

**Финансовая отчетность и
Отчет независимого аудитора**

**Открытое Акционерное Общество
“Таджиктрансгаз”**

31 декабря 2020г.

Содержание

	Страница
31 декабря 2020г.	1
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
Письмо-представление	7
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о совокупных доходах	10
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	13

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам, Наблюдательному совету и Руководству ОАО «Таджиктрансгаз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Таджиктрансгаз» (далее «Общества»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части "Основание для выражения мнения с оговоркой", прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы были назначены аудиторами Общества в 2021 году и не имели возможности наблюдать за инвентаризацией ТМЗ и основных средств Общества по состоянию на начало года. Мы также не могли получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов, имевшихся по состоянию на 31 декабря 2020 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Поскольку запасы на начало периода учитываются при расчете финансовых результатов и денежных потоков, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении прибыли за год, отраженной в отчете о совокупной прибыли, и чистых денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в отчете о движении денежных средств.
2. Мы не смогли удостовериться в соответствии и наличии ТМЗ и основных средств Общества и соответствующей суммы. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.
3. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие доказательства по торговой кредиторской задолженности перед ОАО «Узтрансгаз» на сумму 220 344 418 сомони. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанную сумму.
4. Мы не смогли удостовериться в том что ХРСУ при «Точикгаз»-е как правопреемник является или не является дочерным предприятием ОАО «Таджиктрансгаз» и соответственно мы не могли определить требуется ли консолидация финансовых отчетов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Общества в

соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Таджикистан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на отчет о совокупном доходе, в котором указано, что Общества понесла чистый убыток в сумме 21,13 млн сомони в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на эту дату согласно Отчета о финансовом положении накопленный убыток Общества составили 486,4 млн сомони. Как отмечается в Примечании 25 «Принцип непрерывной деятельности», данная финансовая отчетность была подготовлено на основе принципа непрерывности деятельности, однако данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Общества начиная с 2013 году в связи с прекращением подачи природного газа со стороны Республики Узбекистан не функционировал и лишь в середине 2018 года начал функционировать, что позволило в отчетном году значительно сократить убытки по сравнению с предыдущим годом. В течении 2013-2018 года Общества постоянно получало дотации для поддержки функционирования, что свидетельствует о том, что основной учредитель Общества в лице Правительство Республики Таджикистан оказывает и намерено оказывать финансовую поддержку Обществу в критических положениях. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общества, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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 аудируемого лица 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.

Директор ООО “Адл консалтинг”

С. Содилов

[На бланке клиента]

Директору

ООО «Адл - Консалтинг»

Содикову С.

№ ____ от _____ 20__ года

Письмо-представление

Настоящее письмо-представление руководства предоставляется в связи с проведением аудита финансовой отчетности организации ОАО «Таджиктрансгаз» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно и во всех существенных аспектах (или дает ли она правдивое и достоверное представление) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

(На основании имеющихся у нас сведений и согласно нашему мнению, сделав все запросы, которые мы считали необходимыми для получения надлежащей информации), мы подтверждаем следующее:

Финансовая отчетность

- Мы выполнили свои обязанности, предусмотренные условиями аудиторского задания в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; в частности, финансовая отчетность представлена достоверно (или дает правдивое и достоверное представление) в соответствии с данными стандартами.

- Значительные допущения, используемые нами при расчете оценочных значений, в том числе по статьям, оцениваемым по справедливой стоимости, являются обоснованными.

- Взаимоотношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом отражены в учете и раскрыты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

- В отношении всех событий после отчетной даты, для которых в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности требуется корректировка или раскрытие информации, были сделаны необходимые корректировки или раскрыта необходимая информация.

- Последствия неисправленных искажений являются несущественными как в отдельности, так и в совокупности для финансовой отчетности в целом. Список неисправленных искажений прилагается к настоящему письму-представлению руководства.

Предоставленная информация

- Мы предоставили вам:

- доступ ко всей известной нам информации, относящейся к подготовке финансовой отчетности, такой как бухгалтерские записи, документация и прочие сведения;

- дополнительную информацию, которую вы запросили у нас для целей проведения аудита;

- неограниченную возможность взаимодействия с лицами внутри организации, от

которых, как вы установили, вам необходимо получить аудиторские доказательства.

- Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и представлены в финансовой отчетности.

- Мы предоставили вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий.

