

**Финансовая отчетность и
Отчет независимого аудитора**

**Открытое Акционерное Общество
“Таджиктрансгаз”**

31 декабря 2023г.

Содержание

	Страница
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
Письмо-представление	6
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам, Наблюдательному совету и Руководству ОАО «Таджиктрансгаз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Таджиктрансгаз» (далее «Общества»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях собственного капитала 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 и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части "Основание для выражения мнения с оговоркой", прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества 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.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы не смогли получить достаточные и надлежащее подтверждения в отношении части торговой дебиторской задолженности. Не со всеми дебиторами имеется акты сверки по состоянию на 31.12.2023 год. Проведение дополнительных альтернативных аудиторских процедур по получению внешних подтверждений тоже не дал надлежащий результат. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.
2. Мы не смогли получить достаточные и надлежащее подтверждения в отношении части торговой кредиторской задолженности. Не со всеми кредиторами имеется акты сверки по состоянию на 31.12.2023 год. Проведение дополнительных альтернативных аудиторских процедур по получению внешних подтверждений тоже не дал надлежащий результат. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

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 Общества в соответствии с 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 с оговоркой.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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 аудируемого лица 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.

Директор ООО «Адл консалтинг»



С. Содиков

Лицензия МФ № 0000176 для осуществления аудиторской деятельности

Номер лицензии: - 05 – 077/23 от 27 января 2023г

День и срок действия лицензии – до 27 января 2028г

Юридический адрес: Республика Таджикистан, город Исфара, улица И. Сомони 17

Квалификационный аттестат аудитора Содикова С. ВМ № 0000239 от 4 декабря 2017г., бессрочно

Дата представления заключения 06 августа 2024 года



№ 145^а-8/1

От 05 августа 2024 года

Директору
ООО «Адл-Консалтинг»
Содикову С.

Письмо-представление

Настоящее письмо-представление руководства предоставляется в связи с проведением аудита финансовой отчетности ОАО «Таджиктрансгаз» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно и во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

На основании имеющихся у нас сведений и согласно нашему мнению, мы подтверждаем следующее:

Финансовая отчетность

- Мы выполнили свои обязанности, предусмотренные условиями аудиторского задания в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; в частности, финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с данными стандартами.
- Значительные допущения, используемые нами при расчете оценочных значений, в том числе по статьям, оцениваемым по справедливой стоимости, являются обоснованными.
- Взаимоотношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом отражены в учете и раскрыты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.
- В отношении всех событий после отчетной даты, для которых в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требуется корректировка или раскрытие информации, были сделаны необходимые корректировки или раскрыта необходимая информация.
- Последствия неисправленных искажений являются несущественными как в отдельности, так и в совокупности для финансовой отчетности в

целом. Список неисправленных искажений прилагается к настоящему письму-представлению руководства.

Предоставленная информация

- Мы предоставили вам:
- доступ ко всей известной нам информации, относящейся к подготовке финансовой отчетности, такой как бухгалтерские записи, документация и прочие сведения;
- дополнительную информацию, которую вы запросили у нас для целей проведения аудита;
- неограниченную возможность взаимодействия с лицами внутри организации, от которых, как вы установили, вам необходимо получить аудиторские доказательства.
- Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и представлены в финансовой отчетности.
- Мы предоставили вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий.
- Мы предоставили вам всю известную нам информацию о недобросовестных действиях (в том числе предполагаемых), которые имеют последствия для организации и в которые вовлечены следующие лица:
- руководство;
- сотрудники, осуществляющие важные функции в рамках системы внутреннего контроля;
- прочие лица в случаях, когда недобросовестные действия могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Мы раскрыли вам всю информацию в отношении любых заявлений о недобросовестных действиях (в том числе о предполагаемых недобросовестных действиях), оказывающих влияние на финансовую отчетность, которая была предоставлена нам действующими или бывшими сотрудниками, аналитиками, органами регулирования и другими лицами.
- Мы предоставили вам информацию обо всех известных нам случаях несоблюдения законов и нормативных актов, влияние которых может быть рассмотрено при подготовке финансовой отчетности.
- Мы раскрыли информацию о связанных сторонах организации, а также обо всех известных нам взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами.


Хол Карим Иброхим
Абдурахмон
Генеральный директор




Рахимзода Олимчон
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении

в сомони

Активы	Прим.	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	298 157 223	270 769 168
Нематериальные активы		12 211	1 712
Долгосрочные инвестиции	6	630 582 105	570 825 280
Отсроченные налоговые требования	5	57 564 020	55 595 531
Долгосрочные отсроченные расходы		-	-
		<u>986 315 558</u>	<u>897 191 691</u>
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	37 075 625	29 603 354
Дебиторская задолженность	8	244 826 107	255 215 750
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	9	145 012	1 533 663
		<u>282 046 744</u>	<u>286 352 767</u>
Итого активы		<u>1 268 362 302</u>	<u>1 183 544 458</u>
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	75 731 000	75 731 000
Резерв переоценки	10	23 995 460	27 351 143
Нераспределенная прибыль		(465 844 597)	(477 360 705)
		<u>(366 118 137)</u>	<u>(374 278 562)</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	645 016 601	589 916 820
		<u>645 016 601</u>	<u>589 916 820</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	596 820 032	506 764 524
Кредиторская задолженность		387 918 770	456 883 837
Кредиторская задолженность текущему по налогу на прибыль		4 725 036	4 257 838
		<u>989 463 838</u>	<u>967 906 200</u>
Итого обязательства и капитал		<u>1 268 362 302</u>	<u>1 183 544 458</u>

Финансовая отчетность утверждена 04 августа, 2024

Хол Карим Иброхим
Генеральный директор



Рахимзода Олимчон
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 12 по 28.

