

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАРКИ ТОЧИК»

**Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора**

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

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

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9-10
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13-14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15-60

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 Открытого Акционерного Общества «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 2022 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; 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;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию 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 2022 г., была одобрена и утверждена руководством Группы 31 августа 2023 г.

От имени руководства Группы:

Асозода М.
Генеральный директор

31 августа 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан



Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 августа 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан



Среди основных предметов деятельности Центра является организация деятельности по реализации проектов с Исполнительным Агентством и осуществление мониторинга и контроля, за качеством выполненных работ по реализации компонентов проектов подрядчиками и субподрядчиками. В своей деятельности Центр ведет учет незавершенного строительства по определенным проектам которые на 31 декабря 2022 года включены Группой в группу основных средств "Незавершенное строительство и оборудование к установке" в сумме 3,935,854 тысяч сомони. Общая сумма основных средств в группе "Незавершенное строительство и оборудование к установке" на 31 декабря 2022 года составила 7,599,251 тысяч сомони (31 Декабря 2021 года: 4,719,976 тысяч сомони).

Компания не имеет полноценного доступа к документации и информации по данным проектам находящимся в Центре и, соответственно, Компания не имеет исчерпывающий информацию о состоянии объектов незавершенного строительства и о возможном фактическом вводе объектов незавершенного строительства в эксплуатацию.

Из-за отсутствия исчерпывающий информации о состоянии и о возможном фактическом вводе в эксплуатацию объектов незавершенного строительства мы не смогли оценить возможное влияние указанного факта на классификацию основных средств и амортизационных отчислений.

Кредиторская задолженность

В последние годы Группа получала электроэнергию от ГЭС «Сангтуда-2», в связи с чем были начислены штрафы по просроченной кредиторской задолженности на сумму 2,297,057 тысяч сомони на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021: 1,643,969 тысяч 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 если штрафы не будут отменены торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года увеличится на 2,297,057 тысяч сомони, накопленный убыток будет увеличен на 1,643,969 тысяч сомони а чистая совокупная прибыль за год закончившийся 31 декабря 2022 года уменьшится на 653,088 тысяч сомони.

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

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

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

Существенная неопределенность связанная с непрерывной деятельностью

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2022 Группа накопила убытки в размере 27,691,981 тысяч сомони (31 декабря 2021 года: 28,233,465 тысяч сомони).

Как отмечается в Примечании 3, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



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.

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.

Давид Едигарян, FCCA
Руководитель аудита
ЗАО «БДО Армения»
31 августа 2023 г.



ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ:			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	16,573,769	13,837,061
Нематериальные активы		963	291
Долгосрочные авансы выданные	7	1,745,118	1,403,824
Другие долгосрочные активы	8	250,874	250,845
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		18,570,724	15,492,021
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	646,981	547,334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	753,142	512,781
Краткосрочные авансы выданные	11	102,004	215,025
Налоги, оплаченные авансом		130,748	177,456
Денежные средства и их эквиваленты	12	43,042	65,597
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1,675,917	1,518,193
ИТОГО АКТИВОВ		20,246,641	17,010,214
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	13	10,952,745	2,124,246
Резерв по переоценке основных средств		5,101,233	5,383,725
Резервный капитал		24,302	24,302
Накопленный убыток		(27,691,933)	(28,233,465)
ИТОГО КАПИТАЛ		(11,613,653)	(20,701,192)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы полученные	14	9,511,557	10,027,117
Отсроченный доход - долгосрочная часть	15	2,347,288	2,736,706
Отложенные налоговые обязательства	18	762,253	958,858
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,621,098	13,722,681

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	14	8,219,474	8,573,694
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8,816,722	6,902,274
Авансы полученные		1,147	355
Задолженность по прочим налогам		26,376	10,824
Задолженность по налогу на прибыль	18	-	48
Прочие обязательства и начисленные расходы	17	2,175,477	8,501,530
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>19,239,196</u>	<u>23,988,725</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>31,860,294</u>	<u>37,711,406</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>20,246,641</u>	<u>17,010,214</u>

От имени руководства Группы:

Асозода М.
Генеральный директор

31 августа 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан



Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 августа 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 15-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	19	3,298,261	3,120,570
Себестоимость	20	(3,455,155)	(3,209,467)
ВАЛОВЫЙ УБЫТОК		(156,894)	(88,897)
Расходы на реализацию	21	(85,172)	(271,363)
Общие и административные расходы	22	(230,235)	(213,514)
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой		2,820,148	172,819
Финансовые расходы	23	(2,465,355)	(2,616,429)
Чистые прочие неоперационные доходы	24	191,835	341,226
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ		74,327	(2,676,158)
Корректировка временных разниц по МСФО	18	154,404	(154,404)
Расходы по налогу на прибыль	18	(11,892)	(973)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК)		216,839	(2,831,535)
ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК)		216,839	(2,831,535)

От имени руководства Группы:

Асозода М.
Генеральный директор

31 августа 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан



Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 августа 2023 г.

г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 15-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
(в тысячах таджикских сомони)

Прим.	Акционерный капитал	Резервный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Всего капитал
Сальдо на 1 января 2021 г.	5,840,006	24,302	6,534,970	(25,748,722)	(13,349,444)
Уменьшение акционерного капитала	(3,715,760)	-	-	-	(3,715,760)
Амортизация переоценки основных средств	-	-	(346,792)	346,792	-
Отложенные налоги от переоценки ОС	-	-	(804,453)	-	(804,453)
Убыток за год	-	-	-	(2,831,535)	(2,831,535)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	2,124,246	24,302	5,783,725	(28,233,465)	(20,701,192)
Увеличение акционерного капитала	8,828,499	-	-	-	8,828,499
Амортизация переоценки основных средств	-	-	(324,693)	324,693	-
Отложенные налоги	-	-	42,201	-	42,201
Доход за год	-	-	-	216,839	216,839
Сальдо на 31 декабря 2022г.	10,952,745	24,302	5,101,233	(27,691,933)	(11,613,653)