- Мы предоставили вам всю известную нам информацию о недобросовестных действиях (в том числе предполагаемых), которые имеют последствия для организации и в которые вовлечены следующие лица:

- руководство;

- сотрудники, осуществляющие важные функции в рамках системы внутреннего контроля;

- прочие лица в случаях, когда недобросовестные действия могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

- Мы раскрыли вам всю информацию в отношении любых заявлений о недобросовестных действиях (в том числе о предполагаемых недобросовестных действиях), оказывающих влияние на финансовую отчетность, которая была предоставлена нам действующими или бывшими сотрудниками, аналитиками, органами регулирования и другими лицами.

- Мы предоставили вам информацию обо всех известных нам случаях несоблюдения законов и нормативных актов, влияние которых может быть рассмотрено при подготовке финансовой отчетности.

- Мы раскрыли информацию о связанных сторонах организации, а также обо всех известных нам взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами.

Генеральный директор

ОАО «Таджиктрансгаз»

Хол Карим Иброхим

Отчет о финансовом положении

В сомони		По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.	По состоянию на 1 января 2019г.
	Прим.			
Активы				
<i>Внеоборотные активы</i>				
Основные средства	4	86 281 726	61 833 928	66 553 243
Нематериальные активы		1 712	171 908	342 103
Долгосрочные инвестиции		574 066 252	472 764 012	398 902 732
Отложенный налоговый актив	5	86 068 648	11 390 867	9 542 370
Долгосрочные отсроченные расходы		82 841 528	60 841 216	34 745 397
		829 259 865	607 001 931	510 085 845
<i>Оборотные активы</i>				
Запасы	6	14 839 862	14 772 679	11 277 959
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	212 960 542	68 301 004	54 530 079
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8	3 277	1 267 044	1 878 424
		227 803 681	84 340 728	67 686 462
		1 057 063 547	691 342 658	577 772 307
<i>Собственный капитал</i>	9			
Уставной капитал		75 731 000	75 731 000	75 731 000
Резерв по переоценке		35 194 339	37 689 109	40 020 490
Накопленный убыток		(483 402 669)	(465 228 633)	(430 039 239)
		(372 477 330)	(351 808 524)	(314 287 749)
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Долгосрочные кредиты и займы	10	631 959 412	531 681 353	485 764 342
Прочие долгосрочные обязательства	11	-	9 581 427	9 330 243
		631 959 412	541 262 780	495 094 585
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Краткосрочные кредиты и займы	10	527 943 422	425 221 084	308 943 739
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	265 547 305	74 336 701	86 609 593
Обязательства по текущему налогу на прибыль		4 090 738	2 330 617	1 412 139
		797 581 465	501 888 402	396 965 472
		1 057 063 547	691 342 658	577 772 307

Финансовая отчетность утверждена 15 апреля, 2021

Хол Карим Иброхим
Генеральный директор

Рахимзода Олимчон
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 13 по 32.

Отчет о совокупных доходах

В сомони		За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
	Прим.		
Выручка	14	339 505 312	189 027 861
Себестоимость реализации	15	(263 010 728)	(136 789 195)
Валовая прибыль		76 494 584	52 238 665
Административные расходы	16	(18 175 651)	(20 496 080)
Коммерческие расходы	17	(28 235 987)	(12 708 806)
Прибыль (Убыток) от операционной деятельности		(30 082 946)	(19 033 779)
Финансовые расходы	19	(25 058 121)	(23 023 313)
Убытки от курсовых разниц, нетто	20	(23 470 262)	(28 125 845)
Прочие неоперационные доходы	19	(375 340)	1 912 371
Убыток до налогообложения		(18 820 778)	(30 203 008)
Убытки от курсовых разниц, нетто			
Расходы по налогу на прибыль	21	(4 807 062)	(2 075 844)
Чистый убыток		(23 627 839)	(32 278 853)
Прочий совокупный доход:			
Прибыль от переоценки основных средств		2 494 770	2 331 381
Итого совокупный убыток		(21 133 069)	(29 947 472)

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 13 по 32.

Отчет об изменениях капитала

В сомони

	Уставной капитал	Резерв по переоценке	Накопленный убыток	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	75 731 000	40 020 490	(430 039 238)	(314 287 749)
Корректировка ошибок прошлых лет	-	-	(5 241 922)	(5 241 922)
Пересмотренное сальдо на 1 января 2019 года	75 731 000	40 020 490	(435 281 161)	(319 529 671)
Использование резерва по переоценке	-	(2 331 381)	2 331 381	-
Чистый убыток за отчетный период	-	-	(32 278 853)	(32 278 853)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	75 731 000	37 689 109	(465 228 632)	(351 808 524)
Корректировка ошибок прошлых лет	-	-	-	-
Использование резерва по переоценке	-	(2 494 770)	2 494 770	-
Чистый убыток за отчетный период	-	-	(23 627 838)	(23 627 838)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	75 731 000	35 194 338	(486 361 700)	(375 436 362)

Отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 13 по 32.

