

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ТАЛКО ГОЛД»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к финансовой отчетности	13-52

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Нижеследующее подтверждение, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и Руководства в отношении финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Талко Голд» (далее по тексту - «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО и обязательно включает суммы, основанные на суждениях и оценках.

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

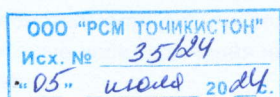
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании.
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объединить сделки Компании, а также предоставить информацию достаточной точности о финансовой отчетности на любую требуемую дату и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и МСФО;
- принятие всех разумно возможно мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена Руководством Компании 5 июля 2024 г.:

Ли Фен
Генеральный директор



Анис Шарифзода
Финансовый директор



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Закрытого акционерного общества «Талко Голд»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Талко Голд» (далее по тексту - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

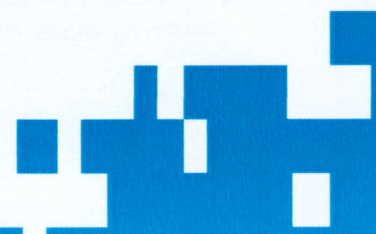
Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Таджикистан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса
<p>Выручка</p> <ul style="list-style-type: none"> Цена на золото является наиболее важным фактором, влияющим на выручку золотодобывающей компании. Рост цен на золото 	<p>Наши процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> Анализ финансовой отчетности компании, включая отчет о прибылях и убытках, баланс и отчет о движении денежных средств.



<p>приводит к увеличению выручки компании, даже если объем добытого золота останется прежним.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Объем добытого золота является еще одним важным фактором, влияющим на выручку. • Себестоимость добычи золота — это затраты, которые несет компания на добычу одного унции золота. • Чем выше себестоимость добычи, тем меньше прибыли остается компании от продажи золота. <p>Исходя из этого, можно сформулировать следующие ключевые вопросы аудита по части выручки компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Как компания управляет и анализирует влияние колебаний цен на золото. Какие методы используются для прогнозирования и адаптации к изменениям цен. • Как компания контролирует объем добытого золота и его влияние на выручку. Какие процессы и системы учета используются для обеспечения точности данных о добыче. • Какие методы и процедуры используются для расчета себестоимости добычи золота, и как компания контролирует эти затраты. 	<ul style="list-style-type: none"> • Оценка метода учета цен на золото, объема добычи и себестоимости добычи. • Оценка системы контроля и отчетности компании. • Тестовые проверки операций и данных компании, для подтверждения правильности учета выручки от продажи золота и соответствие фактических операций принятым процедурам. • Кроме того, проверка систем управления рисками компании, включая оценку методов управления валютным, операционным и рыночным рисками, связанными с ценами на золото.
<p>Основные средства</p> <p>Компания управляет и контролирует процессом приобретения и учета большого объема основных средств и незавершенного производства.</p> <p>В Компании оцениваются затраты на незавершенное производство, которые могут быть капитализированы, включая проценты по кредитам, трудозатрат и другие расходы.</p> <p>В Компании учитываются изменения в стоимости основных средств в течение их срока службы, включая амортизацию и потери на обесценение. Процессов приобретения, учета и списания основных средств обеспечивается внутренним политикам и внешним нормативным требованиям.</p>	<p>Наши процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка политики и процедур Компании по учету основных средств и незавершенного производства, включая критерии капитализации расходов на НЗП. • Тестирование внутренних контрольных процедур, которые Компания использует для обеспечения правильности учета и отчетности по основным средствам. • Проверка правильности расчета амортизации и обесценения основных средств и оценка соответствие этих операций принятой политике и международным стандартам финансовой отчетности.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Компании по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была эрудирована другим аудитором, который выразил положительное аудиторское мнение о данной отчетности, датированное 25 апреля 2023 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях



сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

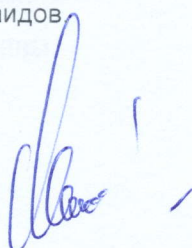
аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

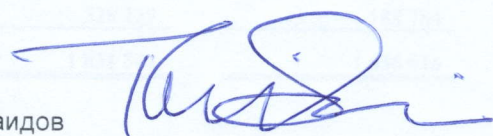
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнером по заданию в момент выпуска отчета по результатам независимого аудиторского заключения, является Фируз Саидов.

