

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

и отчет независимых аудиторов

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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	14-73

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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 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 2019г., была одобрена и утверждена руководством Группы 15 октября 2020 г.

От имени руководства Группы:

Исмоилзода М.
Председатель

15 октября 2020 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан



Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 октября 2020 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ЧЛЕНАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОТКРЫТОЙ АКЦИОНЕРНОЙ ХОЛДИНГОВОЙ КОМПАНИИ «БАРКИ ТОЧИК»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **ОТКРЫТОЙ АКЦИОНЕРНОЙ ХОЛДИНГОВОЙ КОМПАНИИ «БАРКИ ТОЧИК»** (далее - «Компания») и ее **дочерних предприятий** (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), выпущенными Советом по 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. Эффект от этого отхода от Международной финансовой Стандарты отчетности о финансовом положении Группы не определены.

Группа заключила договор на долевое участие в строительстве ГЭС «Сангтуда-2», который не был выполнен Группой в связи с чем должны быть начислены штрафные санкции в размере 108.7 млн. долларов США (эквивалент 1,052.6 млн. сомони). Соответствующие штрафы не были включены в состав начисленных расходов, поскольку Руководство Группы в настоящее время ведет переговоры и ожидает отмены пункта о штрафах в договоре. Мы не получили достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно стадии переговоров и возможности отказа от соответствующих штрафов и требований. В случае если такой отказ не будет получен, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы должны будут увеличиться на 108.7 млн. долларов США (1,052.6 млн. сомони), а налог на пользователей автомобильных дорог увеличился бы на 10.5 млн. сомони, налог на прибыль, чистый доход и собственный капитал уменьшились бы на 138.2 млн. и 924.9 млн. сомони соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики



профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего 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 5,771,675 тыс. сомони за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., и по состоянию на эту дату ее текущие обязательства превышали краткосрочные активы на 14,138,132 тыс. 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. Если Группа дальше не будет получать финансовую поддержку от своего акционера и других связанных с ней сторон, а также финансовых институтов, она будет не в состоянии продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Мы получили письмо о поддержке от основного акционера Группы-Государственного Комитета по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан, от 27 июля 2020 года, было указано, что Группе будет предоставлена постоянная финансовая поддержка для продолжения работы в рамках текущей деятельности и выполнения своих обязательств по мере их возникновения. Данные обстоятельства не ведут к модификации аудиторского мнения.

Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту

Не делая дополнительных оговорок в нашем мнении, мы обращаем ваше внимание на следующие вопросы:

- а. Мы обращаем внимание на Примечание 2, параграф «Изменения в энергетической отрасли» 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.
- б. Мы обращаем внимание на Примечания 6 к консолидированной финансовой отчетности. Группе была временно передана в управление новая теплоэлектроцентраль Душанбе-2 (далее - «ТЭЦ Душанбе-2»). Группа признает все доходы и расходы, связанные с использованием и эксплуатацией ТЭЦ Душанбе-2.
- в. Мы обращаем внимание на Примечание 5 «Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» к финансовой отчетности, где указываются основные допущения и оценки, использованные при переоценке основных средств. что Группа провела переоценку основных средств. В случае, если какое-либо из использованных допущений не будет реализовано или ограничивающие условия будут реализованы, может потребоваться отразить убыток от обесценения в финансовой отчетности, чтобы отразить пересмотренные допущения.

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 годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросам, описанным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили описанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых следует сообщить в нашем аудиторском заключении. Для каждого вопроса, приведенного ниже, приводится наше описание того, какие аудиторские процедуры были нами проведены в контексте данных вопросов.



Оценка основных средств по переоцененной стоимости Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита/Риск	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Примечание 5&6 к консолидированной финансовой отчетности</p> <p>Основные средства Группы за закончившийся 31 декабря 2019 года составляет 17,266,934 тыс. сомони.</p> <p>Стоимость основных средств оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с использованием дисконтированных денежных потоков в отсутствие сопоставимых рыночных данных из-за характера имущества. Эффект от оценки включает убыток от обесценения в размере 3,201,698 тыс. сомони, отраженный в консолидированном отчете о прибыли и убытке, и прибыль от справедливой стоимости 5,730,298 тыс. сомони отраженную в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Из-за уровня суждений, использованных при оценке основных средств, сложности структуры управления, а также значимости основных средств в финансовом положении Группы это считается ключевым вопросом аудита</p>	<p>Наши процедуры в отношении оценки справедливой стоимости основных средств, среди прочего, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> Получение представления о проверке со стороны руководства и контроле за интерпретацией политики Группы и стандарта МСФО 16; Оценка методологий используемых внешним оценщиком для оценки дисконтированных денежных потоков; Оценка компетентности, возможностей и объективности независимого внешнего оценщика; Тестирование на выборочной основе точности и релевантности входных данных, предоставленных внешнему оценщику; Оценка ключевых допущений руководства, используемых для оценки дисконтированных денежных потоков в электроэнергетике; а также Рассмотрения потенциального воздействия разумно возможных обратных изменений этих ключевых допущений <p>Мы также оценили уместность раскрытия информации о допущениях и чувствительности таких допущений в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности.</p>

Другие вопросы

Этот отчет, в том числе мнение, был подготовлен только для членов руководства Группы как одно целое. В максимальной степени, разрешенной законодательством, проведенный аудит был проделан в целях предоставления всей информации, требуемой в аудиторском заключении и не для каких-либо иных целей. Мы не несем ответственности за использование информации в других целях или иными пользователями, которые могут когда-либо ознакомиться с данным отчетом

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство



намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантой того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявление и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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 словор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в консолидированной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- выполнение оценки общего представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.





Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также делаем заявление в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что мы выполняли все соответствующие этические требования к независимости и доводили до их сведения информацию обо всех отношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – обо всех соответствующих мерах предосторожности.

Moore Stephens KSC

MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE SRL

г. Бухарест, Республика Румыния

15 октября 2020 г.



ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ:			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства			
6	17,266,934	14,151,665	
Нематериальные активы		11,424	12,148
7	1,076,760	621,062	
Долгосрочные авансы выданные		182,401	182,401
8		122	120
Прочие долгосрочные активы			
		18,537,641	14,967,396
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	750,501	557,397
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	822,806	645,456
Краткосрочные авансы выданные	11	214,147	187,793
Налоги, оплаченные авансом		1,845	156
Денежные средства и их эквиваленты	12	270,188	140,264
		2,059,487	1,531,066
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
ИТОГО АКТИВОВ			
		20,597,128	16,498,462
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	13	751,751	653,279
Резерв по переоценке основных средств	6	9,433,190	3,976,247
Резервный капитал		24,302	24,302
Непокрытый убыток		(19,243,994)	(13,745,674)
		(9,034,751)	(9,091,846)
ИТОГО КАПИТАЛ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы полученные	14	11,512,671	10,785,615
Отсроченный доход - долгосрочная часть	15	1,016,110	869,430
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	905,479	905,479
		13,434,260	12,560,524
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	14	7,383,655	6,052,002
Отсроченный доход - краткосрочная часть	15	10,570	7,902
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	3,745,524	3,016,687
Авансы полученные	18	109,092	128,075
Налоги к оплате	19	59,600	48,285
Прочие обязательства и начисленные расходы	20	<u>4,889,178</u>	<u>3,776,833</u>
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>16,197,619</u>	<u>13,029,784</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>29,631,879</u>	<u>25,590,308</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>20,597,128</u>	<u>16,498,462</u>

От имени руководства Группы:



Исмоилзода М.
Председатель

15 октября 2020 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Дустмухamedov A.
Главный бухгалтер

15 октября 2020 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-73 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-7.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018г.
Доходы	22	3,262,951	2,684,735
Себестоимость	23	(2,411,991)	(1,956,333)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		850,960	728,402
Расходы на реализацию	24	(1,016,302)	(935,406)
Общие и административные расходы	25	(112,417)	(95,886)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		(563,719)	(1,228,563)
Финансовые доходы	26	(2,443)	(11,523)
Финансовые расходы	26	(2,006,316)	(1,752,612)
Прочие неоперационные расходы, нетто	27	(2,883,052)	(16,120)
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(5,733,289)	(3,311,708)
Расходы по налогу на прибыль	21	(38,386)	(31,608)
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК		(5,771,675)	(3,343,316)
Прочий совокупный доход		5,730,298	-
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(41,377)	(3,343,316)

От имени руководства Группы:



15 октября 2020 г.