Отчет о движении денежных средств

В сомони

	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Денежные средства от операционной деятельности		
Реализация продукции у услуг	77 690 342	26 185 113
Прочие поступления от операционной деятельности	76 496	1 933 855
<i>Итого поступления денежных средств от операционной деятельности</i>	<u>77 766 838</u>	<u>28 118 948</u>
Оплата ТМЗ	(57 465 244)	(8 871 985)
Оплата услуг	(162 245)	(2 660 578)
Оплата труда	(4 324 177)	(1 880 133)
Налог на прибыль	(4 250 000)	(500 000)
Прочие налоги	(9 157 332)	(10 791 243)
Прочие операционные выплаты	(61 566)	(583 827)
Прочие платежи	(2 437 669)	(986 550)
<i>Итого выбытия денежных средств от операционной деятельности</i>	<u>(77 858 233)</u>	<u>(26 274 316)</u>
Чистый приток (отток) денежных средств от операционной деятельности:	<u>(91 395)</u>	<u>1 844 632</u>
<i>Потоки денежных средств по финансовой деятельности</i>		
Поступления от займов полученных		
Погашение займов полученных	(1 171 068)	(2 463 961)
<i>Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:</i>	<u>(1 171 068)</u>	<u>(2 463 961)</u>
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств</i>	(1 262 463)	(619 329)
<i>Влияние курсовых разниц на денежные средства</i>	1 304	7 949
<i>Денежные средства на банковских счетах и в кассе на начало года</i>	<u>1 267 044</u>	<u>1 878 424</u>
<i>Денежные средства на банковских счетах и в кассе на конец года</i>	<u>3 277</u>	<u>1 267 044</u>

Отчет о о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности, представленными на страницах с 13 по 32.

Примечания к финансовой отчетности

1 Основная деятельность и общая информация

ОАО “Таджиктрансгаз” (“Общества”) образовано в соответствии с Индивидуальным планом реструктуризации Государственного Унитарного Предприятия “Таджикгаз” на 2008-2012 годы на основе Постановления Правительства Республики Таджикистан от 2 февраля 2009 года под №81 на базе ГУП “Таджикгаз” и предприятий магистральных газопроводов Юг и Север республики.

Устав Общества утвержден Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 29 апреля 2009 года под №256 и зарегистрирован в Министерстве Юстиции Республики Таджикистан под №001-6163 от 28 мая 2009 года.

Место управления Общества: Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки 6.

Деятельность Общества регулируется уставом Общества, законодательством и другими нормативно-правовыми актами Республики Таджикистан и внутренними распорядительными документами Общества.

Основной деятельностью Общества является купля – продажа природного и сжиженного газа, транспортировка природного газа и оказания других сопутствующих услуг. Основным поставщиком природного газа является Общество “Узтрансгаз”, Республика Узбекистан. Компания занимается продажей также местного газа в незначительных количествах.

Юридический адрес Общества: Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Рудаки 6.

На 31.12.2020г. среднесписочная численность работников Общества составила 120 человек (31.12.2019г.- 116 человек).

2 Основы составления

2.1 Соответствие

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

2.2 Основы признания

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые представлены по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Республики Таджикистан является таджикский сомони (далее “сомони”), который является функциональной валютой Общества, поскольку данная валюта наилучшим образом отражает экономическую суть лежащих в основе финансовой отчетности событий и операций Общества.

Данная финансовая отчетность представлена в сомонах, так как руководство Общества полагает, что эта валюта является наиболее удобной для пользователей финансовой отчетности Общества.

2.4 Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, требует применения руководством бухгалтерских оценок и суждений, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов за отчетный год. Существенные статьи повышенной степени сложности, требующие более глубоких суждений, или статьи, в которых оценки и предположения существенны для финансовой отчетности, представлены в примечании 22 к данной финансовой отчетности.

3 Принципы учетной политики

3.1 Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, учитываются по обменному курсу, установленному Национальным Банком Республики Таджикистан на дату сделки. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, установленному Национальным Банком Республики Таджикистан на отчетную дату, который составил 11,30 сомони к 1 доллару США и 13,8934 сомони к одному Евро на 31 декабря 2020 года (9.6872 сомони к 1 доллару США и 10.8448 сомони к одному Евро на 31 декабря 2019 года).