Отчет о совокупном доходе

в сомони

	Прим.	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Выручка	13	342 898 581	313 387 272
Себестоимость	14	(253 576 173)	(240 748 902)
Валовая прибыль		89 322 408	72 638 370
Административные расходы	15	(15 988 545)	(18 075 235)
Коммерческие расходы	16	(20 884 698)	(20 228 902)
Операционная прибыль/(убыток)		52 449 164	34 334 234
Финансовые расходы	18	(69 577 969)	(12 160 994)
Убыток от курсовых разниц, нетто	19	20 567 483	(7 327 794)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	17	10 751 102	(4 745 799)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		14 189 779	10 099 647
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль	20	(6 029 354)	(4 834 556)
Чистая прибыль/(убыток)		8 160 425	5 265 090
Прочий совокупный доход: Прибыль/(убыток) от переоценки основных средств		3 355 683	4 487 512
Итого совокупный доход/(убыток)		11 516 108	9 752 603

Финансовая отчетность утверждена 04 августа, 2024

Хол Карим Иброхим
Генеральный директор



Рахимзода Олимчон
Главный бухгалтер

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 12 по 28.

Отчет об изменениях капитала

в сомони	Уставной капитал	Переоценка основных средств	Нераспределённая прибыль	Всего
Сальдо на 31 декабря 2021 года	75 731 000	31 838 655	(487 113 308)	(379 543 653)
Переоценка основных средств		(4 487 512)	4 487 512	
Чистый прибыль за отчётный период			5 265 090	5 265 090
Итого совокупный прибыль за год		(4 487 512)	9 752 603	5 265 090
Сальдо на 31 декабря 2022 года	75 731 000	27 351 143	(477 360 705)	(374 278 562)
Переоценка основных средств		(3 355 683)	3 355 683	-
Чистый прибыль за отчётный период	-	-	8 160 425	8 160 425
Итого совокупный прибыль за год	-	(3 355 683)	11 516 108	8 160 425
Сальдо на 31 декабря 2023 года	75 731 000	23 995 460	(465 844 597)	(366 118 137)

Финансовая отчетность утверждена 04 августа, 2024

Хол Карим Иброхим
 Генеральный директор



Рахимзода Олимчон
 Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 12 по 28.

Отчет о движении денежных средств

В сомони	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Реализация продукции у услуг	138 548 934	114 768 458
Прочие поступления от операционной	209 658	28 133
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности	138 758 592	114 796 591
Оплата ТМЗ	(32 845 959)	(22 122 630)
Оплата услуг	(34 597 287)	(23 156 530)
Оплата труда	(12 580 182)	(8 387 900)
Налог на прибыль	(9 683 000)	(8 792 595)
Прочие налоги	(14 517 840)	(13 118 134)
Прочие операционные выплаты	(25 029)	(232 768)
Прочие платежи	(454 878)	(418 750)
Итого выбытия денежных средств от операционной деятельности:	(104 704 175)	(76 229 307)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности:	34 054 417	38 567 284

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Приобретение и строительство основных средств	(34 914 067)	(36 288 639)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:	(34 914 067)	(36 288 639)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Погашение займов полученных	(528 905)	(750 000)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:	(528 905)	(750 000)

ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

(1 388 555)	1 528 646
--------------------	------------------

Влияние изменения курса иностранных валют (96) -

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ,

На начало года	1 533 663	5 017
На конец года	145 012	1 533 663

Взаимозачет покупателей с Узгазтрейд за природный газ

232 498 532	175 201 063
-------------	-------------

Финансовая отчетность утверждена 04 августа, 2024

Хол Карим Иброхим
Генеральный директор



Рахимзода Олимчон
Главный бухгалтер

Отчет о о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 12 по 28.

Примечания к финансовой отчетности

1 Основная деятельность и общая информация

ОАО "Таджиктрансгаз" ("Общества") образовано в соответствии с Индивидуальным планом реструктуризации Государственного Унитарного Предприятия "Таджикгаз" на 2008-2012 годы на основе Постановления Правительства Республики Таджикистан от 2 февраля 2009 года под №81 на базе ГУП "Таджикгаз" и предприятий магистральных газопроводов Юг и Север республики.

Устав Общества утвержден Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 29 апреля 2009 года под №256 и зарегистрирован в Министерстве Юстиции Республики Таджикистан под №001-6163 от 28 мая 2009 года.

Место управления Общества: Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки 6.

Деятельность Общества регулируется уставом Общества, законодательством и другими нормативно-правовыми актами Республики Таджикистан и внутренними распорядительными документами Общества.