г. Душанбе,
Republic of Tajikistan

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 октября 2020 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-73 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-7.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	Акционерный капитал	Резервный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Всего капитала
Сальдо на 1 января 2018 г.	13	505,216	24,302	4,218,496	(10,634,963)	(5,886,949)
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(242,249)	242,249	-
Корректировка ошибок		9,644	-	-	(9,644)	-
Увеличение акционерного капитала		138,419	-	-	-	138,419
Убыток за год		-	-	-	(3,343,316)	(3,343,316)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	13	653,279	24,302	3,976,247	(13,745,674)	(9,091,846)
Увеличение акционерного капитала		98,472	-	-	-	98,472
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(273,355)	273,355	-
Признание переоценки основных средств		-	-	5,730,298	-	5,730,298
Убыток за год		-	-	-	(5,771,675)	(5,771,675)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	13	751,751	24,302	9,433,190	(19,243,994)	(9,034,751)

От имени руководства Группы:

Исмоилзода М.
Председатель

15 октября 2020 г.
г. Душанбе, Республика Таджикистан
Примечания на стр. 14-73 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-7.

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 октября 2020 г.
г. Душанбе, Республика Таджикистан

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации энергии		3,345,570	2,634,931
Прочие поступления от операционной деятельности		29,248	5,742
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности		3,374,818	2,640,673
Покупка товарно-материальных запасов		(1,450,735)	(960,929)
Покупка электроэнергии		(494,021)	(408,173)
Оплата труда и социального налога		(314,458)	(293,076)
Оплата услуг		(42,552)	(83,280)
Выплата процентов		(537,829)	(446,269)
Оплата налога на прибыль		(40,067)	(32,528)
Оплата прочих налогов		(444,582)	(373,698)
Прочие операционные выплаты		(46,782)	(22,807)
Итого выбытия денежных средств от операционной деятельности		(3,371,026)	(2,620,761)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности:		3,792	19,912
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(43,773)	(38,234)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной		(43,773)	(38,234)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Кредиты полученные		2,332,379	358,790
Погашение полученных кредитов		(2,164,340)	(262,734)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности:		168,039	96,056

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		128,058	77,734
Влияние изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		1,866	1,061
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	13	140,264	61,469
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	13	270,188	140,264

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг. Группой были приобретены и построены основные средства за счет полученных кредитов и грантов на сумму 976,940 тыс. сомони и 1,177,101 тыс. сомони, соответственно. Оплата за данные основные средства осуществлялась 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 2019 и 2018 гг. Группой были погашены займы посредством расчетного счета в Министерстве финансов Республики Таджикистан на сумму 144,253 тыс. сомони и 128,824 тыс. сомони, соответственно. Также в 2019 году был проведен взаимозачет дебиторской задолженности группы и обязательств по налогу на общую сумму 17,209 тыс. сомони.

В 2019 г. акционерный капитал Группы был увеличен на 98,472 тыс. сомони в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан №646 от 30 декабря 2019 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:

Исмоилзода М.
Председатель

15 октября 2020 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

15 октября 2020 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-73 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-7.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 гидроэлектростанциях, 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 2019 и 2018 гг., единственным акционером Группы являлось Правительство Республики Таджикистан. Конечный контроль деятельности Группы осуществляется Правительством Республики Таджикистан.

Имущество Группы образовано из имущества, ранее находившегося на балансе Открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик». Группа является собственником имущества, переданного ей 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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Следующие организации находятся в управлении Группы:

ОАО «Шабакахои баркии Истаравшан»
ОАО «Шабакахои баркии Панчакент»
ОАО «Шабакахои баркии шаҳри Душанбе»
ОАО «Шабакахои баркии шаҳри 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 2019 и 2018 гг. составило 11,233 и 11,230 человек, соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 15 октября 2020 г.

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

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

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Республике Таджикистан по-прежнему подвержено изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкивается 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.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Изменения 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 «Шабакаҳои барки шаҳри Истаравшан»
2	Акционерное общество открытого типа «Шабакаҳои барки шаҳри Панҷакент»
3	Открытое акционерное общество «Шабакаҳои баркӣ Кӯлоб»
4	Открытое акционерное общество «Шабакаҳои баркӣ шаҳри Дӯшанбе»
5	Открытое акционерное общество «Шабакаҳои баркӣ Турсунзода»
6	Открытое акционерное общество «Шабакаҳои баркӣ шаҳри Кӯлоб»
7	Открытое акционерное общество «Шабакаҳои баркӣ Ҷанубӣ»
8	Открытое акционерное общество «Ҷавонские электрические сети»
9	Открытое акционерное общество «Донгаринские 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 и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

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.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, и допускается досрочное применение; тем не менее, Группа не применяла досрочно следующие 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 финансовой отчетности не была пересчитана для отражения требований новых стандартов.

Непрерывная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с допущением того, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Несмотря на то, что Группа понесла убытки в сумме 5,771,675 и 3,343,316 тыс. сомони за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 г. соответственно, и по состоянию на эти дату ее текущие обязательства превышали краткосрочные активы на 14,138,132 тыс. сомони и накопленный убыток составляет 19,243,994 тыс. сомони.

Руководство и акционер имеют намерение дальнейшего развития деятельности Группы в Республике Таджикистан. 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.

На основании вышеуказанного, руководство уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность в связи с финансовой поддержкой от единственного акционера Группы – Правительства Республики Таджикистан.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления 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 2019 и 2018 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.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 обязательства дочерней компании;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся 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.

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.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Таджикский сомони/ Доллар США	9.6872	9.4296
Таджикский сомони/ Евро	10.8448	10.8007
Таджикский сомони/ Российский рубль	0.1560	0.1356
Таджикский сомони/ СПЗ	13.3958	13.1146
Таджикский сомони/ Китайский Юань	1.3858	1.3702
Таджикский сомони/ Кувейтский Динар	31.9509	31.0317
Таджикский сомони/ Шведская крона	1.0392	1.0501

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.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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.

Признание выручки

Выручка признается только в том случае, если приток экономических выгод для Группы является вероятным и если выручка может быть надежно оценена, несмотря на сроки поступления денежных средств. Выручка оцениваются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, в соответствии с договорными условиями платежей.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве прочих активов, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования 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 обязательства признаются по всем налогооблагаемым времененным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые требования признаются по всем вычитаемым временными 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, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое требование, относящееся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые требования признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы 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, 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 убытков 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.

Оборудование учитывается по переоценённой стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполнены критерии признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

прекращает признание замененного компонента и признает новые компоненты с соответствующими сроками полезного использования и амортизацией. При проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

Здания оцениваются по переоценённой стоимости за вычетом накопленной амортизации по зданиям 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

В 2019 г. после переоценки были пересмотрены сроки полезного использования основных средств, в сторону увеличения. Изменения в начислении амортизации были внесены на перспективной основе.

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

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

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

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

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.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по данным оценки меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

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

При списании переоцененных основных средств, соответствующие им суммы, включенные в резерв переоценки основных средств, переносятся на нераспределенную прибыль.

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

(а) Признание финансовых активов и обязательств

Финансовый актив это любой активы которыми являются:

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

- (a) денежные средства
- (б) долевой инструмент другой организации
- (в) договорное право:
 - (i) получать денежные средства или другой финансовый актив от другого предприятия; или
 - (ii) обменивать финансовые активы или финансовые обязательства с другой организацией на условиях, которые потенциально благоприятны для этой организации; или
- (г) договор, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами предприятия и:
 - (i) непроизводные ценные бумаги, по которым предприятие обязано или может быть обязано получить переменное количество собственных долевых инструментов предприятия; или
 - (ii) производной, которая будет или может быть урегулирован иным, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов предприятия. С этой целью собственные долевые инструменты организации не включают в себя финансовые инструменты, классифицируемые как долевые инструменты, которые налагаются на организацию обязательство предоставить другой стороне пропорциональную долю чистых активов организации только при ликвидации, и классифицируются как долевые инструменты или инструменты, которые являются договорами о будущем получении или поставке собственных долевых инструментов организации.

Финансовое обязательство-это любое обязательство, которое:

- (а) договорное обязательство:
 - (i) передать денежные средства или другой финансовый актив другому предприятию; или
 - (ii) обменивать финансовые активы или финансовые обязательства с другой организацией на условиях, которые потенциально неблагоприятны для этой организации; или
- (б) договор, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами предприятия и:
 - (i) непроизводный инструмент, по которому предприятие обязано или может быть обязано предоставить переменное количество собственных долевых инструментов предприятия; или
 - (ii) производной, которая будет или может быть урегулирован иным, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов предприятия. Для этой цели права, опционы или варранты на приобретение фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте являются долевыми инструментами, если компания предлагает права, опционы или варранты пропорционально всем своим существующим владельцам того же класса собственных непроизводных долевых инструментов. Также для этих целей собственные долевые инструменты не включают финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицируемые как долевые инструменты, инструменты, налагающие на предприятие обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов предприятия только при ликвидации и классифицируемые как долевые инструменты или инструменты, которые являются контрактами для будущего получения или поставки собственных долевых инструментов.

Первоначальное признание и оценка

Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, в случае финансового актива или финансового обязательства, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, относятся напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства, за исключением торговой дебиторской задолженности.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки (за исключением торговой дебиторской задолженности), предприятие должно применять справедливую стоимость при первоначальном

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

признании, когда она равна цене сделки, предприятие должно учитывать факторы, характерные для сделки и для актива или обязательства.