Бахрулло Муллоев
Управляющий партнер
ООО «РСМ Таджикистан»
Лицензия на аудит в Республике
Таджикистан ВМ№ 0000132
от 3 мая 2019 года выдана
Министерством Финансов
Республики Таджикистан



Фируз Саидов
Партнер по заданию
ООО «РСМ Таджикистан»
Квалификационный сертификат
№0000236
от 04 декабря 2017 года
выдана Министерством Финансов
Республики Таджикистан



5 июля 2024 года
Душанбе, Таджикистан



ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ:			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	1 468 885	1 423 087
Нематериальные активы	6	34	90
Разведочные и оценочные активы	7	18 911	6 528
Актив в форме право пользования	8	5 677	9 121
Отложенный налоговый актив	28	9 706	9 006
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1 503 213	1 447 832
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	9	235 597	146 270
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	36 163	390
Авансы выданные	11	20 605	3 524
Займы выданные	12	13 943	300
Проценты к получению	12	1 137	-
Налоги, оплаченные авансом	13	4 938	99
Денежные средства и их эквиваленты	14	15 746	38 201
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		328 129	188 784
ИТОГО АКТИВОВ		1 831 342	1 636 616
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	15	1	1
Резервный капитал	15	2 215	2 215
Непокрытый убыток	15	(221 481)	(148 447)
ИТОГО КАПИТАЛ		(219 265)	(146 231)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы полученные, долгосрочная часть	16	1 191 268	1 101 784
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 191 268	1 101 784
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	296 432	345 462
Обязательства по аренде	8	5 347	7 601
Обязательства по договору	18	167 580	162 375
Авансы полученные	19	113 541	-
Налоги к оплате	20	36 953	8 834
Проценты к оплате	16	225 448	149 982
Прочие обязательства и начисленные расходы	21	14 038	6 809
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		859 339	681 063
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 050 607	1 782 847
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 831 342	1 636 616

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена Руководством Компании 5 июля 2024 г.:

Ли Фен
Генеральный директор



Анис Шарифзода
Финансовый директор

Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ВЫРУЧКА	22	408 794	44 294
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	23	(227 332)	(39 284)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		181 462	5 010
Расходы по реализации	24	(18 204)	(325)
Общие и административные расходы	25	(58 604)	(44 622)
Финансовые доходы	26	60 933	358 956
Финансовые расходы	26	(238 140)	(253 250)
Прочие неоперационные расходы, нетто	27	446	(20 586)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(72 107)	45 183
Расходы по налогу на прибыль	28	(927)	8 564
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		(73 034)	53 747
Прочий совокупный доход		-	-
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		(73 034)	53 747

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена
Руководством Компании 5 июля 2024 г.

Ли Фен

Генеральный директор

Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Анис Шарифзода

Финансовый директор

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах таджикских сомони)

Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Всего капитал
15	1	2 215	(202 194)	(199 978)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.				
Прибыль за год	-	-	53 747	53 747
15	1	2 215	(148 447)	(146 231)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.				
Убыток за год	-	-	(73 034)	(73 034)
15	1	2 215	(221 481)	(219 265)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.				

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена
Руководством Компании 15 июля 2024 г.:



Ли Фен

Генеральный директор

Анис Шарифзода

Финансовый директор

Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Q1 1325

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах таджикских сомони)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(72 107)	45 182
Корректировки на:		
Износ и амортизация	79 660	49 559
Доход от переоценки иностранной валюты, нетто	59 786	156 459
Финансовые расходы	76 453	50 754
Создание резерва	331	25 148
Убыток от выбытия основных средств	-	295
Движение денежных средств до изменения в оборотном капитале:	144 123	327 397
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(35 773)	(307)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(89 328)	(115 247)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных	(17 081)	21 094
Уменьшение/(увеличение) налогов, оплаченных авансом	(4 838)	(3)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(49 029)	34 365
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных	113 541	-
(Уменьшение)/увеличение дивидендов к оплате	-	-
(Уменьшение)/увеличение налогов к оплате	28 119	8 100
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств	7 229	4 003
Чистый денежный (отток)/приток от операционной деятельности:	96 963	279 402
Оплаченный налог на прибыль	(1 627)	(442)
Выплаченные проценты	(10 703)	(136 849)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности:	84 633	142 111
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(124 580)	(267 423)
Приобретение НМА	(13 204)	(7 026)
Изменения в инвестициях		
Чистый денежный отток от инвестиционной деятельности:	(137 784)	(274 449)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Получение займов	44 924	93 815
Погашение займов	(197 067)	(256 505)
Оплата дивидендов		-

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах таджикских сомони)

Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:	(152 143)	(162 690)
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	182 839	287 430
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	(205 294)	(295 028)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	38 201	45 799
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	15 746	38 201

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена
Руководством Компании 5 июля 2024 г.:

Ли Фен

Генеральный директор



Анис Шарифзода

Финансовый директор

Примечания на страницах 13-52 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Закрытое акционерное общество «Талко Голд» (далее по тексту «Компания») образовано и зарегистрировано в налоговых органах в качестве юридического лица на территории Республики Таджикистан 27 апреля 2017 г.

Участниками Компании является ОАО «Таджикская алюминиевая компания», владеющий 50% долей в уставном капитале, а также АО «Тибетская Горнопромышленная компания Хуаюй» также владеющий 50% долей в уставном капитале компании.

