)	(22,339)	22,339

Кредитный риск

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, Руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Ликвидная позиция Компании контролируется и управляется.

Компания использует детальное бюджетирование и денежное прогнозирование для обеспечения наличия адекватного количества денежных средств для удовлетворения обязательств по выплатам. Руководство Компании разработало стратегический план и предполагает рост доходов и прибыли Компании в будущем в результате дальнейшего развития операционной деятельности. При этом руководство также считает, что учредители Компании окажут финансовую и техническую поддержку Компании в случае необходимости, для погашения ее обязательств.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

В нижеследующей таблице представлен анализ сумм в разрезе ожидаемых сроков погашения, отраженных в отчете о финансовом положении:

На 31 декабря 2023 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Не установленно	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	51,879	-	231,279	14,172	-	297,330
Инвестиции	-	-	-	-	600	600
Денежные средства и их эквиваленты	289,519	-	-	-	-	289,519
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	341,398	-	231,279	14,172	600	587,449
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы полученные	35,593	-	-	1,017,569	-	1,053,162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	118,996	459,421	-	-	-	578,417
Обязательства по аренде	-	-	528	611	-	1,027
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	154,589	459,421	528	1,018,180	-	1,632,718
На 31 декабря 2022 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Не установленно	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	123,043	346,120	246,028	-	-	715,191
Инвестиции	-	-	-	-	600	600
Денежные средства и их эквиваленты	92,028	-	-	-	-	92,028
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	215,071	346,120	246,028	-	600	807,819
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы полученные	-	82,139	-	1,301,038	-	1,383,177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	86,411	128,519	34,172	-	-	249,102
Обязательства по аренде	-	-	614	413	-	1,027
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	86,411	210,658	34,786	1,301,451	-	1,633,306

Географическая концентрация

Финансовый отдел осуществляют контроль за риском, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивают его воздействие на деятельность Компании. Данный подход позволяет Компании свести к минимуму возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Таджикистан.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Информация о географической концентрации активов и обязательств представлена в следующих таблицах:

На 31 декабря 2023 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Другие страны, не входящие в ОЭСР	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Торговая дебиторская задолженность	50,550	1,380	245,400	297,330
Инвестиции	600	-	-	600
Денежные средства и их эквиваленты	74,047	-	215,472	289,519
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	125,197	1,380	460,872	587,449
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные	-	-	1,053,162	1,053,162
Торговая и прочая кредиторская задолженность	118,996	10	459,411	578,417
Обязательства по аренде	1,139	-	-	1,139
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	120,135	10	1,512,573	1,632,718
На 31 декабря 2022 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Другие страны, не входящие в ОЭСР	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Торговая дебиторская задолженность	1,723	-	713,468	715,191
Инвестиции	600	-	-	600
Денежные средства и их эквиваленты	31,871	-	60,157	92,028
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	34,194	-	773,625	807,819
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные	-	-	1,383,177	1,383,177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21,407	-	227,606	249,102
Обязательства по аренде	1,027	-	-	1,027
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22,434	-	1,610,872	1,633,306

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Компании выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Компания не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Торговая и прочая дебиторская задолженность	235,710	297,330	12,214	715,188
Авансы выданные	106,789	165,304	307,437	475,898
Займы полученные	1,053,162	1,053,162	1,383,177	1,383,177
Торговая и прочая кредиторская задолженность	351,113	578,417	151,211	211,292
Дивиденды к оплате	1,331,274	1,331,274	375,318	375,318

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	2023 г.		2022 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Доходы	1,176,334	4,773,583	1,867,638	7,578,904
Себестоимость	563,318	2,373,062	765,732	3,225,760
Расходы на реализацию	-	8,087	-	278,554
Финансовые расходы	85,753	85,793	107,494	107,494

Компенсация ключевого управленческого персонала

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается высшим руководством Компании на основе штатного расписания и индивидуальных трудовых соглашений. Компенсация ключевого управленческого персонала включает заработную плату и прочие краткосрочные выплаты.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., вознаграждение ключевого управленческого персонала составило:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и премии	111,242	70,544
Отчисления в социальный фонд	22,248	13,968
	<u>133,490</u>	<u>84,512</u>

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности никаких существенных событий или сделок, которые должны быть раскрыты в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», не произошло.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена и утверждена к выпуску руководством Компании 17 апреля 2024 г.