Несмотря на вышеуказанные требования, за исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании группа оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки (как определено в МСФО (IFRS) 15), если торговая дебиторская задолженность не содержит существенного финансового компонента в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или когда предприятие применяет практическую целесообразность в соответствии с МСФО (IFRS) 15).

Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания, Группа классифицирует финансовые активы по следующим основным категориям:

- (а) Финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости;*
- (б) Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);*
- (в) Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.*

Последующая оценка финансовых обязательств

После первоначального признания, Группа оценивает финансовые обязательства согласно их классификации:

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;*
- б) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;*
- в) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. После первоначального признания такие договора, должны впоследствии оцениваться по наибольшей величине из:
i. суммы созданного Группой оценочного резерва под убытки, и
ii. первоначально признанной суммы (финансовые активы за исключением торговой дебиторской деятельности) за вычетом, при необходимости, совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО 15;*
- (г) обязательства по предоставлению кредита по ставке ниже рыночной. Эмитент такого обязательства (если не применяется пункт (а)) впоследствии измеряет его по более высокой:
(i) сумма резерва под обесценение, определенная в соответствии с критериями обесценения МСФО (IFRS) 9 и
(ii) сумма, первоначально признанная (финансовые активы, за исключением торговой дебиторской задолженности), за вычетом, при необходимости, совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.*

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

д) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов к которым применяется МСФО 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Возможность определения финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

Группа при первоначальном признании безвозвратно определяет финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, когда это разрешено МСФО (IFRS) 9, или когда это приводит к более релевантной информации, поскольку либо:

а) устраняет или значительно уменьшает несоответствие в оценке или признании (иногда называемое "несоответствием в бухгалтерском учете"), которое в противном случае возникло бы в результате оценки активов или обязательств, или признания прибылей и убытков по ним на различных основаниях; или

(б) группа финансовых обязательств или финансовых активов и финансовых обязательств управляется, и ее результаты оцениваются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально подтвержденной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация о группе предоставляется на этой основе ключевому управленческому персоналу компании, например, совету директоров и генеральному директору компании.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда:

- (а) договорные права на денежные потоки от финансового актива истекают, или
- (б) он передает финансовый актив, и передача имеет право на прекращение признания;

Группа передает финансовый актив, если и только если:

- (а) передает договорные права на получение денежных потоков по финансовому активу, или
- (б) сохраняет договорные права на получение денежных потоков по финансовому активу, но принимает на себя договорное обязательство выплатить денежные потоки одному или нескольким получателям в соответствии с условиями, изложенными ниже.

Группа сохраняет за собой договорные права на получение денежных потоков по финансовому активу ("первоначальный актив"), но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные потоки одной или нескольким организациям ("конечным получателям"), компания рассматривает сделку как передачу финансового актива, если и только если выполняются все следующие три условия:

- а. предприятие не обязано выплачивать суммы конечным получателям, если оно не получает эквивалентные суммы от первоначального актива. Краткосрочные авансы субъекта хозяйствования с правом полного взыскания предоставленной суммы плюс начисленные проценты по рыночным ставкам не нарушают данное условие.
- б. в соответствии с условиями передаточного договора предприятию запрещается продавать или закладывать первоначальный актив, кроме как в качестве обеспечения, конечным получателям в связи с обязательством выплатить им денежные потоки.
- с. предприятие обязано перечислять любые денежные потоки, которые оно собирает от имени конечных получателей, без существенных задержек. Кроме того, предприятие не имеет права реинвестировать такие денежные потоки, за исключением инвестиций в денежные средства или их эквиваленты (как определено в МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств") в течение короткого расчетного периода с даты инкасации до даты требуемого перевода

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

конечным получателям, и проценты, полученные по таким инвестициям, передаются конечным получателям.

При передаче финансового актива группа оценивает степень, в которой она сохраняет риски и выгоды от владения финансовым активом. В том числе:

- a. если группа передает практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, группа прекращает признание финансового актива и отдельно признает в качестве активов или обязательств любые права и обязательства, созданные или сохраненные в процессе передачи.
- b. если группа сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, группа продолжает признавать финансовый актив.
- c. если группа не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, группа определяет, сохранила ли она контроль над финансовым активом. В этом деле:
 - i. если группа не сохраняет контроль, то прекратить признание финансового актива и признать отдельно в качестве активов или обязательств любые права и обязательства, созданные или сохраненные при передаче.
 - ii. Если группа сохранила контроль, она продолжает признавать финансовый актив в той мере, в какой она продолжает участвовать в финансовом активе.

Передача рисков и вознаграждений оценивается путем сравнения риска Группы до и после передачи с изменчивостью сумм и сроков чистых денежных потоков по переданному активу. Группа сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, если ее подверженность изменчивости приведенной стоимости будущих чистых денежных потоков от финансового актива существенно не изменяется в результате передачи (например, потому, что Группа продала финансовый актив в соответствии с соглашением о его выкупе по фиксированной цене или цене продажи плюс доход кредитора). Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, если ее подверженность такой изменчивости более не является существенной по отношению к общей изменчивости приведенной стоимости будущих чистых денежных потоков, связанных с финансовым активом (например, потому, что компания продала финансовый актив с учетом только опциона выкупа по справедливой стоимости на момент выкупа или передачи полностью пропорциональной доли денежных потоков от более крупного финансового актива в рамках соглашения, такого как софинансирования в займе, которое удовлетворяет условиям, указанным выше).

Часто становится очевидным, передала ли Группа или сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением, и нет необходимости производить какие-либо расчеты. В других случаях необходимо будет рассчитать и сравнить подверженность Группы риску изменения приведенной стоимости будущих чистых денежных потоков до и после перевода. Расчет и сравнение производятся с использованием в качестве ставки дисконтирования, соответствующей текущей рыночной процентной ставки. Рассматриваются все разумно возможные вариации чистых денежных потоков, при этом больший внимание придается тем результатам, которые с большей вероятностью произойдут.

Сохранение группой контроля над переданным активом зависит от способности получателя продать актив. Если получатель имеет практическую возможность полностью продать актив несвязанной третьей стороне и может проявлять эту способность в одностороннем порядке, без необходимости налагать дополнительные ограничения на передачу, Группа не сохраняет контроль. Во всех остальных случаях, Группа сохраняет контроль.

Прекращение признания финансового обязательства

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Группа убирает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) со своего отчета о финансовом положении, тогда и только тогда оно погашено, т. е. когда обязательство, указанное в договоре, исполнено, отменено или истекло.

Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно разными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, обусловлено ли это финансовыми трудностями должника) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и выплаченным возмещением, включая любые немонетарные активы, переданные или принятые обязательства, отражается в составе прибыли или убытка.

Если Группа выкупает часть финансового обязательства, компания должна распределить предыдущую балансовую стоимость финансового обязательства между частью, которая продолжает признаваться, и частью, признание которой прекращено, на основе относительной справедливой стоимости этих частей на дату выкупа. Разница между (а) балансовой стоимостью, отнесенной на списанную часть, и (б) уплаченным вознаграждением, включая любые переданные немонетарные активы или принятые обязательства, за списанную часть признается в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов могут быть обесценены в том случае и только в том случае, если имеются достоверные доказательства обесценения в результате одного из ряда событий, имевших место после первоначального признания (“событие, приведшее к убытку”), в результате которого произошло влияние, которое может быть надежно оценено, на ожидаемые будущие денежные потоки финансового актива или группы финансовых активов. К показателям обесценения можно отнести тот факт, что должник или группа должников испытывают проблемы с неплатежеспособностью, и не могут погасить задолженность или имеют задержки с погашением процентов или основной суммы долга, а также вероятность неплатежеспособности и предстоящего процесса ликвидации или финансовой реструктуризации. Кроме того, к таким показателям относятся наблюдаемые признаки, свидетельствующие о наличии достоверно измеряемого снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменения просроченной задолженности или экономической конъюнктуры, которая имеет определенные зависимости от неплатежей по погашению задолженности.

Группа признает резерв на возможные потери по кредитам по финансовому активу, который оценивается по активу контракта или кредитному обязательству, а также по договору финансовой гарантии, к которому применяются требования обесценения.

Целью обесценения является признание ожидаемых на протяжении всего срока действия кредитных убытков по всем финансовым инструментам, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, независимо от того, были ли они оценены на индивидуальной или коллективной основе, с учетом всей разумной и подтверждаемой информации, включая информацию прогнозного характера.