13

От имени руководства Группы
Асозода М.
Генеральный директор



31 августа 2023 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан
Примечания на стр. 15-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 августа 2023 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан
Примечания на стр. 15-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от реализации энергии		3,359,945	2,890,952
Прочие поступления от операционной деятельности		2,634	1,886
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности		3,362,579	2,892,838
Покупка товарно-материальных запасов		(1,255,275)	(1,165,398)
Оплата услуг		(368,202)	(146,423)
Покупка электроэнергии		(364,260)	(506,670)
Выплата процентов		(361,053)	(308,140)
Оплата прочих налогов		(319,904)	(473,377)
Оплата труда и социального налога		(202,973)	(247,434)
Оплата налога на прибыль		(13,513)	(10,580)
Прочие операционные выплаты		(44,047)	(18,317)
Итого использование денежных средств от операционной деятельности		(2,929,227)	(2,876,339)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности:		433,352	16,499
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(194,114)	(102,048)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		69	68
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:		(194,045)	(101,980)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Кредиты полученные		573	1,567
Гранты полученные		216,060	276,167
Погашение полученных кредитов		(465,426)	(306,342)
Чистый приток отток денежных средств от финансовой деятельности:		(248,793)	(28,608)

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(9,486)	(114,089)
Влияние изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(13,069)	(400)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	12	65,597	180,086
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	12	43,042	65,597

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа приобрела и построила основные средства, которые были профинансированы за счет кредитов и грантов на сумму 1,862,022 тысячи сомони и 1,796,291 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 2022 и 2021 гг. Группой были погашены займы посредством расчетного счета в Министерстве финансов Республики Таджикистан на сумму 168,068 тыс. сомони и 165,907 тыс. сомони, соответственно.

От имени руководства Группы:

Асозода М.
Генеральный директор

31 августа 2023 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 15-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Дустмухамедов А.
Главный бухгалтер

31 августа 2023 г.
г. Душанбе,
Республика Таджикистан

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

Открытое акционерная общество «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 и реализация электрической и тепловой энергии в Республике Таджикистан. Группа также осуществляет экспорт электроэнергии в соседние страны. 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 поставки 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 потребителем электроэнергии является ОАО Шабакахои Таксимои Барк и потребителем теплоэнергии ГУП Городские Тепловые Сети Душамбе.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., единственным акционером Группы являлось Правительство Республики Таджикистан. Конечный контроль деятельности Группы осуществляет Правительство Республики Таджикистан.

Группа имеет следующие филиалы и представительства:

Филиал	Нурекская ГЭС
Филиал	Байпазинская ГЭС
Филиал	Каскад Вахшских ГЭС
Филиал	Каскад Варзобских ГЭС
Филиал	Кайраккумская ГЭС
В управлении «Барки Точик»	Ясли-Сад 22
В управлении «Барки Точик»	ОАО «Душанбинская ТЭЦ»
В управлении «Барки Точик»	ОАО «Яванская ТЭЦ»
В управлении «Барки Точик»	ДПМТО «Таджикэнергоснаб»
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 ОАО «Барки Точик» в уставном капитале компании составляет 100%.

Компания реализует определенные проекты финансируемыми за счет собственных и привлекаемых Правительством Республики Таджикистан кредитных и грантовых средств международных финансовых институтов координация и управление которыми реализуется Государственным учреждением "Центр управления проектами электроэнергетического сектора", самостоятельной, специализированной структурой, функционирующей при Правительстве Республики Таджикистан

Общее количество работников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляло 4,382 и 3,972 сотрудников, соответственно.

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 могут пересматриваться и меняться по мере необходимости. 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

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

оценок. Ключевые источники оценки неопределенности, возникающие при составлении данной консолидированной финансовой отчетности, представлены в Примечании 5.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обстоятельств, касающихся данной Группы (далее – «функциональная валюта»). Функциональной валютой и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Республики Таджикистан - таджикский сомони (далее - «сомони»).

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2022г. Группа накопила убытки в размере 27,691,981 тысяч сомони (31 декабря 2021 года: 28,233,465 тысяч сомони).

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

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.

Согласно Постановлению Правительства РТ от 28 октября 2020 года №571 О государственной финансовой поддержке открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик», Министерству финансов РТ, Государственному комитету по инвестициям и управлению государственным имуществом РТ совместно с ОАХК "Барки Точик" до 31 декабря 2021 года:

- Привести в соответствии условия кредитных соглашений между РТ и партнерами по развитию с учетом ставки не более 1-ого процента.
- Определить и направить согласно приложению 2 разницу между начальной и скорректированными ставками, а также начисленные штрафы по условиям субзаемных соглашений в уставной капитал ОАХК "Барки Точик" на дату переоформления обязанностей.

Руководство уверено, что Группа будет продолжать получать финансовую поддержку от единственного акционера Группы – Правительства Республики Таджикистан и учитывая вышеуказанные обстоятельства, Руководство предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в ближайшем будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Основа консолидации

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 2022 и 2021 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

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в сомони по официальным обменным курсам, действующим на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Операции, выраженные в иностранных валютах, отражаются по курсам обмена на дату совершения операции. Любые доходы или убытки от изменений в обменных курсах после даты совершения операции отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. официальный курс основных валют по отношению к сомони составил.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Таджикский сомони/ Доллар США	10.2024	11.300
Таджикский сомони/ Евро	10.8911	12.7973
Таджикский сомони/ Российский рубль	0.1445	0.1507
Таджикский сомони/ СПЗ	13.5778	15.8154
Таджикский сомони/ Кувейтский Динар	33.3379	37.3171

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

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	80-100
2. Сооружения	
- Сооружения	50-100
- Передаточные устройства	50-80
3. Машины и оборудования	
- Гидротурбины	50-80
- Электромеханизмы	10-50
- Производственное оборудование	10-80
4. Прочие основные средства	
- Транспортные средства	5-15
- Офисное оборудование	5-15
- Мебель и принадлежности	10-15
- Благоустройство арендованной собственности	5-20
- Благоустройство земельных участков	2-20
- Плодовые культуры	1-30
- Объекты социальной сферы	5-100
- Здания, сооружения	20-80
- Оборудование социальной сферы	5-30
- Мебель и принадлежности социальной сферы	5-20

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.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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. Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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).

