

**ОТКРЫТАЯ АКЦИОНЕРНАЯ
ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ
«БАРКИ ТОЧИК»**

**Консолидированная финансовая отчетность
и
Заключение независимого аудитора**

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Консолидированная финансовая отчетность составлена на русском языке и переведена на английский язык. В случае наличия разночтений русская версия превагирует.

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12-13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-63

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее - «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа 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 в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством, стандартами бухгалтерского учета Республики Таджикистан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена и утверждена руководством Группы 15 июля 2021 г.

От имени руководства Группы:



г. Душанбе,
Республика Таджикистан


Дуетмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 июля 2021 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного холдинговой компании «Барки Точик» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В связи с неразвитой системой учетной документации и процедур Группы по признанию доходов, дебиторской задолженности и авансов полученных за электроэнергию, мы не смогли оценить полноту и правильность признания доходов, дебиторской задолженности и авансов полученных за электроэнергию, в данной консолидированной финансовой отчетности.

В последние годы Группа получала электроэнергию от ГЭС «Сангтуда-2», в связи с чем были начислены штрафы по просроченной кредиторской задолженности на сумму 1.6 млрд. сомони на 31 декабря 2020 года (31.12.2019: 1.1 млрд. сомони). Начисленные штрафам не были признаны, поскольку руководство Группы ожидает отмены начисленных штрафов и в настоящее время ведет переговоры. Нам не удалось оценить вероятность отмены начисленных штрафов. В случае не согласования, за отчетный год прочая кредиторская задолженность, а также накопленный убыток будет увеличены на 1.6 млрд. сомони, а убыток на 0.5 млрд. сомони.

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных Бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Существенная Неопределенность Связанная с Непрерывной Деятельностью

Мы обращаем внимание на Примечание 3, параграф «Непрерывная деятельность» к консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается, что Группа понесла убытки в сумме 6.6 млрд сомони за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019: 5.7 млрд. сомони), и по состоянию на эту дату обязательства Группы превышали активы на 10.6 млрд. сомони (31.12.2019: 9.0 млрд. сомони).

Как указано в Примечании 3, эти события или условия наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать работу в обозримом будущем. Для состояния продолжать свою деятельность в обозримом будущем Группа зависит от продолжающийся финансовой поддержки от своего акционера и других связанных с ней сторон, а также финансовых институтов. Данные обстоятельства не ведут к модификации аудиторского мнения.

Параграф, привлекающий внимание – развития в отрасли

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором описаны неопределенности в отрасли, а также процессы реструктуризации и реформы в энергетической системе Республики Таджикистан. Такие реформы могут произвести существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, которое не может быть надежно оценено. Данные обстоятельства не ведут к модификации аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Амортизированная стоимость займов

Займы Группы за закончившийся 31 декабря 2020 года составляет 16.2 млрд. сомони (31.12.2019: 16.8 млрд. сомони). Займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы, полученные по ставке, отличающейся от рыночной процентной ставки, оцениваются используя рыночную процентную ставку, чтобы привести финансовый инструмент к справедливой стоимости на дату первоначального признания.

Мы уделили особое внимание вопросу оценке займ в соответствии с требованиями МСФО 9, «Финансовые инструменты», в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, а также значимости займ в финансовом положении Группы.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки займ включали:

- Оценка обоснование применяемой рыночной ставки дисконтирования;
- Тестирование правильности амортизированной стоимости, примененной в соответствии с МСФО 9;
- Рассмотрения потенциального воздействия диапазон рыночной ставки дисконтирования.
- Проверка правильности и целесообразности исправления, сделанного в отношении предыдущих периодов в связи с применением скорректированной ставки дисконтирования. (Примечание 32).

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2019 года был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой по этой отчетности 15 октября 2020 года.

Модификация относится к следующим вопросам:

1. Невозможность оценить точность выручки и соответствующей дебиторской задолженности от потребителей. Этот вопрос по-прежнему актуален для текущего года, и отражен в разделе “*Основание для выражения мнения с оговоркой*” нашего заключения.
2. Неопределенность относительно возможного штрафа по просроченной кредиторской задолженности по электроснабжению от ГЭС «Сангтуда-2». Этот вопрос по-прежнему актуален для текущего года, и отражен в разделе “*Основание для выражения мнения с оговоркой*” нашего заключения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Групп непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

Ответственность Аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля,
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством,
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать деятельность,
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной 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 раскрыта в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия раскрытия такой информации превысят общественно значимую пользу от ее раскрытия.

Գնել Խաչատրյան, FCCSA
Руководитель аудита
ЗАО «БДО Армения»
15 июля 2021 г.



ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.*	1 января 2019 г.*
АКТИВЫ:				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	6	17,867,178	17,267,056	14,151,785
Нематериальные активы		14,205	11,424	12,148
Долгосрочные авансы выданные	7	1,858,656	1,076,760	621,062
Другие долгосрочные активы	8	182,399	182,401	182,401
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		19,922,438	18,537,641	14,967,396
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	9	738,756	750,501	557,397
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	977,738	822,806	645,456
Краткосрочные авансы выданные	11	152,768	214,147	187,793
Налоги, оплаченные авансом		52,909	1,845	156
Денежные средства и их эквиваленты	12	181,182	270,188	140,264
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,103,353	2,059,487	1,531,066
ИТОГО АКТИВОВ		22,025,791	20,597,128	16,498,462
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
КАПИТАЛ:				
Акционерный капитал	13	5,840,006	751,751	653,279
Резерв по переоценке основных средств	6	8,812,966	9,433,190	3,976,247
Резервный капитал		24,302	24,302	24,302
Непокрытый убыток		(25,219,693)	(19,248,694)	(13,816,869)
ИТОГО КАПИТАЛ		(10,542,419)	(9,039,451)	(9,163,041)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долгосрочные займы полученные	14	10,253,563	9,408,683	8,539,520
Отсроченный доход - долгосрочная часть	15	3,296,195	3,124,798	3,186,720
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	905,479	905,479	905,479
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14,455,237	13,438,960	12,631,719

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.*	1 января 2019 г.*
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочная часть долгосрочных займов	14	5,904,616	7,383,655	6,052,002
Отсроченный доход - краткосрочная часть		-	10,570	7,902
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	5,593,412	3,745,524	3,016,687
Авансы полученные	18	229,646	109,092	128,075
Налоги к оплате	19	67,074	59,600	48,285
Прочие обязательства и начисленные расходы	20	6,318,225	4,889,178	3,776,833
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18,112,973	16,197,619	13,029,784
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,568,210	29,636,579	25,661,503
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,025,791	20,597,128	16,498,462

(*) Пересчет за предыдущие периоды представлен в Примечании 32.

От имени руководства Группы:



Исмаилов М.
Председатель
15 июля 2021 г.
г. Душанбе
Республика Таджикистан

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 июля 2021 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ 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	22	3,303,509	3,262,951
Себестоимость	23	(2,766,477)	(2,411,991)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		537,032	850,960
Расходы на реализацию	24	(1,238,824)	(1,016,302)
Общие и административные расходы	25	(104,826)	(112,417)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(3,829,998)	(507,540)
Финансовые доходы	26	-	(2,443)
Финансовые расходы	26	(2,383,513)	(2,260,949)
Прочие неоперационные (расходы)/доходы, нетто	27	428,906	(2,618,103)
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(6,591,223)	(5,666,794)
Расходы по налогу на прибыль	21	-	(38,386)
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК		(6,591,223)	(5,705,180)
Прочий совокупный доход		-	5,730,298
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(6,591,223)	25,118

(*) Пересчет за предыдущие периоды представлен в Примечании 32.

От имени руководства Группы:



Исмоилзода М.
Председатель

15 июля 2021 г.

г. Душанбе
Республика Таджикистан

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 июля 2021 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	Акционерный капитал	Резервный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 г.		<u>653,279</u>	<u>24,302</u>	<u>3,976,247</u>	<u>(13,745,674)</u>	<u>(9,091,846)</u>
Корректировки прошлых периодов	32	-	-	-	(71,195)	(71,195)
Сальдо на 1 января 2019 г.		<u>653,279</u>	<u>24,302</u>	<u>3,976,247</u>	<u>(13,816,869)</u>	<u>(9,163,041)</u>
Увеличение акционерного капитала		98,472	-	-	-	98,472
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(273,355)	273,355	-
Признание переоценки основных средств	6	-	-	5,730,298	-	5,730,298
Убыток за год		-	-	-	(5,705,180)	(5,705,180)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.		<u>751,751</u>	<u>24,302</u>	<u>9,433,190</u>	<u>(19,248,694)</u>	<u>(9,039,451)</u>
Увеличение акционерного капитала	13	5,088,255	-	-	-	5,088,255
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(620,224)	620,224	-
Убыток за год		-	-	-	(6,591,223)	(6,591,223)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.		<u>5,840,006</u>	<u>24,302</u>	<u>8,812,966</u>	<u>(25,219,693)</u>	<u>(10,542,419)</u>

От имени руководства Группы:

Исmoilзода М.
Председатель

15 июля 2021 г.

г. Душанбе,

Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 июля 2021 г.

