

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА**

И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**ДУШАНБЕ
2024**

СОДЕРЖАНИЕ:

ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023 ГОД	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД	9-10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2023 ГОД	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	12-20

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

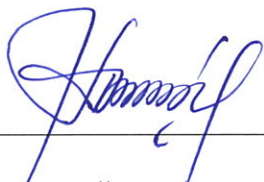
Настоящее подтверждение, которое следует рассматривать вместе с ответственностью аудиторов за аудит финансовой отчетности, подготовлено с целью разделения ответственности независимых аудиторов и руководства за финансовую отчетность ОАО «ТАУЗ ГИДРО». Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно и всесторонне описывающей финансовое положение по состоянию на 31.12.2023, результаты деятельности, движение средств и изменения капитала за 2023 год, а также ее соответствие МСФО и требованиям законодательства Республики Таджикистан.

Эта ответственность включает в себя:

- разработка, обработка, предоставление и внедрение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и МСФО;
- установление, внедрение и поддержка внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности без существенных искажений, вызванных финансовыми злоупотреблениями и ошибками;
- использование расчета и обоснованной оценки;
- выполнить требования МСФО или раскрыть в примечаниях к финансовой отчетности все соответствующие изменения, противоречащие МСФО, которые важны для принятия решения пользователями.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности общества к непрерывной деятельности, выявление вопросов, относящихся к непрерывной деятельности, применение основных принципов бухгалтерского учета организаций, осуществляющих непрерывную деятельность, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать общество, прекратить операции или действовать таким образом без каких-либо реальных оснований. Лица, ответственные за корпоративное управление, также несут ответственность за контроль в ходе подготовки финансовой отчетности Общества.

От ОАО «ТАУЗ ГИДРО»:



Генеральный директор
Расулов А.М

16.07.2024 с.



Главный бухгалтер
Назракова З.Ш

16.07.2024 с.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Наблюдательному совету и руководству Открытого акционерного общества «Тауз Гидро»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Тауз Гидро», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за 2023 год, а также примечания к финансовой отчетности, включающие краткую информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно и во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности и движения его денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами раскрыты в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с требованиями Кодекса этики профессиональных аудиторов, утвержденного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями, применимыми к аудиту нашей финансовой отчетности в Республики Таджикистан, а также нами выполнены иные этические требования в соответствии с настоящими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Замечание по существу

Обращаем внимание на примечание 6 финансовой отчетности, из которого следует, что компания понесла убыток в размере (585 052) сомони (2022 год: (1 576)). Общество еще не приступило к своей основной деятельности и получает доход только от не основной деятельности. Эти условия вызывают сомнения в способности компании продолжать свою деятельность, даже несмотря на то, что акционеры компании взяли на себя ответственность за обеспечение непрерывности деятельности компании и предоставление финансовой поддержки компании для выполнения ее текущих и будущих обязательств. Наше мнение по этому поводу не изменилось.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за такой внутренний контроль, который, по мнению руководства, необходим для подготовки

финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибками.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать 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 его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор и за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Прочие сведения

Сравнительная информация в финансовой отчетности не представлена, поскольку это первый год аудита Общества.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля,

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством,
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать деятельность,
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.




Директор
Саидов Мухаммад
ООО «Реанда Таджикистан»
ВМ №0000201
16.07.2024

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

	Примечание	31.12.2023	31.12.2022 (неаудировано)
АКТИВЫ:			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	5	311 333	-
Итого долгосрочные активы		311 333	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Прочие активы		-	5 900
Денежные средства	4	790 067	4 524
Итого краткосрочные активы		790 067	10 424
Итого Активы:		1 129 401	10 424
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	6	1 682 200	12 000
Нераспределенная прибыль	6	(586 628)	(1 576)
Итого капитал		1 095 572	10 424
Обязательство			
Начисленные краткосрочные обязательства		5 828	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВО		5 828	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 101 401	10 424