Группа всегда оценивает ожидаемые кредитные убытки в размере, равном ожидаемым кредитным убыткам за весь период действия финансового актива для:

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

- a. торговая дебиторская задолженность или контрактные активы, возникающие в результате операций, подпадающих под действие МСФО (IFRS) 15, и:
 - I. не содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО 15 (или когда группа применяет практической целесообразности МСФО 15); или
 - II. содержат значительный финансовый компонент в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если группа выбирает в качестве своей учетной политики оценку резерва на возможные потери в размере, равном ожидаемым кредитным убыткам в течение срока действия. Эта учетная политика применяется ко всей такой торговой дебиторской задолженности или контрактным активам, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и контрактным активам.
- (b) дебиторская задолженность по аренде, возникающая в результате операций, подпадающих под действие МСФО (IFRS) 16.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Группа проводит оценку показателей обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, если они являются индивидуально значимыми или индивидуально незначимыми, чем по группам. В случае выявления группой достоверных доказательств отсутствия обесценения, несмотря на их значимость, такой актив включается в группу финансовых активов с аналогичной характеристикой кредитного риска и впоследствии пересматривается на предмет наличия признаков обесценения в совокупности. Активы, индивидуально оцененные как обесцененные, не включаются в совокупную оценку группы на предмет обесценения.

Когда нет достоверных доказательств понесенных убытков от обесценения, сумма убытка признается как разница балансовой стоимости и дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (без учета еще не понесенных будущих кредитных потерь).

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке финансового актива. Если процентная ставка по займам является плавающей, то ставка дисконтирования для расчета убытка от обесценения является текущей эффективной процентной ставкой.

Балансовая стоимость актива уменьшается через резервный счет, а сумма убытка добавляется в консолидированный отчет о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается на основе ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытков от обесценения. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Кредиты вместе с соответствующими резервами не включаются в консолидированный отчет о финансовом положении, если нет доказательств их возвратности и все имеющиеся в наличии ценные бумаги были проданы или переданы группе. Если в течение последующего периода сумма рассчитанных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в результате события, произошедшего после признания обесценения, сумма признанных убытков увеличивается или уменьшается посредством корректировки резервного счета. При последующем списании стоимости финансового актива сумма возмещения признается как уменьшение финансовых затрат в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые инвестиции

Группа проводит ежегодную оценку показателей обесценения инвестиций.

Если инвестиции в долевые инструменты, то надежным доказательством обесценения будет значительное и непрерывное снижение справедливой стоимости инвестиции ниже ее

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

К векселям применяются те же критерии обесценения, что и к финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости. Однако, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом накопленного убытка от обесценения по инвестиции, ранее признанных в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается на основе ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытков от обесценения. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Если в течение последующего периода справедливая стоимость векселя будет увеличиваться, и это увеличение может быть надежно связано с событием, произошедшим после первоначального признания убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе, убытки от обесценения возмещаются в составе прибыли или убытка.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 возмещенная стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещенной 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 оценки 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 возмещенную 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 возмещенной стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещенной 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 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.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 (далее «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предоставляет совокупную модель для определения договоров аренды и их учета в финансовой отчетности для арендаторов и арендодателей.
- КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» поясняет, как признавать и оценивать текущие и отложенные налоговые активы или обязательства на основе налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот и ставок налога, когда существует неопределенность налоговых трактовок в отношении налога на прибыль согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» уточняют, что организация должна следовать требованиям МСФО (IFRS) 9 в отношении долгосрочных вложений в ассоциированные или совместные предприятия, которые, в сущности, являются частью чистой инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия, но к которым не применяется метод долевого участия.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» изменяют существующие требования МСФО (IFRS) 9 и позволяют оценивать финансовые активы, которые подлежат предоплате, по амортизированной стоимости (или, в зависимости от бизнес-модели, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) даже в случае отрицательных компенсационных выплат.
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» разъясняют, что если пенсионная программа сокращается, в нее вносятся поправки или по ней происходит расчет, необходимо использовать новые допущения, использованные при переоценке, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистый процент на остаток отчетного периода после изменения пенсионной программы. Поправки также требуют переоценки чистых активов или обязательств по установленным выплатам.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» разъясняют следующее: если одна компания получает контроль над другой компанией, которая ранее была классифицирована как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания должна переоценить ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» разъясняют следующее: если компания получает совместный контроль над другой компанией, которая ранее была классифицирована как совместные операции, то инвестор не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» разъясняют, что если полученный кредит не был погашен до момента завершения соответствующего актива, тогда данный полученный кредит становится частью общих заимствований.

Данные новые стандарты и поправки не имеют материальный эффект на финансовое положение и результаты работы Группы.

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

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2019 г. и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. Группа планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные консолидированной финансовой отчетности Группы еще не проводился.

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» содержат новое определение «бизнеса» и разъясняют какой метод учета необходимо применять инвестору при приобретении бизнеса и в ситуации, когда он приобретает только группу активов.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» разъясняют, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или неясное изложение дают разумные основания ожидать влияния на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

Группа намерена применить данные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

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:

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой стоимости различных подразделений, генерирующих денежные потоки, включая анализ чувствительности, приводится в Примечании 31.

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 обслуживание, 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 4,10% годовых по состоянию на 31 декабря 2019 г. (4,11% на 31 декабря 2018 г.), которую Руководство Группы определило в качестве рыночной ставки по долгосрочным кредитам от международных финансовых институтов.

Переоценка и обесценение основных средств

Переоценка основных средств была проведена с использованием внешнего оценщика. Применяемая методология заключалась в дисконтировании денежных потоков при отсутствии сопоставимых активов на рынке. Следующие допущения использовались при переоценке основных средств. В случае, если какое-либо из использованных допущений не будет реализовано или ограничительные условия будут реализованы, может потребоваться отразить убыток от обесценения в финансовой отчетности, чтобы отразить пересмотренные допущения.

	Предположения и оценки	Прогнозный период									Пост-прогнозный период
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
a)	Рентабельность	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	14,1%	
б)	Ставка дисконта	14,89%	14,89%	14,89%	14,89%	14,89%	14,89%	14,89%	14,89%	14,89%	
в)	Технические потери при передаче электроэнергии	16,3%	16,3%	16,3%	16,3%	16,3%	16,3%	16,3%	16,3%	16,3%	90%
г)	Ставка резерва	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	
д)	Эффект COVID-19	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. основные средства Группы представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Стоимость					
31 декабря 2017 г.	5,926,106	8,601,533	175,836	1,585,988	16,289,463
Поступления	6,780	693,199	3,822	1,343,484	2,047,285
Перемещение с ТМЗ	2,046	139,731	35,127	(31,608)	145,296
Перемещение на ТМЗ	(3)	(925)	(60)	(12,898)	(13,886)
Внутренние					
Перемещения	18,445	731,850	1,696	(751,991)	-
Выбытия	(3,064)	(3,091)	(566)	(732)	(7,453)
31 декабря 2018 г.	5,950,310	10,162,297	215,855	2,132,243	18,460,705
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)
Уменьшение					
балансовой стоимости					
через обесценение					
основных средств	(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	169,737	1,979,399	20,585,310
Накопленная амортизация					
31 декабря 2017 г.	1,348,349	2,259,553	74,348	116,158	3,798,408
Начислено за год	159,249	339,703	14,353	224	513,529
Выбытия	(667)	(3,017)	(474)	-	(4,158)
Обесценение на					
оборудование к					
установке	-	1,257	3	1	1,261
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)
Внутреннее					
перемещение					
Уменьшение					
балансовой стоимости					
через накопленную					
амортизацию	(577,228)	(1,013,677)	(11,519)	-	(1,602,424)
31 декабря 2019 г.	1,096,827	2,022,289	90,124	109,137	3,318,376
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018 г.	4,443,379	7,564,801	127,625	2,015,860	14,151,665
На 31 декабря 2019 г.	8,278,496	7,038,562	79,613	1,870,262	17,266,934

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 МСФО (IAS) 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 2019 и 2018 гг. сумма грантов составила 120,921 тыс. сомони и 129,280 тыс. сомони, соответственно (см. Примечание 15).

Группа заимствует средства специально для приобретения активов и капитализирует затраты по займам на активы, отвечающие определенным требованиям МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». В течение 2019 и 2018 гг. Группа капитализировала 63,618 тыс. сомони и 33,042 тыс. сомони, соответственно, на стоимость незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма используемых полностью самортизованных основных средств составила 474,973 тыс. сомони.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. в состав основных средств Группы, которые были переданы в залог в качестве обеспечения по займам, полученным входили здания и сооружения, машины и оборудование, прочие основные средства, незавершенное строительство и оборудование к установке филиала Группы - Байпазинская ГЭС. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. чистая балансовая стоимость основных средств Байпазинской ГЭС составляла 652,804 тыс. сомони и 429,922 тыс. сомони, соответственно.

Группа использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В 2020 году Группой была произведена и признана переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года.

В таблице представлена историческая и справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2019г.:

Группа основных средств	Историческая стоимость	Справедливая стоимость
Здания и сооружения	1,409,003	8,278,496
Машины и оборудование	7,095,334	7,038,562
Прочие	81,444	79,614
Незавершенное строительство и оборудование к установке	2,449,572	1,870,262
TOTAL	11,035,353	17,266,934

Группе была временно передана в управление новая теплоэлектроцентраль Душанбе-2 (далее - «ТЭЦ Душанбе-2»). Группа признает все доходы и расходы, связанные с использованием и эксплуатацией ТЭЦ Душанбе-2.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. долгосрочные авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные авансы выданные	1,115,033	621,062
Резервы по долгосрочным авансам выданным	(38,273)	-
	<hr/>	<hr/>
	1,076,760	621,062

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

На 31 декабря 2019 и 2018 гг., долгосрочные авансы выданные включают авансы, выплаченные на строительство производственных объектов и поставку оборудования.