Основной деятельностью Общества является купля – продажа природного и сжиженного газа, транспортировка природного газа и оказания других сопутствующих услуг. Основным поставщиком природного газа является ОА "Uz Gas Trade", Республика Узбекистан. Компания занимается продажей также местного газа в незначительных количествах.

Юридический адрес Общества: Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Рудаки 6.

На 31.12.2023 г. среднесписочная численность работников Общества составила 222 человек (31.12.2022 г. - 139 человек).

2 Основы составления

2.1 Соответствие

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

2.2 Основы признания

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые представлены по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Республики Таджикистан является таджикский сомони (далее "сомони"), который является функциональной валютой Общества, поскольку данная валюта наилучшим образом отражает экономическую суть лежащих в основе финансовой отчетности событий и операций Общества.

Данная финансовая отчетность представлена в сомонах, так как руководство Общества полагает, что эта валюта является наиболее удобной для пользователей финансовой отчетности Общества.

2.4 Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, требует применения руководством бухгалтерских оценок и суждений, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов за отчетный год. Существенные статьи повышенной степени сложности, требующие более глубоких суждений, или статьи, в которых оценки и предположения существенны для финансовой отчетности, представлены в примечании 21 к данной финансовой отчетности.

3 Принципы учетной политики

3.1 Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, учитываются по обменному курсу, установленному Национальным Банком Республики Таджикистан на дату сделки. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, установленному Национальным Банком Республики Таджикистан на отчетную дату, который составил 10,9571 сомони к 1 доллару США на 31 декабря 2023 года (10.2024 сомони к 1 доллару США на 31 декабря 2022 года).

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям и пересчета денежных статей, выраженных в иностранной валюте, включается в прибыли и убытки отчетного периода.

3.2 Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Если основное средство состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные элементы основных средств.

Основные средства, находящиеся в процессе строительства с целью их использования в административных или же для неопределенных целей, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

При первоначальном признании основные средства измеряются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость приобретенных основных средств включает в себя покупную цену, пошлины на импорт, невозмещаемые налоги и прочие обязательные выплаты, транспортные затраты, непосредственно связанные с доставкой актива в предназначенное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование по назначению. Подготовительные затраты не включаются в первоначальную стоимость основных средств, если они необходимы для приведения актива в состояние, обеспечивающее его функционирование. Первоначальная стоимость основного средства, созданного своими силами, определяется на основе тех же принципов, что и стоимость запасов. Основные средства в процессе строительства считаются незавершенными основными средствами и учитываются по первоначальной стоимости до их активного функционирования.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия объекта основных средств определяются как разница между чистыми поступлениями от продажи и балансовой стоимостью данного объекта, и признается в отчете о совокупных доходах.

Затраты на замену отдельно учитываемых элементов объектов основных средств, которые учитываются как отдельный актив, капитализируются вместе с балансовой стоимостью заменяющего элемента. Прочие последующие затраты капитализируются, если есть вероятность поступления в Компанию будущих экономических выгод. Все прочие затраты, включая затраты на ремонт, содержание и техническое обслуживание, признаются в отчете о совокупных доходах.

Амортизация включается в отчет о совокупных доходах по прямолинейному методу на протяжении срока полезной службы каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с того момента, когда актив становится доступным для его целевого использования.

3.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы, приобретенные Обществом, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются в стоимость конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Амортизация отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается по линейному методу в течение срока полезной службы актива.

3.4 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется разностью между ожидаемой ценой реализации за вычетом предполагаемых затрат, связанных с реализацией. Стоимость запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение и затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

3.5 Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются, когда у Общества возникает контрактное обязательство в отношении этого инструмента.

Признание финансового актива прекращается, когда истекает срок договорных прав на потоки денежных средств по финансовому активу, или когда передаются актив и все существенные риски и выгоды.

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно не подлежит оплате, аннулировано, или по истечении срока его действия.

Финансовые активы и обязательства при первоначальной оценке учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, за исключением финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, которые при первоначальной оценке учитываются по справедливой стоимости.

Ниже представлены методы последующего учета финансовых активов и обязательств:

Финансовые активы

Финансовые активы, за исключением инструментов хеджирования, подразделяются на следующие категории:

- ссуды и дебиторская задолженность
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
- инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании, исходя из характера и предназначения финансового инструмента. Категории финансовых инструментов определяются в зависимости от того, как они оцениваются и где: признаются в отчете о прибылях и убытках или непосредственно в собственном капитале. Финансовые активы Общества по категориям представлены в примечании 23.2.

Как правило, Общество применяет метод учета на дату расчетов в отношении всех финансовых активов. Общество производит оценку финансовых активов на наличие признаков обесценения, по меньшей мере, на каждую отчетную дату. Доход и убыток по финансовым активам отражаются в статьях отчета о прибылях и убытках "Финансовые доходы" и "Финансовые расходы" соответственно.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Ссуды первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии ссуды учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Текущая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, затем оценивается по амортизированной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Резерв обесценения дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет собрать задолженные суммы в изначально установленные сроки. Финансовые затруднения дебитора являются показателем того, что дебиторская задолженность обесценена. Сумма резерва определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств по исходящей эффективной ставке процента.