Основными видами деятельности Компании является использование недр для добычи полезных ископаемых и открытие новых коммерческих перспектив в этой сфере, а также переработка и добыча руды металлов таких как золотосурьмяного концентрата и продажи золотых слитков.

Основная сырьевая база предприятия находится на месторождениях «Чулбои» группа месторождений «Кончоч», Айнинского района Согдийской области, село Сараток.

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2022 - 993 человек и на 31 декабря 2023 – 1222 человек соответственно.

Юридическое наименование: ЗАО «Талко Голд»

Юридический адрес: Республика Таджикистан, Согдийская область, Айнинский район, село Сараток.

Юридический статус: Закрытое акционерное общество.

Финансовая отчетность была одобрена Руководством Компании и утверждена 5 июля 2024 г.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

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

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

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

Из-за незначительного влияния методов перехода, выбранных Компанией при применении данных стандартов, сравнительная информация в данной финансовой отчетности не была пересчитана для отражения требований новых стандартов.

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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 золотосурьмяного концентрата продажи золотых 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 таджикский сомони, валютой представления настоящей финансовой отчетности тоже является таджикский сомони (далее «сомони»). Денежные

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

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:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Таджикский сомони / Доллары США	10.9571	10.2024
Таджикский сомони / Китайский юань	1.5428	1.4918
Таджикский сомони / Евро	12.0944	10.8911
Таджикский сомони / Российский рубль	0.1227	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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по линейному методу. Износ начисляется с момента приобретения актива или, в отношении активов, построенных самой Компанией, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. Средние сроки службы основных средств указаны в таблице:

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

	Срок службы
Здания и сооружения	10-40 лет
Машины и оборудования	5-10 лет
Канторское оборудование	5 лет
Транспортные средства	5 лет

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.

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 23 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 оценивается как неопределенный.

Разведочные и оценочные активы

Деятельность по разведке и оценке включает в себя поиск минеральных ресурсов, определение технической осуществимости и оценку коммерческой целесообразности выявленного ресурса. Деятельность по разведке и оценке включает в себя:

- Исследование и анализ исторических данных разведки;
- Сбор данных разведки с помощью геофизических исследований;
- Проведение разведочного бурения и отбор проб;
- Определение и изучение объема и качества ресурса;
- Оценка требований к транспортировке и инфраструктуре;
- Проведение рыночных и финансовых исследований.

Компания применяет метод полной стоимости при учете расходов на разведку и оценку. Метод полной стоимости предполагает, что все затраты, понесенные при разведке, приобретении минеральных интересов, исследованиях, оценке, разработке и строительстве, накапливаются в крупных центрах затрат. Расходы, понесенные до получения лицензии, должны быть списаны.

При оценке соответствия расходов критериям для признания используется несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема проведенной разведки и оценки.

Для целей оценки обесценения активы, связанные с разведкой и оценкой, распределяются по генерирующим единицам по каждому месторождению.

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.

Актив в форме право пользования

Компания признала активы с правом пользования на дату начала срока аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы с правом пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом любой переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов, предоставляющих право пользования, включает сумму признанных обязательств по аренде.

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

понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала или до нее, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Активы, предоставленные в пользование, амортизируются линейным методом в течение более короткого срока аренды и расчетного срока полезного использования активов следующим образом:

- Здания – 10 лет;
- Специальная техника и прочее оборудование – 6 лет.

Если право собственности на арендованный актив переходит к Компании в конце срока аренды или стоимость отражает реализацию права выкупа, амортизация рассчитывается с учетом предполагаемого срока полезного использования актива.

Обязательства по аренде

На дату начала срока аренды Компания признала обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (включая фиксированные платежи, по существу) за вычетом любых причитающихся к получению льгот по аренде, переменные арендные платежи, зависящие от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены в рамках гарантий остаточной стоимости.

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который, с достаточной степенью уверенности, будет реализован Компанией, и выплаты штрафных санкций за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает использование Компанией опциона на расторжение договора.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы (за исключением случаев, когда они понесены в связи с производством запасов) в том периоде, в котором произошло событие или условие, инициировавшее выплату.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует повышенную ставку по займам на дату начала срока аренды, поскольку процентную ставку, подразумеваемую в договоре аренды, нелегко определить.

После даты начала действия договора сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае внесения изменений, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения в оценке арендной платы и опциона на покупку базового актива.

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 учитывается по переоцененной стоимости, в этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение переоценки.

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,

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

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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается, если право на возмещение, подлежащее уплате покупателем, является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность признается после выполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если оплата получена или платеж подлежит оплате (в зависимости от того, что наступит раньше) покупателем до того, как Компания передаст ему соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

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 взноса 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.

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.