Движение в резерве на сомнительную сумму авансов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	-	-
Начисление резерва	38,273	-
	<hr/>	<hr/>
Сальдо на 31 декабря	38,273	-

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. долгосрочные инвестиции Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Акции ГЭС «Сангтуда-2»	150,796	150,796
Акции ОАО «Рогунская ГЭС»	31,603	31,603
Прочие	114	114
	<hr/>	<hr/>
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	(112)	(112)
	<hr/>	<hr/>
	182,401	182,401

В 2006 г. Группа подписала соглашение с ОАО «Сангоб» о финансировании строительства ГЭС Сангтуда-2 в сумме 40,000 тыс. долларов США. В соответствии с данным соглашением по истечении 12 лет эксплуатации, гидроэлектростанция будет передана Группе. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа полностью оплатила свои обязательства по соглашению. 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.

В 2010 г. Группа приобрела акции ОАО «Рогунская ГЭС» на сумму 23,700 тыс. сомони. Обязательства ОАО «Рогунская ГЭС» перед Группой на сумму 7,933 тыс. сомони были

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

конвертированы в акции по согласованию обеих сторон и Министерства финансов Республики Таджикистан.

Движение в резерве на обесценение долгосрочных инвестиций за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	112	112
Восстановление резерва	-	-
Сальдо на 31 декабря	<u>112</u>	<u>112</u>

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. товарно-материальные запасы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Материалы и принадлежности	362,383	420,720
Горюче-смазочные материалы	245,464	169,400
Запасные части	81,038	153,358
Инвентарь и прочие принадлежности	44,325	47,018
Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	15,627	23,963
Строительные материалы	1,664	2,888
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и нематериальных запасов	-	(259,950)
	<u>750,501</u>	<u>557,397</u>

Движение в резерве под обесценение до чистой стоимости реализации и нематериальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019	2018
Сальдо на 1 января	259,950	235,630
Начисление /(восстановление) резерва	(259,950)	24,320
Сальдо на 31 декабря	-	<u>259,950</u>

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Счета к получению за электроэнергию	1,720,968	1,473,102
Счета к получению за теплоэнергию	29,017	18,217
Счета к получению за товары и услуги	5,398	3,135
Прочая дебиторская задолженность	196	1,305
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(932,773)	(850,303)
	<u>822,806</u>	<u>645,456</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	850,303	540,513
Начисление резерва	85,267	309,790
Списание	(2,797)	-
Сальдо на 31 декабря	<u>932,773</u>	<u>850,303</u>

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Наиболее значительные дебиторы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ГУП «Таджикская алюминиевая компания»	390,076	390,774
Государственный департамент земельных ресурсов и ирригации	205,140	133,019
ОАО «Рогунская ГЭС»	58,764	24,009
Da Afganistan Breshna Sherkat	27,692	43,072
Душанбинское предприятие тепловых сетей	27,155	16,994
ОАО «Точикхимпром»	26,565	23,842
ГУП «Душанбеводоканал»	18,616	10,083
АО "Узбекэнерго"	12,707	12,369
ГУП «Мачмуай гармхона»	11,125	11,038
ООО «Кохи Навруз»	3,026	2,062
ОАО «Памир энерджи»	2,480	1,924
НЭС Киргизстан	1,719	638

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. краткосрочные авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Товары и услуги, оплаченные авансом	368,536	196,129
Авансы выданные за строительные работы	82,977	15,431
Задолженность сотрудников по подотчёту	1,486	568
Прочие авансы выданные	87	67
Резерв на сомнительную сумму авансов	<u>(238,939)</u>	<u>(24,402)</u>
	<u>214,147</u>	<u>187,793</u>

Движение в резерве на сомнительную сумму авансов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	24,402	14,674
Начисление/(восстановление) резерва	214,802	49,581
Списание	(265)	(39,853)
Сальдо на 31 декабря	<u>238,939</u>	<u>24,402</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на счетах в банке	269,120	139,367
Наличные денежные средства	1,058	897
Денежные средства в пути	10	-
	<hr/>	<hr/>
	270,188	140,264
	<hr/>	<hr/>

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Группы составил 751,751 и 653,279 тыс. сомони соответственно.

В 2019 г. акционерный капитал Группы был увеличен на 98,472 тыс. сомони в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан №646 от 30 декабря 2019 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 2018 году Руководством Группы скорректировала ошибку которая была допущена при формировании уставного фонда Группы за счет нераспределенных убытков прошлых лет ОАО «Шабакаҳои баркии Дангар» на сумму 9,644 тыс. сомони .

В 2018 году Руководством Группы скорректировала ошибку которая была допущена при формировании уставного фонда Группы за счет нераспределенных убытков прошлых лет ОАО «Яванская ТЭЦ» и ОАО «Шабакаҳои баркии Исфара» (61,658 и 3,998 тыс. сомони соответственно)

В течение 2019 и 2018 гг. Группа не объявляла дивиденды.

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. долгосрочные займы, полученные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	9,316,522	9,087,433
Кредиты от ОАО «Ориенбанк»	2,179,620	1,909,494
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	332,622	72,249
Дисконт по кредитам полученным	(299,385)	(272,736)
Несамортизированная часть комиссионных за обслуживание кредитов	(16,708)	(10,825)
	<hr/>	<hr/>
	11,512,671	10,785,615
	<hr/>	<hr/>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости заемных средств Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. Заемные средства дисконтируются по ставке 4.10% годовых по состоянию на 31 декабря 2019 г. (4.11% на 31 декабря 2018 г.), которую Руководство Группы определило в качестве рыночной ставки по аналогичным долгосрочным кредитам.

Движение дисконта по кредитам полученным за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	272,736	190,732
Признание дисконта	41,225	119,026
Амортизация дисконта	(17,062)	(38,056)
Эффект от изменения процентной ставки дисконтирования	(2,443)	(11,523)
Курсовая разница	4,929	12,557
Сальдо на 31 декабря	<u>299,385</u>	<u>272,736</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. краткосрочная часть долгосрочных займов, полученные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	3,848,636	3,258,155
Овердрафт ГСБ «Амонатбанк»	150,000	-
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	79,760	9,653
Проценты к оплате	3,293,286	2,770,677
Комиссионные за обслуживания кредита к оплате	14,044	14,463
Несамортизированная часть комиссионных за обслуживания кредита	(2,071)	(946)
	<u>7,383,655</u>	<u>6,052,002</u>

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. средневзвешенная ставка по займам, полученным составила 5.76% и 6.7%, 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 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
№ 2010 (024)TOTAL 131- 029БТ	ЭксимБанк	Строительство Высоковольтной линии электропередач 220 кВ «Худжанд Айни»	15 декабря 2010 г.	21 сентября 2031 г.	35,055 тыс. доллар США	3%	339,585	330,555
1141Р	ОФИД (ОПЕК)	Расширение сотрудничества в сфере энергетики между Таджикистаном и Афганистаном	28 июня 2011 г.	15 августа 2026 г.	8,500 тыс. доллар США	3%	76,593	74,556
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. доллар США	3%	135,425	131,824
0124- TAJ (SF)	Азиатский Банк Развития	Финансирование проекта реконструкции ОРУ-500 кВ на Нурикской ГЭС	20 декабря 2011 г.	15 октября 2033 г.	54,770 тыс. доллар США	5%	530,426	516,321
Taj 021 БТ	KfW	Замена распределительного устройства 220 кВ на Нурикской ГЭС	3 февраля 2009 г.	1 ноября 2033 г.	18,000 тыс. Евро	8%	195,199	194,406
Grant №566TJ	Международная Ассоциация Развития	Финансирование Чрезвычайного проекта помощи в восстановлении энергетического сектора	16 июля 2010 г.	15 сентября 2030 г.	15,000 тыс. доллар США	6%	148,732	144,777
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. доллар США	6%	38,779	35,232

