

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

**Консолидированная финансовая отчетность
и
Заключение независимого аудитора**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

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

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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	14-64

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 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 2021 г., была одобрена и утверждена руководством Группы 10 декабря 2022 г.

От имени руководства Группы:



Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 января 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик» (далее - «Компания») и ее дочерних предприятий (далее вместе - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

В составе незавершенного строительства Группой учитываются активы фактически находящиеся в эксплуатации. Мы не смогли оценить возможное влияние указанного факта на классификацию активов и амортизационных отчислений.

В последние годы Группа получала электроэнергию от ГЭС «Сангтуда-2», в связи с чем были начислены штрафы по просроченной кредиторской задолженности на сумму 1.6 млрд. сомони на 31 декабря 2021 года (31.12.2020: 1.1 млрд. сомони). Начисленные штрафы не были признаны руководством Группы, поскольку оно ожидает отмены начисленных штрафов и в настоящее время ведет переговоры. Нам не удалось оценить вероятность отмены начисленных штрафов. В случае не согласования, за отчетный год прочая кредиторская задолженность, а также накопленный убыток будет увеличены на 1.6 млрд. сомони, а убыток на 0.5 млрд. сомони.

Налоговый Комитет подал иск в суд против ОАХК «Барки Точик» для взыскания суммы НДС в размере 139,7 млн. сомони, выявленной Налоговым Комитетом по результатам анализа технологических потерь. Соответчиками были ОАО Шабакахои Интиколи Барк и ОАО Шабакахои Таксимоти Барк, входящими в в Группу. Нам не удалось оценить вероятность отмены результатов проверки Налогового комитета.

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

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

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

Существенная Неопределенность Связанная с Непрерывной Деятельностью

Мы обращаем внимание на Примечание 3, параграф «Непрерывная деятельность» к консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается, что Группа понесла убытки в сумме 3 млрд сомони за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020: 6.6 млрд. сомони), и по состоянию на эту дату обязательства Группы превышали активы на 13.6 млрд. сомони (31.12.2020: 10.5 млрд. сомони).

Как указано в Примечании 3, эти события или условия наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать работу в обозримом будущем. Продолжение деятельности Группы в обозримом будущем зависит от продолжения финансовой поддержки от своего акционера и других связанных с ним сторон, а также финансовых институтов.

Данные обстоятельства не ведут к модификации аудиторского мнения.

Параграф, привлекающий внимание - развития в отрасли

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

Ключевые вопросы аудита

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

Амортизированная стоимость займов

Займы Группы за закончившийся 31 декабря 2021 год составляют 16.6 млрд. сомони (31.12.2020: 16.2 млрд. сомони). Займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы, полученные по ставке, отличающейся от рыночной процентной ставки, оцениваются используя рыночную процентную ставку, чтобы привести финансовый инструмент к справедливой стоимости на дату первоначального признания.

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

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки займов включали:

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

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

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

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

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

Ответственность Аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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


Сергей Яковлев, ФССА
Руководитель аудита
ЗАО «БДО Армения»
31 январь 2023 г.



ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ:			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	19,272,950	17,867,178
Нематериальные активы		12,463	14,205
Долгосрочные авансы выданные	7	1,407,872	1,858,656
Другие долгосрочные активы	8	250,944	182,399
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		20,944,229	19,922,438
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	966,726	738,756
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1,233,933	977,738
Краткосрочные авансы выданные	11	213,627	152,768
Налоги, оплаченные авансом		177,472	52,909
Денежные средства и их эквиваленты	12	70,421	181,182
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2,662,179	2,103,353
ИТОГО АКТИВОВ		23,606,408	22,025,791
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	13	5,840,006	5,840,006
Резерв по переоценке основных средств		7,139,169	8,812,966
Резервный капитал		24,302	24,302
Непокрытый убыток		(27,864,724)	(25,219,693)
ИТОГО КАПИТАЛ		(14,861,247)	(10,542,419)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы полученные	14	10,027,216	10,253,563
Отсроченный доход - долгосрочная часть	15	2,738,288	3,296,195
Отложенные налоговые обязательства	20	1,221,176	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13,986,680	13,549,758

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	14	8,573,765	5,904,616
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	6,993,688	5,593,412
Авансы полученные	17	139,938	229,646
Задолженность по прочим налогам	18	197,581	67,074
Объявленные дивиденды	13	7,472	-
Задолженность по налогу на прибыль	20	22,366	-
Прочие обязательства и начисленные расходы	19	8,546,165	7,223,704
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24,480,975	19,018,452
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		38,467,655	32,568,210
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,606,408	22,025,791

От имени руководства Группы:



Асозода М.
Председатель
31 января 2023 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 января 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

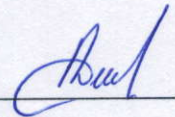
(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	21	3,935,939	3,303,509
Себестоимость	22	<u>(3,203,704)</u>	<u>(2,766,477)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		<u>732,235</u>	<u>537,032</u>
Расходы на реализацию	23	(1,379,670)	(1,238,824)
Общие и административные расходы	24	(261,070)	(104,826)
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой		172,763	(3,829,998)
Финансовые расходы	25	(2,620,761)	(2,383,513)
Прочие неоперационные доходы, нетто	26	<u>289,614</u>	<u>428,906</u>
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		<u>(3,066,889)</u>	<u>(6,591,223)</u>
Расходы по налогу на прибыль	20	<u>(177,695)</u>	<u>-</u>
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК		<u>(3,244,584)</u>	<u>(6,591,223)</u>
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		<u>(3,244,584)</u>	<u>(6,591,223)</u>

От имени руководства Группы:



 Асоида М.
 Председатель
 31 января 2023 г.
 г. Душанбе,
 Республика Таджикистан



 Дустимухамедов А.
 Главный бухгалтер

31 января 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	Акционерный капитал	Резервный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Всего капитал
Сальдо на 1 января 2020 г.		751,751	24,302	9,433,190	(19,248,694)	(9,039,451)
Увеличение акционерного капитала		5,088,255	-	-	-	5,088,255
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(620,224)	620,224	-
Убыток за год		-	-	-	(6,591,223)	(6,591,223)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.		5,840,006	24,302	8,812,966	(25,219,693)	(10,542,419)
Увеличение акционерного капитала		-	-	-	-	-
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(607,025)	607,025	-
Отложенные налоги		-	-	(1,066,772)	-	(1,066,772)
Дивиденды		-	-	-	(7,472)	(7,472)
Убыток за год		-	-	-	(3,244,584)	(3,244,584)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	13	5,840,006	24,302	7,139,169	(27,864,724)	(14,861,247)

От имени руководства Группы:

Асозода М.
Председатель

31 января 2023 г.
г. Душанбе.

Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 января 2023 г.