г. Душанбе,

Республика Таджикистан

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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:			
Поступления от реализации энергии		3,346,847	3,345,570
Прочие поступления от операционной деятельности		4,455	29,248
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности		3,351,302	3,374,818
Покупка товарно-материальных запасов		(1,240,491)	(1,450,735)
Покупка электроэнергии		(434,597)	(494,021)
Оплата труда и социального налога		(348,538)	(314,458)
Оплата услуг		(216,410)	(42,552)
Выплата процентов		(373,045)	(537,829)
Оплата налога на прибыль		(41,318)	(40,067)
Оплата прочих налогов		(437,314)	(444,582)
Прочие операционные выплаты		(49,339)	(46,782)
Итого выбытия денежных средств от операционной деятельности		(3,141,052)	(3,371,026)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности:		210,250	3,792
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(35,699)	(43,773)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		51	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:		(35,648)	(43,773)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Кредиты полученные		1,913	2,332,379
Гранты полученные		362,789	-
Погашение полученных кредитов		(633,073)	(2,164,340)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности:		(268,371)	168,039

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(93,769)	128,058
Влияние изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		4,763	1,866
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	12	<u>270,188</u>	<u>140,264</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	12	<u>181,182</u>	<u>270,188</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, Группа приобрела и построила основные средства, которые были профинансированы за счет кредитов и грантов на сумму 979,972 тысячи сомони и 976,940 тысячи сомони, соответственно. Платежи за эти основные средства производились напрямую поставщикам и подрядчикам Группы без движения денежных средств на счетах Группы.

Группа имеет расчетный счет в Министерстве финансов Республики Таджикистан, на который поступают денежные средства за электроэнергию от бюджетных организаций. Данные средства используются для погашения займов полученных от Министерства финансов Республики Таджикистан и обязательств по налогам уплачиваемым в бюджет. В консолидированном отчете о движении денежных средств не учтены движения по данному расчетному счету. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группой были погашены займы посредством расчетного счета в Министерстве финансов Республики Таджикистан на сумму 149,821 тыс. сомони и 144,253 тыс. сомони, соответственно. Также в 2020 и 2019 гг. был проведен взаимозачет дебиторской задолженности Группы и обязательств по налогу на общую сумму 10,312 тыс. сомони и 17,209 тыс. сомони, соответственно.

В 2020 г. акционерный капитал Группы был увеличен на 5,088,255 тыс. сомони. (Премечание 13)

- ✓ 4,989,722 тыс. сомони в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 571 от 28 октября 2020 года о погашении задолженности Компании перед Министерством финансов Республики Таджикистан, образованной по договорам суб-займа от грантовых средств по состоянию на 1 апреля 2020 г .
- ✓ 98,533 тыс сомони был увеличен в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 679 от 31 декабря 2020 г.. Увеличение произошло в результате взаимозачета обязательств Группы за электроэнергию перед ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» и налоговых обязательств «Сангтудинская ГЭС-1» перед государственным бюджетом Республики Таджикистан.

От имени руководства Группы:



Исмаилова М.
Президент

15 июля 2021 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 июля 2021 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

Открытая акционерная холдинговая компания «Барки Точик» (далее – «Компания») была зарегистрирована в Министерстве юстиции Республики Таджикистан 3 июня 1999 г. Компания и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют свою деятельность на территории Республики Таджикистан. Группа является акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Основным видом деятельности Группы является производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии в Республике Таджикистан. Группа также осуществляет торговлю электроэнергией с соседними странами, что обусловлено ее операционными нуждами. Выработка и отпуск электрической энергии производится на пяти гидро-электростанциях, которые являются структурными подразделениями Группы. Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Таджикистан «О естественных монополиях» (далее – «Закон») в силу того, что Группа является доминирующим в сфере производства и поставщиком электрической энергии в Республике Таджикистан. В соответствии с Законом тарифы Группы по реализации электрической энергии подлежат согласованию и утверждению Государственным агентством по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства при правительстве Республики Таджикистан (далее – «Агентство»). Основными потребителями являются ГУП «Таджикская алюминиевая компания», ОАО «Рогунская ГЭС», ОАО «Точиксмент», ОАО «Точикхимпром», ОАО «Памирская энергетическая компания», ООО «Da Afghanistan Breshna Sherkat», АО «Узбекэнерго» и население Республики Таджикистан.

Головной офис Группы расположен по адресу: Республика Таджикистан, г. Душанбе, пр. И. Сомони, 64.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., единственным акционером Группы являлось Правительство Республики Таджикистан. Конечный контроль деятельности Группы осуществляет Правительство Республики Таджикистан.

Имущество Группы образовано из имущества, ранее находившегося на балансе Открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик». Группа является собственником имущества, переданного ему учредителем, кроме имущества юридических лиц, указанных в перечне акционерных обществ, государственных предприятий, организаций и учреждений, находящихся в управлении Группы.

Открытая акционерная холдинговая компания «Барки Точик» является держателем, переданного Правительством Республики Таджикистан пакета акций акционерных обществ, действующих в области электроэнергетики, а также осуществляет право владения, пользования, распоряжения имуществом предприятий и учреждений, переданных в управление в соответствии со ст. 232 Гражданского Кодекса Республики Таджикистан.

Собственность Группы включает следующие филиалы и представительства:

Нурекский филиал	Нурекская ГЭС
Байпазинский филиал	Байпазинская ГЭС
Варзобский филиал	Каскад Варзобских ГЭС
Вахшский филиал	Каскад Вахшских ГЭС
Кайраккумский филиал	Кайраккумская ГЭС
Душанбинский филиал	Центральные электрические сети
Согдийский филиал	Согдийские электрические сети
Худжандский филиал	Худжандские электрические сети
Раштский филиал	Раштские электрические сети
Курган-Тюбинский филиал	Курган-Тюбинские городские электрические сети
Чкаловский филиал	Чкаловские городские электрические сети

Следующие организации находятся в управлении Группы:

ОАО «Шабакахои баркии Истаравшан»
ОАО «Шабакахои баркии Панчакент»
ОАО «Шабакахои баркии шахри Душанбе»
ОАО «Шабакахои баркии шахри Кулоб»
ОАО «Шабакахои баркии Кулоб»
ОАО «Шабакахои баркии Турсунзода»
ОАО «Шабакахои баркии Чануби»
ОАО «Душанбинская ТЭЦ»
ОАО «Шабакахои баркии Ёвон»
ОАО «Ремонтно-механический завод»
ОАО «Шабакахои баркии Дангара»
ОАО «Шабакахои баркии Исфара»
ОАО «Шабакахои баркии Норак»
ОАО «Яванская ТЭЦ»
ДПМТО «Таджикэнергоснаб».

ОАХК «Барки Точик» имеет дочернюю компанию - Общество с ограниченной ответственностью «Барк - Сервис». Основная деятельность дочерней компании связана с услугами по ремонту электрического оборудования. Доля ОАХК «Барки Точик» в уставном капитале компании составляет 100%.

Количество сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составило 11,560 и 11,233 человек, соответственно.

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РАЗВИТИЯ В ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

Операционная среда

Экономика развивающихся стран, таких как Республика Таджикистан, подвержена 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 Группа, 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.

Настоящая консолидированная 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.

Развития в энергетической отрасли

Отрасль, как и вся система Республики Таджикистана переживает существенную реорганизацию и реформирование (процесс общей трансформации страны из государства с плановой экономикой в государство с рыночной экономикой), и будущие направления и результаты реформ неизвестны на данный момент. Потенциальные реформы политики установления тарифов, погашения задолженности государственными предприятиями, реорганизации деятельности рынка оптовой реализации электроэнергии и проведение мероприятий для стимулирования конкуренции внутри оптового рынка, могут иметь существенное влияние на деятельность предприятий в данной отрасли.

Согласно постановлению Правительства Республики Таджикистан №234 от 28 апреля 2018 года «О реорганизации акционерных обществ» следующие организации будут объединены в ОАО «Передающие электрические сети» и ОАО «Распределительные электрические сети»:

№	Наименование организаций на базе которых создаются новые компании
1	Акционерное общество открытого типа «Шабакахои барки шахри Истаравшан»
2	Акционерное общество открытого типа «Шабакахои барки шахри Панчакент»
3	Открытое акционерное общество «Шабакахои баркии Кулоб»
4	Открытое акционерное общество «Шабакахои баркии шахри Душанбе»
5	Открытое акционерное общество «Шабакахои баркии Турсунзода»
6	Открытое акционерное общество «Шабакахои баркии шахри Кулоб»
7	Открытое акционерное общество «Шабакахои баркии Чануби»
8	Открытое акционерное общество «Яванские электрические сети»
9	Открытое акционерное общество «Дангаринские электрические сети»
10	Открытое акционерное общество «Исфаринские электрические сети»

Вследствие неопределенности относительно проводимых изменений в отрасли, руководство не имеет возможности оценить влияние реформ в настоящем и будущем на финансовое положение Группы. Однако Руководство уверено в том, что эти неопределенности не будут иметь большего влияния на операционную деятельность по сравнению с другими компаниями работающими в Республике Таджикистан.