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)**

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Credit № 4093 TJ	Международная Ассоциация Развития	Финансирование проекта снижения потерь электроэнергии	6 декабря 2005 г.	15 сентября 2026 г.	11,446 тыс. доллар США	6%	108,336	107,972
6016	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 220 кВ «Лолазор-Хатлон»	16 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	55,228 тыс. доллар США	3%	535,001	520,774
6015	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 500 кВ «Юг-Север»	21 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	267,219 тыс. доллар США	3%	2,588,608	2,519,773
665	Кувейтский Фонд	Финансирование проекта реконструкции электрических сетей города Душанбе	20 сентября 2003 г.	1 октября 2029 г.	3,600 тыс. кувейтских динаров	5%	113,173	109,917
ИБР -0022	Исламский Банк Развития	Строительство малых ГЭС	18 марта 2005 г.	30 декабря 2029 г.	7,623 тыс. исламских динаров	3.50%	96,779	94,747
ИБР -011-029-031	Исламский Банк Развития	Надежное энерго-обеспечение в сельских регионах Таджикистана	26 ноября 2004 г.	31 декабря 2020 г.	10,400 тыс. исламских динаров	5%	141,504	138,533
Швейцарская Конфедерация	Швейцарская Конфедерация	Финансирование Швейцарского Субпроекта реабилитации энергосистемы	1 декабря 2003 г.	30 июня 2029 г.	8,862 тыс. доллар США	1.50%	85,850	83,567
2303	Азиатский Банк Развития	Строительство межсистемной линии электропередачи	21 мая 2007 г.	1 декабря 2031 г.	14,475 тыс. СПЗ	Либор + 0,5%	164,951	161,488

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1817	Азиатский Банк Развития	Финансирование проекта реабилитации энергосистемы	20 августа 2001 г.	15 декабря 2025 г.	26,576 тыс. СПЗ	5.00%	153,303	238,796
06015-06016	ЭксимБанк	Доп. строительство высоковольтной линии электропередачи 500/220 кВ Юг-Север, Лолазор-Хатлон	29 мая 2007 г.	21 декабря 2028 г.	51,000 тыс. доллар США			
1912-TAJ (SF)	Азиатский Банк Развития	Финансирование Черезвычайный Проект по стабилизации Байпазинских оползней	20 октября 2003 г.	1 декабря 2033 г.	4,001 тыс. СПЗ	3%	413,643	480,910
0213-TAJ-28 BT	Азиатский Банк Развития	Финансирование Регионального проекта по передаче э/э	23 ноября 2010 г.	15 сентября 2036 г.	112,500 тыс. доллар США	1.50%	41,018	40,157
KFW-034BT	KfW	Строительство распределительного устройства 220кВ на Нуракской ГЭС	2 июня 2011 г.	30 мая 2032 г.	7,000 тыс. Евро	5%	1,044,038	1,016,276
2011 (19) TOTAL № (170)-030 BT	Эксим Банк	Создание единой эл.системы севера РТ	20 июля 2011 г.	21 марта 2031 г.	26,464 тыс. доллар США	3%	75,911	75,602
Правительство Швейцарской Конфедерации	Международная Ассоциация Развития	Финансирование Проекта по снижению потерь электроэнергии	29 июня 2007 г.	15 июня 2032 г.	2,582 тыс. доллар США		256,360	249,543
Грант №TF096573 - 035 BT	Швейцарский Трастовый Фонд	Финансирование Проекта по снижению потерь электроэнергии	21 декабря 2011 г.	15 сентября 2031 г.	3,468 тыс. доллар США	6%	22,507	21,909
266-025	Эксим Банк	Реконструкция Регарской подстанции	31 июля 2013 г.	21 ноября 2033 г.	35,043 тыс. доллар США	6%	339,472	330,444

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
№TAJ 2015-10(БТ)	Международная Ассоциация Развития	Финансирование проекта Обеспечение электроэнергии в зимний период	21 сентября 2015 г.	15 апреля 2035 г.	5,000 тыс. доллар США	3%	48,344	47,058
TAJ 2014-028-1	Эксим Банк	Финансирование проекта «Строительство второго этапа ТЭЦ – 2»	18 декабря 2014 г.	21 июня 2034 г.	178 969 тыс. доллар США	5%	1,476,217	1,436,962
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%	1,288,762	1,274,255
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. доллар США	5%	755,551	522,321
TAJ 2014-007(БТ-027)	Исламский Банк Развития	Финансирование проекта «Реконструкции подстанции Равшан»	5 мая 2015 г.	15 октября 2038 г.	13,070 тыс. доллар США	3%	119,336	105,150
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 2040 г.	54,000 тыс. долларов США	5%	367,230	312,891
41553	ЕБРР	Реконструкция Кайракумской ГЭС	25 июня 2014 г.	8 декабря 2029 г.	50,000 тыс. доллар США	Либор +1%	267,015	4,125
41538	ЕБРР	Снижение потерь электроэнергии в Согдийской области	15 июня 2011 г.	5 апреля 2026 г.	10,150 тыс. доллар США	Либор +1%	99,574	77,776
41253	ЕБРР		13 апреля 2018 г.	8 декабря 2029 г.	38,000 тыс. доллар США	Либор +1%	49,474	-
EIB Serapis № 2009 0675 - 031BT		Восстановление сектора энергетики Таджикистана	12 октября 2011	15 сентября 2030 г.	10,141 тыс. доллар США	3%	98,244	95,631

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

О Финансировании строительства малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ»	Государственный комитет по инвестициям и управления госимуществом	Финансирование проекта «Строительство малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ» для обеспечения электроэнергией сельского населения»	1 января	30 июня	1,200 тыс. Сомони	1%	1,200	1,200
			2008 г.	2018 г.				
TAJ 2015-008 (БТ-032)		Проект продажи ЭЭ между Центральной Азией и Южной Азии (CASA-1000)	1 октября 2015 г.	15 октября 2035 г.	45,000 тыс. доллар США		334,750	161,905
TAJ 2016-03 (БТ-036)		Проект продажи ЭЭ между Центральной Азией и Южной Азии (CASA-1000)	19 августа 2016 г.	15 июня 2045 г.	70,000 тыс. ЕВРО		93,133	-
TAJ 2016-03 (БТ-037)		Проект продажи ЭЭ между Центральной Азией и Южной Азии (CASA-1000)	19 августа 2016 г.	15 июня 2045 г.	70,000 тыс. доллар США		56,366	42,505
TAJ 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%	756,691	618,614
TAJ 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. доллар США	1,56%	562	547
TAJ 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. доллар США	2,35%	2,422	2,357
TAJ 2018-02 (БТ-041)		Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап	29 января 2018 г.	15 октября 2042 г.	60,000 тыс. доллар США	2,50%	84,485	74,001
							13,577,540	12,427,490

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

15. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. отсроченные доходы Группы состояли из долгосрочной и краткосрочной части, которые представлены следующим образом:

Долгосрочная часть отсроченного дохода:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отсроченные доходы по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан	661,596	543,841
Отсроченный доход от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной	238,506	201,541
Отсроченные доходы по безвозмездно полученным основным средствам	116,008	124,048
	<hr/>	<hr/>
	1,016,110	869,430

Краткосрочная часть отсроченного дохода:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отсроченные доходы по безвозмездно полученным основным средствам	5,657	2,670
Отсроченные доходы по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан	4,913	5,232
	<hr/>	<hr/>
	10,570	7,902

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.

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 МСФО (IAS) 20. Доходы будущих периодов амортизируются в течение срока полезного использования соответствующих основных средств. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. сумма грантов составила 120,921 тыс. сомони и 129,280 тыс. сомони, соответственно.

Движение отсроченного дохода от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	201,541	86,921
Признание отсроченного дохода	41,225	119,026
Амортизация отсроченного дохода	(4,260)	(4,406)
	<hr/>	<hr/>
Сальдо на 31 декабря	238,506	201,541

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

15. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ (продолжение)

Движение отсроченного дохода по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019	2018
Долгосрочная часть		
Сальдо на 1 января	543,841	341,749
Гранты полученные за год	126,404	207,701
Переведено в краткосрочную часть	(8,649)	(5,609)
Сальдо на 31 декабря	<u>661,596</u>	<u>543,841</u>
	2019	2018
Краткосрочная часть		
Сальдо на 1 января	2,670	2,639
Переведено из долгосрочной части	8,649	5,609
Амортизация за год	(5,662)	(5,578)
Сальдо на 31 декабря	<u>5,657</u>	<u>2,670</u>

Движение отсроченного дохода по безвозмездно полученным основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019	2018
Долгосрочная часть		
Сальдо на 1 января	124,048	82,513
Гранты полученные за год	2,439	47,577
Переведено в краткосрочную часть	(10,479)	(6,042)
Сальдо на 31 декабря	<u>116,008</u>	<u>124,048</u>
	2019	2018
Краткосрочная часть		
Сальдо на 1 января	5,232	3,864
Переведено из долгосрочной части	10,479	6,042
Амортизация за год	(10,798)	(4,674)
Сальдо на 31 декабря	<u>4,913</u>	<u>5,232</u>

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Счета к оплате за Душанбинскую ТЭЦ-2 перед Правительством Республики Таджикистан	<u>905,479</u>	<u>905,479</u>
	<u>905,479</u>	<u>905,479</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Счета к оплате за электроэнергию	3,098,183	2,399,050
Счета к оплате за товары и услуги	380,061	218,273
Счета к оплате за оборудование	244,250	385,287
Счета к оплате за строительные работы	21,152	9,437
Прочие счета к оплате	1,879	4,640
	<hr/>	<hr/>
	3,745,525	3,016,687