г. Душанбе,

Республика Таджикистан

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации энергии		3,421,426	3,346,847
Прочие поступления от операционной деятельности		2,104	4,455
		<u>3,423,530</u>	<u>3,351,302</u>
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности		<u>3,423,530</u>	<u>3,351,302</u>
Покупка товарно-материальных запасов		(1,176,450)	(1,240,491)
Покупка электроэнергии		(506,670)	(434,597)
Оплата труда и социального налога		(494,692)	(348,538)
Оплата услуг		(146,423)	(216,410)
Выплата процентов		(312,010)	(373,045)
Оплата налога на прибыль		(10,580)	(41,318)
Оплата прочих налогов		(476,708)	(437,314)
Прочие операционные выплаты		(58,207)	(49,339)
		<u>(3,181,740)</u>	<u>(3,141,052)</u>
Итого выбытия денежных средств от операционной деятельности		<u>(3,181,740)</u>	<u>(3,141,052)</u>
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности:		<u>241,790</u>	<u>210,250</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(119,131)	(35,699)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		68	51
		<u>(119,063)</u>	<u>(35,648)</u>
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:		<u>(119,063)</u>	<u>(35,648)</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Кредиты полученные		1,567	1,913
Гранты полученные		276,167	362,789
Погашение полученных кредитов		(510,811)	(633,073)
		<u>(233,077)</u>	<u>(268,371)</u>
Чистый приток отток денежных средств от финансовой деятельности:		<u>(233,077)</u>	<u>(268,371)</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(110,350)	(93,769)
Влияние изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(411)	4,763
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	12	181,182	270,188
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	12	70,421	181,182

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Группа приобрела и построила основные средства, которые были профинансированы за счет кредитов и грантов на сумму 1,796,291 тысячи сомони и 979,972 тысячи сомони, соответственно. Платежи за эти основные средства производились напрямую поставщикам и подрядчикам Группы без движения денежных средств на счетах Группы.

Группа имеет расчетный счет в Министерстве финансов Республики Таджикистан, на который поступают денежные средства за электроэнергию от бюджетных организаций. Данные средства используются для погашения займов полученных от Министерства финансов Республики Таджикистан и обязательств по налогам уплачиваемым в бюджет. В консолидированном отчете о движении денежных средств не учтены движения по данному расчетному счету. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группой были погашены займы посредством расчетного счета в Министерстве финансов Республики Таджикистан на сумму 165,907 тыс. сомони и 149,821 тыс. сомони, соответственно.

От имени руководства Группы:



Асозода М.
Председатель

31 января 2023 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 14-64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 января 2023 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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. Основная выработка и отпуск электрической энергии производится на пяти гидро и двух тепловых электростанциях, которые являются структурными подразделениями Группы. Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Таджикистан «О естественных монополиях» (далее – «Закон») в силу того, что Группа является доминирующим в сфере производства и поставщиком электрической энергии в Республике Таджикистан. В соответствии с Законом тарифы Группы по реализации электрической энергии подлежат согласованию и утверждению Государственным агентством по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства при правительстве Республики Таджикистан (далее – «Агентство»). Основными потребителями являются ГУП «Таджикская алюминиевая компания», ОАО «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.

Постановлением Правительства Республики Таджикистан №234 от 28 апреля 2018 года «О реорганизации акционерных обществ» на базе ОАХК «Барки Точик» в 2021 году образованы следующие акционерные общества:

1. ОАО «Шабакахои интиколи барк»
2. ОАО «Распределительные электрические сети»

Учредителем ОАХК «Барки Точик», ОАО «Шабакахои интиколи барк» и ОАО «Распределительные электрические сети» является Правительство Республики Таджикистан.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., единственным акционером Группы являлось Правительство Республики Таджикистан. Конечный контроль деятельности Группы осуществляет Правительство Республики Таджикистан.

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

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

Группа имеет следующие филиалы и представительства:

1. ОАХК «Барки Точик»

Филиал
Филиал

Нурекская ГЭС
Байпазинская ГЭС

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Филиал	Каскад Вахшских ГЭС
Филиал	Каскад Варзобских ГЭС
Филиал	Кайраккумская ГЭС
Социальная сфера	Ясли-Сад 22
В управлении «Барки Точик»	ОАО «Душанбинская ТЭЦ»
В управлении «Барки Точик»	ОАО «Яванская ТЭЦ»
В управлении «Барки Точик»	ДПМТО «Таджикэнергоснаб»
	Центр реализации проектов энергетического сектора
В управлении «Барки Точик»	ОАО «Ремонтно-механический завод»
В управлении «Барки Точик»	ОАО «Ремонтно-механический завод»
Дочернее предприятие	ООО «Барк - Сервис»

Основная деятельность дочерней компании связана с услугами по ремонту электрического оборудования. Доля ОАХК «Барки Точик» в уставном капитале компании составляет 100%.

2. ОАО «Шабакахои интиколи барк»

Филиал	Шабакахои интиколи барк в городе Душанбе
Филиал	Шабакахои интиколи барк в городе Гулистон
Филиал	Шабакахои интиколи барк в городе Бохтар

3. ОАО «Распределительные электрические сети»

Филиал	Шабакахои таксимоти барк в городе Душанбе
Филиал	Шабакахои таксимоти барк в городе Худжанд
Филиал	Шабакахои таксимоти барк в городе Гулистон
Филиал	Шабакахои таксимоти барк в городе Истаравшан
Филиал	Шабакахои таксимоти барк в Бохтарском районе
Филиал	Шабакахои таксимоти барк в городе Куляб
Филиал	Шабакахои таксимоти барк в городе Гулистон

Количество сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2021г. составило:

- «Барки Точик» - 3,972 человек
- «Шабакахои интиколи барк» - 1,576 ч.
- «Шабакахои таксимоти барк» - 8,172 ч.

В 2020г. составляло 11,560 человек.

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РАЗВИТИЯ В ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

Операционная среда

Экономика 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.

Развития в энергетической отрасли

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

3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

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

Использование оценок и предположений

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

Основа представления

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

Ряд новых поправок к стандартам вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, и допускается досрочное применение; тем не менее, Группа не применяла досрочно новые или измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Непрерывная деятельность

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

Группа понесла убытки в сумме 3,095,419 тыс. сомони и 6,591,223 тыс. сомони за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 г. соответственно, и по состоянию на эти даты ее обязательства превышали активы на 13,645,310 тыс. сомони и 10,542,419 тыс. сомони.

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

В соответствии с постановлением Правительства Таджикистана от 28 октября 2021 года, для поддержки финансовой устойчивости Группы:

- ✓ с 1 апреля 2021 года, проценты не начисляются по субкредитам, полученным на грантовые средства.

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, находящихся под ее управлением (ее дочерние предприятия), которые в целях консолидированной финансовой отчетности признаны филиалами Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

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

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

- прекращает признание активов и 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. Выручка от продажи электроэнергии отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Пересчет иностранной валюты

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г
Таджикский сомони/ Доллар США	11.300	11,300
Таджикский сомони/ Евро	12.7973	13,8934
Таджикский сомони/ Российский рубль	0.1507	0,1506
Таджикский сомони/ СПЗ	15,8154	16,2751
Таджикский сомони/ Кувейтский Динар	37.3171	37,0771

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

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

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

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

Активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в сомони по курсу, действовавшему на отчетную дату, а статьи консолидированного отчета о прибыли или убытке и

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

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

Отложенный 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.