Генеральный директор
 Расулов А.М

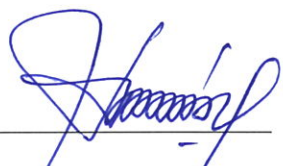


Главный бухгалтер
 Назракова З.Ш

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023 ГОД

	Примечание	2023	2022 (неаудировано)
Доход		-	-
Себестоимость		-	-
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		-	-
Расходы на реализацию		-	-
Общие и административные расходы	7	(789 868)	(1 576)
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		(789 868)	(1 576)
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)	8	217 756	
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		(572 112)	(1 576)
Неоперационные доходы и расходы			
Процентные доходы (расходы)		-	-
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		127	-
Прочие неоперационные доходы (расходы)		-	-
ИТОГО НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)		127	-
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(571 985)	(1 576)
Налог на прибыль	9	(13 067)	-
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК		(585 052)	(1 576)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от прекращенной деятельности		-	-
Общая ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) за период		(585 052)	(1 576)
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(585 052)	(1 576)


 Генеральный директор
 Расулов А.М



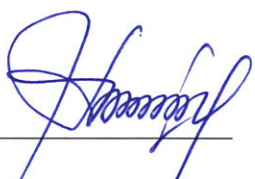

 Главный бухгалтер
 Назракова З.Ш

	Примечание	2023	2022 (неаудировано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежный поток от операционной деятельности			
Доход от продаж		-	-
Прочие доходы от операционной деятельности		217 756	-
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности		217 756	-
Отток денежных средств в части операционной деятельности			
Выплата заработной платы и социального налога		290 345	-
Оплата услуг		377 670	-
Оплата налога на прибыль		13 067	-
Оплата других налогов		42 374	-
Прочие расходы		39 784	-
Итого выбытия денежных средств от операционной деятельности		763 239	-
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности		(545 483)	-
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление средств от инвестиционной деятельности			
Итого поступления денежных средств от инвестиционной деятельности		-	-
Отток средств от инвестиционной деятельности			
Покупка основных средств и недвижимости		345 200	-
Итого выбытия денежных средств от инвестиционной деятельности		345 200	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(345 200)	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приток средств от финансовой деятельности			
Финансирование (вклады) учредителей (собственников)		1 670 200	-
Прочие доходы от финансовой деятельности		10 345	-
Общий приток от инвестиционной деятельности		1 680 545	-
Отток средств от финансовой деятельности			
Итого выбытия денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		-	-

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ЗА 2023 ГОД (продолжение отчета)

Влияние изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте	(4 319)	-
Чистое изменение денежных средств	785 543	-
Денежные средства на начало отчетного периода	4 524	-
Остатки денежных средств на конец отчетного периода	790 067	-


Генеральный директор
Расулов А.М

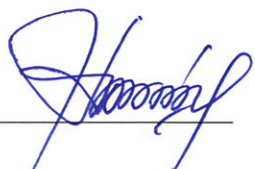



Главный бухгалтер
Назракова З.Ш

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2023 ГОД

	Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 1 января 2022		-	-	-	-
Акционерный капитал	6	12 000	-	-	12 000
Прибыль (убыток) за отчетный период	6	-	-	(1 576)	(1 576)
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (неаудировано)		12 000	-	(1 576)	10 424
Сальдо на 1 января 2023		12 000	-	-	12 000
Акционерный капитал	6	1 670 200	-	-	1 670 200
Прибыль (убыток) за отчетный период	6	-	-	(585 052)	(585 052)
Сальдо на 31 декабря 2023		1 682 200	-	(586 628)	1 095 572


 Генеральный директор
 Расулов А.М




 Главный бухгалтер
 Назракова З.Ш

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Наименование: ОАО «ТАУЗ ГИДРО»

Юридический адрес и местонахождение Общества:

Республика Таджикистан, г. Душанбе, район Фирдавси, улица Мушфики 77

Компания осуществляет свою деятельность на основании законодательства Республики Таджикистан, нормативно-правовых актов и устава.