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

При отсутствии подобных операции применяется, соответствующая оценочная модель. Данные расчеты поддерживаются оценочными коэффициентами, стоимостью акций дочерних предприятий на активных рынках и прочих индикаторов справедливой стоимости.

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

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

Денежные средства

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

Резервы

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

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

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

Фиксированные взносы Группы в Государственный социальный фонд составляют 20% заработной платы работников и относятся на расходы по мере возникновения. Группа не имеет каких-либо других схем или обязательств по выплате пенсий своим сотрудникам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Группа применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - выручка до предполагаемого использования. Поправки запрещают вычитание из себестоимости объекта основных средств любых доходов от реализации произведенных товаров при приведении этого актива в распоряжение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает выручку от продажи таких товаров и затраты на их производство в составе прибыли или убытка.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» обременительные контракты - стоимость исполнения контракта. Поправки уточняют, что затраты на выполнение контракта включают в себя затраты, непосредственно связанные с контрактом. Затраты, непосредственно связанные с контрактом, могут быть либо дополнительными затратами на выполнение этого контракта (например, прямые затраты на труд, материалы), либо распределением других затрат, непосредственно связанных с выполнением контрактов (примером может служить распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, используемому при выполнении контракта).
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – разъясняет, какие комиссионные организация включает, когда она применяет критерий 10 процентов в п. В3.3.6 МСФО (IFRS) 9 при оценке того, следует ли прекращать признание финансового обязательства. Организация включает в себя только сборы, уплаченные или полученные между организацией (заемщиком) и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные либо организацией, либо кредитором от имени другой стороны.

Данные новые стандарты и поправки не имеют материального эффекта на консолидированное финансовое положение и результаты работы Группы.

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

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 г. и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. Группа планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ возможного влияния новых стандартов на данные консолидированной финансовой отчетности Группой еще не проводился.

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» требует, чтобы страховые обязательства оценивались по текущей стоимости исполнения и обеспечивает более единообразный подход к оценке и представлению для всех договоров страхования. Эти требования направлены на достижение цели последовательного, принципиального учета договоров страхования. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки направлены на обеспечение последовательности в применении требований, помогая организациям определить, следует ли в отчете о финансовом положении классифицировать долговые и прочие обязательства с неопределенной датой погашения как текущие (подлежащие погашению или потенциально подлежащие погашению в течение одного года) или долгосрочные. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

даты;

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству 2 требуют, чтобы организация раскрывала свою существенную учетную политику, а не свою основную учетную политику. Дальнейшие поправки объясняют, как организация может определить существенную учетную политику. В поддержку поправки Правление также разработало руководство и примеры для объяснения и демонстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», описанного в Практическом руководстве 2. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты;

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» заменяет определение изменения бухгалтерских оценок определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки представляют собой «денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке». Организации разрабатывают бухгалтерские оценки, если учетная политика требует, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который предполагает неопределенность в оценке. Поправки разъясняют, что изменение бухгалтерской оценки, вызванное новой информацией или новыми разработками, не является исправлением ошибки. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты;

- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (Поправки к МСФО (IAS) 12), разъясняет, что освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 г. или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (поправка – «Обязательство при продаже с обратной арендой») требуют от продавца-арендатора применять требования последующей оценки обязательств по аренде, не связанных с продажей с обратной арендой, к обязательствам по аренде, возникающим в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал суммы прибыли или убытка, связанные с правом использования, которое он сохраняет. Применимо к годовым периодам, начинающимся 1 января 2024 г. или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (поправка – «Классификация обязательств») разъясняют, как организация классифицирует долговые и прочие финансовые обязательства как краткосрочные или долгосрочные в конкретных обстоятельствах. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (поправка – «Долгосрочные обязательства и Ковенанты») требует, чтобы организация классифицировало обязательство как долгосрочное, оно должно иметь право на отчетную дату отсрочить погашение обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после этой даты. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 Группы реализовать данные активы. В результате общих изменений в экономике или других подобных обстоятельствах после даты баланса руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

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

Рыночная ставка для заемных средств

Для оценки справедливой стоимости заемных средств Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. Заемные средства дисконтируются по ставке 5.1% годовых по состоянию на 31 декабря 2022 г. (5.4% на 31 декабря 2021 г.), которую Руководство Группы определило в качестве рыночной ставки по долгосрочным кредитам от международных финансовых институтов.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные средства Группы представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство и оборудование к установке	Итого
Стоимость					
01 января 2021 г.	5,781,156	3,742,668	55,142	2,875,781	12,454,747
Поступления	2,631	190,228	3,176	2,225,451	2,421,486
Перемещение в ТМЗ	-	-	-	(67,547)	(67,547)
Внутренние перемещения	54,405	173,728	4,194	(232,327)	-
Выбытия	-	(1)	(275)	(74,593)	(74,869)
31 декабря 2021 г.	5,838,192	4,106,623	62,237	4,726,765	14,733,817
Поступления	8,613	165,682	8,524	3,039,994	3,222,813
Перемещение в ТМЗ	-	(383)	-	(4,783)	(5,166)
Внутренние перемещения	47,345	98,534	4,685	(150,564)	-
Выбытия	(576)	(6)	(238)	(5,372)	(6,192)
31 декабря 2022 г.	5,893,574	4,370,450	75,208	7,606,040	17,945,272
Накопленная амортизация					
01 января 2021 г.	140,085	280,294	18,834	6,789	446,002
Начислено за год	142,719	302,627	5,471	-	450,817
Выбытия	-	(1)	(62)	-	(64)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-
31 декабря 2021 г.	282,804	582,920	24,243	6,789	896,756
Начислено за год	139,447	324,915	10,385	-	474,747
31 декабря 2022 г.	422,251	907,835	34,628	6,789	1,371,503
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	5,555,388	3,523,703	37,994	4,719,976	13,837,061
На 31 декабря 2022 г.	5,471,323	3,462,615	40,580	7,599,251	16,573,769

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные средства и незавершенное строительство не были застрахованы.