Основа непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Множество факторов определяет, сможет ли Компания продолжать свою деятельность, и Руководство не может с полной уверенностью предсказать все соответствующие будущие события.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания приняла все новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые СМСФО и КСМСФО, применимые к ее деятельности и вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Принятые Компанией поправки к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

С 1 января 2023 г. вступили в силу следующие поправки:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Компания:

к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;

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

- к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Банк не выпускал договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Банк применяет к ним требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Компании неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам «налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемой отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Компании уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и

требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 31 декабря 2023 г., в отношении которых допускается досрочное применение, тем не менее Компания не применяла досрочно новые или измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

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 Компании еще не проводился.

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
· Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
· Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
· Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
· Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

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, долгосрочным 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

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

использование, программы ремонта и обслуживания, 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.

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания и сооружения	Транспортные средства	Канторское оборудование	Машины и оборудование	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Прочие	Итого
Стоимость							
31 декабря 2021 г.	205 903	8 136	4 492	75 900	939 982	-	1 234 413
Поступления	-	18 393	4 413	167 915	76 702	-	267 423
Перемершение	274 813	-	(14)	3 805	(278 604)	-	-
Выбытие	(381)	-	(2)	-	-	-	(383)
31 декабря 2022 г.	480 335	26 529	8 889	247 620	738 080	-	1 501 453
Поступления	-	8 835	1 838	6 187	107 603	117	124 580
Перемершение	732 799	77 662	(3 550)	(49 783)	(757 200)	72	-
31 декабря 2023 г.	1 213 134	113 026	7 177	204 024	88 483	189	1 626 033
Накопленная амортизация							
31 декабря 2021 г.	(18 101)	(2 380)	(1 279)	(8 106)	-	-	(29 866)
Начислено за период	(19 708)	(3 765)	(1 082)	(24 033)	-	-	(48 588)
Выбытие	88	-	-	-	-	-	88
31 декабря 2022 г.	(37 721)	(6 145)	(2 361)	(32 139)	-	-	(78 366)
Начислено за период	(36 067)	(19 426)	(1 132)	(22 014)	-	(112)	(78 751)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Перемершение	-	(14 791)	71	14 689	-	-	(31)
31 декабря 2023 г.	(73 788)	(40 362)	(3 422)	(39 464)	-	(112)	(157 148)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 г.	187 802	5 756	3 213	67 794	939 982	-	1 204 547
На 31 декабря 2022 г.	442 614	20 384	6 528	215 481	738 080	-	1 423 087
На 31 декабря 2023 г.	1 139 346	72 664	3 755	164 560	88 483	77	1 468 885

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

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

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	Права на добычу	Права землепользо- вания	Программное обеспечение	Итого
Стоимость				
31 декабря 2021 г.	0,001	0,001	298	298
Поступления	-	-	-	-
31 декабря 2022 г.	0,001	0,001	298	298
Поступления	-	-	-	-
31 декабря 2023 г.	0,001	0,001	298	298
Накопленная амортизация				
31 декабря 2021 г.	-	-	(148)	(148)
Начислено за период	-	-	(60)	(60)
31 декабря 2022 г.	-	-	(208)	(208)
Начислено за период	-	-	(56)	(56)
31 декабря 2023 г.	-	-	(264)	(264)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	0,001	0,001	150	150
На 31 декабря 2022 г.	0,001	0,001	90	90
На 31 декабря 2023 г.	0,001	0,001	34	34

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. разведочные и оценочные активы Компании представлены следующим образом:

	Капитальные затраты на разведку и оценку
Стоимость	
31 декабря 2021 г.	-
Поступления	7 026
31 декабря 2022 г.	7 026
Поступления	13 204
31 декабря 2023 г.	20 230
Накопленная амортизация	
31 декабря 2021 г.	-
Начислено за период	(498)
31 декабря 2022 г.	(498)
Начислено за период	(821)
31 декабря 2023 г.	(1 319)
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 г.	-
На 31 декабря 2022 г.	6 528
На 31 декабря 2023 г.	18 911

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

Разведочные и оценочные активы относятся к группам месторождений «Кончоч» (Чулбои).

8. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. активы в форме право пользования Компании представлены следующим образом:

	Права пользования активами	Итого
Стоимость		
31 декабря 2021 г.	1 680	1 680
Поступления	9 381	9 381
31 декабря 2022 г.	11 061	11 061
Модификация	(3 106)	(3 106)
Поступления	-	-
31 декабря 2023 г.	7 955	7 955
31 декабря 2021 г.	(1 440)	(1 440)
Начислено за период	(500)	(500)
31 декабря 2022 г.	(1 940)	(1 940)
Начислено за период	(338)	(338)
31 декабря 2023 г.	(2 278)	(2 278)
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 г.	240	240
На 31 декабря 2022 г.	9 121	9 121
На 31 декабря 2023 г.	5 677	5 677

Обязательства по аренде

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сальдо на 1 января	7 601	644
Поступления	-	9 381
Модификация	(3 106)	-
Расходы по процентам	642	334
Выплата основного долга и процента	(730)	(708)
Движение иностранной валюты	940	(2 050)
Сальдо на 31 декабря	5 347	7 601

В течение срока аренды компания использует офисное помещение, оплачивая постоянную арендную плату.