Остаток резерва по сомнительным долгам корректируется путем признания либо расходов, либо доходов в прибылях и убытках. Любая сумма, которая списывается с остатка счета клиента, уменьшает существующий резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность, возврат которой не считается вероятным, списывается.

Остатки на банковских счетах и в кассе

Денежные средства Общества включают денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах, которые попадают под категорию финансовых инструментов "ссуды и дебиторская задолженность".

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают кредиты и торговую и прочую кредиторскую задолженность, которые признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства Общества по категориям представлены в примечании 22.2.

а) Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы оцениваются по справедливой стоимости без затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости, а разница между этой стоимостью и стоимостью погашения признается в отчете о прибылях и убытках с применением метода эффективной ставки процента в течение срока заимствования. Процентные и связанные с займами другие затраты признаются как часть финансовых расходов в момент их совершения.

б) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости при первоначальном признании и по амортизированной стоимости после первоначального признания.

3.6 Обесценение

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Амортизация не начисляется по активам с неопределенным сроком службы. Данные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения. Активы, по которым начисляется амортизация, пересматриваются на предмет обесценения, когда анализ произошедших событий и изменившихся обстоятельств свидетельствуют о маловероятности того, что балансовая стоимость может быть возмещена. Потери от обесценения признаются в размере разницы, на которую балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость должна уменьшаться до возмещаемой величины актива или генерирующей единицы. Убыток от обесценения подлежит признанию непосредственно в отчете о прибылях и убытках, если только актив не отражается по переоцененной величине. Убыток от обесценения по переоцененному активу учитывается как уменьшение от переоценки.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток активов, подлежат оценке на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив обесценивается, и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива и, если это событие оказывает такое воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое поддается достоверной оценке.

При наличии объективных признаков обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью

актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается на величину убытка от обесценения для всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, по которой балансовая стоимость уменьшается посредством отчислений на резерв.

Резерв сомнительных долгов создается, когда существуют объективные признаки того, что Общество не сможет собрать все суммы долгов по задолженности в первоначально определенные сроки. К объективным признакам обесценения торговой дебиторской задолженности относятся значительные финансовые трудности, испытываемые должником, отказ или уклонение от уплаты. Резерв рассчитывается в размере разницы между балансовой стоимостью и стоимостью первоначально оцененных денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной процентной ставки.

Остаток резерва корректируется расходом или доходом в отчете о совокупных доходах. Любая сумма, списываемая с остатка счетов клиента, вычитывается из резерва дебиторской задолженности. Вся задолженность, по которой поступления не считаются возможными, списывается.

За исключением имеющих в наличии для продажи долевых инструментов, если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется. В результате такого реверсирования балансовая стоимость данного финансового актива не должна превышать ту величину, которую составила бы амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано на дату его реверсирования. Величина реверсирования признается в отчете о совокупных доходах.

3.7 Акционерный капитал

Выпущенные Обществом долевые инструменты учитываются по номинальной стоимости. Дивиденды признаются обязательством в том периоде, в котором они объявляются.

3.8 Налог на прибыль

Текущий налог - это сумма налога на прибыль к уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период по ставкам налога на прибыль, действующим по состоянию на отчетную дату, учитывая суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы. Отложенное налоговое обязательство признается для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив должен признаваться для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница.

Балансовая сумма отложенного налогового актива пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату. Общество уменьшает ее в той степени, в какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок

налога, которые действуют или в основном действуют на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые возникнут в зависимости от способа, каким Общество предполагает на отчетную дату возместить или погасить балансовую сумму своих активов или обязательств.

Общество проводит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, если имеется юридически закрепленное право переводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом, а Общество предполагает произвести зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

3.9 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению денежных средств с учетом сумм любых торговых скидок, предоставленных Обществом.