Подписано Соглашение между Правительством Республики Таджикистан и Правительством Республики Узбекистан о создании акционерного общества, осуществляющего технико-экономическую оценку строительства и эксплуатации двух гидроэлектростанций на реке Зарафшан.

Устав Общества утвержден 30 апреля 2022 года.

Собственником Общества являются Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан и Агентство по управлению государственными активами Республики Узбекистан:

- Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан – 8 412 акций на сумму 841 200 сомони.
- Агентство по управлению государственными активами Республики Узбекистан – 8 410 акций на сумму 841 000 сомони.

Высший орган управления Общества: Наблюдательный совет - высший орган управления Общества и Генеральный директор Общества - исполнительный орган Общества.

Управление Обществом осуществляет его администрация, которую возглавляет Генеральный директор.

Основной вид деятельности: Производство электроэнергии на гидроэлектростанциях.

16 апреля 2024 года компания прошла перерегистрацию в Департаменте государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

Единый идентификационный номер: 0410038219.

Идентификационный номер налогоплательщика: 040060551

Номер социального страхования: E0140520223926

ЦЕЛЬ И ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ОБЩЕСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основная деятельность Общества заключается в следующем:

- ⇒ Разработка технико-экономической основы строительства гидроэлектростанций в бассейне реки Зарафшан Республики Таджикистан.
- ⇒ Строительство гидроэлектростанций.
- ⇒ Использование гидроэлектростанций.
- ⇒ Продажа электроэнергии, производимой гидроэлектростанциями Общества

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

⇒ Другие виды деятельности, разрешенные в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и отвечающие целям и задачам, включенным в Устав.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основой подготовки финансовой отчетности Общества являются требования международных стандартов финансовой отчетности. При составлении финансовой отчетности основным допущением является метод начисления и допущение о непрерывной деятельности Общества.

Метод начисления предполагает, что последствия операций и других событий признаются в финансовой отчетности в момент их возникновения, а не в момент фактического поступления и выплаты денежных средств в соответствующем отчетном периоде.

Допущения о непрерывной деятельности предполагает, что у Компании нет намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности в ближайшем будущем.

2.1 СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В состав финансовой отчетности Общества входят следующие финансовые отчеты:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменении в капитале;
- примечания к финансовой отчетности.

Отчетным периодом Общества считается календарный год. Важные статьи финансовой отчетности раскрываются и представляются отдельно, несущественные статьи группируются.

2.2 ОБЪЕМ ОТЧЕТНОСТИ

В качестве операционной валюты и валюты представления финансовой отчетности Компания использует национальную валюту Республики Таджикистан – сомони.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Основы финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил бухгалтерского учета, основанных на исторической стоимости, с корректировками на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку зданий и сооружений, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. через прибыль и убыток. Учетная политика, использованная при подготовке настоящей финансовой отчетности, указана ниже. Эти принципы последовательно применялись ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности.

Финансовые инструменты – основы подхода к оценке. Финансовые активы и обязательства при первоначальной оценке по справедливой стоимости, а также в случае левереджа, не оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль и убыток, затраты учитываются согласно договору, непосредственно связанные с финансовым левереджем.

Справедливая стоимость – это стоимость, которая может быть получена при продаже актива или оплачена при передаче обязательства в ходе независимой сделки между участниками рынка на дату оценки. Лучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая стоимость на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активами или пассивами осуществляются в достаточном объеме и скорости, позволяющей регулярно получать информацию об оценках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная путем умножения балансовой стоимости отдельного актива или обязательства на количество, принадлежащее Обществу.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели коммерческой стоимости или модели чистой приведенной стоимости, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым рыночная информация о ценах сделок недоступна.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по иерархическому уровню справедливой стоимости следующим образом: (i) уровень 1 включает оценки с присвоенными (неназначенными) ценами на активном рынке для аналогичных активов и обязательств, (ii) уровень 2 - получен с помощью моделей оценки, в которых все соответствующие используемые исходные данные прямо (например, цена) или косвенно (рассчитываются на основе цен) контролируются как для активов, так и для обязательств, и (iii) уровень оценки 3, оценка, которая считается основанной только на контролируемых рыночных данных. Переходы с одного уровня иерархии на другой уровень иерархии признаются приемлемой справедливой стоимостью на конец отчетного периода.

ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Производные финансовые инструменты и другие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Любой другой финансовый актив первоначально признается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Лучшим способом подтверждения фактической стоимости при первоначальном признании является цена контракта. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитывается только в том случае, если существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, что подтверждается другими текущими наблюдаемыми сделками на рынке с тем же кредитным плечом или моделью оценки, только с рыночными данными в качестве основных данных они используют наблюдаемые.

Купля-продажа финансовых активов, внедрение которых осуществляется на условиях, установленных законодательством или практикой делового оборота для такого рынка (купля-продажа «на стандартных условиях»), в дату заключения договора, то есть на дату, когда Компания обязуется приобрести финансовый актив или отражается продажа. Все остальные операции покупки признаются, когда Компания становится стороной договора по данному финансовому инструменту.

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Компания прекращает признание финансовых активов, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, были переведены в другую форму, или (б) Компания передала права на денежные потоки, связанные с этими финансовыми активами. активов или заключило соглашение о передаче, (i) также передало практически все риски и выгоды, связанные с такими активами, или (ii) не сохранило и не передало практически все риски и выгоды, связанные с такими активами, но потерял контроль над такими активами, учитывая Контроль сохраняется, если у контрагента нет реальной возможности полностью продать актив третьему лицу без введения ограничительных мер при реализации.

ДЕНЕЖНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные инструменты и их эквиваленты считаются статьями, которые легко конвертируются в определенные денежные средства и подвержены небольшому уменьшению стоимости. Денежные инструменты и их эквиваленты включают все депозиты внутри Сообщества и приобретенные облигации других банков со сроком погашения не менее трех месяцев. Из состава монетарных инструментов и их эквивалентов исключаются инструменты, по которым установлено ограничение на использование в отчетном периоде более трех месяцев.

Также денежные инструменты и их эквиваленты состоят из суммы денежных средств в казне Компании и суммы, имеющейся на текущих счетах Компании.

ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы включают в себя дебиторскую задолженность, авансовые платежи по налогам, авансовые платежи работникам, авансовые платежи за услуги и т.д.

АРЕНДА

Операционной арендой признается аренда, при которой значительная часть риска, право собственности остается у арендодателя. Компания рассчитывает затраты отчетного периода на оплату арендной платы методом начисления и включает их в отчет о совокупных доходах.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В состав основных активов Общества входят объекты со следующими характеристиками:

- ⇒ Они предназначены для производственной деятельности и оказания услуг Компании, а также для сдачи в аренду или используются в административных целях;
- ⇒ Срок их полезного использования составляет более одного года, включая здания и сооружения, транспортные средства, мебель и все виды оборудования, другие бытовые инструменты и оборудования.

Основные средства признаются активами исходя из фактических затрат, понесенных на их приобретение (цены приобретения). После первоначального признания основные средства учитываются за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

При самостоятельном создании актива его первоначальная стоимость равна реальной цене с учетом налогов, при приобретении актива в результате обмена - по рыночной цене заменяемого актива, при частичном обмене - равна денежной сумме с учетом корректировок. Для подготовки отчета в соответствии с требованиями МСФО 16 «Основные средства» амортизация основных средств рассчитывается по эффективному сроку их использования линейным методом.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость включены все затраты на их приобретение. Первоначальная оценка нематериальных активов на счете текущих операций и в бухгалтерском балансе осуществляется по фактической стоимости. После первоначальной оценки нематериальные активы отражаются по справедливой стоимости за вычетом износа и амортизации.