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых требований, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые требования пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые требования.

Отложенные 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.

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

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

Основные средства

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

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

Группа основных средств	Срок полезной службы (лет)
1. Здания	15-98
2. Сооружения	
- Передаточные устройства	2-90
3. Машины и оборудования	
- Гидротурбины	5-50
- Электромеханизмы	4-50
- Производственное оборудование	3-75
4. Прочие основные средства	
- Транспортные средства	3-25
- Офисное оборудование	3-20
- Мебель и принадлежности	3-50
- Благоустройство арендованной собственности	6-55
- Благоустройство земельных участков	6-50

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

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Государственные субсидии

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

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

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

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

Затраты по займам

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые активы по амортизированной стоимости (торговая дебиторская задолженность)

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность.

Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если на момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и датой оплаты покупателем

за это срок службы товара или услуги составит один год или меньше. Это касается услуг по электроснабжению.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (Кредиты и займы)

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

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

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

Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам.

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в

составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

Денежные средства

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

Резервы

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

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

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

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

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступающие в силу с 1 января 2021 года

Отсутствуют новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года и оказавшие существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

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

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

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

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

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Суждения

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

Оценочные значения и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Определение руководством резервов по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным, инвестициям и резерв под обесценение до чистой стоимости реализации запасов требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. В результате общих изменений в экономике или других подобных обстоятельствах после даты баланса руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

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

Рыночная ставка для заемных средств

Для оценки справедливой стоимости заемных средств Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. Заемные средства дисконтируются по ставке 5.4% годовых по состоянию на 31 декабря 2021 г. (5.4% на 31 декабря 2020 г.), которую Руководство Группы определило в качестве рыночной ставки по долгосрочным кредитам от международных финансовых институтов.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Not responded.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные средства Группы представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Стоимость					
31 декабря 2019 г.	9,375,323	9,060,851	169,859	1,979,399	20,585,432
Поступления	10,987	90,139	1,840	1,545,149	1,648,115
Перемещение с ТМЗ	51,347	113,485	940	21,795	187,567
Перемещение в ТМЗ	(12)	(3)	-	(1,226)	(1,241)
Внутренние перемещения	286,099	327,003	6,694	(619,796)	-
Выбытия	(1,813)	(27,844)	(214)	(371,990)	(401,861)
31 декабря 2020 г.	9,721,931	9,563,631	179,119	2,553,331	22,018,012
Поступления	5,824	111,945	3,854	2,336,731	2,458,354
Перемещение с ТМЗ	2,413	81,500	523	53,693	138,129
Перемещение в ТМЗ	-	-	-	(221,250)	(221,250)
Внутренние перемещения	94,358	307,354	5,844	(407,556)	-
Выбытия	-	(151)	(342)	(78,677)	(79,170)
31 декабря 2021 г.	9,824,526	10,064,279	188,998	4,236,272	24,314,075
Накопленная амортизация					
31 декабря 2019 г.	1,096,827	2,022,288	90,124	109,137	3,318,376
Начислено за год	375,108	450,028	10,664	-	835,800
Выбытия	(508)	(2,834)	-	-	(3,342)
Внутреннее перемещение	275	(275)	-	-	-
31 декабря 2020 г.	1,471,702	2,469,207	100,788	109,137	4,150,834
Начислено за год	379,664	502,578	8,197	-	890,439
Выбытия	-	(19)	(129)	-	(148)
31 декабря 2021 г.	1,851,366	2,971,766	108,856	109,137	5,041,125
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 г.	8,250,229	7,094,424	78,331	2,444,194	17,867,178
На 31 декабря 2021 г.	7,973,160	7,092,513	80,142	4,127,135	19,272,950

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

основные средства без разрешения Государственного комитета по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

Безвозмездно полученные основные средства включают в себя в основном силовое электротехническое оборудование и устройства электропередач, переданные под контроль Группы Правительством Республики Таджикистан, а также потребителями электроэнергии - юридическими и физическими лицами Республики Таджикистан. Данные средства были признаны как доходы будущих периодов в соответствии с МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Доходы будущих периодов амортизируются в течение срока полезного использования полученных основных средств. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. сумма грантов составила 119,647 тыс. сомони и 141,570 тыс. сомони, соответственно (см. Примечание 15).

Группа заимствует средства специально для приобретения активов и капитализирует затраты по займам на активы, отвечающие определенным требованиям МСБУ 23 «Затраты по займам». В течение 2021 и 2020 гг. Группа капитализировала 24,547 тыс. сомони и 15,158 тыс. сомони, соответственно, на стоимость незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в состав основных средств Группы, которые были переданы в залог в качестве обеспечения по займам полученным входили здания и сооружения, машины и оборудования, прочие основные средства, незавершенное строительство и оборудование к установке филиала Группы - Байпазинская ГЭС. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. чистая балансовая стоимость основных средств Байпазинской ГЭС составляла 612,666 тыс. сомони и 633,850 тыс. сомони, соответственно.

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

В 2022г. ОАО «Распределительные электрические сети» и ОАО «Шабакҳои интиқоли барқ» проводили переоценку основных средств, которая продолжалась в период нашего аудита.

Расход по амортизации основных средств отражен в следующих расходных статьях:

<i>В тысячах сомони</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Себестоимость	440,689	407,219
Общие и административные расходы	10,307	7,829
Расходы по реализации	438,818	420,758
	890,439	835,800

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020гг. долгосрочные авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные авансы выданные	1,407,872	1,858,656

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

1,407,872

1,858,656

На 31 декабря 2021 и 2020 гг., долгосрочные авансы выданные включают авансы, выплаченные на строительство производственных объектов и поставку оборудования.

8. ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. другие долгосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Вложение в ГЭС «Сангтуда-2» (а)	150,796	150,796
Акции ОАО «Рогунская ГЭС» (б)	31,603	31,603
Прочие	68,659	114
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	(114)	(114)
	<u>250,944</u>	<u>182,399</u>

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

(б) В 2010 г. Группа приобрела акции ОАО «Рогунская ГЭС» на сумму 23,700 тыс. сомони, и кроме того обязательства ОАО «Рогунская ГЭС» перед Группой на сумму 7,933 тыс. сомони были конвертированы в акции по согласованию обеих сторон и Министерства финансов Республики Таджикистан. Доля Группы в ОАО «Рогунская ГЭС» составляет 0.1% на 31 декабря 2021 г.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. товарно-материальные запасы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Материалы и принадлежности	529,255	477,511
Горюче-смазочные материалы	314,473	361,480
Инвентарь и прочие принадлежности	276,715	53,151
Запасные части	162,601	99,380
Прочие материалы	22,596	18,202
Строительные материалы	2,469	2,130
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов	(341,383)	(273,098)
	<u>966,726</u>	<u>738,756</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Движение в резерве под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	273,098	-
Начисление /(восстановление) резерва (Прим 27)	68,285	273,098
Сальдо на 31 декабря	341,383	273,098