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям и пересчета денежных статей, выраженных в иностранной валюте, включается в прибыли и убытки отчетного периода.

3.2 Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Если основное средство состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные элементы основных средств.

Основные средства, находящиеся в процессе строительства с целью их использования в административных или же для неопределенных целей, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

При первоначальном признании основные средства измеряются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость приобретенных основных средств включает в себя покупную цену, пошлины на импорт, невозмещаемые налоги и прочие обязательные выплаты, транспортные затраты, непосредственно связанные с доставкой актива в предназначенное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование по назначению. Подготовительные затраты не включаются в первоначальную стоимость основных средств, если они необходимы для приведения актива в состояние, обеспечивающее его функционирование. Первоначальная стоимость основного средства, созданного своими силами, определяется на основе тех же принципов, что и стоимость запасов. Основные средства в процессе строительства считаются незавершенными основными средствами и учитываются по первоначальной стоимости до их активного функционирования.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия объекта основных средств определяются как разница между чистыми поступлениями от продажи и балансовой стоимостью данного объекта, и признается в отчете о совокупных доходах.

Затраты на замену отдельно учитываемых элементов объектов основных средств, которые учитываются как отдельный актив, капитализируются вместе с балансовой стоимостью заменяющего элемента. Прочие последующие затраты капитализируются, если есть вероятность поступления в Компанию будущих экономических выгод. Все прочие затраты, включая затраты на ремонт, содержание и техническое обслуживание, признаются в отчете о совокупных доходах.

Амортизация включается в отчет о совокупных доходах по прямолинейному методу на протяжении срока полезной службы каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с того момента, когда актив становится доступным для его целевого использования. Оцененный срок полезной службы основных средств указан ниже:

Здания и сооружения	10-15 лет
Машины, оборудование	6-15 лет
Транспортные средства	7 лет
Прочие основные средства	7-10 лет

3.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы, приобретенные Обществом, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются в стоимость конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Амортизация отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается по линейному методу в течение срока полезной службы актива, составляющего 10 лет.

3.4 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется разностью между ожидаемой ценой реализации за вычетом предполагаемых затрат, связанных с реализацией. Стоимость запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение и затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

3.5 Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются, когда у Общества возникает контрактное обязательство в отношении этого инструмента.

Признание финансового актива прекращается, когда истекает срок договорных прав на потоки денежных средств по финансовому активу, или когда передаются актив и все существенные риски и выгоды.

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно не подлежит оплате, аннулировано, или по истечении срока его действия.

Финансовые активы и обязательства при первоначальной оценке учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, за исключением финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, которые при первоначальной оценке учитываются по справедливой стоимости.

Ниже представлены методы последующего учета финансовых активов и обязательств:

Финансовые активы

Финансовые активы, за исключением инструментов хеджирования, подразделяются на следующие виды:

- ссуды и дебиторская задолженность
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании, исходя из характера и предназначения финансового инструмента. Категории финансовых

инструментов определяются в зависимости от того, как они оцениваются и где: признаются в отчете о прибылях и убытках или непосредственно в собственном капитале. Финансовые активы Общества по категориям представлены в примечании 23.2.

Как правило, Общество применяет метод учета на дату расчетов в отношении всех финансовых активов. Общество производит оценку финансовых активов на наличие признаков обесценения, по меньшей мере, на каждую отчетную дату. Доход и убыток по финансовым активам отражаются в статьях отчета о прибылях и убытках “Финансовые доходы” и “Финансовые расходы” соответственно.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Ссуды первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии ссуды учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Текущая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, затем оценивается по амортизированной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Резерв обесценения дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет собрать задолженные суммы в изначально установленные сроки. Финансовые затруднения дебитора являются показателем того, что дебиторская задолженность обесценена. Сумма резерва определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств по исходящей эффективной ставке процента.

Остаток резерва по сомнительным долгам корректируется путем признания либо расходов, либо доходов в прибылях и убытках. Любая сумма, которая списывается с остатка счета клиента, уменьшает существующий резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность, возврат которой не считается вероятным, списывается.

Остатки на банковских счетах и в кассе

Денежные средства Общества включают денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах, которые попадают под категорию финансовых инструментов “ссуды и дебиторская задолженность”.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают кредиты и торговую и прочую кредиторскую задолженность, которые признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства Общества по категориям представлены в примечании 23.2.

а) Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы оцениваются по справедливой стоимости без затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по

амортизированной стоимости, а разница между этой стоимостью и стоимостью погашения признается в отчете о прибылях и убытках с применением метода эффективной ставки процента в течение срока заимствования. Процентные и связанные с займами другие затраты признаются как часть финансовых расходов в момент их совершения.

b) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости при первоначальном признании и по амортизированной стоимости после первоначального признания.

3.6 Обесценение

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Амортизация не начисляется по активам с неопределенным сроком службы. Данные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения. Активы, по которым начисляется амортизация, пересматриваются на предмет обесценения, когда анализ произошедших событий и изменившихся обстоятельств свидетельствуют о маловероятности того, что балансовая стоимость может быть возмещена. Потери от обесценения признаются в размере разницы, на которую балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость должна уменьшаться до возмещаемой величины актива или генерирующей единицы. Убыток от обесценения подлежит признанию непосредственно в отчете о прибылях и убытках, если только актив не отражается по переоцененной величине. Убыток от обесценения по переоцененному активу учитывается как уменьшение от переоценки.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток активов, подлежат оценке на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив обесценивается, и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива и, если это событие оказывает такое воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств, которое поддается достоверной оценке.

При наличии объективных признаков обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается на величину убытка от обесценения для всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, по которой балансовая стоимость уменьшается посредством отчислений на резерв.

Резерв сомнительных долгов создается, когда существуют объективные признаки того, что Общество не сможет собрать все суммы долгов по задолженности в первоначально

определенные сроки. К объективным признакам обесценения торговой дебиторской задолженности относятся значительные финансовые трудности, испытываемые должником, отказ или уклонение от уплаты. Резерв рассчитывается в размере разницы между балансовой стоимостью и стоимостью первоначально оцененных денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной процентной ставки.

Остаток резерва корректируется расходом или доходом в отчете о совокупных доходах. Любая сумма, списываемая с остатка счетов клиента вычитывается из резерва дебиторской задолженности. Вся задолженность, по которой поступления не считаются возможными, списывается.

За исключением имеющих в наличии для продажи долевых инструментов, если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется. В результате такого реверсирования балансовая стоимость данного финансового актива не должна превышать ту величину, которую составила бы амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано на дату его реверсирования. Величина реверсирования признается в отчете о совокупных доходах.

3.7 Акционерный капитал

Выпущенные Обществом долевые инструменты учитываются по номинальной стоимости. Дивиденды признаются обязательством в том периоде, в котором они объявляются.

3.8 Налог на прибыль

Текущий налог - это сумма налога на прибыль к уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период по ставкам налога на прибыль, действующим по состоянию на отчетную дату, учитывая суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы. Отложенное налоговое обязательство признается для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив должен признаваться для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница.

Балансовая сумма отложенного налогового актива пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату. Общество уменьшает ее в той степени, в какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога, которые действуют или в основном действуют на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые

последствия, которые возникнут в зависимости от способа, каким Общество предполагает на отчетную дату возместить или погасить балансовую сумму своих активов или обязательств.

Общество проводит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств, если имеется юридически закрепленное право переводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом, а Общество предполагает произвести зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

3.9 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению денежных средств с учетом сумм любых торговых скидок, предоставленных Обществом.

4 Основные средства

В сомони	Здания и сооружения	Оборудование и транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость					
на 31 декабря 2018	80 628 738	10 121 582	289 327	3 465 193	94 504 840
Поступления		226 700		60 125	286 825
Выбытие	(5 015)	(102 578)		(3 032)	(110 625)
Перемещение из запасов	181 010		5 010	(5 010)	181 010
на 31 декабря 2019	80 804 733	10 245 704	294 337	3 517 277	94 862 050
Поступления		1 010 000		15 385 775	16 395 775
Выбытие	(460 253)	(302 656)	(118 493)		(881 402)
Перемещение из запасов	13 286 907	980 601	236 557	(799 802)	13 704 264
на 31 декабря 2020	93 631 387	11 933 649	412 400	18 103 250	124 080 686
Накопленный износ					
на 31 декабря 2018	22 420 956	5 271 919	258 722	-	27 951 596
Начисление за год	4 332 943	739 015	4 568		5 076 526
на 31 декабря 2019	26 753 899	6 010 933	263 290	-	33 028 122
Начисление за год	4 551 187	667 044	28 688		5 246 919
Износ по выбывшим активам	(70 225)	(287 363)	(118 494)		(476 082)
на 31 декабря 2020	31 234 861	6 390 614	173 484	-	37 798 959
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018	58 207 782	4 849 663	30 605	3 465 193	66 553 243
На 31 декабря 2019	54 050 834	4 234 770	31 047	3 517 277	61 833 928
На 31 декабря 2020	62 396 527	5 543 035	238 916	18 103 250	86 281 727

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 3 059 тысяч сомони (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 1 438 тысяч сомони).