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Концентрат	159 876	83 347
Руда	22 759	20 270
Сырье и материалы	22 761	22 383
Инвентарь и принадлежности	71	12
Строительные материалы	15 045	21 849
Материалы, переданные в переработку	-	6 055
Топливо	2 872	3 355
Запасные части	19 442	1 901
Прочие	14 534	8 861
	257 360	168 033
Обесценение ТМЗ	(21 763)	(21 763)
	235 597	146 270

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Счета к получению за товары	35 933	-
Дебиторская задолженность сотрудников	230	390
Прочие счета к получению	99	92
	36 262	482
Резерв по сомнительным долгам	(99)	(92)
	36 163	390

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сальдо на 1 января	(92)	(102)
Начисление резерва	(7)	10
Сальдо на 31 декабря	(99)	(92)

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

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные за покупку товаров и услуг	20 605	3 524
Прочие авансы выданные	-	-
	<u>20 605</u>	<u>3 524</u>

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. займы выданные Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО "Талко Флюорит"	300	300
ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания"	13 643	-
	<u>13 943</u>	<u>300</u>

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Проценты к получению по займам, выданным ООО "Талко Флюорит"	15	-
Проценты к получению по займам, выданным ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания"	1 122	-
	<u>1 137</u>	<u>-</u>

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
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 г. займы выданные Компании представлены следующим образом:

Наименование договора	Наименование заемщика	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Дата соглашения	Дата погашения	Валюта	Сумма займа по соглашению (в тыс)	Процентная ставка
№2020/3 от 01.07.2020	ООО "Талко Флюорит"	300	300	25.01.2023	31.12.2023	TJS	300	5%
№3105/ПГ-2023(001) от 31.05.2023	ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания"	13 643	-	31.05.2023	30.05.2024	USD	1 350	13%
		13 943	300					

1 июля 2020 года компания заключила кредитный договор с ООО «Талко Флюорит» на общую сумму 300 тыс. сомони под процентную ставку 5%. 28 июля 2021 года было заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения кредита был продлен до 28 июля 2022 года. Также было заключено второе дополнительное соглашение 25 января 2023 года о продлении срока погашения до 31 декабря 2023 года. 8 апреля 2022 года начисленные проценты к погашению были списаны, а последующие начисления процентов в соответствии с кредитным договором с ООО «Талко Флюорит» были аннулированы. Однако начисленные проценты по данному кредиту за период 2023 года были восстановлены.

31 мая 2023 года компания заключила кредитный договор с ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания" на общую сумму 1 350 тыс. долларов под процентную ставку 13 %.

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

13. НАЛОГИ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль, оплаченный авансом	4 803	27,5
Социальный налог, оплаченный авансом	80	0,02
Подоходный налог, оплаченный авансом	-	52,7
Роялти, оплаченный авансом	-	-
НДС, оплаченный авансом	47	-
Прочие налоги, оплаченные авансом	-	0,07
Налог на транспорт	8	19,2
Налог за природные ресурсы	-	-
	4 938	99

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	509	62
Денежные средства на счетах в банках	15 237	38 139
	15 746	38 201
Денежные средства в TJS	4 406	8 044
Денежные средства в USD	753	7 753
Денежные средства в CNY	10 587	22 404
Денежные средства в RUB	0,003	-
	15 746	38 201

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., зарегистрированный и полностью оплаченный капитал Компании составил 1 тыс. сомони. Участниками Компании являются «ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания" и АО "Тибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй", владеющей по 50 % долей в уставном капитале. Общее количество зарегистрированных акции Компании составляет 100 штук номинальной стоимости 10 сомони каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания имеет непокрытый убыток в сумме 221,481 тыс. сомони и 148,447 тыс. сомони соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания имеет резервный капитал в сумме 2,215 тыс. сомони.

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

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ
ДОЛГОСРОЧНАЯ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