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Счета к получению за электроэнергию	2,799,297	2,131,542
Счета к получению за теплоэнергию	41,987	43,060
Счета к получению за товары и услуги	6,040	4,955
Прочая дебиторская задолженность	-	15
Резерв по сомнительным долгам	(1,613,391)	(1,201,834)
	1,233,933	977,738

Движение в резерве по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	1,201,834	932,773
Начисление резерва	412,942	269,061
Списание	(1,385)	-
Сальдо на 31 декабря	1,613,391	1,201,834

Наиболее значительные дебиторы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ГУП «Таджикская алюминиевая компания»	459,357	390,066
Государственный департамент земельных ресурсов и ирригации	423,519	340,313
Афганистан (Пули-Хумри)	346,901	-
АО "Узбекэнерго"	59,420	29,332
ОАО «Точикхимпром»	55,236	30,080
Афганистан кундуз	47,817	30,631
Душанбинское предприятие тепловых сетей	38,906	39,895
ОАО «Рогунская Гэсстрой»	21,690	87,161
ГУП «Мачмуаи гармхона»	11,126	11,124
НЭС Киргизстан	9,109	2,905
ООО «Кохи Навруз»	5,457	4,328
ГУП «Душанбеводоканал»	4,874	5,136
ОАО «Памир энерджи»	1,884	3,610

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. краткосрочные авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары и услуги, оплаченные авансом	324,423	274,493
Авансы выданные за строительные работы	207,498	115,877
Задолженность сотрудников по подотчёту	1,916	1,295
Прочие авансы выданные	1,231	122
	<u> </u>	<u> </u>
Резерв на сомнительную сумму авансов	(321,441)	(239,019)
	<u> </u>	<u> </u>
	213,627	152,768

Движения в резерве на сомнительную сумму авансов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	239,019	238,939
Начисление резерва (Прим 27)	82,421	80
	<u> </u>	<u> </u>
Сальдо на 31 декабря	321,440	239,019

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на счетах в банке	70,051	180,255
Наличные денежные средства	370	558
Денежные средства на счетах в иностранном банке	-	369
	<u> </u>	<u> </u>
	70,421	181,182

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Группы составил 5,840,006 тыс. сомони (2020 г : 5,840,006 тыс. сомони).

В 2021 г. акционерный капитал Группы был распределен между тремя компаниями следующим образом:

- ✓ ОАХК «Барки Точик» - 2,124,246 тыс. сомони и распределен на 21,242,460 обыкновенных акций с номинальной стоимостью каждой акции 100 сомони.
- ✓ ОАО «Шабакахои интиколи барк» - 1,872,900 тыс. сомони и распределен на 18,729,000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью каждой акции 100 сомони.
- ✓ ОАО «Шабакахои таксимоти барк» - 1,842,860 тыс. сомони и распределен на 18,428,600 обыкновенных акций с номинальной стоимостью каждой акции 100 сомони.

В течение 2021г. ОАО «Шабакахои интиколи барк » объявил дивиденд на 7,472 тыс. Сомони.

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Долгосрочные займы

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	8,536,752	10,973,291
Кредиты от ОАО «Ориенбанк»	1,932,140	1,286,132
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	767,223	550,248
Дисконт по кредитам полученным	(1,187,725)	(2,556,108)
Неамортизированная часть комиссионных	(21,174)	-
	<u>10,027,216</u>	<u>10,253,563</u>

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

Движение дисконта по кредитам полученным за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Сальдо на 1 января	2,556,108	2,403,373
Признание дисконта	-	26,993
Амортизация дисконта	(1,365,765)	(347,819)
Курсовая разница	(2,618)	473,561
Сальдо на 31 декабря	<u>1,187,725</u>	<u>2,556,108</u>

Краткосрочная часть долгосрочных займов

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	4,213,070	1,244,760
Кредиты от ОАО «Ориенбанк»	-	904,000
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	123,240	73,038
Проценты к оплате	4,212,998	3,680,539
Комиссионные за обслуживания кредита к оплате	27,004	2,279
Неамортизированная часть комиссионных	(2,547)	-
	<u>8,573,765</u>	<u>5,904,616</u>

Движение заемных средств Группы в течение 2021 и 2020 годов:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сальдо на 1 января	16,158,179	16,792,338
Поступило за год	1,567	1,913
Прямые расчеты с поставщиками (иа банка-кредитора)	1,032,088	1,064,907
Процентные расходы (Прим. 26)	857,144	910,401
Капитализированные проценты	24,547	15,158
Погашенные за год проценты	(312,010)	(373,045)
Погашенные за год кредиты	(510,811)	(633,073)
Конвертировано в капитал	-	(4,367,997)
Амортизация дисконта (Прим. 26)	1,365,765	347,820
Курсовая разница (Прим. 31)	(15,488)	2,399,757
Сальдо на 31 декабря	<u>18,600,981</u>	<u>16,158,179</u>

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. средневзвешенная эффективная ставка по займам, полученным составила 4.1%.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остаток основной суммы по кредитам полученным от Министерства финансов Республики Таджикистан и Европейского банка реконструкции и развития представлен в нижеследующей таблице:

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1817	Азиатский Банк Развития	Финансирование проекта реабилитации энергосистемы	20 августа 2001 г.	15 декабря 2025 г.	26,576 тыс. СПЗ	5,00%	84,062	108,132
6015	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 500 кВ «Юг-Север»	21 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	267,219 тыс. долларов США	3,00%	2,834,256	2,975,163
6016	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 220 кВ «Лолазор-Хатлон»	16 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	55,228 тыс. долларов США	3,00%	624,072	624,072
ИБР -011-029-031	Исламский Банк Развития	Надежное энергообеспечение в сельских регионах Таджикистана	26 ноября 2004 г.	31 декабря 2020 г.	10,400 тыс. Исламских Динаров	5,00%	167,063	171,919
ИБР -0022	Исламский Банк Развития	Строительство малых ГЭС	18 марта 2005 г.	31 декабря 2029 г.	7,623 тыс. Исламских Динаров	3,50%	114,260	117,580
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	1,50%	48,427	49,835
2303	Азиатский Банк Развития	Строительство межсистемной линии электропередачи	21 мая 2007г.	1 декабря 2031 г.	14,475 тыс. СПЗ	Либор + 0,5%	194,745	200,405
665	Кувейтский Фонд	Финансирование проекта реконструкции электрических сетей города Душанбе	20 сентября 2003 г.	1 октября 2029 г.	3,600 тыс. Кувейтских Динаров	5,00%	132,181	131,331
06015-06016	ЭксимБанк	Дополнительное строительство высоковольтной линии электропередачи 500/220 кВ Юг-Север, Лолазор-Хатлон	29 мая 2007г.	21 декабря 2028 г.	51,000 тыс. долларов США	3,00%	482,510	482,510