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Отчет о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («IASB»).

Использование оценок и предположений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Основа представления

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

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

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

Непрерывная деятельность

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Группа понесла убытки в сумме 6,591,223 и 5,705,180 тыс. сомони за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 г. соответственно, и по состоянию на эти даты ее обязательства превышали активы на 10,542,419 и 9,039,451 тыс. сомони за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 г. соответственно.

Финансовый дефицит в основном покрывается за счет финансирования, предоставляемого Правительством в форме займов (Примечание 14).

В соответствии с постановлением Правительства Таджикистана от 28 октября 2020 года, для поддержки финансовой устойчивости Группы:

- ✓ прочие обязательства перед Правительством были реклассифицированы в уставный капитал. (Примечание 20),
- ✓ с 1 апреля 2020 года, проценты не начисляются по субкредитам, полученным на грантовые средства.

Правительство Республики Таджикистан владеет Группой, которая генерирует, распределяет и продает основную долю электроэнергии, потребляемой в Республике Таджикистан. Электроэнергия, производимая Группой остается ключевым элементом для экономики страны, а также фундаментальным для реализации социальных и экономических целей Правительства.

Руководство уверено, что Группа будет продолжать получать финансовую поддержку от единственного акционера Группы – Правительства Республики Таджикистан.

Учитывая вышеуказанные обстоятельства, Руководство предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в ближайшем будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, находящихся в ее управлении (ее дочерние предприятия), которые в целях консолидированной финансовой отчетности признаны филиалами Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты приобретения, представляющая собой дату получения контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Консолидированная финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Компании на основе последовательного применения учетной политики для всех дочерних предприятий Компании.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшихся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю Компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Консолидированная финансовая отчетность предприятий в управлении подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Группы на основе последовательного применения учетной политики для всех филиалов Группы.

Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Продажа электричества

Доход от продажи электричества признается, когда потребителям выставляется счет по факту потребления электроэнергии. Счета выставляются ежемесячно на основе потребления, считываемых со счетчиков потребителей, и утвержденных тарифов для потребителей. Выручка от продажи электроэнергии отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта - таджикский сомони (далее - «сомони»). Группа применяет прямой метод консолидации, и при выбытии зарубежного подразделения переклассифицирует в состав консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе соответствующие доходы и расходы от пересчета валют, возникающие в результате применения этого метода.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Таджикский сомони/ Доллар США	11,300	9.6872
Таджикский сомони/ Евро	13,8934	10.8448
Таджикский сомони/ Российский рубль	0,1506	0.1560
Таджикский сомони/ СПЗ	16,2751	13.3958
Таджикский сомони/ Китайский Юань	1,7313	1.3858
Таджикский сомони/ Кувейтский Динар	37,0771	31.9509
Таджикский сомони/ Шведская крона	1,3796	1.0392

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действовавшему на отчетную дату.

Все курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные активы и обязательства отражаются по исторической стоимости в иностранной валюте по курсу действующему на дату операции.

Активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в сомони по курсу, действовавшему на отчетную дату, а статьи консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отсроченный налог

Отсроченный налог рассчитывается путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и их налоговой базой использованной для расчета налога на прибыль.

Отсроченные налоговые требования признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых требований пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли,

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых требований, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые требования пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые требования.

Отсроченные налоговые требования и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором требование будут реализованы, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе отчета о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отсроченные налоговые требования и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Основные средства

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе прямолинейного метода с использованием следующих ставок амортизации:

Группа основных средств	Срок полезной службы (лет)
1. Здания	3-98
2. Сооружения	
- Передаточные устройства	2-90
3. Машины и оборудования	
- Гидротурбины	5-50
- Электромеханизмы	4-50
- Производственное оборудование	3-75
4. Прочие основные средства	
- Транспортные средства	3-25
- Офисное оборудование	3-20
- Мебель и принадлежности	3-50
- Благоустройство арендованной собственности	6-55
- Благоустройство земельных участков	6-50

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

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае

их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком на 10 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 5 до 10 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии.

Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия. Продление может быть осуществлено за небольшую дополнительную плату или бесплатно. Поэтому срок полезного использования этих лицензий оценивается как неопределенный.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибылях и убытках на систематической основе в периодах, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых они предназначены. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи, не обусловленной будущими затратами, относятся на прибыль или убыток периода, в котором возникает право их получения.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует значительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, инвестиции и торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы по амортизированной стоимости (торговая дебиторская задолженность)

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность.

Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если на момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и датой оплаты покупателем за это срок службы товара или услуги составит один год или меньше. Это касается услуг по электроснабжению.

В отношении торговой дебиторской задолженности и контрактных активов Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков. Компания создала матрицу резервов, основанную на ее историческом опыте кредитных убытков, скорректированную с учетом прогнозных факторов, характерных для дебиторов и экономической среды.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (Кредиты и займы)

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль и убытки признаются в отчёте о совокупном доходе, когда прекращается признание обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Группа пересчитывает займы, полученные по нулевой процентной ставке или по ставке, отличающейся от рыночной процентной ставки, используя рыночную процентную ставку, чтобы привести финансовый инструмент к справедливой стоимости на дату первоначального признания.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется на основе рыночных котировок или котировок дилеров (котировки покупки для длинных позиций и котировки продажи для коротких позиций) без вычета транзакционных издержек.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, определяется с использованием соответствующих методов оценки. Такие методы могут включать:

- использование цен недавно проведенных коммерческих сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу. При оценке справедливой стоимости за минусом стоимости реализации, принимаются во внимание недавние рыночные операции (если имели место). При отсутствии подобных операций применяется, соответствующая оценочная модель. Данные расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, стоимостью акций дочерних предприятий на активных рынках и прочих индикаторов справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе.

Резервы

Резервы признаются, если Группа 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 Группа 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

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

Фиксированные взносы Группы в Государственный социальный фонд составляют 25% заработной платы работников и относятся на расходы по мере возникновения. Группа не имеет каких-либо других схем или обязательств по выплате пенсий своим сотрудникам.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Группа применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступающие в силу с 1 января 2020 года

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка - определение материала)
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (поправка - определение бизнеса)
- Пересмотренная концептуальная основа для финансовой отчетности

Данные изменения в стандартах не оказали влияние на финансовую отчетность Группы.

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

Группа не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные МСФО (IASB), но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на Группу.

5. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее Руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее

чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным, инвестициям и резерв под обесценение до чистой стоимости реализации запасов

Определение руководством резервов по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным, инвестициям и резерв под обесценение до чистой стоимости реализации 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 консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности.

Рыночная ставка для заемных средств

Для оценки справедливой стоимости заемных средств Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. Заемные средства дисконтируются по ставке 5.4% годовых по состоянию на 31 декабря 2020 г. (5.5% на 31 декабря 2019 г.), которую Руководство Группы определило в качестве рыночной ставки по долгосрочным кредитам от международных финансовых институтов.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Стоимость					
31 декабря 2018 г.	5,950,310	10,162,297	215,977	2,132,243	18,460,827
Поступления	5,267	52,108	1,008	701,008	759,391
Перемещение с ТМЗ	7,178	51,831	(14,295)	449,591	494,305
Перемещение в ТМЗ	-	(272)	-	(37,903)	(38,175)
Внутренние перемещения	237,727	454,729	(10,167)	(682,289)	-
Выбытия	(1,774)	(11,006)	(360)	(4,041)	(17,181)
Обесценение	(1,716,633)	(2,636,470)	(28,287)	(579,454)	(4,960,844)
Признание переоценки основных средств	4,893,248	987,634	5,983	244	5,887,109
31 декабря 2019 г.	9,375,323	9,060,851	169,859	1,979,399	20,585,432
Поступления	10,987	90,139	1,840	1,545,149	1,648,115
Перемещение с ТМЗ	51,347	113,485	940	21,795	187,567
Перемещение в ТМЗ	(12)	(3)	-	(1,226)	(1,241)
Внутренние перемещения	286,099	327,003	6,694	(619,796)	-
Выбытия	(1,813)	(27,844)	(214)	(371,990)	(401,861)
31 декабря 2020 г.	9,721,931	9,563,631	179,119	2,553,331	22,018,012
Накопленная амортизация					
31 декабря 2018 г.	1,506,931	2,597,496	88,230	116,383	4,309,040
Начислено за год	165,683	436,623	14,474	-	616,780
Выбытия	(521)	(2,744)	(1,755)	-	(5,020)
Обесценение	(577,228)	(1,013,677)	(11,519)	-	(1,602,424)
Внутреннее перемещение	1,962	4,590	694	(7,246)	-
31 декабря 2019 г.	1,096,827	2,022,288	90,124	109,137	3,318,376
Начислено за год	375,108	450,028	10,664	-	835,800
Выбытия	(508)	(2,834)	-	-	(3,342)
Внутреннее перемещение	275	(275)	-	-	-
31 декабря 2020 г.	1,471,702	2,469,207	100,788	109,137	4,150,834
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019 г.	8,278,496	7,038,563	79,735	1,870,262	17,267,056
На 31 декабря 2020 г.	8,250,229	7,094,424	78,331	2,444,194	17,867,178

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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.