4 Основные средства
в сомони

	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
на 1 января 2021	93 631 387	8 233 976	3 699 674	412 400	18 103 260	124 080 696
Поступления	698 573		1 172 213	57 500	96 600 311	98 628 596
Выбытие	(222 523)	(450 574)	(348 047)	21 400	(340 676)	(1 361 820)
Перемены	91 740 691	346 001	4 868 840	491 300	(92 107 092)	221 247 463
на 31 декабря 2021	185 848 128	7 783 401	4 868 840	491 300	22 265 793	221 247 463
Поступления	17 163 161		140 000	176 209	83 030 078	100 509 449
Выбытие		(18 513)	(63 669)	(62 219)	(193 644)	(338 036)
Перемены	63 826 210	7 764 898	4 946 181	395 600	(64 220 810)	321 418 876
на 31 декабря 2022	266 836 499	7 764 898	4 946 181	1 000 890	40 871 417	321 418 876
Поступления			1 732 800		33 181 267	34 914 067
Выбытие						-
Перемены	16 028 957	805 011	6 677 981	1 000 890	(16 833 968)	356 332 942
на 31 декабря 2023	282 865 456	8 569 899	6 677 981	1 000 890	57 218 716	356 332 942
Накопленный износ						
на 1 января 2021	31 234 861	4 565 795	1 824 819	173 484		37 798 960
Наисчисление за год	4 311 133	578 085	299 403	49 870		4 957 963
Износ по выбывшим активам	(8 140)	(1 609)	(350 923)	223 354		(69 311)
на 31 декабря 2021	35 537 855	5 142 271	1 773 300	223 354		42 678 780
Наисчисление за год	7 234 292	577 302	177 452	126 329		8 115 376
Износ по выбывшим активам	(16 571)	(63 659)	(63 659)	(62 219)		(142 449)
на 31 декабря 2022	42 772 147	5 703 003	1 887 093	287 464		50 649 707
Наисчисление за год	7 975 423	619 053	367 141	208 779		9 070 396
Износ по выбывшим активам	(1 521 050)		(23 333)	496 243		(1 544 383)
на 31 декабря 2023	49 226 520	6 222 057	2 230 901	496 243		58 175 720
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2021	150 310 274	2 641 130	3 095 540	267 946	22 255 793	178 570 683
на 31 декабря 2022	224 064 353	2 061 885	3 068 088	713 426	40 871 417	270 769 169
на 31 декабря 2023	233 636 937	2 347 843	4 447 081	504 647	57 218 716	298 157 223

Начисленный износ был признан в:

В сомони	2023 г.	2022 г.
Административных расходах	3 481 661	3 226 017
Коммерческих расходах	5 666 121	4 889 359
Себестоимости активов	22 614	0
	9 070 396	8 115 376

5 Отложенный налоговый актив

в сомони	2023	2022
Сальдо на начало года	55 935 955	74 735 075
Признано в прибылях и убытках	1 968 489	(18 799 120)
Сальдо на конец года	57 564 020	55 935 955

6 Долгосрочные инвестиции

Общество имеет долгосрочные вложения в СП "Транс-Точка Газ Лайтгаз Компани Лимитед". На начало года фунда вложений составляла) 55 950 000 доллар США (570 824 280 сомони) и на конец года составила 57 550 000 доллар США (630 581 105 сомони). Также Общество имеет на 1000 сомони акции ОАО «НБО Ротур».

7 Запасы

в сомони	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
Природный газ	625 519	102 917
Запасные части	1 411 440	1 482 622
Товары на складе	12 494 957	16 107 033
МБП	962 811	1 467 207
Прочие запасы	21 580 899	10 443 574
	37 075 625	29 603 354

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

в сомони	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
Торговая дебиторская задолженность	549 034 370	553 754 664
	549 034 370	553 754 664
Резерв по сомнительным дебиторским долгам	(316 069 155)	(306 056 029)
	232 965 215	247 698 635
Авансы выданные поставщикам	6 546 079	7 148 589
Прочая дебиторская задолженность	7 606 873	1 039 915
Предоплаченные налоги	1 074 360	3 759 142
Резерв по сомнительным авансам	(3 366 520)	(4 430 531)
	244 826 107	255 215 750

Проценты по торговой и прочей дебиторской задолженности не рассчитываются.

На каждую отчетную дату Общество оценивает степень восстановимости торговых и прочих дебиторов. Отсроченные дебиторы, были оценены как невозвратные, вследствие чего был создан резерв в размере 319,436 млн сомони (2022 г.: 310,486 млн сомони).

Основную часть обеспеченной дебиторской задолженности составляют счета к получению от предпринимателей хозяйств, находящихся под оперативным контролем Общества. Сумма резерва по этим предпринимателям составляет 180,222 млн сомони (2022 год: 172,43 млн сомони).

Изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлены ниже:

в сомони	2023	2022
Сальдо на начало года	310 486 560	298 639 363
Изменения в резервах	8 949 116	11 847 196
Увеличение резерва в течение года	319 435 675	310 486 560
Сальдо на конец года		

Клиентская база Общества велика и разнообразна, вследствие чего кредитный риск оценивается как минимальный. При определении степени восстанавливаемости дебиторской задолженности Общество учитывает любое изменение в графике погашения задолженности со дня возникновения задолженности до отчетной даты. Своевременно, по убеждению руководства, кроме резерва по сомнительной дебиторской задолженности прочих резервов не создается.

Поскольку долги краткосрочные, балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.

9 Денежные средства на банковских счетах и в кассе

в сомони	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
Касса	73 676	1 367 999
Банковские счета	71 336	165 664
	<u>145 012</u>	<u>1 533 663</u>

10 Капитал и резервы

10.1 Акционерный капитал

Акционерный капитал Общества состоит из 75,731 акций по 1,000 сомони каждая (2022 г.: 75,731 акций). 100% акций Общества принадлежит Государственному комитету по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

10.2 Резерв по переоценке

Резерв по переоценке образовался в результате переоценки зданий и сооружений. Резерв по переоценке переносится в накопленный убыток по мере использования, а также при отчуждении переоцененных активов.

