

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЗАРАФШОН»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к финансовой отчетности	13-45

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Нижеследующее подтверждение, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и Руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью СП «Зарафшон» (далее по тексту - «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

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

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

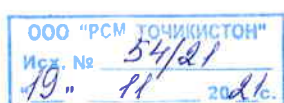
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании.
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объединить сделки Компании, а также предоставить информацию достаточной точности о финансовой отчетности на любую требуемую дату и обеспечить соответствие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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена и утверждена Руководством Компании 19 ноября 2021 г.


Джан Яомин
Генеральный директор




Хуа Шаодун
Финансовый директор



ООО РСМ Таджикистан
Бизнес-центр "СОЗИДАНИЕ"
ул. Айни 48, 4 этаж
Душанбе
734024
Республика Таджикистан
Т +992 (44) 6006370
www.rsm.tj

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Общества с ограниченной ответственностью СП «Зарафшон»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью СП «Зарафшон» (далее по тексту - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Важные обстоятельства – вопросы, надлежащим образом представленные или раскрытые в финансовой отчетности, которые, по профессиональному суждению аудитора, имеют такое значение, что является основополагающим для понимания пользователями финансовой отчетности.

Мы обращаем внимание на отчет о финансовом положении, где указано, что по состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания имеет накопленный непокрытый убыток в сумме 447,808 тыс. сомони (2019 год: 707,267 тыс. сомони), также на эту дату ее обязательства превысили активы на 464,765 тыс. сомони (2019 год: 641,621 тыс. сомони), вследствие чего сумма чистых активов Компании сложилась

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

отрицательной величиной. Эти события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 3 указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на примечание 26 к финансовой отчетности в котором раскрывается информация о подверженности Компании валютному риску. По состоянию на 31 декабря 2020 года, Компания имеет отрицательную валютную позицию в долларах США на сумму 2,101,731 тыс. сомони и в китайских юанях на сумму 2,187,282 тыс. сомони (2019 год: 1,895,491 тыс. сомони и 2,097,414 тыс. сомони соответственно). Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Компания осуществляет значительное количество операций со связанными сторонами, также Компания имеет существенную задолженность перед связанными сторонами. Вопрос полноты и точности раскрытия операций со связанными сторонами являлся одним из самых значительных вопросов аудита в силу объема и количества транзакций Компании со связанными сторонами. В отчетном периоде к таким операциям, в частности относятся:

- приобретение оборотных и внеоборотных активов;
- реализация готовой продукции;
- оплата основной суммы займов и начисленных процентов;
- объявление и выплата дивидендов;

Наши процедуры в отношении операций со связанными сторонами, включали следующее:

- формирование понимания используемого Руководством процесса определения связанных сторон, а также утверждения, учета и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами;
- проверка перечня связанных сторон на предмет соответствия бухгалтерским записям Компании с целью выявления возможных нераскрытых операций;
- выборочный анализ договоров и документов по совершенным сделкам со связанными сторонами, а также обоснованности выводов Руководства о том, что сделки осуществлялись на рыночных условиях;
- получение представления о необычных или значительных операциях с новыми контрагентами, проведение аналитической проверки операций и остатков по расчетам с покупателями и поставщиками для того, чтобы оценить наличие существенных изменений в торговых операциях, указывающих на наличие связанных сторон, информация о которых не была раскрыта;
- отправка письменных запросов контрагентам для подтверждения совершенных операций и анализ полученных ответов;
- анализ корректности и полноты раскрытия операций и остатков по ним на предмет соответствия требованиям МСФО.

Информация об операциях со связанными сторонами описана в примечании 27 к настоящей финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности 20 апреля 2020 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения Руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Партнером по аудиту в момент выпуска отчета по результатам независимого аудиторского заключения, является Мафтунжон Баратов.

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

Мафтунжон Баратов
Квалифицированный аудитор
в Республике Таджикистан
Квалификационный сертификат
№00000338
от 11 апреля 2019 года
Партнер по аудиту
ООО «PCM Таджикистан»