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

Наименование кредитора	Наименование договора	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Дата согласования (допослашения ния)	Дата погашения	Валюта согласования	Сумма займа по согласованию (в тыс.)	Проценты ая ставка
АО "Гибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	Д/С №1 от 03.11.2019 к договору №2019-1	109 571	102 024	03.11.2019	01.11.2024	USD	10 000	6%
АО "Гибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	Д/С №2 от 03.12.2019 к договору №2019-1	218 674	203 613	03.12.2019	01.12.2024	USD	20 000	6%
АО "Гибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	№ 2018/2 от 06.04.2018	98 633	91 839	06.04.2018	05.04.2023	USD	10 000	5%
АО "Гибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	№2019/1 от 18.06.2019	339 651	316 257	18.06.2019	16.06.2024	USD	30 000	6%
АО "Гибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	№2020-1 от 29.12.2020	76 700	71 417	29.12.2020	28.12.2025	USD	7 000	6%
АО "Гибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	№2021-1 от 05.06.2021	131 485	122 429	05.06.2021	04.06.2026	USD	12 000	6%
АО "Гибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	№2021-2 от 25.08.2021	121 845	113 452	25.08.2021	24.08.2026	USD	20 000	6%
ОАО "Коммерсбанк"	N C-НО-2826-02	10 957	10 202	26.08.2022	25.08.2024	USD	1 000	13%
ОАО "Коммерсбанк"	№C-НО-2826-04	18 079	16 834	08.09.2022	07.09.2024	USD	1 650	13%
ОАО "Коммерсбанк"	№C-НО-2826-03	14 244	13 263	29.08.2022	28.08.2024	USD	1 300	13%
ОАО "Коммерсбанк"	№C-НО-2826-05	548	510	11.10.2022	10.10.2024	USD	50	13%
ОАО "Коммерсбанк"	№C-НО-2826-06	8 905	-	24.07.2023	23.07.2025	USD	1 000	13%
ЗАО "Международный банк Таджикистана"	№C-DU-1439-008	7 337	7 142	30.12.2022	29.12.2024	USD	700	12%
ЗАО "Международный банк Таджикистана"	№C-DU-1439-009	19 723	-	30.03.2023	29.03.2025	USD	1 800	12%
ЗАО "Международный банк Таджикистана"	№C-DU-1439-010	14 244	-	06.07.2023	05.07.2025	USD	1 300	12%
ЗАО "Международный банк Таджикистана"	№C-DU-1439-005	-	13 263	07.06.2022	07.12.2023	USD	1 300	12%

ЗАО "Международный банк Таджикистана"	№01/2022	-	19 127	24.08.2022	31.12.2023	TJS	6%
ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания"	№2018/3 от 30.07.2018	502	242	30.07.2018	29.07.2023	TJS	5%
ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания"	ДопСогл №2 от 15.07.2022 к дог №2018-3 от 30.07.2018	170	170	15.07.2022	29.07.2023	TJS	5%
		<u>1 191 268</u>	<u>1 101 784</u>				

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. долгосрочные займы, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ЗАО "Международный банк Таджикистана"	41 304	39 532
ОАО "Коммерсбанк"	52 733	40 810
ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания"	672	412
АО "Тибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	1 096 559	1 021 030
	<u>1 191 268</u>	<u>1 101 784</u>

ПРОЦЕНТЫ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. проценты к оплате по долгосрочным займам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Проценты к оплате по займам, полученным от ЗАО "Международный банк Таджикистана"	399	600
Проценты к оплате по займам, полученным от ОАО "Коммерсбанк"	317	401
Проценты к оплате по займам, полученным от ОАО "Таджикская Алюминиевая Компания"	45	11
Проценты к оплате по займам, полученным от АО "Тибетская Горнопромышленная Компания Хуаюй"	224 687	148 970
	<u>225 448</u>	<u>149 982</u>

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

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Счета к оплате за товары и услуги	295 654	343 746
Прочие счета к оплате	778	1 716
	<u>296 432</u>	<u>345 462</u>

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. обязательства по договору Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Йонгсун Кемикалс (ГК) Лимитед	118 492	113 018
Шанхай Юнен Ресоурсес Ко. Лтд	43 648	43 884
Проценты по обязательствам по договору.	5 440	5 473
	<u>167 580</u>	<u>162 375</u>

Обязательство по договору возникли в связи с получением денежного аванса от данных контрагентов. Проценты в размере 5 % годовых возникли по контракту с Шанхай Юнен Ресоурсес Ко. Лтд, согласно которому Компания получила предоплату за 6 месяцев до доставки товара. Компания предоставит скидку на сумму процентов, начисленных до даты поставки товара в соответствии с договором.

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. авансы полученные Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, полученные за товары	49 926	-
Авансы, полученные за услуги	63 615	-
	<u>113 541</u>	<u>-</u>

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

20. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль к оплате	2 130	411
Подоходный налог к оплате	1 421	1 086
Социальный налог к оплате	2 164	2 288
Налоги у источника выплаты	4	8
НДС к оплате	333	54
Прочие налоги к оплате	0	-
Налог на природные ресурсы	30 901	4 864
Налог на транспортные средства	-	123
	36 953	8 834

21. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заработная плата к оплате	9 398	2 507
Резерв на неиспользованные отпуска	4 640	4 302
	14 038	6 809

Движение резерва на неиспользованные отпуска за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 гг., представлено следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сальдо на 1 января	4 302	928
Начисление резерва	338	3 374
Сальдо на 31 декабря	4 640	4 302

22. ДОХОДЫ

Доходы Компании от реализованных товаров за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доход от реализации золотосурьмяного концентрата	10 825	-
Доход от реализации золотого концентрата	389 638	-
Доход от продажи золотых слитков	8 103	44 294
Прочие доходы	228	-
	408 794	44 294

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
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.