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТАД 030-032 БТ	Исламский Банк Развития	Расширение сотрудничества в сфере энергетики между Таджикистаном и Афганистаном	28 июня 2011 г.	30 ноября 2031 г.	14,067 тыс. долларов США	3,00%	157,971	157,971
2010 (024)TOTAL 131- 029БТ 1141P	ЭксимБанк	Строительство Высоковольтной линии электропередач 220 кВ «Худжанд Айни»	15 декабря 2010 г.	21 сентября 2031 г.	35,055 тыс. долларов США	3,00%	396,122	396,122
	ОФИД (ОПЕК)	Расширение сотрудничества в сфере энергетики между Таджикистаном и Афганистаном	28 июня 2011 г.	15 августа 2026 г.	8,500 тыс. долларов США	3,00%	89,345	89,345
2011 (19) TOTAL № (170)- 030 БТ Credit № 4093 TJ	Эксим Банк	Создание единой эл.системы севера РТ	20 июля 2011 г.	21 марта 2031 г.	26,464 тыс. долларов США	3,00%	299,041	299,041
	Международная Ассоциация Развития	Финансирование проекта снижения потерь электроэнергии	6 декабря 2005 г.	15 сентября 2026 г.	11,446 тыс. долларов США	6,00%	126,373	126,373
№ТАJ 2015- 10(БТ)	Международная Ассоциация Развития	Финансирование проекта “Обеспечение электроэнергии в зимний период ”	21 сентября 2015 г.	15 апреля 2035 г.	5,000 тыс. долларов США	3,00%	56,392	56,392
ЕИБ Serapis № 2009 0675 - 031БТ Taj 021 БТ	Евроазиатский Банк	Восстановление сектора энергетики Таджикистана	12 октября 2011 г.	15 сентября 2030г.	10,141 тыс. долларов США	3,00%	114,600	114,600
	KfW	Заменараспределительного устройства 220 кВ на Нурекской ГЭС	3 февраля 2009 г.	1 ноября 2033 г.	18,000 тыс. EUR	8,00%	230,343	250,072
Финансирования строительства малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ»	Гос. комитет по инвестициям и управления госимуществом	Финансирование проекта «Строительство малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ» для обеспечения электроэнергией сельского населения»	1 января 2008 г.	30 июня 2018 г.	1,200 тыс. Сомони	1%	1	1,200

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
266-025	Эксим Банк	Реконструкция Регарской подстанции	31 июля 2013 г.	21 ноября 2033 г.	35,043 тыс долларов США	6,00%	395,990	395,990
ТАJ 2014-028-1	Эксим Банк	Финансирование проекта «Строительство второго этапа ТЭЦ – 2»	18 декабря 2014 г.	21 июня 2034 г.	178,969 тыс долларов США	5,00%	2,022,352	2,022,352
ТАJ 2014-028-2	Эксим Банк	Финансирование проекта «Строительство второго этапа ТЭЦ – 2»	18 декабря 2014 г.	21 августа 2039 г.	929,977 тыс Юань	5,00%	1,648,570	1,610,069
ТАJ 2014-007(БТ-027)	Исламский Банк Развития	Финансирование проекта «Реконструкции подстанции Равшан»	5 мая 2015г.	15 октября 2038 г.	13,070 тыс долларов США	3,00%	139,204	139,204
ТАJ 2016-03 (БТ-037)	Исламский Банк Развития	Проект продажи ЭЭ между Центральной Азии и Южной Азии (CASA-1000)	19 августа 2016 г.	15 июня 2045 г.	70,000 тыс долларов США	3,0%	295,879	183,670
ТАJ 2016-03 (БТ-036)		Проект продажи ЭЭ между Центральной Азии и Южной Азии (CASA-1000)	19 августа 2016 г.	15 июня 2045 г.	70,000 тыс EUR	3%	528,387	221,425
ТАJ 2017-02 (БТ-039)	Эксим Банк	Проект по восстановлению и строительства ЛЕП 500 квт. РРП	29 декабря 2017 г.	21 августа 2042 г.	546,032 тыс Юань	3%	967,951	945,345
ТАJ 2018-01 (БТ-040)		Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап часть А 6024-ТJ	15 января 2018 г.	15 октября 2055 г.	64,135 тыс долларов США	1,56%	103,448	30,164
ТАJ 2018-01 (БТ-040)		Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап часть Б 6025-ТJ	15 января 2018 г.	15 октября 2055 г.	100,000 тыс долларов США	2,35%	2,825	2,825
ТАJ 2018-02 (БТ-041)	Азиатский Банк Развития	Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап	29 января 2018 г.	15 октября 2042 г.	60,000 тыс долларов США	2,50%	254,984	200,612

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Реконструкция ГЭС Кайрокум	ЕБРР	Проект по восстановлению Кайрокумской ГЭС, 2 Транш	23 января 2019 г.	07 апреля 2058 г.	27,000 долларов США	0,25%	76,454	22,600
ТАЈ 2020-04 (БТ -001)	ЕБРР	Проект по восстановлению Нурекской ГЭС, 1 этап (БТ -001)	24 апреля 2020 г.	15 октября 2039 г.	40,000 долларов США	1%	49,407	43,907
41553	ЕБРР	Реконструкция Кайракумской ГЭС	25 июня 2014 г.	8 декабря 2029 г.	50,000 тыс долларов США	Либор +1%	318,381	286,672
41538	ЕБРР	Снижение потерь электроэнергии в Согдийской области	15 июня 2011 г.	5 апреля 2026 г.	10,150 тыс долларов США	Либор +1%	80,100	97,900
CASA 1000	ЕБРР	CASA 1000	01 августа 2015 г.	31 июля 2030 г.	110,000 долларов США	Либор +1%	479,703	236,961
41253	ЕБРР	Согдийской области	13 апреля 2018 г.	8 декабря 2029 г.	38,000 тыс. доллар США	Либор +1%	111,411	49,576
							13,626,808	12,841,337

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

15. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. отсроченные доходы Группы состояли из долгосрочной и краткосрочной части, которые представлены следующим образом:

Долгосрочная часть отсроченного дохода:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отсроченные доходы по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан (а)	1,886,306	1,126,063
Отсроченный доход от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной (б)	732,335	2,028,562
Отсроченные доходы по безвозмездно полученным основным средствам (в)	119,647	141,570
	<u>2,738,288</u>	<u>3,296,195</u>

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

Движение отсроченного дохода по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

Долгосрочная часть	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	1,126,063	667,253
Гранты напрямую выплаченные поставщикам	762,294	510,031
Гранты полученные за год	276,167	362,789
Снижение от обесценения ОС	-	(41,895)
Амортизация за год	(278,218)	(372,115)
Сальдо на 31 декабря	<u>1,886,306</u>	<u>1,126,063</u>

(б) Движения отсроченного дохода от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	2,028,562	2,347,194
Признание отсроченного дохода	25,791	26,993
Амортизация отсроченного дохода	(1,322,018)	(345,625)
Сальдо на 31 декабря	<u>732,335</u>	<u>2,028,562</u>

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Движения отсроченного дохода по безвозмездно полученным основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

Долгосрочная часть	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	141,570	116,008
Гранты полученные за год	-	27,318
Снижение от обесценения ОС	-	(1,214)
Переведено в краткосрочную часть	(21,923)	(542)
Сальдо на 31 декабря	<u>119,647</u>	<u>141,570</u>