19 ноября 2021 года
Душанбе, Таджикистан



ООО СП «ЗАРАФШОН»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	1,347,032	1,397,136
Нематериальные активы	6	316,354	391,653
Инвестиции		825	707
Прочие долгосрочные активы	7	635,161	639,792
Отложенные налоговые активы		47,765	26,349
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,347,137	2,455,637
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	8	1,483,080	923,558
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	463	3,991
Авансы выданные	10	35,235	55,886
Денежные средства и их эквиваленты	11	269,811	66,454
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1,788,589	1,049,889
ИТОГО АКТИВОВ		4,135,726	3,505,526
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	12	73,475	73,475
Непокрытый убыток		(447,808)	(707,267)
Трансляционный резерв		(90,432)	(7,829)
ИТОГО КАПИТАЛ		(464,765)	(641,621)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы полученные	13	2,212,506	2,316,694
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,212,506	2,316,694
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Проценты к оплате	13	1,837,244	1,339,420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	97,135	109,542
Авансы полученные		37,810	32,413
Дивиденды к оплате	15	342,469	266,727
Налоги к оплате	16	32,217	55,467
Прочие обязательства и начисленные расходы	17	41,110	26,884
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,387,985	1,830,453
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,600,491	4,147,147
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,135,726	3,505,526

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена и утверждена
Руководством Компании 19 ноября 2021 г.


Джан Яомин
Генеральный директор




Хуа Шаодун
Финансовый директор

Примечания на страницах 13-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО СП «ЗАРАФШОН»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах таджикских сомони)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
ДОХОДЫ	18	2,449,685	1,667,732
СЕБЕСТОИМОСТЬ	19	(850,841)	(706,142)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,598,844	961,590
Прочие операционные доходы		2,189	2,743
Прочие операционные расходы		(3,283)	(2,763)
Расходы на реализацию	20	(26,768)	(15,126)
Общие и административные расходы	21	(506,890)	(502,842)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(175,563)	26,420
Финансовые доходы	22	557	133
Финансовые расходы	22	(254,582)	(243,762)
Прочие неоперационные доходы/(расходы), нетто	23	(64,438)	25,972
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		570,066	252,365
Расходы по налогу на прибыль	24	(101,859)	(43,617)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		468,207	208,748
Прочий совокупный доход		-	-
ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ		468,207	208,748

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена и утверждена
Руководством Компании 19 ноября 2021 г.


Джан Яомин
Генеральный директор




Хуа Шаодун
Финансовый директор

Примечания на страницах 13-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тысячах таджикских сомони)

Прим.	Уставный капитал	Трансляционный резерв	Непокрытый убыток	ИТОГО
12	73,475	550	(506,072)	(432,047)
	-	-	208,748	208,748
	-	(8,379)	-	(8,379)
	-	-	(409,943)	(409,943)
12	73,475	(7,829)	(707,267)	(641,621)
	-	-	468,207	468,207
	-	(82,603)	-	(82,603)
	-	-	(208,748)	(208,748)
12	73,475	(90,432)	(447,808)	(464,765)

Сальдо на 1 января 2019 г.

Прибыль/(убыток) за год
Движение в трансляционном резерве
Объявленные дивиденды

Сальдо на 31 декабря 2019 г.

Прибыль/(убыток) за год
Движение в трансляционном резерве
Объявленные дивиденды

Сальдо на 31 декабря 2020 г.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена и утверждена
Руководством Компании 19 ноября 2021 г.:



[Signature]

Хуа Шаодун

Финансовый директор

[Signature]

Джан Яомин

Генеральный директор

Примечания на страницах 13-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО СП «ЗАРАФШОН»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		570,066	252,365
Корректировки на:			
Износ и амортизация	5,6	489,102	498,809
Финансовые расходы	22	254,582	243,629
Убыток от курсовой разницы, нетто		175,563	-
Движение в резерве на неликвидные запасы	23	64,345	
Движение в резерве на сомнительную сумму авансов выданных	20	3,582	-
Движение на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	20	-	(9,559)
Движение в резерве по неиспользованным отпускам	17	-	6,052
Списание основных средств и нематериальных активов	5,6	-	(57)
Движение денежных средств до изменения в оборотном капитале:		1,557,240	991,239
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		(306,332)	(347,392)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		3,830	37,113
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		29,731	-
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		(61,939)	61,645
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(27,997)	11,161
(Уменьшение)/увеличение дивидендов к оплате		28,626	(403,329)
(Уменьшение)/увеличение налогов к оплате		(33,767)	(9,626)
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств		8,909	228,122
Чистый денежный (отток)/приток от операционной деятельности:		1,198,301	568,933
Налог на прибыль уплаченный		(117,417)	(43,617)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности:		1,080,884	525,316
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	5	(134,562)	(38,019)
Приобретение нематериальных активов	6	-	(119,508)
Чистый денежный отток от инвестиционной деятельности:		(134,562)	(157,527)

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ
ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Оплата основной суммы займов		(523,832)	(281,962)
Оплата процентов по займам		(63,447)	(49,446)
Оплата дивидендов		(162,839)	-
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:		(750,118)	(331,408)
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты		7,153	1,390
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		203,357	37,771
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	11	66,454	28,683
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	11	269,811	66,454

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена и утверждена
Руководством Компании 19 ноября 2021 г.