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

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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 2022 и 2021 гг. сумма грантов составила 4,356 тыс. сомони и 119,647 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 2022 и 2021 гг. Группа капитализировала 69,445 тыс. сомони и 24,547 тыс. сомони, соответственно, на стоимость незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 гг. чистая балансовая стоимость основных средств Байпазинской ГЭС составляла 641,097 тыс. сомони и 612,666 тыс. сомони, соответственно.

Группа использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости согласно МСБУ 16 «Основные средства». Последняя переоценка основных средств Группой была произведена независимыми квалифицированными оценщиками с использованием метода амортизированных затрат замещения по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Расход по амортизации основных средств отражен в следующих расходных статьях:

<i>В тысячах сомони</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Себестоимость	461,780	440,510
Общие и административные расходы	12,967	10,307
	474,747	450,817

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. долгосрочные авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные авансы выданные	1,745,118	1,403,824
	1,745,118	1,403,824

На 31 декабря 2022 и 2021 гг., долгосрочные авансы выданные включают авансы, выплаченные на строительство производственных объектов и поставку оборудования.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

8. ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. другие долгосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Вложение в ГЭС «Сангтуда-2»	150,796	150,796
Акции ОАО «Рогунская ГЭС»	31,603	31,603
Прочие	68,475	68,446
	<u>250,874</u>	<u>250,845</u>

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». В соответствии с соглашением с ОАО «Сангоб» ГЭС Сангтуда-2 перейдет в собственность Группы по окончании 12.5 летнего периода проведения промышленной эксплуатации оканчивающийся в августе 2026 года.

(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 0.4% на 31 декабря 2022 г.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. товарно-материальные запасы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Материалы и принадлежности	514,112	330,597
Горюче-смазочные материалы	279,581	311,448
Запасные части	179,381	145,397
Инвентарь и прочие принадлежности	5,129	4,585
Строительные материалы	1,071	1,053
Прочие материалы	26,085	19,679
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов	<u>(358,378)</u>	<u>(265,425)</u>
	<u>646,981</u>	<u>547,334</u>

Движение в резерве под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	265,426	239,842
Начисление /(восстановление) резерва (Прим 26)	<u>92,952</u>	<u>25,584</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>358,378</u>	<u>265,426</u>

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Счета к получению за электроэнергию	1,041,006	801,155
Счета к получению за теплоэнергию	42,518	41,987
Счета к получению за товары и услуги	7,424	7,433
Резерв по сомнительным долгам	(337,806)	(337,794)
	<u>753,142</u>	<u>512,781</u>

Движение в резерве по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	337,794	169,480
Начисление резерва	12	168,314
Сальдо на 31 декабря	<u>337,806</u>	<u>337,794</u>

Наиболее значительные дебиторы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Шабакахон таксимоти барк ОАО	464,985	-
ГУП «Таджикская алюминиевая компания»	351,228	459,357
Афганистан (Пули-Хумри)	97,925	346,901
Афганистан кундуз	87,208	47,817
Душанбинское предприятие тепловых сетей	39,164	38,906
АО "Узбекэнерго"	14,047	59,420
ОАО «Памир энерджи»	1,584	1,884

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. краткосрочные авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Товары и услуги, оплаченные авансом	216,974	318,771
Авансы выданные за строительные работы	201,553	207,498
Задолженность сотрудников по подотчёту	567	160
Прочие авансы выданные	57	5,736
Резерв на сомнительную сумму авансов	(317,147)	(317,140)
	<u>102,004</u>	<u>215,025</u>

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Движения в резерве на сомнительную сумму авансов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	317,140	230,467
Начисление резерва	7	86,673
Сальдо на 31 декабря	<u>317,147</u>	<u>317,140</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на счетах в иностранном банке	35,934	11,720
Денежные средства на счетах в банке	6,833	53,684
Наличные денежные средства	275	193
	<u>43,042</u>	<u>65,597</u>

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Группы составил 14,320,434 тысяч сомони и 10,952,745 тысяч сомони соответственно (31 декабря 2021 года: 5,840,006 тысяч сомони и 2,124,246 тысяч сомони).

В 2022 году уставный капитал Группы был увеличен на 8,828,499 тысяч сомони следующим образом:

- 8,546,092 тысяч сомони в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 571 от 28 октября 2020 года, задолженность Группы перед Министерством финансов Республики Таджикистан, сформированная по договорам субзайма из средств грантов по состоянию на 1 апреля 2020 года, включая полученные средства, начисленные проценты и штрафы, было погашено путем увеличения уставного капитала: из них основная сумма составила 15,782 тысяч сомони, проценты 939,672 тысяч сомони (Примечание 14), пеня 7,573,524 тысяч сомони (Примечание 17) и авансовый платеж 17,114 тысяч сомони;
- 282,407 тысяч сомони в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан №605 от 20 декабря 2022 года. Увеличение обусловлено зачетом обязательств Группы по электроэнергии перед АО «Сангтудинская ГЭС-1» и налоговых обязательств Сангтудинской ГЭС-1 бюджету Республики Таджикистан.

В 2022 и 2021 годах Группа не объявляла дивиденды.

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Долгосрочные займы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	6,927,027	8,536,752
Кредиты от ОАО «Ориенбанк»	1,703,801	1,932,041
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	897,689	767,223
Дисконт по кредитам полученным	-	(1,187,725)
Неамортизированная часть комиссионных	(16,960)	(21,174)
	<u>9,511,557</u>	<u>10,027,117</u>

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

Согласно Постановлению Правительства РТ от 28 октября 2020 года №571 О государственной финансовой поддержке открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик», Министерству финансов РТ, Государственному комитету по инвестициям и управлению государственным имуществом РТ совместно с ОАХК "Барки Точик" до 31 декабря 2021 года:

- Привести в соответствии условия кредитных соглашений между РТ и партнерами по развитию с учетом ставки не более 1-ого процента.
- Определить и направить согласно приложению 2 разницу между начальной и скорректированными ставками, а также начисленные штрафы по условиям субзаемных соглашений в уставной капитал ОАХК "Барки Точик" на дату переоформления обязанностей.