Начисленный износ был признан в:

В сомони

	2019г.	2020г.
Административных расходах	3 211 981	3 338 123
Коммерческих расходах	2 132 086	2 078 992
	5 344 067	5417115

5 Отложенный налоговый актив

В сомони

	2020	2019г.
Сальдо на начало года	11 390 867	9 542 370
Признано в прибылях и убытках	74 677 781	1 848 497
Сальдо на конец года	86 068 648	11 390 867

6 Запасы

В сомони

	По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.	По состоянию на 31 декабря 2018г.
Природный газ	299396,93	539 644	167 564
Запасные части	2005212,26	1 667 459	1 626 421
Товары на складе	4395719,22	3 019 991	3 020 871
МБП	1462381,15	1 485 942	1 818 061
Прочие запасы	6677152,15	8 059 643	4 645 042
	14 839 862	14 772 679	11 277 959

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

в сомони

	По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.	По состоянию на 31 декабря 2018г.
Торговая дебиторская задолженность	501 573 379	275 900 782	257 655 670
	501 573 379	275 900 782	257 655 670
Резерв по сомнительным дебиторским долгам	(297 572 134)	(208 923 453)	(198 722 655)
	204 001 245	66 977 329	58 933 015
Авансы выданные поставщикам	12 948 757	5 164 375	892 376
Прочая дебиторская задолженность	2 668 476	1 600 136	460 881
Резерв по сомнительным авансам	(6 657 936)	(5 440 836)	(5 756 194)
	212 960 542	68 301 004	54 530 079

Проценты по торговой и прочей дебиторской задолженности не рассчитываются.

На каждую отчетную дату Общество оценивает степень восстановимости торговых и прочих дебиторов. Отдельные дебиторы, были оценены как невозстановимые, вследствие чего был создан резерв в размере 297,57 млн сомони (2019г.: 208,92 млн сомони).

Основную часть обесцененной дебиторской задолженности составляют счета к получению от предприятий газовых хозяйств, находящихся под оперативным контролем Общества.

Сумма резерва по этим предприятиям составляет 161 896 тысяч сомони (2019 год: 160 071 тысяч сомони).

Изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлены ниже:

В сомони

	2020г.	2019г.
Остаток на начало года	214 364 289	204 478 849
Увеличение резерва в течение года	89 865 781	9 885 440
Остаток на конец года	304 230 070	214 364 289

Клиентская база Общества велика и невязаносвязана, вследствие чего кредитный риск оценивается как минимальный. При определении степени восстанавливаемости дебиторской задолженности Общество учитывает любое изменение в графике погашения задолженности со дня возникновения задолженности до отчетной даты. Следовательно, по убеждению руководства, кроме резерва по сомнительной дебиторской задолженности прочих резервов не создается.

Поскольку долги краткосрочные, балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.

8 Денежные средства на банковских счетах и в кассе

В сомони	По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.	По состоянию на 31 декабря 2018г.
Касса	3 242	21 132	26 000
Счета в банках	35	1 245 912	1 852 424
	3 277	1 267 044	1 878 424

9 Капитал и резервы

9.1 Акционерный капитал

Акционерный капитал Общества состоит из 75,731 акций по 1,000 сомони каждая (2019г.: 75,731 акций). 100% акций Общества принадлежат Государственному комитету по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

9.2 Резерв по переоценке

Резерв по переоценке образовался в результате переоценки зданий и сооружений. Резерв по переоценке переносится в накопленный убыток по мере использования, а также при отчуждении переоцененных активов.

в сомони	По состоянию на 31 декабря 2020г.		По состоянию на 31 декабря 2019г.	
	Текущая часть	Долгосрочная часть	Текущая часть	Долгосрочная часть
Кредиты от Министерства Финансов	272 534 220	47 999 594	203 991 879	50 441 988
BEIJING JINCHUANG COMBINEED GAS METER CO LTD	23 146 242	9 919 818	19 842 679	8 504 005
ГУП "Рохи охани Тоҷикистон"	140 545 309		140 545 309	
Кредиты от TAPLINE	94 676 683	574 040 000	60 841 216	472 735 360
	530 902 454	631 959 412	425 221 084	531 681 353

Кредиты от Центрального Казначейства Министерства Финансов Республики Таджикистан подлежат погашению от 2014 до 2029 гг. и предоставлены по средневзвешенной годовой процентной ставке 6%. Кредиты от Министерства Финансов предоставлены в рамках проекта помощи в восстановлении энергетического сектора Республики Таджикистан.