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Счета к оплате за электроэнергию	5,656,542	4,301,628
Счета к оплате за товары и услуги	326,497	792,585
Счета к оплате за оборудование	643,451	367,869
Счета к оплате за строительные работы	365,897	128,912
Прочие счета к оплате	1,301	2,418
	<u>6,993,688</u>	<u>5,593,412</u>

Ниже представлена информация по наиболее крупным кредиторам:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Компания «Сангоб» Исламской Республики Иран (ГЭС Сангтуда-2)	2,704,621	2,268,523
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»	2,091,558	1,595,179
Правительство Республики Таджикистан	905,479	905,479
ОАО «Рогунская ГЭС»	630,453	437,926
ОАО "ТаджикТрансГаз"	361,828	276,480
КФ Шахтаи Фон-Ягноб	141,258	123,671
GE HYDRO FRANCE	140,004	14,465
Калпатару Пауэр Трансмишн	17,845	310,727

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. авансы полученные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы полученные за электроэнергию	139,905	212,547
Авансы полученные за теплоэнергию	26	87
Прочие авансы полученные	7	17,012
	<u>139,938</u>	<u>229,646</u>

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

18. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. налоги к оплате Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Налог на добавленную стоимость к оплате	165,232	33,373
Социальный налог к оплате	9,895	8,321
Дорожный налог к оплате	13,114	13,033
Налог на природные ресурсы	4,196	4,543
Подоходный налог к оплате	4,987	4,825
Прочие налоги к оплате	157	2,979
	<u>197,581</u>	<u>67,074</u>

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие обязательства и начисленные расходы Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Штрафы и пени по просроченным займам полученным (а)	7,573,636	6,265,556
Счета к оплате за Душанбинскую ТЭЦ-2 перед Правительством Республики Таджикистан	905,479	905,479
Резерв по неиспользованным отпускам (б)	27,720	22,139
Заработная плата к выплате	33,721	28,737
Штрафы и пени по налогам	4,332	-
Прочие обязательства	1,277	1,793
	<u>8,546,165</u>	<u>7,223,704</u>

(а) Движения штрафов и пеней по полученным просроченным займам, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Сальдо на 1 января	6,265,556	4,842,527
Процентные расходы (Прим 26)	1,355,155	1,120,901
Погашено за год	(2,435)	(5,794)
Конвертировано в капитал	-	(621,725)
Курсовая разница (Прим 31)	(44,640)	929,647
Сальдо на 31 декабря	<u>7,573,636</u>	<u>6,265,556</u>

(б) Движения в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Сальдо на 1 января	22,139	22,672
(Восстановление)/начисление резерва	5,581	(533)
Сальдо на 31 декабря	<u>27,720</u>	<u>22,139</u>

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Таджикистан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., на территории Республики Таджикистан ставка налога на прибыль для юридических лиц в сфере производства составляла 13%.

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 2021 и 2020 гг., в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	23,291	-
Изменение расходов по отложенному налогу на прибыль	154,404	-
Расходы по налогу на прибыль	<u>177,695</u>	<u>-</u>

Налоговый эффект от временных разниц, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль:		
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	3,317,568	1,489,228
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	1,613,391	1,201,834
Отложенный доход	732,335	1,143,329
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации неликвидных товарно-материальных запасов	341,383	273,098
Резерв на сомнительную сумму авансов	321,440	239,019
Резерв на сомнительную сумму долгосрочных авансов выданных	15,536	26,580
Резерв по неиспользованным отпускам	27,720	22,139
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	-	114
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	<u>6,369,373</u>	<u>4,395,341</u>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль:		
Дисконт по кредитам полученным	1,187,726	2,556,108
Резерв по переоценке основных средств	8,205,940	-
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	<u>9,393,666</u>	<u>2,556,108</u>
Отложенные налоговые обязательства (по установленной ставке, 13%)	(1,221,176)	-

Временные разницы между налоговым учетом и данной консолидированной финансовой отчетностью, а также налоговые убытки приводят к отложенным налоговым обязательствам на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в результате следующего:

	31 декабря 2019 г.	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2020 г.
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	375,466	(181,866)	-	193,600

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Резерв по сомнительным долгам	121,260	34,978	-	156,238
Отложенный доход	102,462	46,171	-	148,633
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации неликвидных товарно-материальных запасов	-	35,503	-	35,503
Резерв на сомнительную сумму авансов	31,062	10	-	31,072
Резерв на сомнительную сумму долгосрочных авансов выданных	4,975	(1,520)	-	3,455
Резерв по неиспользованным отпускам	2,947	(69)	-	2,878
Резерв на обесценение долгосрочных инвестиций	15	-	-	15
Дисконт по кредитам полученным	(7,914)	(324,380)	-	(332,294)
	630,273	(391,173)	-	239,100

	31 декабря 2020 г.	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2021 г.
Дисконт по кредитам полученным	(332,294)	177,890	-	(154,404)
Резерв по переоценке основных средств	-	-	(1,066,772)	(1,066,772)
	(332,294)	177,890	(1,066,772)	(1,221,176)

21. ВЫРУЧКА

Выручка Группы от продажи электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка от продажи электроэнергии	3,909,055	3,277,983
Выручка от продажи теплоэнергии	26,884	25,526
	3,935,939	3,303,509

Выручка от реализации электроэнергии признается ежемесячно исходя из фактически поставленного объема электроэнергии.

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Себестоимость произведенной электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Себестоимость продаж электроэнергии	2,127,142	1,987,471
Себестоимость продаж теплоэнергии	447,107	392,583
Технические потери при передаче электроэнергии	629,455	386,423
	3,203,704	2,766,477

Себестоимость включает следующие статьи:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Себестоимость покупной электроэнергии	1,681,150	1,366,264
Материалы	799,424	761,514
Расходы на амортизацию основных средств	440,689	407,219
Расходы по оплате труда и связанные налоги	135,833	88,341
Транспортные расходы	90,384	81,493
Налоги за исключением налога на прибыль	54,018	48,274
Прочие	2,206	13,372
	3,203,704	2,766,477

23. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Расходы на реализацию Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Амортизация основных средств	438,818	420,758
Начисление ожидаемых кредитных убытков по счетам к получению	412,942	336,072

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Оплата труда и связанные налоги	286,405	241,944
Материалы	149,231	132,835
Услуги	42,330	53,225
Ремонт основных средств	20,762	20,487
Горюче-смазочные материалы	13,992	12,469
Командировочные	3,392	3,313
Прочие	11,798	17,721
	1,379,670	1,238,824

Расходы по реализации включают расходы Передающих и Распределяющих электросетей, которые занимаются передачей и реализацией электроэнергии.

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Налоги за исключением налога на прибыль	168,013	55,933
Оплата труда и связанные налоги	39,282	26,442
Комиссия банка	24,273	270
Амортизация основных средств	10,932	7,823
Профессиональные услуги	2,524	4,280
Аренда	1,370	1,371
Коммунальные услуги	1,304	589
Горюче-смазочные материалы	1,071	733
Ремонт основных средств	1,124	1,632
Командировочные	991	460
Представительские расходы	349	162
Коммуникационные расходы	291	318
Прочие	9,546	4,813
	261,070	104,826

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.