В результате применения данного постановления Группа зачла 335,471 тыс. сомони дисконта как доход в отчете о прибыли или убытке.

Движение дисконта по кредитам полученным за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сальдо на 1 января	1,187,725	2,556,108
Амортизация дисконта	(335,471)	(1,365,765)
Превращение дисконта	(852,254)	
Курсовая разница	-	(2,618)
Сальдо на 31 декабря	-	1,187,725

Краткосрочная часть долгосрочных займов

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	4,754,477	4,213,070
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	146,982	123,240
Проценты к оплате	3,313,481	4,212,927
Комиссионные за обслуживания кредита к оплате	6,641	27,004
Неамортизированная часть комиссионных	(2,107)	(2,547)
	8,219,474	8,573,694

Движение заемных средств Группы в течение 2022 и 2021 годов:

	2022	2021
Сальдо на 1 января	18,600,811	16,158,179
Поступило за год	573	1,567
Прямые расчеты с поставщиками (из банка-кредитора)	1,182,446	1,032,017
Процентные расходы (Прим. 23)	671,907	857,144
Капитализированные проценты	69,445	24,547
Погашенные за год проценты	(361,053)	(312,010)
Погашенные за год кредиты	(465,426)	(510,910)
Конвертировано в капитал	(939,672)	-
Амортизация дисконта	1,187,725	1,365,765
Курсовая разница (Прим. 28)	(2,192,480)	(15,488)
Комиссионные за обслуживания кредита к оплате	(23,245)	-
Сальдо на 31 декабря	17,731,031	18,600,811

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. средневзвешенная эффективная ставка по займам, полученным составила 5.1%.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. остаток основной суммы по кредитам полученным от Министерства финансов Республики Таджикистан и Европейского банка реконструкции и развития представлен в нижеприведенной таблице:

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1817	Азиатский Банк Развития	Финансирование проекта реабилитации энергосистемы	20 августа 2001 г.	15 декабря 2025 г.	26,576 тыс. СПЗ	2,5%	54,127	84,062
6015	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 500 кВ «Юг-Север»	21 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	267,219 тыс. долларов США	3,00%	2,261,748	2,834,256
6016	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 220 кВ «Лолозор-Хатлон»	16 декабря 2006 г.	21 июня 2026 г.	55,228 тыс. долларов США	3,00%	563,454	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	3,5%	143,426	167,063
ИБР -0022	Исламский Банк Развития	Строительство малых ГЭС	18 марта 2005 г.	31 декабря 2029 г.	7,623 тыс. Исламских Динаров	3,50%	98,094	114,260
1912-TAJ (SF)	Азиатский Банк Развития	Финансирование Чрезвычайный Проект по стабилизации Байпазинских оползней	20 октября 2003 г.	1 декабря 2033 г.	4,001 тыс. СПЗ	2,50%	41,576	48,427
2303	Азиатский Банк Развития	Строительство межсистемной линии электропередачи	21 мая 2007 г.	1 декабря 2031 г.	14,475 тыс. СПЗ	2,5%	167,192	194,745
665	Кувейтский Фонд	Финансирование проекта реконструкции электрических сетей города Душанбе	20 сентября 2003 г.	1 октября 2029 г.	3,600 тыс. Кувейтских Динаров	2,5%	118,086	132,181
06015-06016	ЭксимБанк	Дополнительное строительство высоковольтной линии электропередачи 500/220 кВ Юг-Север, Лолозор-Хатлон	29 мая 2007 г.	21 декабря 2028 г.	51,000 тыс. долларов США	3,00%	435,642	482,510

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 г.	31 декабря 2021 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	3,5%	142,628	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%	357,645	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%	80,667	89,345
2011 (19) TOTAL № (170)- 030 БТ	Эксим Банк	Создание единой эл.системы севера РТ	20 июля 2011 г.	21 марта 2031 г.	26,464 тыс. долларов США	3,00%	269,994	299,041
Credit № 4093 TJ	Международная Ассоциация Развития	Финансирование проекта снижения потерь электроэнергии	6 декабря 2005 г.	15 сентября 2026 г.	11,446 тыс. долларов США	1,75%	99,849	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	2,42%	50,915	56,392
ЕИБ Setaris № 2009 0675 - 031БТ	Евразийский Банк	Восстановление сектора энергетики Таджикистана	12 октября 2011 г.	15 сентября 2030г.	10,141 тыс. долларов США	3,00%	103,469	114,600
Taj 021 БТ	KfW	Заменараспределительного устройства 220 кВ на Нурекской ГЭС	3 февраля 2009 г.	1 ноября 2033 г.	18,000 тыс. EUR	1,75%	196,033	230,343
Финансировании строительства малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ»	Гос. комитет по инвестициям и управления госимуществом	«Строительство малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ» для обеспечения электроэнергией сельского населения»	1 января 2008 г.	30 июня 2018 г.	1,200 тыс. Сомони	1%	1,200	1,200

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
266-025	Эксим Банк	Реконструкция Регарской подстанции	31 июля 2013 г.	21 ноября 2033 г.	35,043 тыс долларов США	3,00%	357,526	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	3,00%	1,825,916	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	2,5%	1,387,340	1,648,570
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	3,5%	125,683	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	2,5%	295,149	295,879
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	1.692%	631,840	528,387
ТАJ 2017-02 (БТ-039)	Эксим Банк	Проект по восстановлению и строительству ЛЭП 500 квт. ррП	29 декабря 2017 г.	21 августа 2042 г.	546,032 тыс Юань	2,5%	814,571	967,951
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	2.42%	316,232	103,448
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	5.5%	2,551	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%	295,959	254,984