11 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства не имеются.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

в сомони	По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.
Торговая кредиторская задолженность	221 729 322	44 867 389
Предоплата покупателей	8 411 116	8 713 046
Налоги и другие начисленные обязательства	16 740 333	5 289 426
Прочие	18 666 534	15 466 840
	265 547 305	74 336 701

Проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не рассчитываются.

13 Выручка

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Выручка от реализации газа	339 220 845	186 833 188
Выручка от реализации прочих услуг	59 900	
Прочая	224 567	2 194 673
	339 505 312	189 027 861

14 Себестоимость реализации

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Себестоимость реализации природного газа	254 867 269	136 617 895
Ремонт и содержание газопроводов	8 034 289	
Себестоимость реализации товаров	109 170	171 301
	263 010 728	136 789 195

15 Административные расходы

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Вознаграждение работников	3 000 461	2 674 990
Стоимость услуг	547 712	6 562 040
Износ и амортизация	3 338 123	3 211 981
Расходы по налогам	7 920 436	2 239 385
Прочие расходы	3 368 919	5 807 685
	18 175 651	20 496 080

16 Коммерческие расходы

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Вознаграждение работников	2 194 408	1 567 776
Износ и амортизация	2 078 992	2 132 086
Расходы по налогам	548 603	
Расходы по сомнительным долгам	22 649 536	8 352 301
Стоимость услуг	203 528	
Прочие расходы	560 921	656 643
	28 235 987	12 708 806

17 Прочие неоперационные доходы (расходы)

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Прочие доходы	27 118	1 922 619
Убытки от выбытия активов	(402 458)	(10 247)
	(375 340)	1 912 371

18 Финансовые доходы и расходы

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Расходы в виде процентов	5 983 623	6 191 791
Расходы в виде штрафов по кредитам	19 074 498	16 831 522
Чистые финансовые расходы	25 058 121	23 023 313

19 Убытки от курсовых разниц, нетто

в сомони	За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Доход от курсовых разниц	(33 695 921)	(16 633 965)
Убытки от курсовых разниц	57 166 183	44 759 810
	23 470 262	28 125 845

20 Важные бухгалтерские оценки и суждения

Оценки и суждения постоянно оцениваются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые, как считается, являются разумными при данных обстоятельствах.

Общество делает оценки и предположения, касающиеся будущего. Результаты оценок иногда могут не совпадать с фактическими результатами. Оценки и предположения, которые предполагают существенный риск корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены ниже.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Как описано в примечании 7, по состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составляет 304,23 млн сомони (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 214,36 млн сомони). Сумма резерва определялась с учетом прежнего опыта восстановления дебиторской задолженности. Руководство Общества уверено, что риск восстанавливаемости указанной дебиторской задолженности ограничен размером резерва. Тем не менее, фактическая восстанавливаемость торговой дебиторской задолженности может отличаться от оценок руководства Общества.

21 Финансовые инструменты

21.1 Политика ведения бухгалтерского учета

Применяемая для каждого класса финансового актива, финансового обязательства и долевого инструмента политика ведения бухгалтерского учета и детали принятых методов, а также критерии и основания признания доходов и расходов представлены в примечании 3.6.

21.2 Категории финансовых инструментов

Представленные в отчете о финансовом положении остатки активов и обязательств относятся к следующим категориям:

Финансовые активы

В тысячах сомони	По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.
Долгосрочные финансовые вложения	574 066 252	472 764 012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	504 241 855	277 500 919
Остатки на банковских счетах и в кассе	3 277	1 267 044
	1 078 311 384	751 531 974

Финансовые обязательства

В тысячах сомони	По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	1 159 902 835	956 902 437
Прочие долгосрочные обязательства	-	9 581 427
Торговая и прочая кредиторская задолженность	257 136 189	60 334 229
	1 417 039 024	1 026 818 093

22 Направления управления финансовыми рисками

Воздействие рыночного (в том числе валютного риска), кредитного риска и риска ликвидности возникает в ходе обычной деятельности Общества. Общество не подвержено процентному риску, так как заимствует средства только по фиксированной процентной ставке.