Джан Яомин
Генеральный директор




Хуа Шаодун
Финансовый директор

Примечания на страницах 13-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

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

Общее количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляло 2,189 и 2,160 человек, соответственно.

Юридическое наименование: Совместное предприятие «Зарафшон»

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

Юридический статус: Общество с ограниченной ответственностью.

Финансовая отчетность была одобрена Руководством Компании и утверждена 19 ноября 2021 г.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

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

Использование оценок и допущений

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

Основа представления

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), совокупный термин которых включает все

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Международные стандарты финансовой отчетности и соответствующие интерпретации, обнародованные Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («КМСФО»).

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 г., в отношении которых допускается досрочное применение, тем не менее Компания не применяла досрочно новые или измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

Пересчет финансовой отчетности

Финансовая отчетность, включая сравнительную информацию за предыдущие периоды, представляются, как если бы исправление было сделано в период, в котором возникла такая необходимость. Поэтому сумма корректировки, относящаяся к каждому представленному периоду, включается в финансовую отчетность соответствующего периода. Корректировки в сравнительной финансовой отчетности за предыдущие периоды производятся в самом раннем представленном периоде.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов и расходов

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Таджикский сомони / Доллары США	11.3000	9.6872
Таджикский сомони / Китайский юань	1.7313	1.3858
Таджикский сомони / Евро	13.8934	10.8448
Таджикский сомони / Российский рубль	0.1506	0.1560

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

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

Основные средства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

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

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

	Норма износа
Здания и сооружения	7 процентов
Машины и оборудования	20 процентов
Канторское оборудование	8-15 процентов
Транспортные средства	10-15 процентов

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

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

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

Патенты и лицензии

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

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по данным оценки меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

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

Инвестиции

Компания проводит ежегодную оценку показателей обесценения инвестиций.

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

Товарно-материальные запасы

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

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

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

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

Компания классифицирует финансовые активы по следующим основным категориям:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Долговые инструменты

Классификация и последующий учет долговых инструментов зависит исходя из:

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

Долевые инструменты

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

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

Реклассификация

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Классификация и последующий учет финансовых обязательств

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

Взаимозачет активов и обязательств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Прекращение признания финансового обязательства

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Кредиты и займы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Собственный капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Выплачиваемые дивиденды в Республике Таджикистан облагаются соответствующими налогами.

Налогообложение

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, когда Компания имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

Резервы

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

Условные обязательства и активы

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

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

События после отчетной даты

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

Основа непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания имеет отрицательную величину чистых активов, которые сложились в сумме 464,765 тыс. сомони (2019 год: 641,621 тыс. сомони). В результате этого фактора, Руководство рассмотрело, способна ли Компания продолжать функционировать на непрерывной основе, и отметило, что:

- Элементы структуры затрат Компании являются обоснованными по международным стандартам, в особенности в отношении затрат, включаемых в себестоимость;
- В настоящее время Руководство Компании предпринимает меры, направленные для реализации запасов обогащенного концентрата, накопленных после прекращения его продаж с 2018 года. По оценкам Руководства, рыночная стоимость накопленных запасов концентрата составляет порядка 270 млн. долларов США;
- Компания планирует в ближайшем будущем запустить цех по переработке концентрата, который позволит наладить собственную добычу драгоценных металлов из получаемого концентрата;

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» разъясняют, что информация является существенной, если в случае ее упущения, искажения или неясного изложения можно обоснованно ожидать, что она повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2020 г. и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные финансовой отчетности Компании еще не проводился.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки направлены на обеспечение последовательности в применении требований, помогая компаниям определить, следует ли в отчете о финансовом положении классифицировать долговые и прочие обязательства с неопределенной датой погашения как текущие (подлежащие погашению или потенциально подлежащие погашению в течение одного года) или долгосрочные.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - выручка до предполагаемого использования. Поправки запрещают вычитание из себестоимости объекта основных средств любых доходов от реализации произведенных товаров при приведении этого актива в распоряжение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого предприятие признает выручку от продажи таких товаров и затраты на их производство в составе прибыли или убытка.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» обременительные контракты - стоимость исполнения контракта. Поправки уточняют, что 'затраты на выполнение' контракта включают в себя 'затраты, непосредственно связанные с контрактом'. Затраты, непосредственно связанные с контрактом, могут быть либо дополнительными затратами на выполнение этого контракта (например, прямые затраты на труд, материалы), либо распределением других затрат, непосредственно связанных с выполнением контрактов (примером может служить распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, используемому при выполнении контракта).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – поправка к Иллюстративному примеру 13, прилагаемая к МСФО (IFRS) 16, удаляет из примера иллюстрацию возмещения арендодателем улучшений арендованного имущества, чтобы устранить любую потенциальную путаницу в отношении режима льгот по аренде, которая может возникнуть из-за того, как стимулы по аренде иллюстрируются в этом примере.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – разъясняет, какие комиссионные компания включает в себя, когда она применяет критерий '10 процентов' в п. В3.3.6 МСФО (IFRS) 9 при оценке того, следует ли прекращать признание финансового обязательства. Организация включает в себя только сборы, уплаченные или полученные между организацией (заемщиком) и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные либо организацией, либо кредитором от имени другой стороны.
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" концессии на аренду, связанные с Covid-19, предоставляет арендаторам освобождение от оценки того, является ли концессия на аренду, связанная с Covid-19, модификацией аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

4. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

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

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

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Налог на прибыль

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

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные средства Компании представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Транспортные средства	Канторское оборудование	Машины и оборудование	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Прочие	Итого
Стоимость							
31 декабря 2018 г.	1,560,561	156,210	6,438	1,443,039	27,776	-	3,194,024
Поступление	-	-	-	-	52,021	667	52,688
Перемещение	30,470	3,908	2,640	19,414	(56,432)	-	-
Перемещение с НМА	-	-	-	-	(8,349)	-	(8,349)
Выбытие	(1,230)	(19,005)	(762)	(50,819)	(2,869)	-	(74,685)
Трансляционный резерв, нетто	40,182	-	-	-	-	-	40,182
31 декабря 2019 г.	1,629,983	141,113	8,316	1,411,634	12,147	667	3,203,860
Поступление	22,711	-	-	-	111,851	-	134,562
Перемещение	3,943	9,570	7,618	12,347	(33,478)	-	-
Перемещение с ТМЗ	-	-	42	-	-	-	42
Выбытие	-	-	-	-	(32,136)	-	(32,136)
Трансляционный резерв, нетто	127,419	5,062	1,100	67,485	7,039	55	208,160
31 декабря 2020 г.	1,784,056	155,745	17,076	1,491,466	65,423	722	3,514,488
Накопленная амортизация							
31 декабря 2018 г.	(517,025)	(129,345)	(4,288)	(901,148)	-	-	(1,551,806)
Начислено за период	(154,413)	(7,835)	(1,064)	(159,790)	-	(238)	(323,340)
Выбытие	1,077	19,758	152	47,435	-	-	68,422
31 декабря 2019 г.	(670,361)	(117,422)	(5,200)	(1,013,503)	-	(238)	(1,806,724)
Начислено за период	(199,156)	(6,163)	(2,075)	(153,073)	-	(265)	(360,732)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Перемещение	(392)	-	(320)	(83)	795	-	-
31 декабря 2020 г.	(869,909)	(123,585)	(7,595)	(1,166,659)	795	(503)	(2,167,456)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 г.	1,043,536	26,865	2,150	541,891	27,776	-	1,642,218
На 31 декабря 2019 г.	959,622	23,691	3,116	398,131	12,147	429	1,397,136
На 31 декабря 2020 г.	914,147	32,160	9,481	324,807	66,218	219	1,347,032

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные средства и незавершенное строительство не были застрахованы, также на указанные даты, Компания не имела основных средств, которые были переданы в залог в качестве обеспечения по обязательствам.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. сумма используемых полностью амортизированных основных средств составила 425,104 тыс. сомони и 142,378 тыс. сомони соответственно.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. нематериальные активы Компании представлены следующим образом:

	Права на добычу	Права землеполь- зования	Подписной бонус	Программное обеспечение	Итого
Стоимость					
31 декабря 2018 г.	469,785	37,613	-	2,960	510,358
Поступление	-	-	469,690	-	469,690
Перемещение с ОС	8,326	-	-	25	8,351
Выбытие	(419,503)	-	-	-	(419,503)
Трансляционный резерв, нетто	-	-	11,008	-	11,008
31 декабря 2019 г.	58,608	37,613	480,698	2,985	579,904
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
Трансляционный резерв, нетто	8,041	4,905	40,112	13	53,071
31 декабря 2020 г.	66,649	42,518	520,810	2,998	632,975
Накопленная амортизация					
31 декабря 2018 г.	(64,322)	(7,268)	-	(2,157)	(73,747)
Начисление за год	(32,234)	(3,870)	(138,559)	(810)	(175,473)
Выбытие	60,969	-	-	-	60,969
31 декабря 2019 г.	(35,587)	(11,138)	(138,559)	(2,967)	(188,251)
Начисление за год	(14,835)	(4,181)	(109,323)	(31)	(128,370)
Выбытие	-	-	-	-	-
31 декабря 2020 г.	(50,422)	(15,319)	(247,882)	(2,998)	(316,621)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018 г.	405,463	30,345	-	803	436,611
На 31 декабря 2019 г.	23,021	26,475	342,139	18	391,653
На 31 декабря 2020 г.	16,227	27,199	272,928	-	316,354