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Реконструкция ГЭС Кайрокум	ЕБРР	Проект по восстановлению Кайрокумской ГЭС, 2 Транш	23 января 2019 г.	07 апреля 2058 г.	27,000 долларов США	Либор +2%	128,077	76,454
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%	142,337	49,407
41553	ЕБРР	Реконструкция Кайракумской ГЭС	25 июня 2014 г.	8 декабря 2029 г.	50,000 тыс долларов США	Либор +1%	403,144	330,660
41538	ЕБРР	Снижение потерь электроэнергии в Согдийской области	15 июня 2011 г.	5 апреля 2026 г.	10,150 тыс долларов США	Либор +1%	56,249	80,100
47221	ЕБРР	CASA 1000	01 августа 2015 г.	31 июля 2030 г.	110,000 долларов США	Либор +1%	585,279	479,703
47253	ЕБРР	Согдийской области	13 апреля 2018 г.	8 декабря 2029 г.	38,000 тыс. доллар США	Либор +2%	172,580	111,411
							12,726,175	13,640,286

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

15. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. отсроченные доходы Группы состоящие из долгосрочной и краткосрочной части представлены следующим образом:

Долгосрочная часть отсроченного дохода:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отсроченные доходы по грантам полученным от Правительства Республики Таджикистан	2,342,932	1,884,724
Отсроченный доход от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной	-	732,335
Отсроченные доходы по безвозмездно полученным основным средствам	4,356	119,647
	<u>2,347,288</u>	<u>2,736,706</u>

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 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

Долгосрочная часть	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	1,884,724	1,126,063
Гранты напрямую выплаченные поставщикам	464,089	762,294
Гранты полученные за год	216,060	274,585
Амортизация за год	(221,941)	(278,218)
Сальдо на 31 декабря	<u>2,342,932</u>	<u>1,884,724</u>

Движения отсроченного дохода от дисконтирования кредитов полученных по ставке ниже рыночной за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	732,335	2,028,562
Признание отсроченного дохода	-	25,791
Амортизация отсроченного дохода	(732,335)	(1,322,018)
Сальдо на 31 декабря	<u>-</u>	<u>732,335</u>

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.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Движения отсроченного дохода по безвозмездно полученным основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

Долгосрочная часть	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	119,647	141,570
Переведено в краткосрочную часть	(115,291)	(21,923)
Сальдо на 31 декабря	<u>4,356</u>	<u>119,647</u>

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Счета к оплате за электроэнергию	6,243,549	5,515,520
Счета к оплате за строительные работы	1,806,888	543,798
Счета к оплате за оборудование	390,412	465,188
Счета к оплате за товары и услуги	375,761	377,614
Прочие счета к оплате	112	154
	<u>8,816,722</u>	<u>6,902,274</u>

Ниже представлена информация по наиболее крупным кредиторам:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Компания «Сангоб» Исламской Республики Иран (ГЭС Сангтуда-2)	2,914,020	2,704,621
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»	2,368,097	2,091,558
ОАО «Рогунская ГЭС»	938,538	630,453
ОАО "ТаджикТрансГаз"	324,383	361,828
КФ Шахтаи Фон-Ягноб	133,247	141,258

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. прочие обязательства и начисленные расходы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Штрафы и пени по просроченным займам	1,194,182	7,573,634
Счета к оплате за Душанбинскую ТЭЦ-2 перед Правительством Республики Таджикистан	905,479	905,479
Резерв по неиспользованным отпускам	10,832	10,819
Заработная плата к выплате	16,851	11,085
Прочие обязательства	48,133	513
	<u>2,175,477</u>	<u>8,501,530</u>

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Движения штрафов и пеней по просроченным займам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сальдо на 1 января	7,573,634	6,265,554
Процентные расходы	1,269,874	1,355,155
Конвертировано в капитал	(7,573,524)	-
Курсовая разница	(75,725)	(44,640)
Погашено за год	(77)	(2,435)
Сальдо на 31 декабря	<u>1,194,182</u>	<u>7,573,634</u>

Движения в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	10,819	9,690
Начисление резерва	13	1,129
Сальдо на 31 декабря	<u>10,832</u>	<u>10,819</u>

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Таджикистан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 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 разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Разницы, имеющиеся на 31 декабря 2022 и 2021 гг., в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	11,892	973
Изменение расходов по отложенному налогу на прибыль по МСФО	(154,404)	154,404
Кредит по налогу на прибыль по МСФО	<u>(142,512)</u>	<u>155,377</u>

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Налоговый эффект от временных разниц, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль по МСФО:		
Налоговые убытки, подлежащие к зачету	1,607,132	3,317,568
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	337,806	337,794
Отложенный доход	-	732,335
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации неликвидных товарно-материальных запасов	358,378	265,425
Резерв на сомнительную сумму авансов	305,063	305,055
Резерв на сомнительную сумму долгосрочных авансов выданных	12,083	12,083
Резерв по неиспользованным отпускам	10,832	10,819
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	2,631,294	4,981,079
Отложенные обязательства по налогу на прибыль:		
Дисконт по кредитам полученным	-	(1,187,725)
Резерв по переоценке основных средств	(5,863,485)	(6,188,107)
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	(5,863,485)	(7,375,832)
Отложенные налоговые обязательства (по установленной ставке, 13%) по МСФО	(762,253)	(958,858)

Временные разницы между налоговым учетом и данной консолидированной финансовой отчетностью, а также налоговые убытки приводят к отложенным налоговым обязательствам на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в результате следующего:

	31 декабря 2021 г.	Признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2022 г.
Резерв по переоценке основных средств	(804,454)	-	42,201	(762,253)
Дисконт по кредитам полученным	(154,404)	154,404	-	-
	958,858	154,404	42,201	(762,253)

	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	-	(154,404)	-	(154,404)
Резерв по переоценке основных средств	-	-	(804,454)	(804,454)
	-	(155,404)	(804,454)	(958,858)