Группа контролирует использование своих активов, но так как единственным акционером Группы является Правительство Республики Таджикистан, она не может самостоятельно списывать основные средства без разрешения Государственного комитета по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

Безвозмездно полученные основные средства включают в себя в основном силовое электротехническое оборудование и устройства электропередач, переданные под контроль Группы Правительством Республики Таджикистан, а также потребителями электроэнергии - юридическими и физическими лицами Республики Таджикистан. Данные средства были признаны как доходы будущих периодов в соответствии с МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Доходы будущих периодов амортизируются в течение срока полезного использования полученных основных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. сумма грантов составила 141,570 тыс. сомони и 120,921 тыс. сомони, соответственно (см. Примечание 15).

Группа заимствует средства специально для приобретения активов и капитализирует затраты по займам на активы, отвечающие определенным требованиям МСБУ 23 «Затраты по займам». В течение 2020 и 2019 гг. Группа капитализировала 15,158 тыс. сомони и 63,618 тыс. сомони, соответственно, на стоимость незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. в состав основных средств Группы, которые были переданы в залог в качестве обеспечения по займам полученным входили здания и сооружения, машины и оборудования, прочие основные средства, незавершенное строительство и оборудование к установке филиала Группы - Байпазинская ГЭС. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. чистая балансовая стоимость основных средств Байпазинской ГЭС составляла 675,313 тыс. сомони и 652,804 тыс. сомони, соответственно.

Группа использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости согласно МСБУ 16 «Основные средства». Последняя переоценка основных средств Группой была произведена и признана по состоянию на 31 декабря 2019 года.

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные авансы выданные	1,858,656	1,115,033
Резервы по долгосрочным авансам выданным	-	(38,273)
	<u>1,858,656</u>	<u>1,076,760</u>

На 31 декабря 2020 и 2019 гг., долгосрочные авансы выданные включают авансы, выплаченные на строительство производственных объектов и поставку оборудования.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

8. ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Вложение в ГЭС «Сангтуда-2» (а)	150,796	150,796
Акции ОАО «Рогунская ГЭС» (б)	31,603	31,603
Прочие	114	114
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	(114)	(112)
	182,399	182,401

(а) В 2006 г. Группа подписала соглашение с ОАО «Сангоб» о софинансировании строительства ГЭС Сангтуда-2 в сумме 40,000 тыс. долларов США. В соответствии с условиями контракта на покупку электроэнергии Группа приобретает электричество у ГЭС Сангтуда-2 по фиксированной цене, которая должна увеличиваться на 5% ежегодно, начиная с 2015 г. Группа не владеет акциями в ОАО «Сангоб».

(б) В 2010 г. Группа приобрела акции ОАО «Рогунская ГЭС» на сумму 23,700 тыс. Сомони, и кроме того обязательства ОАО «Рогунская ГЭС» перед Группой на сумму 7,933 тыс. сомони были конвертированы в акции по согласованию обеих сторон и Министерства финансов Республики Таджикистан. Доля Группы в ОАО «Рогунская ГЭС» составляет 0.14% на 31 декабря 2020 г.

Движение в резерве на обесценение долгосрочных инвестиций за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	112	112
Начисление /(восстановление) резерва	2	-
Сальдо на 31 декабря	114	112

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материалы и принадлежности	477,511	362,383
Горюче-смазочные материалы	361,480	245,464
Запасные части	99,380	81,038
Инвентарь и прочие принадлежности	53,151	44,325
Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	18,202	15,627
Строительные материалы	2,130	1,664
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов	(273,098)	-
	738,756	750,501

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Движение в резерве под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	-	259,950
Начисление /(восстановление) резерва	273,098	(259,950)
Сальдо на 31 декабря	273,098	-

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Счета к получению за электроэнергию	2,131,542	1,720,968
Счета к получению за теплоэнергию	43,060	29,017
Счета к получению за товары и услуги	4,955	5,398
Прочая дебиторская задолженность	15	196
Резерв по сомнительным долгам	(1,201,834)	(932,773)
	977,738	822,806

Движение в резерве по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	932,773	850,303
Начисление резерва	269,061	85,267
Списание	-	(2,797)
Сальдо на 31 декабря	1,201,834	932,773

Наиболее значительные дебиторы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГУП «Таджикская алюминиевая компания»	390,066	390,076
Государственный департамент земельных ресурсов и ирригации	287,955	205,140
ОАО «Рогунская ГЭС»	98,864	58,764
Da Afganistan Breshna Sherkat	30,631	27,692
Душанбинское предприятие тепловых сетей	39,895	27,155
ОАО «Точикхимпром»	30,080	26,565
ГУП «Душанбеводоканал»	5,136	18,616
АО "Узбекэнерго"	29,332	12,707
ГУП «Мачмуаи гармхона»	11,124	11,125
ООО « Кохи Навруз»	4,328	3,026
ОАО «Памир энерджи»	3,610	2,480
НЭС Киргизстан	2,905	1,719

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары и услуги, оплаченные авансом	274,493	368,536
Авансы выданные за строительные работ	115,877	82,977
Задолженность сотрудников по подотчёту	1,295	1,486
Прочие авансы выданные	122	87
	<u> </u>	<u> </u>
Резерв на сомнительную сумму авансов	(239,019)	(238,939)
	<u> </u>	<u> </u>
	152,768	214,147

Движение в резерве на сомнительную сумму авансов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	238,939	24,402
Начисление/(восстановление) резерва	80	214,802
Списание	-	(265)
	<u> </u>	<u> </u>
Сальдо на 31 декабря	239,019	238,939

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на счетах в банке	180,255	269,120
Наличные денежные средства	558	1,058
Денежные средства на счетах в иностранном банке	369	10
	<u> </u>	<u> </u>
	181,182	270,188

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Группы составил 5,840,006 и 751,751 тыс. сомони соответственно.

В 2020 г. акционерный капитал Группы был увеличен на 5,088,255 тыс. сомони.

- ✓ 4,989,722 тыс. сомони был увеличен в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 571 от 28 октября 2020 г.. Задолженность Компании перед Министерством финансов Республики Таджикистан, образованная по договорам субзайма из средств гранта по состоянию на 1 апреля 2020 года, с учетом освоенных средств, начисленных процентов и штрафов была учтена в уставном капитале Компании.
- ✓ 98,533 тыс сомони был увеличен соответствии с Постановлениями Правительства Республики Таджикистан № 679 от 31 декабря 2020 г.. Увеличение произошло в результате взаимозачета обязательств Группы за электроэнергию перед ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» и налоговых обязательств «Сангтудинская ГЭС-1» перед государственным бюджетом Республики Таджикистан.

В течение 2020 и 2019 гг. Группа не объявляла дивиденды.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Долгосрочные займы

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	10,973,291	9,316,522
Кредиты от ОАО «Ориенбанк»	1,286,132	2,179,620
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	550,248	332,622
Дисконт по кредитам полученным	(2,556,108)	(2,403,373)
Несамортизированная часть комиссионных за обслуживание кредита	-	(16,708)
	10,253,563	9,408,683

Для оценки справедливой стоимости заемных средств Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Движение дисконта по кредитам полученным за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сальдо на 1 января	2,403,373	2,518,831
Признание дисконта	26,993	90,200
Амортизация дисконта	(347,819)	(261,837)
Курсовая разница	473,561	56,179
Сальдо на 31 декабря	2,556,108	2,403,373

Краткосрочная часть долгосрочных займов

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. краткосрочная часть долгосрочных займов, полученные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	1,244,760	3,848,636
Овердрафт ГСБ «Амонатбанк»	904,000	150,000
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	73,038	79,760
Проценты к оплате	3,680,539	3,293,286
Комиссионные за обслуживания кредита к оплате	2,279	14,044
Несамортизированная часть комиссионных за обслуживания кредита	-	(2,071)
	5,904,616	7,383,655

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. средневзвешенная ставка по займам, полученным составила 3.8% и 4.1%, соответственно.