Амортизируемые финансовые активы рассчитываются исходя из эффективного срока полезного использования нематериальных активов (непосредственно).

ТОВАРНО МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей себестоимости или из чистой стоимости реализации.

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые обязательства учитываются по себестоимости, которая включает в себя сумму полученных средств и понесенные расходы на осуществление данных операций. Отныне они будут учитываться по меньшей стоимости потребления, а разница между суммой полученных средств и уплаченной стоимостью будет отражаться в отчете о прибылях и убытках за период заимствования и качестве процентных расходов. Проценты начисляются ежемесячно по краткосрочным кредитам на основе номинальной суммы процентов, за вычетом непогашенной основной суммы долга или за вычетом основной суммы долга, в зависимости от условий кредитного договора.

Текущими обязательствами на балансе Общества являются те, которые появляются в ходе расчетов - недоплата заработной платы работникам, занижение налоговых обязательств, недоплата капитальных затрат и т.п. признаны и зарегистрированы.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДА

Под доходом понимается увеличение совокупной экономической выгоды за отчетный период, полученной за время деятельности Общества, в виде увеличения активов или уменьшения обязательств, не обусловленное увеличением в инвестициях учредителя.

В процессе деятельности общества операционные доходы и расходы признаются по минимальному методу расчета. Данный метод расчета основан на том, что доход признается в отчетном периоде в том же периоде, в котором он был создан, независимо от того, были ли средства еще не получены Обществом. Также расходы отражаются в отчетном периоде в том периоде, в котором они произошли, независимо от того, были ли они оплачены или отражены Обществом в текущем отчетном периоде.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Компания исчисляет и уплачивает налоги по упрощенной системе налогообложения за текущий период на основании данных налогового учета методом исчисления и сложения в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан. Прибыль до налогообложения отличается от налогооблагаемой прибыли тем, что при определении источника налога на прибыль не учитываются статьи, исключаемые для целей налогообложения. Ставка налога на прибыль для

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

организаций, работающих по упрощенной системе, в отчетном году равна 6% согласно положениям Налогового кодекса. Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается методом балансовых активов и обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью по данным финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются с использованием налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться в году продажи активов и погашения обязательств. Отчеты основаны на том факте, что они были определены.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой будут зачтены временные разницы.

СДЕЛКИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

Компания готовит и сдает финансовую отчетность в национальной валюте.

Все операции в иностранной валюте отражаются на день совершения операции по курсу, определяемому Национальным Банком Таджикистана.

Переоценка остатков счетов активов и пассивов, отраженных в иностранной валюте, осуществляется ежемесячно - в целях определения прибылей и убытков от изменения валютного курса. Для этого остатки всех счетов в иностранной валюте переводятся в национальную валюту по курсу, определяемому Национальным обществом Таджикистана, в следующем порядке:

а) Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте (за исключением активов и обязательств, указанных в п. б), переоцениваются ежемесячно по отношению к курсу этой валюты.

б) Уставный капитал не переоценивается.

в) Активы в виде основных средств и других материальных активов (хозтовары, материалы, малоценные и скоропортящиеся предметы и т.п.), нематериальные активы, созданные за счет валютных инструментов, оцениваются по курсу на день совершения сделки, и дальнейшая переоценка в связи с изменением курса национальной валюты по отношению к иностранной валюте не проводится.

В случае возникновения курсовой разницы при переоценке валютных статей баланса Общество признает прибыль и убыток от изменения валютного курса, которые отражаются в финансово-хозяйственном учете деятельности Общества в том месяце, в котором они возникли. произошел.

Список валют	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
1 Доллар США	10,9571	10,2024

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Собственный капитал Общества состоит из акционерного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли (убытка).