Ниже представлена информация по наиболее крупным кредиторам:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Компания «Сангоб» Исламской Республики Иран (ГЭС Сантгуда-2)	1,637,408	1,362,530
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»	1,301,719	1,015,419
Правительство Республики Таджикистан	905,479	905,479
«ТВЕА» (Китай)	194,395	314,943
Рогунская ГЭС	148,116	22,364
ОАО "ТаджикТрансГаз"	79,243	47,977
КФ Шахтаи Фон-Ягноб	71,736	9,447
ЧДММ Комбинати металл.Точик	30,450	6,838
ООО «Астана и К»	20,206	-
Kalpataru Power Transmission TW4 (USD)	17,196	-
ООО «Агротехстрой»	10,144	3,169
ЗАО «Нокили Турсунзода»	7,317	-
The Company Genser (Turkey)	6,748	6,569
ООО Асканс ЛТД	6,396	6,436
Узбекэнерго	6,353	6,184
ООО "Shanxi Heng Tong Dital"	6,029	-
Grid Solutions Energy	5,615	-

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. авансы, полученные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы полученные за электроэнергию	108,817	127,997
Авансы полученные за теплоэнергию	272	63
Прочие авансы полученные	3	15
	<hr/>	<hr/>
	109,092	128,075

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

19. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. налоги к оплате Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость к оплате	34,908	23,720
Социальный налог к оплате	6,648	6,417
Дорожный налог к оплате	5,267	8,002
Надог на прибыль к оплате	4,748	2,454
Налог на природные ресурсы	4,014	3,617
Подоходный налог к оплате	3,621	3,751
Прочие налоги к оплате	394	324
	<hr/>	<hr/>
	59,600	48,285
	<hr/>	<hr/>

20. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие обязательства и начисленные расходы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Штрафы и пени по просроченным займам полученным	4,842,527	3,665,819
Резерв по неиспользованным отпускам	22,672	18,475
Заработка плата к выплате	21,243	20,549
Штрафы и пени по налогам	26	71,269
Прочие обязательства	2,710	721
	<hr/>	<hr/>
	4,889,178	3,776,833
	<hr/>	<hr/>

Движение в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019	2018
Сальдо на 1 января	18,475	13,854
Начисление резерва	4,197	4,621
Сальдо на 31 декабря	22,672	18,475

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 и 2018 гг., на территории Республики Таджикистан ставка налога на прибыль для юридических лиц в сфере производства составляла 13% для 2019 и 2018 годов соответственно, но не менее 1% валового дохода в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан.

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 2019 и 2018 гг., в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	38,386	31,608
Изменение расходов по отложенному налогу на прибыль	-	-
Расходы по налогу на прибыль	<u>38,386</u>	<u>31,608</u>

Налоговый эффект от временных разниц, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль:		
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	2,888,188	3,560,508
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	932,773	850,303
Отложенный доход	788,173	675,790
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов	-	259,950
Резерв на сомнительную сумму авансов	238,939	24,402
Резерв на сомнительную сумму долгосрочных авансов выданных	38,273	
Резерв по неиспользованным отпускам	22,672	18,475
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	113	112
Резерв на обесценение основных средств	-	1,261
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	<u>4,909,131</u>	<u>5,390,801</u>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль:		
Дисконт по кредитам полученным	60,878	71,195
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	<u>60,878</u>	<u>71,195</u>
Чистые отложенные налоговые активы	4,848,253	5,319,606
Чистые отложенные налоговые активы (по установленной ставке	630,273	691,549
Резерв на чистые отложенные налоговые активы	(630,273)	(691,549)
Чистые отложенные налоговые активы за минусом резерва	-	-

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Временные разницы между налоговым учетом и данной консолидированной финансовой отчетностью, а также налоговые убытки приводят к отсроченным налоговым обязательствам на 31 декабря 2019 и 2018 гг. в результате следующего:

	31 декабря 2018 г.	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2019 г.
Временные разницы:				
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	<u>(9,256)</u>	<u>1,342</u>	<u>-</u>	<u>(7,914)</u>
	<u>691,549</u>	<u>(61,276)</u>	<u>-</u>	<u>630,273</u>
	31 декабря 2017 г.	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2018 г.
Временные разницы:				
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	608,207	(145,341)	-	462,866
Резерв по сомнительным долгам	82,925	40,273	(12,659)	110,539
Отложенный доход	56,000	31,853	-	87,853
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов	30,632	3,162	-	33,794
Резерв на сомнительную сумму авансов	1,908	1,264	-	3,172
Резерв по неиспользованным отпускам	1,801	601	-	2,402
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	15	-	-	15
Резерв на обесценение основных средств	507	(343)	-	164
Дисконт по кредитам полученным	<u>(13,496)</u>	<u>4,240</u>	<u>-</u>	<u>(9,256)</u>
	<u>768,499</u>	<u>(64,291)</u>	<u>(12,659)</u>	<u>691,549</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

22. ДОХОДЫ

Доходы Группы от продажи электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Доходы от продажи электроэнергии	3,245,498	2,673,373
Доходы от продажи теплоэнергии	<u>17,453</u>	<u>11,362</u>
	<u><u>3,262,951</u></u>	<u><u>2,684,735</u></u>

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость произведенной электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Себестоимость продаж электроэнергии	1,767,153	1,424,820
Себестоимость продаж теплоэнергии	<u>331,486</u>	<u>256,722</u>
Технические потери при передаче электроэнергии	<u>313,352</u>	<u>274,791</u>
	<u><u>2,411,991</u></u>	<u><u>1,956,333</u></u>

Себестоимость включает следующие статьи:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Себестоимость покупной электроэнергии	1,156,074	1,003,312
Материалы	<u>497,410</u>	<u>379,722</u>
Расходы на амортизацию основных средств	<u>389,997</u>	<u>303,090</u>
Транспортные расходы	<u>188,200</u>	<u>111,524</u>
Расходы по оплате труда и связанные налоги	<u>107,862</u>	<u>103,536</u>
Налоги за исключением налога на прибыль	<u>58,716</u>	<u>50,717</u>
Прочие	<u>13,732</u>	<u>4,432</u>
	<u><u>2,411,991</u></u>	<u><u>1,956,333</u></u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

24. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Расходы на реализацию Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Начисление резерва на сомнительную сумму авансов	253,075	49,581
Амортизация основных средств	220,907	203,743
Оплата труда и связанные налоги	211,672	185,808
Материалы	132,581	94,694
Начисление ожидаемых кредитных убытков по счетам к получению	85,267	309,790
Услуги	45,824	39,993
Ремонт основных средств	18,285	14,940
Горюче-смазочные материалы	11,451	9,349
Командировочные	3,717	3,390
Прочие	33,523	24,118
	1,016,302	935,406

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 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Налоги за исключением налога на прибыль	64,268	41,703
Оплата труда и связанные налоги	20,925	20,024
Амортизация основных средств	5,876	6,696
Материальная помощь для сотрудников	4,390	6,072
Профessionальные услуги	3,991	2,729
Аренда	3,318	577
Горюче-смазочные материалы	2,345	2,230
Ремонт основных средств	1,307	1,186
Командировочные	1,023	1,127
Коммунальные услуги	469	549
Представительские расходы	393	921
Коммуникационные расходы	309	298
Комиссия банка	234	193
Штрафы и пени по налогам	186	5,632
Прочие	3,383	5,949
	112,417	95,886

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

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 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Финансовые доходы		
Эффект на дисконт от изменения процентной ставки дисконтирования	(2,443)	(11,523)
	<hr/>	<hr/>
	(2,443)	(11,523)
Финансовые расходы		
Штрафы по займам	1,067,643	870,433
Процентные расходы по займам полученным	920,359	843,059
Амортизация дискона по привлеченным займам	17,062	38,056
Амортизация комиссионных по займам полученным	1,252	1,064
	<hr/>	<hr/>
	2,006,316	1,752,612
	<hr/>	<hr/>

27. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Чистые неоперационные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов	259,950	(24,320)
Амортизация отсроченного дохода	20,720	14,658
Доход от реализации товарно-материальных запасов, нетто	7,053	6,064
Доход от дивидендов	48	29
Убытки от обесценения оборудования к установке	(3,201,698)	-
Убытки от выбытия основных средств	(12,161)	(2,763)
Расходы по обесценению оборудования к установке	-	(1,261)
Прочие	43,036	(8,527)
	<hr/>	<hr/>
	(2,883,052)	(16,120)

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

На 31 декабря 2019 и 2018 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 стоимость 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 котируемые 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 котируемыми 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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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.