11 Кредиты и займы

в сомони	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
	Текущая часть	Долгосрочная часть
Кредиты от Министерства Финансов BEIJING JINCHUANG COMBINED GAS METER CO LTD	240 272 619	14 435 496
ГУП "Рохи охани Тоҷикистон"	32 062 666	21 325 804
Кредиты от TAPLINE	115 545 309	29 854 263
	208 939 238	130 545 309
	<u>630 581 105</u>	<u>135 039 049</u>
	<u>596 820 032</u>	<u>506 764 524</u>
	<u>645 016 601</u>	<u>589 916 820</u>

Кредиты от Центрального Казначейства Министерства Финансов Республики Таджикистан подлежат погашению от 2014 до 2029 гг. и предоставлены по средневзвешенной годовой процентной ставке 6%. Кредиты от Министерства Финансов предоставлены в рамках проекта помощи в восстановлении энергетического сектора Республики Таджикистан.

Валютные кредиты МР	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
	Текущая часть	Долгосрочная часть
Валютные кредиты в долларах США	8 314 870	1 317 456
Основной долг	6 533 497	7 796 282
Штрафы	5 323 206	6 230 920
Проценты	<u>20 171 573</u>	<u>1 317 456</u>
	<u>1 317 456</u>	<u>18 822 611</u>
	<u>1 871 377</u>	<u>1 871 377</u>

ОАО "Газпромбанк"
финансовая отчетность
31 декабря 2023г.

По курсу в сомони

Основной долг	91 106 863	14 435 496	79 540 783	19 092 540
Штрафы	71 588 184		63 570 338	
Проценты	56 326 898		48 924 861	
	<u>221 021 945</u>	<u>14 435 496</u>	<u>192 035 802</u>	<u>19 092 540</u>

Кредит МФ в сомони

	19 250 874		19 250 102	
--	------------	--	------------	--

Всего кредиты МФ	<u>240 272 819</u>	<u>14 435 496</u>	<u>211 325 904</u>	<u>19 092 540</u>
------------------	--------------------	-------------------	--------------------	-------------------

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

в сомони	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
Торговая кредиторская задолженность	376 178 408	406 927 421
Предоплата покупателей	8 599 690	8 048 895
Налоги и другие начисленные обязательства	1 771 745	22 973 081
Прочие	1 368 927	18 934 440
	<u>387 918 770</u>	<u>456 883 837</u>

Проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не рассчитываются.

13 Выручка

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Выручка от реализации газа	342 076 888	312 929 125
Прочая	821 693	458 147
	<u>342 898 581</u>	<u>313 387 272</u>

14 Себестоимость реализации

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Себестоимость реализации природного газа	237 200 105	226 143 507
Ремонт и содержание газопроводов	16 376 068	14 605 395
	<u>253 576 173</u>	<u>240 748 902</u>

15 Административные расходы

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Вознаграждение работников	5 112 476	4 615 429
Стоимость услуг	812 725	1 857 534
Износ и амортизация	3 481 661	3 226 017
Расходы по налогам	4 767 862	1 692 499
Прочие расходы	1 813 822	6 683 756
	<u>15 988 545</u>	<u>18 075 235</u>

16 Коммерческие расходы

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Вознаграждение работников	4 175 276	3 514 053
Износ и амортизация	5 566 121	4 889 359
Расходы по налогам	835 576	703 788
Расходы по сомнительным долгам	9 086 728	10 039 997
Стоимость услуг	-	22 200
Прочие расходы	1 220 998	1 059 505
	<u>20 884 698</u>	<u>20 228 902</u>

17 Прочие неоперационные доходы (расходы)

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Прочие доходы (расходы)	10 597 873	(4 403 432)
Доходы (убытки) от выбытия активов	153 229	(1 943)
	<u>10 751 102</u>	<u>(4 405 375)</u>

18 Финансовые доходы и расходы

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Расходы в виде процентов	69 577 969	14 906 687
Расходы в виде штрафов по кредитам	-	(2 745 693)
	<u>69 577 969</u>	<u>12 160 994</u>

19 Убытки (доход) от курсовых разниц, нетто

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Доход от курсовых разниц	(109 256 036)	(198 096 568)
Убытки от курсовых разниц	88 688 553	205 424 362
	<u>(20 567 483)</u>	<u>7 327 794</u>

20 Расходы по налогу на прибыль

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2023г.	За год закончившийся 31 декабря 2022г.
Текущий налог	7 649 872	6 982 180
Отложенный налог	(1 620 518)	(2 147 624)
	<u>6 029 355</u>	<u>4 834 556</u>

21 Важные бухгалтерские оценки и суждения

Оценки и суждения постоянно оцениваются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые, как считается, являются разумными при данных обстоятельствах.

Общество делает оценки и предположения, касающиеся будущего. Результаты оценок иногда могут не совпадать с фактическими результатами. Оценки и предположения, которые предполагают существенный риск корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены ниже.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Как описано в примечании 7, по состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составляет 310,5 млн сомони (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 298,6 млн сомони). Сумма резерва определялась с учетом прежнего опыта восстановления дебиторской задолженности. Руководство Общества уверено, что риск восстанавливаемости указанной дебиторской задолженности ограничен размером резерва. Тем не менее, фактическая восстанавливаемость торговой дебиторской задолженности может отличаться от оценок руководства Общества.