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 денежные средства отражены следующим образом:

	Сомони 31.12.2023г.	Сомони 31.12.2022г.
Денежные средства в банке	790 067	4 524
Итого	<u>790 067</u>	<u>4 524</u>

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 основные средства отражены следующим образом:

	Офисное оборудование	Мебель и принадлежности	Итого
Остаток на 1 января 2023г.	-	-	-
Покупка, импорт	257 300	59 285	316 585
Продажа	-	-	-
31 декабря 2023г.	257 300	59 285	316 585
Его день рождения 1 января 2023г.	-	-	-
Износ	4 267	985	5 252
Износ списанных основных средств	-	-	-
31 декабря 2023г.	4 267	985	5 252
Балансовая стоимость	253 033	58 300	311 333
На 31 декабря 2022г.	-	-	-
На 31 декабря 2023г.	253 033	58 300	311 333

6. КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2023 Капитал Общества отражен следующим образом:

	Сомони 31.12.2023г.	Сомони 31.12.2022г.
Акционерный капитал	1 682 200	12 000
Нераспределенная прибыль (убыток)	(586 628)	(1 576)
Итого	<u>1 095 572</u>	<u>10 424</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал составил 1 682 200 (16 820 акций по 100 сомони каждая) и 12 000 (120 акций по 100 сомони каждая) сомони. В течение 2023 года акционерный капитал был увеличен на сумму 1 670 200 (16 702 акции по 100 сомони каждая). В течение 2023 года Общества не выплачивала дивиденды собственникам.

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

На 2023 год общие и административные расходы Общества отражены следующим образом:

	Сомони 31.12.2023г.	Сомони 31.12.2022г.
Услуги	355 810	-
Затраты на оплату труда и социальный налог	326 094	-
Расходы на аренду	32 000	-
Амортизация основных средств	5 067	-
Налоги и сборы	2 328	-
Прочие административные расходы	68 570	1 576

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

За 2023 год прочие операционные доходы (расходы) отражены следующим образом:

	Сомони 31.12.2023г.	Сомони 31.12.2022г.
Прочие операционный доход	217 756	-
<u>Итого</u>	217 756	-

9. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно учетной политике Общество признает доходы и расходы по методу начисления. Общества готовит налоговые расчеты за текущий период на основе информации налогового учета в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Таджикистан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. Общества находится на специальной системе налогообложения (УСН) и уплачивает налог на прибыль в упрощенном порядке по ставке 6%.

За 2023 год расходы по налогу на прибыль отражены следующим образом:

	Сомони 31.12.2023г.	Сомони 31.12.2022г.
Расходы по налогу на прибыль	13 067	-

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Заработная плата и социальный налог руководства в 2023 году составили 96 000 сомони.

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ОАО «ТАУЗ ГИДРО»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство Общества подтверждает отсутствие существенных обязательств, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на ее финансовое состояние и результаты деятельности в ближайшем будущем.

СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Руководство подтверждает отсутствие юридических споров как против Общества, так и с его стороны против других сторон.

УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство допускает различное толкование как в отношении отдельных операций, так и в целом в деятельности Общества. По этой причине налоговые интерпретации, определенные руководством, и официальные документы, подтверждающие налоговые интерпретации, скорее всего, будут пересмотрены налоговыми органами. Существует риск того, что налоговые органы доначислят налог за проверяемый год. Мы не можем высказывать свое мнение по этому поводу до тех пор, пока налоговыми органами не будет проведена комплексная налоговая проверка, поскольку положения Налогового кодекса в разных случаях трактуются по-разному и будут отличаться от нашего мнения. Руководство Общества признает ответственность за будущие вопросы налоговой проверки на основании оценки фактических результатов налоговой проверки.

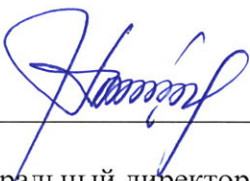
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство подтверждает, что важные события после отчетного периода не имели места до публикации аудиторского отчета.

13. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность утверждена Руководством Общества 16 июля 2024 года.

От ОАО «ТАУЗ ГИДРО»


Генеральный директор
Расулов А.М.

16.07.2024.




Главный бухгалтер
Назракова З.Ш.

16.07.2024