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Себестоимость золотосурьмяного концентрата	10 345	-
Себестоимость золотого концентрата	209 895	-
Себестоимость золотых слитков	6 858	39 284
Себестоимость прочих товаров	234	-
	<u>227 332</u>	<u>39 284</u>

24. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оплата труда и связанные налоги	1 188	255
Транспортные расходы	9 327	69
Расход по амортизации	6	1
Расход на рекламу	-	-
Налоги и сборы, связанные с реализацией	6 562	-
Командировочные расходы, связанные с реализацией	155	-
Сырье и материалы	48	-
Прочие расходы по реализации	918	-
	<u>18 204</u>	<u>325</u>

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оплата труда и связанные налоги	23 086	17 028
Расход по аренде	515	434
Расходы	3 392	18 658
Расходы, за исключением налога на прибыль	1 332	(33)
Административные расходы	-	70
Транспорт и техобслуживание	97	15
Командировка	48	267
Штрафы и пени	7 075	126
Расход по амортизации	9 236	1 920
		40

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

Сырье и материалы (админ)	6 909	-
Связь	554	455
Электроэнергия	837	17
Топливо админ	768	77
Представительские расходы	756	1 279
Расходы на медикаменты	188	-
Благотворительность	1 882	1 662
Расходы на запасные части автомобиля	920	629
Прочие общие и административные расходы	1 009	2 018
	58 604	44 622

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые доходы		
Доход от курсовых разниц	59 786	358 956
Комиссионные доходы	-	-
Процентный доход	1 147	-
	60 933	358 956
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые расходы		
Убыток от курсовых разниц	161 687	202 496
Комиссионные расходы	-	-
Процентный расход	76 453	50 754
	238 140	253 250

27. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Восстановление/(начисление) резерва на обесценения ТМЗ	-	(21 763)
Прочие неоперационные доходы	446	1 320
Прочие неоперационные расходы	-	(26)
Инвентаризационные убытки	-	(117)
Расходы по выбытию активов	-	-
	446	(20 586)

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

28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы по налогу на прибыль	-	-
Отложенные налоговые активы	9 706	9 006
Общие активы по налогу на прибыль	9 706	9 006
Временные разницы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов включают:		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основные средства	27 752	31 808
Нематериальные активы	-	(6 410)
ТМЗ	21 763	21 763
Дебиторская задолженность	99	92
Резерв по неиспользованным отпускам	4 640	4 302
Обязательство по аренде	5 347	7 602
Итого отложенные налоговые активы	59 601	59 156
Налогооблагаемые временные разницы:		
Амортизация основных средств и НМА	-	-
Активы в форме права пользования	5 677	9 121
Итого отложенные налоговые обязательства	5 677	9 121
Чистые отложенные вычитаемые временные	53 924	50 035
Ставка налога	18%	18%
Отложенные налоговые активы	9 706	9 006
Непризнание отложенного актива	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	9 706	9 006
Отложенный налоговый актив начальное сальдо	9 006	-
- Увеличение отложенного налогового актива	700	9 006
Итого	9 706	9 006
Отложенный налоговый актив конечное сальдо	9 706	9 006
- Текущий налог на прибыль	(1 627)	(442)
- Увеличение отложенного налогового актива	700	9 006
Налог на прибыль за год	(927)	8 564

29. 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.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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.

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

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.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		
Займы выданные	13 943	300
Денежные средства и их эквиваленты	15 746	38 201
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 163	390
	65 852	38 891
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы полученные, долгосрочная часть	1 191 268	1 101 784
Проценты к оплате	225 448	149 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	296 432	345 462
Прочие обязательства и начисленные расходы	14 038	6 809
	1 727 186	1 604 037

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают валютный риск, кредитный риск, риск ликвидности и риск изменения цен.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Компании окажут отрицательное влияние изменения в обменных курсах. Компания проводит некоторые сделки в иностранных валютах. Компания не использует производные инструменты для управления валютным риском, в то же время Руководство Компании старается уменьшить этот риск путем управления денежными активами и обязательствами в иностранной валюте на более или менее стабильном уровне.