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.***(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)**Права на добычу и землепользования*

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., Компания имела следующие лицензии на права пользования недрами в Республике Таджикистан:

- Лицензии №00000008 и №00000009 на право пользования недрами в Республике Таджикистан, выданные Компании Правительством Республики Таджикистан 27 января 2015 г. на право осуществления добычи золота и серебра из месторождений Хирсхона и Олимпийское Пенджикентского района. Лицензии действительны до 27 января 2021 г.;
- Лицензии №00000046 и №00000047 на право пользования недрами в Республике Таджикистан, выданные Компании Правительством Республики Таджикистан 5 февраля 2018 г. на право осуществления добычи золота и серебра из месторождений Тарор и Джилау Пенджикентского района. Лицензии действительны до 5 февраля 2023 г.;

Подписной бонус

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., Компания имела следующие контракты и приложения к ним на пользование недрами:

- Контракты №0000261 и №0000262 на пользование недрами, подписанные 14 сентября 2015 г. на добычу золота из месторождений Хирсхона и Олимпийское Пенджикентского района;
- Контракты №0000465 и №0000466 на пользование недрами, подписанные 25 апреля 2018 г. на добычу золота и попутных элементов из месторождений Тарор и Джилау Пенджикентского района;
- Приложение к контракту №0000465 на пользование недрами, подписанный 6 мая 2019 г. на добычу золота и попутных элементов из месторождения Тарор Пенджикентского района;

Все вышеназванные контракты Компании и приложения к ним заключены на срок действия лицензий на право пользования недрами в Республике Таджикистан.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие долгосрочные активы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Затраты на вскрышные работы на месторождении Джилау	492,386	502,649
Затраты на вскрышные работы на месторождении Тарор	120,469	114,901
Прочие	22,306	22,242
	<u>635,161</u>	<u>639,792</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)
8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. товарно-материальные запасы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Концентрат	994,050	502,766
Незавершенное производство	329,531	230,410
Запасные части	170,381	154,581
Сырье и материалы	50,059	40,715
Инвентарь и принадлежности	22,024	22,213
Товары в пути	18,679	12,739
Топливо	13,447	7,537
Строительные материалы	10,317	4,156
Готовая продукция	3,661	-
Резерв под обесценение	(129,069)	(51,559)
	<u>1,483,080</u>	<u>923,558</u>

Движение в резерве на неликвидные товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	51,559	48,930
Начисление резерва	64,345	1,268
Восстановление резерва	-	-
Трансляционный резерв, нетто	<u>13,165</u>	<u>1,361</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>129,069</u>	<u>51,559</u>

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средства в филиале ОАО Агроинвестбанк в городе Пенджикенте	14,159	12,196
Счета к получению за реализацию серебра	-	3,536
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<u>(13,696)</u>	<u>(11,741)</u>
	<u>463</u>	<u>3,991</u>

Движение по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	11,741	41,364
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	-	(30,527)
Трансляционный резерв, нетто	<u>1,955</u>	<u>904</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>13,696</u>	<u>11,741</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. авансы, выданные Компанией представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные за материалы	26,538	23,223
Авансы, выданные за строительные работы	4,398	2,736
Услуги, оплаченные авансом	3,515	4,774
Дебиторская задолженность персонала	1,787	1,911
Авансы, выданные за приобретение здания	-	20,767
Прочие авансы выданные	2,918	2,475
Резерв на сомнительную сумму авансов	(3,921)	-
	<u>35,235</u>	<u>55,886</u>

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на счетах в банке	266,252	61,893
Денежные средства на счетах в иностранном банке	2,294	2,509
Наличные денежные средства	1,265	2,052
	<u>269,811</u>	<u>66,454</u>

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., зарегистрированный и полностью оплаченный капитал Компании составил 73,475 тыс. сомони. Участниками Компании являются Jinfeng (HK) International Mining Company Limited и Правительство Республики Таджикистан в лице Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, владеющие 70% и 30% долями в уставном капитале, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания имеет непокрытый убыток в сумме 447,808 тыс. сомони и 707,267 тыс. сомони соответственно.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. долгосрочные займы, полученные Компанией, представлены следующим образом:

Наименование договора	Наименование кредитора	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Дата соглашения (допсоглашения)	Дата погашения	Валюта соглашения	Сумма по соглашению, в тыс.	Процентная ставка
ZGC-JF-20190101001	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	226,000	193,744	01.01.2019	31.12.2025	USD	20,000	10%
ZGC-JF-20190101002	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	339,000	290,615	01.01.2019	31.12.2025	USD	30,000	10%
ZGC-JF-20190101003	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	395,500	339,052	01.01.2019	31.12.2025	USD	35,000	10%
ZGC-JF-20190101004	Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	162,155	229,631	01.01.2019	31.12.2025	USD	37,718	10%
ZGC-ZJ-201901006	Zijin Mining Group Co., Ltd.	-	138,860	01.01.2019	31.12.2025	CNY	100,000	10%
ZGC-ZJ-201901007	Zijin Mining Group Co., Ltd.	9,180	97,202	01.01.2019	31.12.2025	CNY	70,000	10%
ZGC-ZJ-201901008	Zijin Mining Group Co., Ltd.	121,228	97,202	01.01.2019	31.12.2025	CNY	70,000	10%
ZGC-ZJ-201901009	Zijin Mining Group Co., Ltd.	410,443	329,100	01.01.2019	31.12.2025	CNY	237,000	10%
ZGC-ZJ-201901010	Zijin Mining Group Co., Ltd.	131,428	216,622	01.01.2019	31.12.2025	CNY	156,000	10%
ZGC-ZJ-201901011	Zijin Mining Group Co., Ltd.	-	49,851	01.01.2019	31.12.2025	CNY	70,000	10%
ZGC-ZJ-201901012	Zijin Mining Group Co., Ltd.	417,572	334,815	01.01.2019	31.12.2025	CNY	241,116	10%

2,212,506 2,316,694

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. проценты к оплате, по полученным Компанией займам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Проценты к оплате по займам полученным от Jinfeng (HK) International Mining Co., Ltd.	750,553	533,881
Проценты к оплате по займам полученным от Zijin Mining Group Co., Ltd.	1,086,691	805,539
	<u>1,837,244</u>	<u>1,339,420</u>

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Счета к оплате за материалы	59,492	81,484
Счета к оплате за услуги	20,526	12,673
Счета к оплате за строительные работы	17,112	14,688
Прочие	5	697
	<u>97,135</u>	<u>109,542</u>

15. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания имеет обязательства по выплате дивидендов в размере 342,469 тыс. сомони и 266,727 тыс. сомони соответственно. В течение 2020 и 2019 гг. Компания объявила дивиденды в размере 208,748 тыс. сомони и 409,943 тыс. сомони соответственно.

16. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. налоги к оплате Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Социальный налог к оплате	13,198	9,736
Налог, удерживаемый у источника выплаты к оплате	8,294	7,536
НДС к оплате	6,385	1,286
Налог с пользователей автомобильных дорог к оплате	3,198	3,468
Подоходный налог к оплате	57	1,560
Прочие	1,085	31,881
	<u>32,217</u>	<u>55,467</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие обязательства и начисленные расходы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заработная плата к выплате	27,662	16,023
Резерв по неиспользованным отпускам	12,419	10,656
Прочие начисленные обязательства	1,029	205
	<u>41,110</u>	<u>26,884</u>

18. ДОХОДЫ

Доходы Компании от реализованных товаров за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Доход от продажи золота и золотых слитков	2,449,644	1,661,413
Доход от продажи серебра и серебряных слитков	41	6,319
	<u>2,449,685</u>	<u>1,667,732</u>

Основным покупателем продукции Компании остается Национальный Банк Таджикистана. В течение 2020 г. Компания реализовала 4,167 кг. золотых слитков (2019 год: 3,892 кг.). Продажная цена продукции определяется исходя из котировок Лондонской биржи металлов на дату отгрузки товара.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Износ и амортизация	459,320	456,020
Материалы и ГСМ	160,084	102,267
Расходы по оплате труда и связанные налоги	153,194	97,866
Коммунальные расходы	57,602	36,803
Прочие	20,641	13,186
	<u>850,841</u>	<u>706,142</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

20. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Расходы на реализацию Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы, связанные с реализацией золота	21,823	15,126
Начисление резерва на сомнительную сумму авансов	3,582	-
Прочие расходы	1,363	-
	<u>26,768</u>	<u>15,126</u>