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

19. ВЫРУЧКА

Выручка Группы от продажи электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка от продажи электроэнергии	3,272,935	3,093,686
Выручка от продажи теплоэнергии	25,326	26,884
	<u>3,298,261</u>	<u>3,120,570</u>

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость произведенной электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Себестоимость продаж электроэнергии	2,920,953	2,762,360
Себестоимость продаж теплоэнергии	534,202	447,107
	<u>3,455,155</u>	<u>3,209,467</u>

Себестоимость включает следующие статьи:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Себестоимость покупной электроэнергии	1,783,513	1,681,150
Материалы	648,644	799,424
Расходы на амортизацию основных средств	461,780	440,510
Транспортные расходы	301,051	90,384
Расходы по оплате труда и связанные налоги	144,929	135,833
Налоги за исключением налога на прибыль	62,185	54,018
Прочие	53,053	8,148
	<u>3,455,155</u>	<u>3,209,467</u>

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

21. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Расходы на реализацию Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Начисление ожидаемых кредитных убытков по счетам к получению	-	143,736
Услуги	85,172	127,627
	85,172	271,363

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

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Налоги за исключением налога на прибыль	162,011	149,291
Оплата труда и связанные налоги	26,239	24,243
Комиссия банка	14,506	18,546
Амортизация основных средств	12,967	10,307
Горюче-смазочные материалы	4,123	982
Профессиональные услуги	2,171	651
Ремонт основных средств	1,946	849
Представительские расходы	1,565	181
Коммунальные услуги	1,517	533
Аренда	1,464	1,370
Командировочные	642	570
Коммуникационные расходы	259	291
Прочие	825	5,700
	230,235	213,514

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Штрафы по займам	1,338,056	1,357,214
Процентные расходы по займам полученным	671,907	857,144
Амортизация дисконта по привлеченным займам	455,392	402,071
	2,465,355	2,616,429

24. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Чистые неоперационные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Амортизация отсроченного дохода	331,929	516,352
Доход от реализации товарно-материальных запасов, нетто	8,328	3,635
Начисление резерва под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных материальных запасов	(92,783)	(25,584)
Доход от дивидендов	-	68
Убытки от обесценения активов	-	(86,673)
Убытки от обесценения оборудования к установке	-	(4,206)
Убытки от выбытия основных средств	(9,596)	(6,208)
Оплата труда и связанные налоги	(1,368)	(1,496)
Прочие	(44,675)	(54,662)
	191,835	341,226

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Группа смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у нее пакета тех или иных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна справедливой стоимости из-за краткосрочности таких финансовых инструментов.

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

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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

На 31 декабря 2022 и 2021 гг., следующие методы и допущения были применены Группой по оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых было практически определить данную стоимость:

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

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

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

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

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

- Уровень 1 Исходные данные 1 Уровня - это 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.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Следующие таблицы показывают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2021 г. Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	65,597	-	-	65,597
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	512,781	512,781
Другие долгосрочные активы	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	65,597	-	695,180	760,777
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	6,902,274	6,902,274
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	8,573,694	-	8,573,694
Долгосрочные займы полученные	-	10,027,117	-	10,027,117
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	-	8,501,534	8,501,534
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	18,600,811	15,403,808	34,004,619
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	31 декабря 2022 г. Итого
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	43,042	-	-	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	753,142	753,142
Другие долгосрочные активы	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	43,042	-	935,541	978,583
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	8,816,722	8,816,722
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	8,219,474	-	8,219,474
Долгосрочные займы полученные	-	9,511,557	-	9,511,557
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	-	-	2,175,477	2,175,477
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	17,731,031	10,992,199	28,723,230

26. 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 2022 и 2021 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 2022 и 2021 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

Группа продолжает участвовать в судебных разбирательствах время от времени, ни один из которых не оказывает существенное влияние на деятельность Группы по отдельности, либо в совокупности. Руководство считает, что обязательства, возникающие по судебным делам, не имеют существенного влияния на консолидированное финансовое состояние, либо результаты консолидированной финансовой деятельности в будущем Группы.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

(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 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.

27. 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 государственными компаниями без указания общей суммы операций.

а) В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию 31 декабря 2022 и 2021гг, были отражены следующие операции со связанными сторонами:

Характер операции	Связанная сторона
Другие долгосрочные активы	Рогунская ГЭС
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ОАО Шабакахои Таксимоти Барк
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ОАО Шабакахои Интиколи Барк
Денежные средства и их эквиваленты	Министерство Финансов РТ
РТ Долгосрочные займы полученные	Министерство Финансов РТ
Краткосрочная часть долгосрочных займов	Министерство Финансов РТ
Прочие обязательства и начисленные расходы	Министерство Финансов РТ

б) В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021гг, были отражены следующие операции, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Характер операции	Связанная сторона
Доходы	ОАО Шабакахои Таксимоти Барк
Доходы	ОАО Шабакахои Интиколи Барк
Себестоимость	Рогунская ГЭС
Финансовые расходы	Министерство Финансов РТ

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

в) За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., вознаграждение ключевого руководства составило:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Заработная плата и премии	84	67
Отчисления в социальный фонд	17	14
	<u>101</u>	<u>81</u>

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ И ДРУГИМИ 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.

Географическая концентрация

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

2021 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2021 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	65,597	-	-	65,597
Торговая и прочая дебиторская Задолженность	49,534	-	463,247	512,781
Другие долгосрочные активы	182,399	-	-	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	<u>297,530</u>	<u>-</u>	<u>463,247</u>	<u>760,777</u>
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская Задолженность	6,282,543	-	619,731	6,902,274
Краткосрочная часть долгосрочных займов	8,424,507	149,187	-	8,573,694
Долгосрочные займы полученные	9,259,894	767,223	-	10,027,117
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	8,501,530	-	-	8,501,530
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>32,468,474</u>	<u>916,410</u>	<u>619,731</u>	<u>34,004,615</u>

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2022 г.	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР*	Прочие	2022 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	43,042	-	-	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	550,958	-	202,184	753,142
Другие долгосрочные активы	182,399	-	-	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	776,399	-	202,184	978,583
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,866,256	-	950,466	8,816,722
Краткосрочная часть долгосрочных займов	8,046,739	172,735	-	8,219,474
Долгосрочные займы полученные	8,613,868	897,689	-	9,511,557
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	2,175,477	-	-	2,175,477
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26,702,340	1,070,424	950,466	28,723,230

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 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 2022 и 2021 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 2022 и 2021 гг.