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов выделена в соответствии с графиками погашения основного долга по кредитам.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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. остаток основной суммы по кредитам полученные от Министерства финансов Республики Таджикистан и Европейского банка реконструкции и развития представлен в следующей таблице:

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1817	Азиатский Банк Развития	Финансирование проекта реабилитации энергосистемы	20 августа 2001 г.	15 декабря 2025 г.	26,576 тыс. СПЗ	5,00%	108,132	153,303
6015	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 500 кВ «Юг-Север»	21 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	267,219 тыс. долларов США	3,00%	2,975,163	2,588,608
6016	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 220 кВ «Лолазор-Хатлон»	16 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	55,228 тыс. долларов США	3,00%	624,072	535,001
ИБР -011-029-031	Исламский Банк Развития	Надежное энергообеспечение в сельских регионах Таджикистана	26 ноября 2004 г.	31 декабря 2020 г.	10,400 тыс. Исламских Динаров	5,00%	171,919	141,504
ИБР -0022	Исламский Банк Развития	Строительство малых ГЭС	18 марта 2005 г.	31 декабря 2029 г.	7,623 тыс. Исламских Динаров	3,50%	117,580	96,779
Швейцарская Конфедерация	Швейцарская Конфедерация	Финансирование Швейцарского Субпроекта реабилитации энергосистемы	1 декабря 2003 г.	30 июня 2029 г.	8,862 тыс. долларов США	1,50%	-	85,850
1912-TAJ (SF)	Азиатский Банк Развития	Финансирование Чрезвычайный Проект по стабилизации Байпазинских оползней	20 октября 2003 г.	1 декабря 2033 г.	4,001 тыс. СПЗ	1,50%	49,835	41,018
2303	Азиатский Банк Развития	Строительство межсистемной линии электропередачи	21 мая 2007г.	1 декабря 2031 г.	14,475 тыс. СПЗ	Либор + 0,5%	200,405	164,951
665	Кувейтский Фонд	Финансирование проекта реконструкции электрических сетей города Душанбе	20 сентября 2003 г.	1 октября 2029 г.	3,600 тыс. Кувейтских Динаров	5,00%	131,331	113,173
06015-06016	ЭксимБанк	Дополнительное строительство высоковольтной линии электропередачи 500/220 кВ Юг-Север, Лолазор-Хатлон	29 мая 2007г.	21 декабря 2028 г.	51,000 тыс. долларов США	3,00%	482,510	413,643

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТАД 030-032 БТ	Исламский Банк Развития	Расширение сотрудничества в сфере энергетики между Таджикистаном и Афганистаном	28 июня 2011 г.	30 ноября 2031 г.	14,067 тыс. долларов США	3,00%	157,971	135,425
2010 (024)TOTAL 131- 029БТ 1141P	ЭксимБанк	Строительство Высоковольтной линии электропередач 220 кВ «Худжанд Айни»	15 декабря 2010 г.	21 сентября 2031 г.	35,055 тыс. долларов США	3,00%	396,122	339,585
	ОФИД (ОПЕК)	Расширение сотрудничества в сфере энергетики между Таджикистаном и Афганистаном	28 июня 2011 г.	15 августа 2026 г.	8,500 тыс. долларов США	3,00%	89,345	76,593
2011 (19) TOTAL № (170)- 030 БТ	Эксим Банк	Создание единой эл.системы севера РТ	20 июля 2011 г.	21 марта 2031 г.	26,464 тыс. долларов США	3,00%	299,041	256,360
Правительство Швейцарской Конфедерации	Международная Ассоциация Развития	Финансирование Проекта по снижению потерь электроэнергии	29 июня 2007 г.	15 июня 2032 г.	2,582 тыс. долларов США	6,00%	-	22,507
Credit № 4093 TJ	Международная Ассоциация Развития	Финансирование проекта снижения потерь электроэнергии	6 декабря 2005 г.	15 сентября 2026 г.	11,446 тыс. долларов США	6,00%	126,373	108,336
Grant № H372 TJ	Международная Ассоциация Развития	Срочное увеличение объема и повышение надежности поставок энергии в стране, особенно в зимний сезон.	30 октября 2008 г.	15 сентября 2028 г.	4,342 тыс. долларов США	6,00%	-	38,779
Grant №566TJ	Международная Ассоциация Развития	Финансирование Чрезвычайного проекта помощи в восстановлении энергетического сектора	16 июля 2010 г.	15 сентября 2030 г.	15,000 тыс. долларов США	6,00%	-	148,732
Грант №TF096573 -035 БТ	Швейцарский Трастовый Фонд	Финансирование Проекта по снижению потерь электроэнергии	21 декабря 2011 г.	15 сентября 2031 г.	3,468 тыс. долларов США	6,00%	-	32,991
№ТАЖ 2015-10(БТ)	Международная Ассоциация Развития	Финансирование проекта “Обеспечение электроэнергии в зимний период”	21 сентября 2015 г.	15 апреля 2035 г.	5,000 тыс. долларов США	3,00%	56,392	48,344

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ЕИБ Serapis № 2009 0675 - 031БТ		Восстановление сектора энергетики Таджикистана	12 октября 2011 г.	15 сентября 2030г.	10,141 тыс долларов США	3,00%	114,600	98,244
0124- TAJ (SF)	Азиатский Банк Развития	Финансирование проекта реконструкции ОРУ-500 кВ на Нурекской ГЭС	20 декабря 2011 г.	15 октября 2033 г.	54,770 тыс.долларов США	5,00%	-	530,426
Taj 021 БТ	KfW	Заменараспределительного устройства 220 кВ на Нурекской ГЭС	3 февраля 2009 г.	1 ноября 2033 г.	18,000 тыс EUR	8,00%	250,072	195,199
0213-ТАДЖ-28 БТ	Азиатский Банк Развития	Финансирование Регионального проекта по передаче э\э	23 ноября 2010 г.	15 сентября 2036 г.	112,500 тыс долларов США	5,00%	-	1,044,038
KFW-034BT	KfW	Строительство распределительного устройства 220кВ на Нурекской ГЭС	2 июня 2011г.	30 мая 2032 г.	7,000 тыс EUR	3,00%	-	75,911
О Финансировании строительства малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ»	Гос. комитет по инвестициям и управления госимуществом	Финансирование проекта «Строительство малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ» для обеспечения электроэнергией сельского населения»	1 января 2008 г.	30 июня 2018 г.	1,200 тыс. Сомони	1%	1,200	1,200
266-025	Эксим Банк	Реконструкция Регарской подстанции	31 июля 2013 г.	21 ноября 2033 г.	35,043 тыс долларов США	6,00%	395,990	339,472
TAJ 2014-028-1	Эксим Банк	Финансирование проекта «Строительство второго этапа ТЭЦ – 2»	18 декабря 2014 г.	21 июня 2034 г.	178,969 тыс долларов США	5,00%	2,022,352	1,476,217
TAJ 2014-028-2	Эксим Банк	Финансирование проекта «Строительство второго этапа ТЭЦ – 2»	18 декабря 2014 г.	21 августа 2039 г.	929,977 тыс Юань	5,00%	1,610,069	1,288,762
TAJ 2014-006 (БТ-026)	Азиатский Банк Развития	Финансирование проекта «Восстановление Головной ГЭС мощностью 240 МВт»	25 декабря 2014 г.	15 сентября 2039 г.	136,000 тыс долларов США	5,00%	-	755,551

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТАЖ 2014-007(БТ-027)	Исламский Банк Развития	Финансирование проекта «Реконструкции подстанции Равшан»	5 мая 2015г.	15 октября 2038 г.	13,070 тыс долларов США	3,00%	139,204	119,336
2015-009(БТ-027)	Азиатский Банк Развития	Проект по внедрению системы учета оптовых поставок электроэнергии и улучшению системы электропередачи	15 ноября 2015 г.	15 апреля 2040г.	54,000 тыс долларов США	5%	-	367,230
ТАЖ 2015-008 (БТ-032)		Проект продажи ЭЭ между Центральной Азии и Южной Азии (CASA-1000)	1 октября 2015 г.	15 октября 2035 г.	45,000 тыс долларов США	3,0%	-	334,750
ТАЖ 2016-03 (БТ-037)		Проект продажи ЭЭ между Центральной Азии и Южной Азии (CASA-1000)	19 августа 2016 г.	15 июня 2045 г.	70,000 тыс долларов США	3,0%	183,670	56,366
ТАЖ 2016-03 (БТ-036)		Проект продажи ЭЭ между Центральной Азии и Южной Азии (CASA-1000)	19 августа 2016 г.	15 июня 2045 г.	70,000 тыс EUR	3%	221,425	93,133
ТАЖ 2017-02 (БТ-039)		Проект по восстановлению и строительства ЛЕП 500 квт. РРП	29 декабря 2017 г.	21 августа 2042 г.	546,032 тыс Юань	3%	945,345	756,691
ТАЖ 2018-01 (БТ-040)		Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап часть А 6024-ТJ	15 января 2018 г.	15 октября 2055 г.	64,135 тыс долларов США	1,56%	30,164	562
ТАЖ 2018-01 (БТ-040)		Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап часть Б 6025-ТJ	15 января 2018 г.	15 октября 2055 г.	100,000 тыс долларов США	2,35%	2,825	2,422
ТАЖ 2018-02 (БТ-041)		Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап	29 января 2018 г.	15 октября 2042 г.	60,000 тыс долларов США	2,50%	200,612	84,485

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Реконструкция ГЭС Кайрокум		Проект по восстановлению Кайрокумской ГЭС, 2 Транш	23 января 2019 г.	07 апреля 2058 г.	27,000 долларов США	0,25%	22,600	-
ТАЖ 2020-04 (БТ -001)		Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап (БТ -001)	24 апреля 2020 г.	15 октября 2039 г.	40,000 долларов США	1%	43,907	-
41553	ЕБРР	Реконструкция Кайракумской ГЭС	25 июня 2014 г.	8 декабря 2029 г.	50,000 тыс долларов США	Либор +1%	286,672	267,015
41538	ЕБРР	Снижение потерь электроэнергии в Согдийской области	15 июня 2011 г.	5 апреля 2026 г.	10,150 тыс долларов США	Либор +1%	97,900	99,574
CASA 1000	ЕБРР	CASA 1000	01 августа 2015 г.	31 июля 2030 г.	110,000 долларов США	Либор +1%	236,961	-
41253	ЕБРР	Согдийской области	13 апреля 2018 г.	8 декабря 2029 г.	38,000 тыс. доллар США	Либор +1%	49,576	49,474
							12,841,337	13,577,540

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

15. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. отсроченные доходы Группы состояли из долгосрочной и краткосрочной части, которые представлены следующим образом:

Долгосрочная часть отсроченного дохода:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отсроченные доходы по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан (а)	1,126,063	661,596
Отсроченный доход от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной (б)	2,028,562	2,347,194
Отсроченные доходы по безвозмездно полученным основным средствам (в)	141,570	116,008
	<u>3,296,195</u>	<u>3,124,798</u>

(а) Отсроченные доходы по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан представлены в виде целевого финансирования для строительства объектов основных средств и безвозмездно полученные активы от государства, которые включают в себя в основном силовое электротехническое оборудование и устройства электропередач, переданные под контроль Группы Правительством Республики Таджикистан.