22 Финансовые инструменты

22.1 Политика ведения бухгалтерского учета

Применяемая для каждого класса финансового актива, финансового обязательства и долевого инструмента политика ведения бухгалтерского учета и детали принятых методов, а также критерии и основания признания доходов и расходов представлены в примечании 3.5.

22.2 Категории финансовых инструментов

Представленные в отчете о финансовом положении остатки активов и обязательств относятся к следующим категориям:

Финансовые активы

В сомони	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Долгосрочные финансовые вложения	630 582 105	570 825 280
Ссуды и дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	556 641 342	558 553 721
Остатки на банковских счетах и в кассе	145 012	1 533 663
	1 187 368 459	1 130 912 663

Финансовые обязательства

В сомони	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	По состоянию на 31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	1 241 836 633	1 096 681 344
Торговая и прочая кредиторская задолженность	377 547 335	425 861 861
	1 619 383 968	1 522 543 205

22.3 Направления управления финансовыми рисками

Воздействие рыночного (в том числе валютного риска), кредитного риска и риска ликвидности возникает в ходе обычной деятельности Общества. Общество не подвержено процентному риску, так как заимствует средства только по фиксированной процентной ставке.

22.4 Факторы финансовых рисков

а) Рыночный риск

Деятельность Общества непосредственно подвержена влиянию изменений валютного риска и риску изменения процентной ставки (см. ниже).

Валютный риск

Общество осуществляет операции в иностранной валюте, следовательно, подвергается воздействию колебаний валют.

Подверженность финансовых активов и финансовых обязательств Общества валютному риску представлена ниже:

2022 г.	Доллар США	Сомони
Финансовые активы		
Долгосрочные финансовые вложения	570 824 280	1 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	380 194 893	178 358 828
Остатки на банковских счетах и в кассе	951 019 173	1 533 663
		179 893 490
Финансовые обязательства		
Кредиты	965 206 768	131 474 577
Торговая и прочая кредиторская задолженность	392 289 318	33 572 543
	1 357 496 086	165 047 119
Чистая позиция	(406 476 913)	14 846 371
2023 г.	Доллар США	Сомони
Финансовые активы		
Долгосрочные финансовые вложения	630 581 105	1 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	373 312 309	183 329 033
Остатки на банковских счетах и в кассе	1 003 893 414	145 012
		183 475 045
Финансовые обязательства		
Кредиты	1 107 040 451	134 796 183
Торговая и прочая кредиторская задолженность	375 778 279	1 769 056
	1 482 818 729	136 565 239
Чистая позиция	(478 925 315)	46 908 806

Общество в основном подвергается влиянию обменного курса доллара США. В

нижесприводимой таблице представлена анализ чувствительности Общества к доллару США в случае повышения или понижения таджикского сомони на 10 % (7,4% в 2023 году). 10% - это оценка руководства о возможных изменениях валютных курсов. Анализ чувствительности включает в себя только балансы денежных средств, выраженных в иностранной валюте, и к концу отчетного периода корректирует их переоценку, меняя курс на 10% (2022: 10%). Положительный показатель свидетельствует о росте в отчете о совокупном доходе и в собственном капитале, когда происходит ревальвация сомони к доллару США.

	Влияние доллара	
в сомони	2022	2023
Прибыль (убыток)	(40 647 691)	(47 892 532)

в) Кредитный риск

Кредитный риск возникает тогда, когда контрагент не выполняет свои обязательства, в результате которого Общество может понести финансовые убытки. Исход из специфики деятельности. Общество не может ссудовать подлинные сотрудничества только с кредитоспособными контрагентами и взаимия, при необходимости, соответствующих гарантий с целью снижения финансовых убытков в случае неудачи.

Торговые дебиторы состоят из большого количества клиентов. Обществом постоянно производится оценка финансового состояния торговых дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом была создана резерв по части просроченной дебиторской задолженности в размере 319 435 675 сомони (31 декабря 2022 года – 310 486 560 сомони). Помимо дебиторской задолженности максимальный кредитный риск представлен в отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива.

22.5 Управление риском капитала

Капитал. Общество состоит из собственного капитала, который включает акционерный капитал, резервы и накопленный убыток, а также заемные средства, упоминаемые в приложении 10.

Руководство Общества регулярно пересматривает структуру капитала, чтобы обеспечить максимально оптимальное соотношение остатков заемных средств и собственного капитала, которые определяются посредством финансового рычага (чистое обязательство, деленное на общий капитал), представлено следующим образом:

В сомони	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
Итого займов	1 241 836 633	1 096 881 344
За вычетом денежных средств	-145 012	-1 533 663
Чистое обязательство	1 241 691 621	1 095 347 682
Итого собственный капитал	-366 118 137	-382 511 736
Итого капитал	875 573 484	712 835 945
Финансовый рычаг	1,42	1,54

22.6 Справедливая стоимость

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств.

Справедливая стоимость была устанавливается на рыночной стоимости по состоянию на отчетную дату, или путем дисконтирования соответствующих денежных потоков с применением рыночной ставки процента для схожих инструментов. В результате этого руководство Общества уверено, что справедливая стоимость ее финансовых активов и финансовых обязательств соответствует их балансовой стоимости.