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Налоги за исключением налога на прибыль	363,120	364,281
Расходы по оплате труда и связанные налоги	67,524	53,250
Амортизация основных средств	29,782	42,793
Материальная помощь и благотворительность	13,492	12,676
Командировочные	7,257	5,566
Комиссия банка	6,906	6,834
Сырье и материалы	5,244	5,709
Ремонт и техподдержка основных средств	3,272	3,746
Представительские расходы	3,097	1,906
Профессиональные услуги	1,477	1,544
Коммуникационные	1,166	515
Страхование	155	162
Прочие	4,398	3,860
	<u>506,890</u>	<u>502,842</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход	577	133
	<u>577</u>	<u>133</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Финансовые расходы		
Процентные расходы по полученным займам	254,582	243,762
	<u>254,582</u>	<u>243,762</u>

23. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

Чистые неоперационные расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Восстановление/(начисление) резерва на обесценения ТМЗ	(64,345)	(1,268)
Доход/(убыток) от реализации основных средств, нетто	-	(3,126)
Доход/(убыток) от восстановления резерва	-	30,527
Прочие	(93)	(161)
	<u>(64,438)</u>	<u>25,972</u>

24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Компании по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	101,859	43,617
Изменение расходов по отложенному налогу на прибыль	-	-
	<u>101,859</u>	<u>43,617</u>

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Эффективная ставка налога (%)	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Эффективная ставка налога (%)
Прибыль до налогообложения	570,066		252,365	
Налог по ставке 13%	74,109	13%	32,807	13%
Эффект от постоянных разниц	27,750	5%	10,810	4%
Расходы по налогу на прибыль	<u>101,859</u>	<u>18%</u>	<u>43,617</u>	<u>17%</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

Налогообложение

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

Юридические вопросы

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

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и прочие. Основные финансовые обязательства Компании включают займы полученные, торговую кредиторскую задолженность и прочие обязательства.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	269,811	66,454
Торговая дебиторская задолженность	463	3,991
Инвестиции	825	707
	<u>271,099</u>	<u>71,152</u>
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Займы полученные	2,212,506	2,316,694
Проценты к оплате	1,837,244	1,339,420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97,135	109,542
Дивиденды к оплате	342,469	266,727
Прочие обязательства и начисленные расходы	28,691	16,228
	<u>4,518,045</u>	<u>4,048,611</u>

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

Валютный риск

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

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Структура финансовых активов и обязательств Компании в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2020 г. может быть представлена следующим образом:

	Таджикский сомони	Долл. США	Евро	Китайский юань	Российский рубль	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	70,612	171,701	224	26,368	906	269,811
Торговая дебиторская задолженность	89	374	-	-	-	463
Инвестиции	825	-	-	-	-	825
	<u>71,526</u>	<u>172,075</u>	<u>224</u>	<u>26,368</u>	<u>906</u>	<u>271,099</u>
Финансовые обязательства						
Займы полученные	-	1,122,655	-	1,089,851	-	2,212,506
Проценты к оплате	-	752,532	-	1,084,712	-	1,837,244
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,333	56,150	565	39,087	-	97,135
Дивиденды к оплате	-	342,469	-	-	-	342,469
Прочие обязательства и начисленные расходы	28,691	-	-	-	-	28,691
	<u>30,024</u>	<u>2,273,806</u>	<u>565</u>	<u>2,213,650</u>	<u>-</u>	<u>4,518,045</u>
НЕТТО ПОЗИЦИЯ	<u>41,502</u>	<u>(2,101,731)</u>	<u>(341)</u>	<u>(2,187,282)</u>	<u>906</u>	<u>(4,246,946)</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Структура финансовых активов и обязательств Компании в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2019 г. может быть представлена следующим образом:

	Таджикский сомони	Долл. США	Евро	Китайский юань	Российский рубль	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	37,980	27,261	107	1,105	1	66,454
Торговая дебиторская задолженность	128	338	-	3,525	-	3,991
Инвестиции	707	-	-	-	-	707
	<u>38,815</u>	<u>27,599</u>	<u>107</u>	<u>4,630</u>	<u>1</u>	<u>71,152</u>
Финансовые обязательства						
Займы полученные	-	1,053,042	-	1,263,652	-	2,316,694
Проценты к оплате	-	533,877	-	805,543	-	1,339,420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	464	76,229	-	32,849	-	109,542
Дивиденды к оплате	6,785	259,942	-	-	-	266,727
Прочие обязательства и начисленные расходы	16,228	-	-	-	-	16,228
	<u>23,477</u>	<u>1,923,090</u>	<u>-</u>	<u>2,102,044</u>	<u>-</u>	<u>4,048,611</u>
НЕТТО ПОЗИЦИЯ	<u>15,338</u>	<u>(1,895,491)</u>	<u>107</u>	<u>(2,097,414)</u>	<u>1</u>	<u>(3,977,459)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Ликвидная позиция Компании контролируется и управляется. Компания использует детальное бюджетирование и денежное прогнозирование для обеспечения наличия адекватного количества денежных средств для удовлетворения обязательств по выплатам. Руководство Компании разработало стратегический план и предполагает рост доходов и прибыли Компании в будущем в результате дальнейшего развития операционной деятельности. При этом руководство также считает, что учредители Компании окажут финансовую и техническую поддержку Компании в случае необходимости, для погашения ее обязательств.