Движение отсроченного дохода по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

Долгосрочная часть	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	667,253	546,511
Гранты полученные за год	872,820	115,085
Снижение от обесценения ОС	(41,895)	-
Амортизация за год	(372,115)	-
Сальдо на 31 декабря	<u>1,126,063</u>	<u>661,596</u>

(б) Движение отсроченного дохода от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	2,347,194	2,518,831
Признание отсроченного дохода	26,993	90,200
Амортизация отсроченного дохода	(345,625)	(261,837)
Сальдо на 31 декабря	<u>2,028,562</u>	<u>2,347,194</u>

(в) Отсроченные доходы по безвозмездно полученным основным средствам представлены в виде основных средств, переданных под контроль Группы потребителями электроэнергии - юридическими и физическими лицами Республики Таджикистан. Данные средства были признаны как доходы будущих периодов в соответствии с МСБУ 20. Доходы будущих периодов амортизируются в течение срока полезного использования соответствующих основных средств.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Движение отсроченного дохода по безвозмездно полученным основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

Долгосрочная часть	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	116,008	124,367
Гранты полученные за год	27,318	2,439
Снижение от обесценения ОС	(1,214)	-
Переведено в краткосрочную часть	(542)	(10,798)
Сальдо на 31 декабря	141,570	116,008

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Счета к оплате за Душанбинскую ТЭЦ-2 перед Правительством Республики Таджикистан	905,479	905,479
	905,479	905,479

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Счета к оплате за электроэнергию	4,301,628	3,098,183
Счета к оплате за товары и услуги	792,585	380,061
Счета к оплате за оборудование	367,869	244,250
Счета к оплате за строительные работы	128,912	21,152
Прочие счета к оплате	2,418	1,878
	5,593,412	3,745,524

Ниже представлена информация по наиболее крупным кредиторам:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Компания «Сангоб» Исламской Республики Иран (ГЭС Сангтуда-2)	2,268,523	1,637,408
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»	1,595,179	1,301,719
Правительство Республики Таджикиста	905,479	905,479
ОАО «Рогунская ГЭС»	437,926	148,116
ОАО "ТаджикТрансГаз"	79,243	79,243
Калпатару Пауэр Трансмишн	154,408	17,196
ООО «Агротехстрой»	123,671	10,144

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные за электроэнергию	212,547	108,817
Авансы полученные за теплоэнергию	87	272
Прочие авансы полученные	17,012	3
	229,646	109,092

19. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость к оплате	33,373	34,908
Социальный налог к оплате	8,321	6,648
Дорожный налог к оплате	13,033	5,267
Налог на прибыль к оплате	-	4,748
Налог на природные ресурсы	4,543	4,014
Подходный налог к оплате	4,825	3,621
Прочие налоги к оплате	2,979	394
	67,074	59,600

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Штрафы и пени по просроченным займам полученным	6,265,556	4,842,527
Резерв по неиспользованным отпускам (а)	22,139	22,672
Заработная плата к выплате	28,737	21,243
Штрафы и пени по налогам	-	26
Прочие обязательства	1,793	2,710
	6,318,225	4,889,178

(а) Движение в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	22,672	18,475
(Восстановление)/начисление резерва	(533)	4,197
Сальдо на 31 декабря	22,139	22,672

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Таджикистан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., на территории Республики Таджикистан ставка налога на прибыль для юридических лиц в сфере производства составляла 13%.

Для 2019 налогового года и ранее применялась минимальная ставка налога на прибыль в размере 1% от валовой выручки. Это требование снято с 2020 налогового года.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2020 и 2019 гг., в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	38,386
Изменение расходов по отложенному налогу на прибыль	-	-
Расходы по налогу на прибыль	<u>-</u>	<u>38,386</u>

Налоговый эффект от временных разниц, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлен следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль:		
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	1,489,228	2,888,188
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	1,201,835	932,773
Отложенный доход	1,143,329	788,173
Резерв на сомнительную сумму авансов	239,021	238,939
Резерв на сомнительную сумму долгосрочных авансов выданных	26,580	38,273
Резерв по неиспользованным отпускам	22,139	22,672
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	114	113
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	<u>4,122,246</u>	<u>4,909,131</u>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль:		
Дисконт по кредитам полученным	2,556,108	60,878
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	<u>2,556,108</u>	<u>60,878</u>
Чистые отложенные налоговые активы	<u>1,566,138</u>	<u>4,848,253</u>
Чистые отложенные налоговые активы (по установленной ставке, 13%)	203,598	630,273
Резерв на чистые отложенные налоговые активы	(203,598)	(630,273)
Чистые отложенные налоговые активы за минусом резерва	-	-

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Временные разницы между налоговым учетом и данной консолидированной финансовой отчетностью, а также налоговые убытки приводят к отсроченным налоговым обязательствам на 31 декабря 2020 и 2019 гг. в результате следующего:

	31 декабря 2019 г.	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2020 г.
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	375,466	(181,866)	-	193,600
Резерв по сомнительным долгам	121,260	34,979	-	156,239
Отложенный доход	102,462	46,171	-	148,633
Резерв на сомнительную сумму авансов	31,062	11	-	31,073
Резерв на сомнительную сумму долгосрочных авансов выданных	4,975	(1,520)	-	3,455
Резерв по неиспользованным отпускам	2,947	(69)	-	2,878
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	15	-	-	15
Дисконт по кредитам полученным	(7,914)	(324,380)	-	(332,294)
	630,273	(426,675)	-	203,598

	31 декабря 2018 г.	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2019 г.
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	462,866	(87,400)	-	375,466
Резерв по сомнительным долгам	110,539	10,721	-	121,260
Отложенный доход	87,853	14,609	-	102,462
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно- материальных запасов	33,794	(33,794)	-	-
Резерв на сомнительную сумму авансов	3,172	27,890	-	31,062
Резерв на сомнительную сумму долгосрочных авансов выданных	-	4,975	-	4,975
Резерв по неиспользованным отпускам	2,402	545	-	2,947
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	15	-	-	15
Резерв на обесценение основных средств	164	(164)	-	-
Дисконт по кредитам полученным	(9,256)	1,342	-	(7,914)
	691,549	(61,276)	-	630,273

22. ДОХОДЫ

Доходы Группы от продажи электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлены следующим образом:

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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.
Доходы от продажи электроэнергии	3,277,983	3,245,498
Доходы от продажи теплоэнергии	25,526	17,453
	3,303,509	3,262,951

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость произведенной электроэнергии и теплоэнергии 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.
Себестоимость продаж электроэнергии	1,987,471	1,767,153
Себестоимость продаж теплоэнергии	392,583	331,486
Технические потери при передаче электроэнергии	386,423	313,352
	2,766,477	2,411,991

Себестоимость включает следующие статьи:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Себестоимость покупной электроэнергии	1,366,264	1,156,074
Материалы	761,514	497,410
Расходы на амортизацию основных средств	407,219	389,997
Транспортные расходы	81,493	188,200
Расходы по оплате труда и связанные налоги	88,341	107,862
Налоги за исключением налога на прибыль	48,274	58,716
Прочие	13,378	13,732
	2,766,477	2,411,991

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

24. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Расходы на реализацию Группы 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.
Материалы	132,835	132,581
Начисление резерва на сомнительную сумму авансов	-	253,075
Оплата труда и связанные налоги	241,944	211,672
Амортизация основных средств	420,758	220,907
Начисление ожидаемых кредитных убытков по счетам к получению	336,072	85,267
Услуги	53,225	45,824
Ремонт основных средств	20,487	18,285
Горюче-смазочные материалы	12,469	11,451
Командировочные	3,313	3,717
Прочие	17,721	33,523
	1,238,824	1,016,302

Расходы по реализации включают расходы филиалов предприятия - электросетей, которые занимаются передачей и реализацией электроэнергии.