* Организация экономического сотрудничества и развития

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**
(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)
Риск изменения цен

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

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

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

Валютный риск

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

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

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

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

	2022г.	2021г.
Полученные займы (Прим 14)	2,192,480	15,488
Торговая и прочая кредиторская задолженность	395,856	53,688
Штрафы и пени по полученным просроченным займам (Прим. 17)	75,725	44,640
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143,018	58,603
Денежные средства и их эквиваленты	13,069	400
	2,820,148	172,819

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2021 г.	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	53,877	11,720	-	-	-	-	65,597
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49,534	463,247	-	-	-	-	512,781
Другие долгосрочные активы	182,399	-	-	-	-	-	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	285,810	474,967	-	-	-	-	760,777
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,380,227	3,433,639	88,408	-	-	-	6,902,274
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	6,709,192	291,614	627,609	170,341	774,938	8,573,694
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	7,110,999	532,450	220,049	47,638	2,115,981	10,027,117
Долгосрочные займы полученные	927,893	5,632,273	226,200	1,191,203	198,127	325,834	8,501,530
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	3,380,227	3,433,639	88,408	-	-	-	6,902,274
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4,308,120	22,886,103	1,138,672	2,038,861	416,106	3,216,753	34,004,615
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(4,022,310)	(22,411,136)	(1,138,672)	(2,038,861)	(416,106)	(3,216,753)	(33,243,838)

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

2022 г.	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2021 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства и их эквиваленты	7,637	32,362	-	-	-	3,043	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	550,958	202,184	-	-	-	-	753,142
Другие долгосрочные активы	182,399	-	-	-	-	-	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	740,994	234,546	-	-	-	3,043	978,583
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,580,399	4,081,803	154,520	-	-	-	8,816,722
Краткосрочная часть долгосрочных займов	1,320	6,860,537	150,199	467,717	126,284	613,418	8,219,474
Долгосрочные займы полученные	-	6,658,295	734,757	152,982	35,426	1,930,097	9,511,557
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	905,479	1,044,850	25,846	88,058	21,671	89,573	2,175,477
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5,487,198	18,645,485	1,065,322	708,757	183,380	2,633,088	28,723,230
ОТКРЫТАЯ БАЛАНСОВАЯ ПОЗИЦИЯ	(4,746,204)	(18,410,939)	(1,065,322)	(708,757)	(183,380)	(2,630,045)	(27,744,647)

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 и 2021 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.

	2022		2021	
	Официальный курс Долл. США, +10%	Официальный курс Долл. США, -10%	Официальный курс Долл. США, +10%	Официальный курс Долл. США, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(1,841,094)	1,841,094	(2,241,114)	2,241,114

	2022		2021	
	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(70,876)	70,876	(203,886)	203,886

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.

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. 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.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

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.

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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	65,597	-	-	-	-	-	65,597
Торговая и прочая дебиторская задолженность	512,781	-	-	-	-	-	512,781
Другие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	578,378	-	-	-	-	182,399	760,777
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,902,274	-	-	-	-	-	6,902,274
Краткосрочная часть долгосрочных займов	7,716,451	104,567	752,675	-	-	-	8,573,694
Долгосрочные займы полученные	-	-	5,505,909	4,521,208	-	-	10,027,117
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	7,596,051	-	-	-	-	905,479	8,501,530
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22,214,776	104,567	752,675	5,505,909	4,521,208	905,479	34,004,615
Разница между активами и обязательствами	(21,636,398)	(104,567)	(752,675)	(5,505,909)	(4,521,208)	(723,080)	(33,243,838)
2022 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2022 г. Всего

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:

Денежные средства и их эквиваленты	43,042	-	-	-	-	-	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	753,142	-	-	-	-	-	753,142
Другие долгосрочные активы	-	-	-	-	-	182,399	182,399
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	796,184	-	-	-	-	182,399	978,583

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,816,722	-	-	-	-	-	8,816,722
Краткосрочная часть долгосрочных займов	7,347,173	88,252	784,049	-	-	-	8,219,474
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	4,656,214	4,855,343	-	9,511,557
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	1,269,998	-	-	-	-	905,479	2,175,477
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17,433,893	88,252	784,049	4,656,214	4,855,343	905,479	28,723,230
Разница между активами и обязательствами	(16,637,709)	(88,252)	(784,049)	(4,656,214)	(4,855,343)	(723,080)	(27,744,647)

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

Анализ нелискинтированных финансовых обязательств

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. по контрактным не дисконтированным денежным потокам.

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	6,902,274	-	-	-	-	-	6,902,274
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	7,349,289	191,451	6,000,841	-	-	-	13,541,581
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	-	-	21,366,077	8,560,782	-	29,926,859
Долгосрочные займы полученные	7,596,051	-	-	-	-	905,479	8,501,530
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	21,847,614	191,451	6,000,841,	21,366,077	8,560,782	905,479	58,872,244
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6,902,274	-	-	-	-	-	6,902,274
2022 г.	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2022 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,816,722	-	-	-	-	-	8,816,722
Краткосрочная часть долгосрочных займов	7,055,070	96,609	1,037,829	-	-	-	8,189,508
Долгосрочные займы полученные	-	-	-	5,352,098	5,398,127	-	10,750,225
Прочие краткосрочные обязательства и начисленные расходы	1,269,998	-	-	-	-	905,479	2,175,477
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17,141,790	96,609	1,037,829	5,352,098	5,398,127	905,479	29,931,932

ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 и 2021 гг., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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