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

В нижеследующей таблице представлен анализ сумм в разрезе ожидаемых сроков погашения, отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Срок не установлен	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	269,811	-	-	-	-	269,811
Торговая дебиторская задолженность	463	-	-	-	-	463
Инвестиции	-	-	-	-	825	825
	<u>270,274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>825</u>	<u>271,099</u>
Финансовые обязательства						
Займы полученные	-	-	-	2,212,506	-	2,212,506
Проценты к оплате	-	-	-	-	1,837,244	1,837,244
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,240	68,901	12,994	-	-	97,135
Дивиденды к оплате	-	-	-	-	342,469	342,469
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	28,691	-	-	-	28,691
	<u>15,240</u>	<u>97,592</u>	<u>12,994</u>	<u>2,212,506</u>	<u>2,179,713</u>	<u>4,518,045</u>

ООО СП «ЗАРАФШОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

В нижеприведенной таблице представлен анализ сумм в разрезе ожидаемых сроков погашения, отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Срок не установлен	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	66,454	-	-	-	-	66,454
Торговая дебиторская задолженность	455	3,536	-	-	-	3,991
Инвестиции	-	-	-	-	707	707
	<u>66,909</u>	<u>3,536</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>707</u>	<u>71,152</u>
Финансовые обязательства						
Займы полученные	-	-	-	2,316,694	-	2,316,694
Проценты к оплате	-	-	-	-	1,339,420	1,339,420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20,568	65,788	23,186	-	-	109,542
Дивиденды к оплате	-	-	-	-	266,727	266,727
Прочие обязательства и начисленные расходы	-	16,228	-	-	-	16,228
	<u>20,568</u>	<u>82,016</u>	<u>23,186</u>	<u>2,316,694</u>	<u>1,606,147</u>	<u>4,048,611</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Географическая концентрация

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

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

	Республика Таджикистан	Китайская Народная Республика	Киргизия	Прочие	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	267,517	2,294	-	-	269,811
Торговая дебиторская задолженность	463	-	-	-	463
Инвестиции	825	-	-	-	825
	<u>268,805</u>	<u>2,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>271,099</u>
Финансовые обязательства					
Займы полученные	-	2,212,506	-	-	2,212,506
Проценты к оплате	-	1,837,244	-	-	1,837,244
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14,690	82,253	-	192	97,135
Дивиденды к оплате	-	342,469	-	-	342,469
Прочие обязательства и начисленные расходы	28,691	-	-	-	28,691
	<u>43,381</u>	<u>4,474,472</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>4,518,045</u>
	Республика Таджикистан	Китайская Народная Республика	Киргизия	Прочие	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	63,945	2,509	-	-	66,454
Торговая дебиторская задолженность	455	3,536	-	-	3,991
Инвестиции	707	-	-	-	707
	<u>65,107</u>	<u>6,045</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,152</u>
Финансовые обязательства					
Займы полученные	-	2,316,694	-	-	2,316,694
Проценты к оплате	-	1,339,420	-	-	1,339,420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14,994	92,552	1,860	136	109,542
Дивиденды к оплате	6,785	259,942	-	-	266,727
Прочие обязательства и начисленные расходы	16,228	-	-	-	16,228
	<u>38,007</u>	<u>4,008,608</u>	<u>1,860</u>	<u>136</u>	<u>4,048,611</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Риск изменения цен

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

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

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	463	3,536	3,991
Авансы выданные	779	35,235	220	55,886
Займы полученные	2,212,506	2,212,506	2,316,694	2,316,694
Проценты к оплате	1,837,244	1,837,244	1,339,420	1,339,420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,892	97,135	10,449	109,542
Дивиденды к оплате	342,469	342,469	266,727	266,727

В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Финансовые расходы	254,582	254,582	243,762	243,762

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Компенсация ключевого управленческого персонала

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

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена и утверждена к выпуску Руководством Компании 19 ноября 2021 г.