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
------------------------------------------	------------------------------------------

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Финансовые расходы		
Штрафы по займам	1,361,546	1,125,292
Процентные расходы по займам полученным	857,144	910,401
Амортизация дисконта по привлеченным займам	402,071	347,820
	2,620,761	2,383,513

26. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Чистые неоперационные доходы / (расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Начисление резерва под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных материальных запасов	(68,285)	(273,098)
Амортизация отсроченного дохода	645,927	765,697
Доход от реализации товарно-материальных запасов, нетто	4,313	10,002
Доход от дивидендов	68	51
Убытки от обесценения активов	(82,421)	(80)
Убытки от обесценения оборудования к установке	(19,262)	(72,716)
Убытки от выбытия основных средств	(98,868)	(3,433)
Оплата труда и связанные налоги	(70,077)	-
Прочие	(21,781)	2,483
	289,614	428,906

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

На 31 декабря 2021 и 2020 гг., следующие методы и допущения были применены Группой по оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых было практически определить данную стоимость:

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

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

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 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 2021 и 2020 гг. Прочие активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости на регулярной основе, денежные средства и их эквиваленты. Оценок справедливой стоимости на нерегулярной основе не производилось.

	1 уровень	2 уровень	3 уровень	31 декабря 2020 г. Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	181,182	-	-	181,182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	977,738	977,738
Другие долгосрочные активы	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	181,182	-	1,160,137	1,341,319
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская	-	-	5,593,412	5,593,412

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

задолженность				
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	5,904,616	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	-	10,253,563	-	10,253,563
Прочие краткосрочные обязательства				
и				
начисленные расходы	-	-	7,223,704	7,223,704
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	16,158,179	12,817,116	28,975,295
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	31 декабря 2021 г. Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	70,421	-	-	70,421
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1,233,933	1,233,933
Другие долгосрочные активы	-	-	250,944	250,944
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	70,421	-	1,484,877	1,555,298
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	6,933,688	6,933,688
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	8,573,765	-	8,573,765
Долгосрочные займы полученные	-	10,027,216	-	10,027,216
Прочие краткосрочные обязательства				
и				
начисленные расходы	-	-	8,546,165	8,546,165
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	18,600,981	15,479,853	34,080,834

28. 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 гг. Группа не имела страхового покрытия в отношении своих активов, деятельности и по своим общественным обязательствам и прочим рискам, подлежащим страхованию. Так как отсутствие страхования само по себе не означает снижения стоимости актива

или возникновения обязательств, резервы не были предусмотрены в консолидированной финансовой отчетности по неопределенным убыткам.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

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

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

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

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

(г) Судебные процессы

В 2021 году Барки Точик разделился на 3 группы, Барки Точик - Генерация, Шабакахои Интиколи Барк (ШИБ) и Шабакахои Таксимоти Барк (ШТБ). Согласно разделению - электроэнергию вырабатывает Барки Точик, передачей с ГЭС-ов до Распределения занимается ШИБ, а продажей конечному потребителю - ШТБ. В 2021 году из-за того, что тарифы внутри группы не были установлены Барки Точик выставлял конечному потребителю налоговые СФ и сдавал декларацию НДС от имени всех. Декларации предоставленные от имени ШИБ и ШТБ не учитывали технологические потери этих компаний. В апреле 2022 года вышло ПРТ о тарифах внутри группы и тарифы должны быть применены с 1 января 2021 года. После ПРТ, Барки Точик скорректировал налоговые декларации согласно тарифу ПРТ, ШИБ также признал доход согласно тарифу ПРТ и сдал декларации НДС, а ШТБ признал свою часть доход, но за минусом технологических потерь, которые первоначально при сдаче общей декларацией со стороны Барки Точик учитывались как доход по НДС. В связи с тем, что технологические потери не были учтены при сдаче деклараций по НДС, Налоговый Комитет подал иск в суд на имя ОАХК Барки Точик для взыскания суммы 139,7 млн. сомони НДС, выявленных со стороны Налогового Комитета по результатам анализа из-за технологических потерь. Соответчиками были ОАО Шабакахои Интиколи Барк и ОАО Шабакахои Таксимоти Барк.

Согласно решению экономического суда города Душанбе №1-202/22 от 18 октября 2022 года, суд обязал взыскать сумму 139,7 млн. сомони за счет средств ОАО Шабакахои Интиколи Барк и ОАО Шабакахои Таксимоти Барк. За счет ОАО Шабакахои Таксимоти Барк 124 млн. сомони Налог на добавленную стоимость и 2,48 млн. сомони государственную пошлину. За счет ОАО Шабакахои

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Интиколи Барк 15,7 млн. сомони Налог на добавленную стоимость и 314,5 тысяч сомони государственную пошлину.

ОАХК Барки Точик, ОАО Шабакахои Таксимоти Барк, ОАО Шабакахои Интиколи Барк 17 ноября 2022 года подали кассационную жалобу в Верховный суд.

(д) Технические риски

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

(е) Обязательства по капитальным расходам

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. обязательства Группы по капитальным расходам на строительство и содержание инфраструктуры по выработке, передаче и распределению электроэнергии в Республики Таджикистан составили тыс. сомони и 4,572,391 тыс. сомони, соответственно.

(ж) Обязательства с контрагентами

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

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции с государственными компаниями

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

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Другие долгосрочные активы	31,603	250,944	31,603	182,399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	882,876	1,020,065	325,354	977,738
Денежные средства и их эквиваленты	54,100	70,421	178,195	181,182
Долгосрочные займы полученные	7,349,216	10,027,216	8,411,879	10,253,563
Краткосрочная часть долгосрочных займов	4,213,070	8,561,487	4,770,345	5,904,616
Прочие обязательства и начисленные расходы	7,573,636	7,640,686	6,265,556	6,318,225

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	2021 г.		2020 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Доходы	584,357	3,935,939	568,654	3,303,509
Себестоимость	132,101	3,203,704	818,589	2,766,477
Финансовые расходы	2,626,000	2,626,000	2,383,513	2,383,513

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., вознаграждение ключевого руководства составило:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Заработная плата и премии	284,261	413
Отчисления в социальный фонд	71,065	103
	<u>355,326</u>	<u>516</u>

30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

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

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Географическая концентрация

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

2020 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	181,182	-	-	181,182
Торговая и прочая дебиторская Задолженность	914,855	-	62,883	977,738
Другие долгосрочные активы	182,399	-	-	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,278,436	-	62,868	1,341,304
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская Задолженность	5,289,263	-	304,149	5,593,412
Краткосрочная часть долгосрочных займов	5,820,805	83,811	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	9,703,315	550,248	-	10,253,563
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	7,223,704	-	-	7,223,704
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28,037,087	634,059	304,149	28,975,295
2021 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2021 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	70,421	-	-	70,421
Торговая и прочая дебиторская задолженность	770,686	-	463,247	1,233,933
Другие долгосрочные активы	250,944	-	-	250,944
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,092,051	-	463,247	1,555,298
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,614,207	-	379,481	6,993,688
Краткосрочная часть долгосрочных займов	8,422,472	151,293	-	8,573,765
Долгосрочные займы полученные	9,258,794	768,422	-	10,027,216
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	8,546,165	-	-	8,546,165
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32,841,638	919,715	379,481	34,140,834

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 2021 и 2020 гг.