23 Условности

23.1 Экономическая среда

Республика Таджикистан продолжает подвергаться постоянным политическим и экономическим переменам. Как рынок с развивающейся экономикой, в Таджикистане нет развитой денежной среды и соответствующих инфраструктур, присутствующих в развитой рыночной экономике. Кроме этого, экономические условия продолжают ограничивать объем активности на финансовых рынках, и справедливая стоимость финансовых инструментов может не соответствовать оценочным ценам. Основным препятствием для дальнейшего экономического развития является низкий уровень экономического и институционального развития наряду с централизованной экономической базой, региональной нестабильностью и мировым экономическим кризисом.

Возможные последствия этих факторов для Общества могут включать неплатежеспособность по отношению к кредиторам, ослабление репутации, трудности, связанные с предоставлением услуг и привлечением финансовых средств и т.д. Все эти трудности могут привести к снижению ликвидности Общества и, соответственно, к проблеме непрерывности ее деятельности. Тем не менее, пока в данной неопределенности количество пережитых и допущенных слишком велико, руководство не может с точностью оценить, в какой степени они могут повлиять на балансовую стоимость активов и обязательств Общества.

Следовательно, финансовая отчетность Общества не была составлена с учетом поправок, если таковые имеются вообще и могли бы быть сочтены необходимыми, если бы существовавшее влияние мирового финансового кризиса было значительным для Таджикистана и могло быть достоверно оценено.

23.2 Страхование

Система страхования в Таджикистане находится в стадии развития и многие виды страхования, широко распространенные в других странах, пока не применяются в Таджикистане. Общество не проводит страхования своих активов, страхования в случае приостановки деятельности или обязательств перед третьими сторонами от нанесения ущерба собственности или окружающей среде, вызванного авариями на объектах собственности Общества или связанного с ее деятельностью. До тех пор, пока Общество доложным образом не застраховано, существует риск, что убытки или потери определенных активов окажут неблагоприятное материальное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

23.3 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Таджикистана является достоянием новой и характеризуется часто меняющимся законодательством, которое во многих случаях требует интерпретации. Часто различные регулирующие органы по-разному интерпретируют один и тот же положения нормативных документов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и активных проверок со стороны налоговых органов, которые условно оценили накладывать штрафы и пени.

Данные факты существенно повышают налоговые риски в Таджикистане, по сравнению с другими странами. Руководство Общества убеждено, что осуществлено соответствующее отнесение по налоговым обязательствам, на основе собственной интерпретации налогового законодательства Таджикистана. Тем не менее, интерпретации налоговых органов могут быть другими, и их влияние может быть значительным.

24 События после отчетной даты

После отчетной даты до даты подписания финансовых отчетов никакие события, могущие существенно повлиять на данные финансовой отчетности не произошли.

25 Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Общества была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает реализацию активов и уплату всех обязательств в ходе обычной деятельности. В течение 2023 года Общество получило чистую прибыль на сумму 8 160 425 сомони (2022 году 5 265 090 сомони), а накопленный убыток на 31 декабря 2023 года составил (465 844 597) сомони (31 декабря 2022 года: (477 360 075) сомони). Текущие обязательства превышают текущие активы на 707 417 095 сомони по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: на 681 553 433 сомони).

Руководство убеждено в том, что за последние годы хотя превышение текущих обязательств над текущими активами не уменьшилось, Общество постепенно начал покрывать свои убытки и в 2022 и 2023 годах уже получало прибыль и в поэтому финансовые потери, понесенные Обществом в предыдущие годы, не повлияют на ее способность реализовать активы и уплатить все обязательства в ходе обычной деятельности, учитывая также тот факт, что Правительство Республики Таджикистан принимает меры по улучшению финансового положения Общества, в частности реструктуризацию текущих долгов Общества.

26 Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются все государственные предприятия, а также предприятия, которые контролируются, совместно контролируются, или находятся под существенным влиянием правительства Республики Таджикистан и основной руководящий персонал.

26.1 Контроль

Акции Общества принадлежат Правительству Республики Таджикистан. Единственным держателем акций Общества является Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

26.2 Операции со связанными сторонами

В течение отчетного года между Обществом и связанными сторонами были учтены следующие операции и по состоянию на отчетную дату имеются следующие обязательства по счетам:

Операции	За год закончившийся	
	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Выручка от реализации газа		
Предприятия связанные с государством	266 528 935	296 293 564
Предприятия под оперативным управлением	6 563 656	3 556 572
Руководящий персонал		
Зарплата и бонусы, включая отчисления на социальное страхование	250 966	193 832
Остатки по счетам		
	По состоянию на 31 декабря 2023г.	По состоянию на 31 декабря 2022г.
Предприятия под оперативным управлением		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	180 222 001	173 294 935
Торговая и прочая кредиторская задолженность	347 451	346 016
Акционер и предприятия связанные с государством		
Кредиты и займы	254 708 315	230 418 444
Торговая и прочая дебиторская задолженность	360 404 098	360 404 098