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
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 по состоянию на 31 декабря 2023 г. может быть представлена следующим образом:

	Таджикские сомони	Долл. США	Юань	Прочие	31 декабря 2023 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Займы выданные	300	13 643	-	-	13 943
Денежные средства и их эквиваленты	4 406	753	10 587,3	0,003	15 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 112	51	-	-	36 163
	40 818	14 447	10 587	0,003	65 852
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы полученные, долгосрочная часть	672	1 190 596	-	-	1 191 268
Проценты к оплате	45	225 403	-	-	225 448
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150 254	26 097	120 073	8	296 432
Прочие обязательства и начисленные расходы	14 038	-	-	-	14 038
	165 009	1 442 096	120 073	8	1 727 186
НЕТТО-ПОЗИЦИЯ	(124 191)	(1 427 650)	(109 486)	(8)	(1 661 335)

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
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 по состоянию на 31 декабря 2022 г. может быть представлена следующим образом:

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Таджикские сомони	Долл. США	Юань	Прочие	31 декабря 2022 г.
Займы выданные	300	-	-	-	300
Денежные средства и их эквиваленты	8 044	7 753	22 403,6	-	38 201
Торговая и прочая дебиторская задолженность	241	149	-	-	390
	8 585	7 902	22 404	-	38 891

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы полученные, долгосрочная часть	19 539	1 082 245	-	-	1 101 784
Проценты к оплате	497	149 485	-	-	149 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	177 428	36 045	131 989	-	345 462
Прочие обязательства и начисленные расходы	6 809	-	-	-	6 809
	204 273	1 267 775	131 989	-	1 604 037
НЕТТО-ПОЗИЦИЯ	(195 688)	(1 259 873)	(109 585)	-	(1 565 146)

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.

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.

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
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 по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Срок не установлен	31 декабря 2023 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Займы выданные	-	-	13 943	-	-	13 943
Денежные средства и их эквиваленты			15 746	-	-	15 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	123	36 040	-	-	36 163
						-
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	-	123	65 729	-	-	65 852
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы полученные, долгосрочная часть	-	-	-	1 191 268	-	1 191 268
Проценты к оплате	-	-	-	225 448	-	225 448
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	111 346	185 086	-	-	296 432
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	14 038	-	-	-	14 038
	-	125 384	185 086	1 416 716	-	1 727 186

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

В следующей таблице представлен анализ сумм в разрезе ожидаемых сроков погашения, отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Срок не установлен	31 декабря 2022 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Займы выданные	-	-	300	-	-	300
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	38 201	-	-	38 201
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	112	278	-	-	390
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	-	112	38 779	-	-	38 891
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы полученные, долгосрочная часть	-	-	32 560	1 069 224	-	1 101 784
Проценты к оплате	-	-	-	149 982	-	149 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	160 245	124 345	60 872	-	345 462
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	6 809	-	-	-	6 809
	-	167 054	156 905	1 280 079	-	1 604 037

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

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.

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

	Республика Таджикистан	Китай	Прочие	31 декабря 2023 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Займы выданные	13 943	-	-	13 943
Денежные средства и их эквиваленты	15 746	-	-	15 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 162	-	0,23	36 163
	65 851	-	0,23	65 851

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные, долгосрочная часть	94 709	1 096 559	-	1 191 268
Проценты к оплате	761	224 687	-	225 448
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150 254	120 073	26 105	296 432
Прочие обязательства и начисленные расходы	14 038	-	-	14 038
	259 762	1 441 319	26 105	1 727 186

	Республика Таджикистан	Китай	Прочие	31 декабря 2022 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
Займы выданные	300	-	-	300
Денежные средства и их эквиваленты	38 201	-	-	38 201
Торговая и прочая дебиторская задолженность	390	-	-	390
	38 891	-	-	38 891

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные, долгосрочная часть	80 754	1 021 030	-	1 101 784
Проценты к оплате	1 012	148 970	-	149 982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	177 428	131 989	36 045	345 462
Прочие обязательства и начисленные расходы	6 809	-	-	6 809
	266 003	1 301 989	36 045	1 604 037

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ - 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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.

31. 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	-	36 163	-	390
Займы выданные	13 643	13 943	-	13 943
Авансы выданные	-	20 605	-	20 605
Займы полученные	1 097 231	1 191 268	1 021 443	1 191 268
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97 213	296 433	108 097	296 433
Авансы полученные	-	113 541	-	113 541

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.

ЗАО «ТАЛКО ГОЛД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ - 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

		2023		2022
	Ключевое Руководство	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Ключевое Руководство	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Зарплата и прочие краткосрочные выплаты	6 674	19 342	7 102	13 853
Отчисления в социальный фонд	1 294	3 744	1 413	3 174

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2024 года компания получила уведомление о результатах камерального контроля, проведенного налоговым комитетом Республики Таджикистан за период с 01.08.2023 по 31.12.2023 года. В уведомлении налогового комитета было отмечено, что компания нарушила требования статей 242, 269, 272, 309 и 310 налогового кодекса Республики Таджикистан, что привело к недоплате налогов на общую сумму 2,806 тыс. сомони. Однако данная ситуация вызывает спорные вопросы, и компания отправила ответное письмо, в котором указала, что не согласна с многими пунктами уведомления и намерена предоставить недостающую информацию, которая не была учтена при камеральном контроле. Существует высокая вероятность того, что сумма существенно уменьшится.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена и утверждена к выпуску Руководством Компании 5 июля 2024 г.