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

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

При подготовке анализа чувствительности были приняты следующие допущения:

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

Анализ был выполнен на основе финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Риск изменения цен

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

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

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

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Группы), а также чистыми инвестициями Группы в зарубежные дочерние компании.

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

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

Убыток/(Прибыль) от курсовых разниц за год по статьям выглядит следующим образом:

	2021г.	2020г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(58,602)	(7,506)
Полученные займы (Прим 14)	(15,487)	2,399,757
Штрафы и пени по полученным просроченным займам (Прим. 20)	(44,640)	929,647
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(53,624)	512,716
Денежные средства и их эквиваленты	(411)	(4,616)
	(172,764)	3,829,998

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2021 г.	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2021 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	57,017	9,495	97	-	-	3,812	70,421
Торговая и прочая дебиторская задолженность	770,686	463,247	-	-	-	-	1,233,933
Другие долгосрочные активы	250,944	-	-	-	-	-	250,944
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,078,647	472,742	97	-	-	3,812	1,555,298
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,411,641	3,433,639	88,408	-	-	-	6,933,688
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	6,709,262	291,614	627,609	170,341	774,939	8,573,765
Долгосрочные займы полученные	-	7,109,899	532,450	220,049	47,638	2,117,180	10,027,216
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	972,528	5,632,273	226,200	1,191,203	198,127	325,834	8,546,165
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4,384,169	22,885,073	1,138,672	2,038,861	416,106	3,217,953	34,080,834
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(3,305,522)	(22,412,331)	(1,138,575)	(2,038,861)	(416,106)	(3,214,141)	(32,525,536)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Анализ чувствительности к валютному риску

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

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курса доллара США и специальных прав заимствований (далее – «СПЗ») к таджикскому сомони на 31 декабря 2021 и 2020 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.

	2021		2020	
	Официальный курс Долл. США, +10%	Официальный курс Долл. США, -10%	Официальный курс Долл. США, +10%	Официальный курс Долл. США, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(2,241,233)	2,241,233	(1,878,297)	1,878,297

	2021		2020	
	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(203,886)	203,886	(158,013)	158,013

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 2021 г. процент сбора за отпущенную энергию в целом по Группе составил 78% (начислено 4,410,180 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено 3,421,235 тыс. сомони), в том числе по Таджикскому Алюминиевому Заводу 62% (начислено – 183,991 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено – 114,700 тыс. сомони).

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

В 2020 г. процент сбора за отпущенную энергию в целом по Группе составил 87.4% (начислено 3,827,896 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено 3,446,847 тыс. сомони), в том числе по Таджикскому Аллюминиевому Заводу 100% (начислено – 226,698 тыс. сомони с учетом НДС, оплачено – 226,708 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 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2020 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	181,182	-	-	-	-	-	181,182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	977,738	-	-	-	-	-	977,738
Другие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,158,920	-	-	-	-	182,399	1,341,319
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,593,412	-	-	-	-	-	5,593,412
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	924,562	4,980,054	-	-	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	5,793,390	4,460,173	-	10,253,563
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	6,318,225	-	-	-	-	905,479	7,223,704
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11,911,637	924,562	4,980,054	5,793,390	4,460,173	905,479	28,975,295
Разница между активами и обязательствами	(10,752,717)	(924,562)	(4,980,054)	(5,793,390)	(4,460,173)	(723,080)	(27,633,976)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2021 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2021 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	70,421	-	-	-	-	-	70,421
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,233,933	-	-	-	-	-	1,233,933
Другие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	250,944	250,944
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1,304,354	-	-	-	-	250,944	1,555,298
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,993,688	-	-	-	-	-	6,993,688
Краткосрочная часть долгосрочных займов	7,696,795	124,295	752,675	-	-	-	8,573,765
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	5,509,316	4,517,900	-	10,027,216
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	7,640,686	-	-	-	-	905,479	8,546,165
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22,331,169	124,295	752,675	5,509,316	4,517,900	905,479	34,140,834
Разница между активами и обязательствами	(21,026,815)	(124,295)	(752,675)	(5,509,316)	(4,517,900)	(654,535)	(32,585,536)

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Анализ недисконтированных финансовых обязательств

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

2020 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,593,412	-	-	-	-	-	5,593,412
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	905,479	905,479
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	924,562	4,980,054	-	-	-	5,904,616
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	7,078,157	5,731,514	-	12,809,671
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	6,318,225	-	-	-	-	-	6,318,225
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11,911,637	924,562	4,980,054	7,078,157	5,731,514	905,479	31,531,403
2021 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2021 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,933,688	-	-	-	-	-	6,933,688
Краткосрочная часть долгосрочных займов	7,716,522	214,415	5,969,468	-	-	-	13,900,405
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	22,202,220	8,216,684	-	30,418,904
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	7,640,686	-	-	-	-	905,479	8,546,165
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22,290,896	214,415	5,969,468	22,202,220	8,216,684	905,479	59,799,162

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Управление капиталом

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

31.1. Тарифы электроэнергии для потребителей

В 31 августа 2022г. Правительство Республики Таджикистан установило новые тарифы для потребителей электроэнергии:

	Группа потребителей	Тариф на 1 кВт час в дирамах До 30.09.2022	Тариф на 1 кВт час в дирамах С 01.10.2022
1	Для промышленных и непромышленных потребителей	55.14	60.65
2	Для потребителей бюджетной сферы, коммунальной отрасли и спортивных комплексов	22.66	26.51
3	Для электрического транспорта	22.66	26.51
4	Для водопроводных насосов и насосных станций машинного орошения, ремонтно-производственных баз, Агентства по мелиорации и ирригации при Правительстве Республики Таджикистан:		
4.1	с 1 апреля по 30 сентября	7.87	9.2
4.2	с 1 октября по 31 марта	22.66	26.51
5	Для мелиоративных вертикальных скважин и мелиоративных насосных станций	7.87	9.2
6	Для населения с учетом налога на добавленную стоимость	22.66	26.51
7	Для общества с ограниченной ответственностью «Таджикский металлургический комбинат»		
7.1	с 1 мая по 30 сентября	9.68	10.64
7.2	с 1 октября по 30 апреля	55.14	60.65
8	Для насосов подачи питьевой воды (за исключением насосов индивидуальных насосов) и канализации	10.76	12.6

31.2. Новый налоговый кодекс

С 1 января 2022г. в Республике Таджикистан действует новый налоговый кодекс, согласно которому:

ОАХК «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

- Ставка НДС с 1 января 2022 года снижена с 18% до 15%, с начала 2023 года – до 14%, а с 2027 года - до 13%.
- Ставка социального налога для работодателей снижена с 25% до 20%.
- Ставка налог на прибыль для резидентов, за исключением кредитных-финансовых организаций, производительной деятельности и деятельности по добыче и переработке природных ресурсов снижена с 23% до 18%.