Следующие таблицы показывают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 г.	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства и их эквиваленты	270,188	-	-	270,188	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	822,806	822,806	
Долгосрочные инвестиции	-	-	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	-	11,512,671	-	11,512,671	
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	-	4,889,178	4,889,178	
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	18,896,326	9,540,181	28,436,507	

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

	1 уровень	2 уровень	3 уровень	31 декабря 2018 г.	Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства и их эквиваленты	140,264	-	-	-	140,264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	645,456	645,456	
Долгосрочные инвестиции	-	-	182,401	182,401	
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	140,264	-	827,857	968,121	
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	3,016,687	3,016,687	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	905,479	905,479	
Краткосрочная часть долгосрочных заемов	-	6,052,002	-	6,052,002	
Долгосрочные займы полученные	-	10,785,615	-	10,785,615	
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	-	3,758,358	3,758,358	
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	16,837,617	7,680,524	24,518,141	

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 2019 и 2018 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 2019 и 2018 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.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

(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 недостаточно, 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 2019 и 2018 гг. обязательства Группы по капитальным расходам на строительство и содержание инфраструктуры по выработке, передаче и распределению электроэнергии в Республики Таджикистан составили 1,456,763 тыс. сомони и 583,433 тыс. сомони, соответственно.

ОАЖК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

(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 (IAS) 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 2018 и 2017 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности		Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Долгосрочные инвестиции	31,603	182,401	31,603	182,401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	283,884	822,806	306,530	645,456
Денежные средства и их эквиваленты	83,843	270,188	136,433	140,264
Долгосрочные займы полученные	9,316,522	11,512,671	9,087,433	10,785,615
Краткосрочная часть долгосрочных займов	3,998,636	7,383,655	3,258,155	6,052,002
Прочие обязательства и начисленные расходы	4,836,223	4,889,178	3,776,112	3,776,833

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	2019		2018
Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Доходы	565,192	3,262,951	524,703
Себестоимость	733,169	2,411,991	627,766
Расходы на реализацию	70,568	1,016,302	190,026
Финансовые расходы	483,644	2,006,316	473,599

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., вознаграждение ключевого руководства составило:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заработная плата и премии	482	351
Отчисления в социальный фонд	120	88
	<hr/> 602	<hr/> 439

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 осуществляют 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,

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

- 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.

Географическая концентрация

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

	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2019 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	270,188	-	-	270,188
Торговая и прочая дебиторская	780,688	-	42,118	822,806
Задолженность				
Долгосрочные инвестиции	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	11,187,732	324,939	-	11,512,671
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	4,882,536	6,642	-	4,889,178
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26,124,220	668,478	1,643,809	28,436,507

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2018 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	140,264	-	-	140,264
Торговая и прочая дебиторская				
Задолженность	589,159	-	56,297	645,456
Долгосрочные инвестиции	182,401	-	-	182,401
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	<u>911,824</u>	<u>-</u>	<u>56,297</u>	<u>968,121</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская				
задолженность	2,618,681	17,436	380,570	3,016,687
Долгосрочная торговая и прочая				
кредиторская задолженность	905,479	-	-	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных				
Займов	6,018,363	33,639	-	6,052,002
Долгосрочные займы полученные	10,714,436	71,179	-	10,785,615
Прочие краткосрочные обязательства				
и начисленные расходы	<u>3,758,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,758,358</u>
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>24,015,317</u>	<u>122,254</u>	<u>380,570</u>	<u>24,518,141</u>

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 2019 и 2018 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, имеющихся на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 оказывать 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, превалировавших 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 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	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
Долгосрочные инвестиции	<u>182,401</u>	-	-	-	-	-	<u>182,401</u>
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	<u>1,199,282</u>	<u>71,230</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,801</u>	<u>1,275,395</u>
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	-	8,746,338	249,867	575,134	50,928	1,890,404	11,512,671
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	<u>46,313</u>	<u>3,637,555</u>	<u>144,079</u>	<u>845,334</u>	<u>120,977</u>	<u>94,920</u>	<u>4,889,178</u>
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>2,908,593</u>	<u>20,156,520</u>	<u>649,437</u>	<u>2,070,653</u>	<u>300,776</u>	<u>2,350,528</u>	<u>28,436,507</u>
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	<u>(1,709,311)</u>	<u>(20,085,290)</u>	<u>(649,355)</u>	<u>(2,070,653)</u>	<u>(300,776)</u>	<u>(2,345,727)</u>	<u>(27,161,112)</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2018 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	33,206	104,887	78	-	-	2,093	140,264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	589,159	56,297	-	-	-	-	645,456
Долгосрочные инвестиции	182,401	-	-	-	-	-	182,401
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	804,766	161,184	78	-	-	2,093	968,121
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,233,683	1,772,939	9,951	-	-	114	3,016,687
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская Задолженность	905,479	-	-	-	-	-	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	1,322	5,868,846	207,012	648,744	114,172	211,906	6,052,002
Долгосрочные займы полученные	-	8,456,247	179,916	280,367	54,959	1,814,126	10,785,615
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	92,563	2,705,894	106,308	705,943	96,906	50,744	3,758,358
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2,233,047	17,803,926	503,187	1,635,054	266,037	2,076,890	24,518,141
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(1,428,281)	(17,642,742)	(503,109)	(1,635,054)	(266,037)	(2,074,797)	(23,550,020)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Анализ чувствительности к валютному риску

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 2019 и 2018 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.

	2019		2018
Официальный курс	Официальный курс	Официальный курс	Официальный курс
Долл. США, +10%	Долл. США, -10%	Долл. США, +10%	Долл. США, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(2,008,529)	2,008,529	(1,764,274)
	2019		2018
Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(64,936)	64,936	(163,505)
			163,505

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

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 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

ОАЖК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Таджикскому Алюминиевому Заводу 100.2% (начислено – 255,926 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено – 256,623 тыс. сомони).

В 2018 г. процент сбора за отпущенную энергию в целом по Группе составил 86 % (начислено 3,078,651 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено 2,633,181 тыс. сомони), в том числе по Таджикскому Алюминиевому Заводу 104 % (начислено – 230,541 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено – 238,829 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 2019 Г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)**

	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
Долгосрочные инвестиции	-	-	-	-	-	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	7,926,746	-	11,512,671
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	7,926,746	905,479	28,436,507
Разница между активами и обязательствами	(14,204,287)	(127,378)	(593,698)	(3,585,925)	(7,926,746)	(723,078)	(27,161,112)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)**

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2018 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	140,264	-	-	-	-	-	140,264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	645,456	-	-	-	-	-	645,456
Долгосрочные инвестиции	-	-	-	-	-	182,401	182,401
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	785,720	-	-	-	-	182,401	968,121
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,016,687	-	-	-	-	-	3,016,687
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	5,485,059	49,274	517,669	-	-	-	6,052,002
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	5,549,975	5,235,640	-	10,785,615
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	3,758,358	-	-	-	-	-	3,758,358
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12,260,104	49,274	517,669	5,549,975	5,235,640	905,479	24,518,141
Разница между активами и обязательствами	(11,474,384)	(49,274)	(517,669)	(5,549,975)	(5,235,640)	(723,078)	(23,550,020)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 и 2018 гг. по контрактным не дисконтированным денежным потокам.

	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	<u>4,889,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,889,178</u>
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>15,370,715</u>	<u>283,128</u>	<u>1,292,421</u>	<u>9,590,602</u>	<u>8,886,338</u>	<u>905,479</u>	<u>36,328,683</u>
	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2018 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская Задолженность	3,016,687	-	-	-	-	-	3,016,687
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных Займов	5,478,654	660,573	1,155,681	-	-	-	7,294,908
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	8,907,288	8,251,241	-	17,158,529
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	<u>3,758,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,758,358</u>
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>12,253,699</u>	<u>660,573</u>	<u>1,155,681</u>	<u>8,907,288</u>	<u>8,251,241</u>	<u>905,479</u>	<u>32,133,961</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2019 и 2018 гг., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 января 2020 был выплачен овердрафт ГСБ «Амонатбанк» №301219 / 0174-01 от 30 декабря 2019г. в размере 150 млн. сомони.

5 мая 2020 года Республика Таджикистан (получатель гранта) и Международная ассоциация развития подписали специальное кредитное соглашение по программе финансового оздоровления энергетической компании на сумму 97,200,000 (Девяносто семь миллионов двести тысяч) специальных прав заимствования. Крайний срок для соглашения о финансировании - 30 августа 2026 г. или другая дата, которая может быть согласована между Получателем гранта и Ассоциацией. Соглашение содержит особые требования, которые должны быть выполнены Группой (ОАХК Барки Точик) для получения этих средств, указанных в соглашении.

Вспышка коронавируса быстро развивалась в 2020 году, оказывая значительное влияние на бизнес и население. Меры, принятые для сдерживания вируса, повлияли на экономическую деятельность, что, в свою очередь, имеет последствия для финансовой отчетности Группы. Меры по предотвращению передачи вируса включают ограничение передвижения людей, ограничение полетов и других поездок, временное закрытие предприятий и учебных заведений, а также отмену мероприятий. Данная ситуация также начнет сказываться на цепочках поставок и производстве товаров по всей Республике Таджикистан, приведет к снижению экономической активности, снижению спроса на многие товары и услуги, в том числе на электроэнергию. Такая ситуация может негативно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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