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы Группы 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	55,933	64,268
Оплата труда и связанные налоги	26,442	20,925
Амортизация основных средств	7,829	5,876
Материальная помощь для сотрудников	-	4,390
Профессиональные услуги	4,280	3,991
Аренда	1,371	3,318
Горюче-смазочные материалы	733	2,345
Ремонт основных средств	1,632	1,307
Командировочные	460	1,023
Коммунальные услуги	589	469
Представительские расходы	162	393
Коммуникационные расходы	318	309
Комиссия банка	270	234
Штрафы и пени по налогам	-	186
Прочие	4,807	3,383
	104,826	112,417

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Общие и административные расходы включают расходы Управления, Центр реализации проектов, ДПМТО, дочерней компании Общества с ограниченной ответственностью «Барк – Сервис».

Ежегодно, в результате налоговой проверки осуществляемой налоговыми органами Группе начисляют штрафы и пени по различным налогам.

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийс я 31 декабря 2019 г.
Финансовые доходы		
Эффект на дисконт от изменения процентной ставки дисконтирования	-	(2,443)
	<u>-</u>	<u>(2,443)</u>
Финансовые расходы		
Штрафы по займам	1,125,292	1,067,643
Процентные расходы по займам полученным	910,401	920,359
Амортизация дисконта по привлеченным займам	347,820	271,695
Амортизация комиссионных по займам полученным	-	1,252
	<u>2,383,513</u>	<u>2,260,949</u>

27. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ, НЕТТО

Чистые неоперационные доходы / (расходы) 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.
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных материальных запасов	(144,085)	259,950
Амортизация отсроченного дохода	765,697	285,669
Доход от реализации товарно-материальных запасов, нетто	10,002	7,053
Доход от дивидендов	51	48
Убытки от обесценения оборудования к установке	(201,809)	(3,201,698)
Убытки от выбытия основных средств	(3,433)	(12,161)
Прочие	2,483	43,036
	<u>428,906</u>	<u>(2,618,103)</u>

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

для определения справедливой стоимости, в условиях существующей экономической ситуации и специфичных рисков, характеризующих инструмент.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг., следующие методы и допущения были применены Группой по оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых было практически определить данную стоимость:

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

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

Счета к оплате и прочие обязательства – текущая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости данных финансовых инструментов в связи с краткосрочным характером инструмента.

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

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

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

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

В соответствии с политикой Группы операции, связанные с торговлей финансовыми инструментами оформляются в рамках общих соглашений о взаимозачете или иных срочных договоров о возможности взаимозачета остатков перед/от контрагентов в случае их неплатежеспособности или банкротства.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Следующие таблицы показывают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Прочие активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости на регулярной основе, денежные средства и их эквиваленты. Оценок справедливой стоимости на нерегулярной основе не производилось.

	1 уровень	2 уровень	3 уровень	31 декабря 2020 г. Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	181,182	-	-	181,182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	977,738	977,738
Другие долгосрочные активы	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	181,182	-	1,160,137	1,341,319
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	5,593,412	5,593,412
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	5,904,616	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	-	10,253,563	-	10,253,563
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	-	6,318,225	6,318,225
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	16,158,179	12,817,116	28,975,295
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	31 декабря 2019 г. Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	270,188	-	-	270,188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	822,806	822,806
Другие долгосрочные активы	-	-	182,401	182,401
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	270,188	-	1,005,207	1,275,395
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	3,745,524	3,745,524
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	7,383,655	-	7,383,655
Долгосрочные займы полученные	-	9,408,683	-	9,408,683
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	-	4,889,178	4,889,178
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	18,896,326	9,540,181	26,332,519

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

(а) Социальные обязательства, пенсии и долгосрочные блага

Группа осуществляет расходы на развитие и содержание объектов социальной сферы и благосостояния своих работников и прочих социальных потребностей.

Сотрудники Группы получают пенсионные выплаты в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не имеет обязательств по дополнительным пенсионным выплатам, долгосрочным благам, медицинским выплатам, страховым благам или компенсациям по выходу на пенсию в отношении текущих и бывших сотрудников Группы.

(б) Страхование

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа не имела страхового покрытия в отношении своих активов, деятельности и по своим общественным обязательствам и прочим рискам, подлежащим страхованию. Так как отсутствие страхования само по себе не означает снижения стоимости актива или возникновения обязательств, резервы не были предусмотрены в консолидированной финансовой отчетности по неопределенным убыткам.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

Принятые Законы Республики Таджикистан «Об охране природы» от 15 июня 2004 г. № 58, «Об охране атмосферного воздуха» от 1 февраля 1996 г. № 228 направлены на защиту атмосферы от источников загрязнения и устанавливают предельно-допустимые выбросы вредных веществ (ПДВ).

Согласно статье 11 «Основные требования к нормированию качества атмосферного воздуха», и статьи 13 «Нормирование и регулирование выбросов загрязняющих веществ в атмосферу», проводится комплексный контроль и выдача разрешений на допустимые выбросы загрязняющих веществ в атмосферу.

Республика Таджикистан присоединилась к Киотскому Протоколу и он ратифицирован 22 ноября 2008 г. После ратификации Киотского Протокола координация деятельности возлагается на Комитет по охране окружающей среды при Правительстве Республики Таджикистан.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Таджикистан находится на стадии развития, и государственные органы непрерывно пересматривают нормы применения такого законодательства. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующих положений, судебного процесса по гражданским делам или законодательства не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

(г) Судебные процессы

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло бы иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое

положение Группы, или которые были бы не начислены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

(д) Технические риски

Реконструкция электроэнергетической отрасли диктуется сложившейся обстановкой в энергосистеме, обусловленной стремительным ухудшением технического состояния основных фондов Группы. Проведение текущих и капитальных ремонтов крайне не достаточно, требуется новое строительство, восстановление, реконструкция и техническое перевооружение в соответствии с требованиями технического прогресса. Таким образом, технический риск морального и физического износа велик.

(е) Обязательства по капитальным расходам

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства Группы по капитальным расходам на строительство и содержание инфраструктуры по выработке, передаче и распределению электроэнергии в Республики Таджикистан составили 4,572,391 тыс. сомони и 1,456,763 тыс. сомони, соответственно.

(ж) Обязательства с контрагентами

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы включает обязательства в отношении ГЭС «Сангтуда-2». ГЭС «Сангтуда-2» со своей стороны начислила пени в отношении кредиторской задолженности Группы в связи с несвоевременной оплатой задолженности по электроэнергии. Руководство Группы предполагает, что суммы пеней не будут востребованы со стороны ГЭС «Сангтуда-2» и вероятность выплаты равна нулю.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции с государственными компаниями

Группа применяет освобождение от применения требований МСФО 24 к раскрытию информации в отношении операций со связанными сторонами и остатками по таким операциям, включая обязательства, поскольку является связанной с государством организацией. Соответственно, Группа раскрывает характер их отношений с правительством, описание и сумму каждой операции, которая является значительной по отдельности или в совокупности.

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Другие долгосрочные активы	31,603	182,399	31,603	182,401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	325,354	977,738	283,884	822,806
Денежные средства и их эквиваленты	178,195	181,182	83,843	270,188
Долгосрочные займы полученные	8,411,879	10,253,563	9,316,522	9,408,683
Краткосрочная часть долгосрочных займов	4,770,345	5,904,616	3,998,636	7,383,655
Прочие обязательства и начисленные расходы	6,265,556	6,318,225	4,836,223	4,889,178

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

	2020 г.		2019 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Доходы	568,654	3,303,509	565,192	3,262,951
Себестоимость	818,589	2,766,477	733,169	2,411,991
Расходы на реализацию	427,3595	1,238,824	70,568	1,016,302
Финансовые расходы	-	2,383,513	483,644	2,260,949

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., вознаграждение ключевого руководства составило:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заработная плата и премии	413	482
Отчисления в социальный фонд	103	120
	516	602

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой гарантии. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности.

У Группы имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Руководство анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

До момента реализации акций Группы, функции Высшего органа управления осуществляет Правительство Республики Таджикистан. К исключительным полномочиям Высшего органа управления, относится:

- определение основных направлений деятельности Группы, утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов,
- изменение Устава Группы, в том числе изменение размера ее уставного капитала,
- избрание членов ревизионной комиссии (ревизор) Группы и досрочное прекращение их полномочий,
- утверждение отчетов и заключения ревизионной комиссии,
- решение вопроса о приобретении Группой акций, ею выпускаемых,
- принятие решения о реорганизации и прекращении деятельности Группы, назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационного баланса,
- избрание Председателя правления Группы и досрочное прекращение его полномочий,
- осуществление иных полномочий, предусмотренных законами Республики Таджикистан и Уставом Группы.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Географическая концентрация

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

2020 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	181,182	-	-	181,182
Торговая и прочая дебиторская Задолженность	914,855	-	62,883	977,738
Другие долгосрочные активы	182,399	-	-	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,278,436	-	62,868	1,341,304
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская Задолженность	5,289,263	-	304,149	5,593,412
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	905,479	-	-	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	5,820,805	83,811	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	9,703,315	550,248	-	10,253,563
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	6,318,225	-	-	6,318,225
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28,037,087	634,059	304,149	28,975,295
2019 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2019 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	270,188	-	-	270,188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	780,688	-	42,118	822,806
Другие долгосрочные активы	182,401	-	-	182,401
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,233,277	-	42,118	1,275,395
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,849,125	252,590	1,643,809	3,745,524
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	905,479	-	-	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	7,299,348	84,307	-	7,383,655
Долгосрочные займы полученные	9,083,744	324,939	-	9,408,683
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	4,882,536	6,642	-	4,889,178
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26,020,232	668,478	1,643,809	26,332,519

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Анализ не включает в себя влияние изменений рыночных переменных на балансовую стоимость пенсий и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, резервов, а также на нефинансовые активы и обязательства подразделений.

При подготовке анализа чувствительности были приняты следующие допущения:

Чувствительность соответствующей статьи консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляет собой влияние предполагаемых изменений соответствующих рыночных рисков.

Анализ был выполнен на основе финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

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 Группы.

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 Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Группа заключает долгосрочные контракты на поставку продукции на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Группа не подвержена риску потери выручки при повышении цены на рынке.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена,

прежде всего, операционной деятельностью Группы (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Группы), а также чистыми инвестициями Группы в зарубежные дочерние компании.

Группа осуществляет экспорт электроэнергии в Афганистан и страны Средней Азии, закупает оборудование и материалы у зарубежных поставщиков и привлекает значительные суммы долгосрочных кредитов в иностранной валюте. Значительная концентрация риска курсовой разницы заключена в кредитах, выраженных в различных иностранных валютах (в основном в долларах США). В соответствии с учетной политикой Группы, такие кредиты были переведены в сомони с использованием обменных курсов, преваляровавших на отчетную дату. Тем не менее, будущие изменения обменного курса сомони к иностранной валюте доллару США непредсказуемы. Будущие изменения обменного курса могут повлиять на балансовую стоимость обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте.

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2020 г.	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	50,472	128,257	106	-	-	2,347	181,182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	918,804	58,919	-	-	-	15	977,738
Другие долгосрочные активы	182,399	-	-	-	-	-	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,151,675	187,176	106	-	-	2,362	1,341,319
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,540,144	3,053,235	33	-	-	-	5,593,412
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	905,479	-	-	-	-	-	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	4,440,668	220,298	512,697	95,309	635,644	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	-	7,904,860	315,043	316,370	105,555	1,611,735	10,253,563
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	938,335	3,571,384	329,079	751,064	167,456	560,907	6,318,225
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4,383,958	18,970,147	864,453	1,580,131	368,320	2,808,286	28,975,295
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(3,232,283)	(18,782,971)	(864,347)	(1,580,131)	(368,320)	(2,805,924)	(27,633,976)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2019 г.	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2019 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	236,193	29,112	82	-	-	4,801	270,188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	780,688	42,118	-	-	-	-	822,806
Другие долгосрочные активы	182,401	-	-	-	-	-	182,401
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,199,282	71,230	82	-	-	4,801	1,275,395
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,725,628	2,006,528	13,368	-	-	-	3,745,524
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская Задолженность	905,479	-	-	-	-	-	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	231,173	5,766,099	242,123	650,185	128,871	365,204	7,383,655
Долгосрочные займы полученные	-	6,642,350	249,867	575,134	50,928	1,890,404	9,408,683
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	46,313	3,637,555	144,079	845,334	120,977	94,920	4,889,178
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2,908,593	18,052,532	649,437	2,070,653	300,776	2,350,528	26,332,519
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(1,709,311)	(17,981,302)	(649,355)	(2,070,653)	(300,776)	(2,345,727)	(25,057,124)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку сумма заемных средств Группы привлеченных по плавающей ставке является незначительной.

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курса доллара США и специальных прав заимствований (далее – «СПЗ») к таджикскому сомони на 31 декабря 2020 и 2019 гг. 10% - это уровни чувствительности, которые используется внутри Группы при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и представляет собой оценку руководством Группы возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации, которых на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими. Анализ чувствительности включает как ссуды, предоставленные клиентам Группы, так и ссуды, выданные компаниям, представляющим собой зарубежную деятельность Группы, если подобные ссуды выдаются в валюте, отличной от функциональной валюты кредитора или заемщика.

	2020		2019	
	Официальный курс Долл. США, +10%	Официальный курс Долл. США, -10%	Официальный курс Долл. США, +10%	Официальный курс Долл. США, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(1,878,297)	1,878,297	(1,798,130)	1,798,130

	2020		2019	
	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(158,013)	158,013	(207,066)	207,066

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым филиалом в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности.

В 2020 г. процент сбора за отпущенную энергию в целом по Группе составил 87.4% (начислено 3,827,896 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено 3,446,847 тыс. сомони), в том числе по Таджикскому Алюминиевому Заводу 100% (начислено – 226,698 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено – 226,708 тыс. сомони).

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

В 2019 г. процент сбора за отпущенную энергию в целом по Группе составил 85.5 % (начислено 3,700,973 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено 3,163,839 тыс. сомони), в том числе по Таджикскому Алюминиевому Заводу 100.2% (начислено – 255,926 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено – 256,623 тыс. сомони).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по безнадежным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату индивидуально по каждому крупному юридическому лицу. Кроме того, суммы к получению от большого числа физических лиц объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

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

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских кредитов, и контрактов по покупке в рассрочку.

Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

В приведенной ниже в таблице представлен анализ риска ликвидности.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2020 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	181,182	-	-	-	-	-	181,182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	977,738	-	-	-	-	-	977,738
Другие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,158,920	-	-	-	-	182,399	1,341,319
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,593,412	-	-	-	-	-	5,593,412
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	924,562	4,980,054	-	-	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	5,793,390	4,460,173	-	10,253,563
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	6,318,225	-	-	-	-	-	6,318,225
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11,911,637	924,562	4,980,054	5,793,390	4,460,173	905,479	28,975,295
Разница между активами и обязательствами	(10,752,717)	(924,562)	(4,980,054)	(5,793,390)	(4,460,173)	(723,080)	(27,633,976)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2019 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2019 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	270,188	-	-	-	-	-	270,188
Торговая и прочая дебиторская задолженность	822,806	-	-	-	-	-	822,806
Другие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	182,401	182,401
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,092,994	-	-	-	-	182,401	1,275,395
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,745,524	-	-	-	-	-	3,745,524
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	6,662,579	127,378	593,698	-	-	-	7,383,655
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	3,585,925	5,822,758	-	9,408,683
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	4,889,178	-	-	-	-	-	4,889,178
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15,297,281	127,378	593,698	3,585,925	5,822,758	905,479	26,332,519
Разница между активами и обязательствами	(14,204,287)	(127,378)	(593,698)	(3,585,925)	(5,822,758)	(723,078)	(25,057,124)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Анализ недисконтированных финансовых обязательств

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. по контрактным не дисконтированным денежным потокам.

2020 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,593,412	-	-	-	-	-	5,593,412
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	924,562	4,980,054	-	-	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	7,078,157	5,731,514	-	12,809,671
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	6,318,225	-	-	-	-	-	6,318,225
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11,911,637	924,562	4,980,054	7,078,157	5,731,514	905,479	31,531,403
2019 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2019 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,745,524	-	-	-	-	-	3,745,524
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	6,736,013	283,128	1,292,421	-	-	-	8,311,562
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	9,590,602	8,886,338	-	18,476,940
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	4,889,178	-	-	-	-	-	4,889,178
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15,370,715	283,128	1,292,421	9,590,602	8,886,338	905,479	36,328,683

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

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Управление капиталом

Капитал включает в себя капитал, приходящийся на Правительство Республики Таджикистан. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

32. КОРРЕКТИРОВКА ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

Группа скорректировала рыночную ставку дисконтирования, применявшуюся для оценки полученных ссуд по ставке ниже рыночной, в соответствии с требованиями МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

В результате в предыдущие консолидированные финансовые отчеты были внесены следующие исправления.

***Консолидированный отчет о финансовом положении
По состоянию на 1 января 2019 г.***

	31 декабря 2018 г.	Корректировка	1 января 2019 г.
	Как было представлено		скорректированный
Долгосрочные займы полученные	10,785,615	(2,246,095)	8,539,520
Отсроченный доход - долгосрочная часть	869,430	2,317,290	3,186,720
Непокрытый убыток	(13,745,674)	(71,195)	(13,816,869)

***Консолидированный отчет о финансовом положении
По состоянию на 31 декабря 2019 г.***

	31 декабря 2019 г.	Корректировка	31 декабря 2019 г.
	Как было представлено		скорректированный
Долгосрочные займы полученные	11,512,671	(2,103,988)	9,408,683
Отсроченный доход - долгосрочная часть	1,016,110	2,108,688	3,124,798
Непокрытый убыток	(19,243,994)	(4,700)	(19,248,694)

***Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***

	2019 г.	Корректировка	2019 г.
	Как было представлено		скорректированный
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой	(563,719)	56,179	(507,540)
Финансовые расходы	(2,006,316)	(254,633)	(2,260,949)
Прочие неоперационные (расходы)/доходы, нетто	(2,883,052)	264,949	(2,618,103)