22.1 Факторы финансовых рисков

а) Рыночный риск

Деятельность Общества непосредственно подвержена влиянию изменений валютного риска и риску изменения процентной ставки (см. ниже).

Валютный риск

Общество осуществляет операции в иностранной валюте, следовательно, подвергается воздействию колебаний валют.

Подверженность финансовых активов и финансовых обязательств Общества валютному риску представлена ниже:

Статья	Доллар США	Российский рубль	Евро
2019г.			
Финансовые активы			
Долгосрочные финансовые вложения	78 351 383		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 921 449	-	-

Остатки на банковских счетах и в кассе	0	-	-
	107 272 832	-	-

Финансовые обязательства

Кредиты и займы	88 741 683	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 709 912	-	-
	114 451 595	-	-
Нетто позиция	(7 178 763)	-	-

Статья

2019г.	Доллар США	Российский рубль	Евро
Финансовые активы			
Долгосрочные финансовые вложения	55 080 578		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 172 190	-	-
Остатки на банковских счетах и в кассе	123 470	-	-
	65 376 238	-	-
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	82 423 321	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 486 524	-	-
	86 909 845	-	-
Нетто позиция	(21 533 607)	-	-

Общество в основном подвергается влиянию обменного курса доллара США. В нижеприводящейся таблице представлен анализ чувствительности Общества к доллару США в случае повышения или понижения таджикского сомони на 15% (15% в 2019 году). 15% - это оценка руководства о возможных изменениях валютных курсов. Анализ чувствительности включает в себя только балансы денежных статей, выраженных в иностранной валюте, и к концу отчетного периода корректирует их переоценку, меняя курс на 15% (2019: 15%). Положительный показатель свидетельствует о росте в отчете о совокупном доходе и в собственном капитале, когда происходит ревальвация сомони к доллару США.

В сомони

	Влияние доллара	
	2020	2019
Отчет о совокупном доходе	(12168003)	(31 266 797)

б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает тогда, когда контрагент не выполняет свои обязательства, в результате которого Общество может понести финансовые убытки. Исходя из специфики деятельности, Общество не может следовать политике сотрудничества только с кредитоспособными контрагентами и взимания, при необходимости, соответствующих гарантий с целью снижения финансовых убытков в случае неуплаты.

Торговые дебиторы состоят из большого количества клиентов. Обществом постоянно производится оценка финансового состояния торговых дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом был создан резерв по части просроченной дебиторской задолженности в размере 304 230 070 сомони (31 декабря 2019 года – 214 364 289 сомони). Помимо дебиторской задолженности максимальный кредитный риск представлен в отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива.

с) Риск ликвидности

В нижеприведенной таблице представлены оставшиеся сроки погашения производных финансовых обязательств Общества в соответствии с условиями заключенных контрактов. Таблица подготовлена на основе недисконтируемых потоков денежных средств финансовых обязательств, учитывая самый ранний срок, когда Общество была бы вынуждена погасить данные обязательства. Таблица включает потоки денежных средств как по основной сумме долга, так и по процентам.

2019г.

	Беспроцентные финансовые инструменты	Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	Итого
Средневзвешенная эффективная ставка (%)		12.56%	
менее чем до 6 месяцев	429 238 856	-	429 238 856
от 6 месяцев до 1 года	-	364 251 871	364 251 871
более 1 года	-	631 959 412	631 959 412
	<u>429 238 856</u>	<u>996 211 283</u>	<u>1 425 450 139</u>

2019г.

	Беспроцентные финансовые инструменты	Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	Итого
Средневзвешенная эффективная ставка (%)		12.56%	
менее чем до 6 месяцев	231 958 800	-	231 958 800
от 6 месяцев до 1 года	-	125 264 155	125 264 155
более 1 года	-	683 597 610	683 597 610
	<u>231 958 800</u>	<u>808 861 764</u>	<u>1 040 820 565</u>

При оценке и управлении риском ликвидности Общество учитывает потоки денежных средств от финансовых активов, в частности, от денежных средств и дебиторской задолженности. Денежные средства и торговая дебиторская задолженность Общества значительно превышают необходимый отток денежных средств.

22.2 Управление риском капитала

Капитал Общества состоит из собственного капитала, который включает акционерный капитал, резервы и накопленный убыток, а также заемные средства, упоминаемые в примечании 10.

Руководство Общества регулярно пересматривает структуру капитала, чтобы обеспечить максимально оптимальное сочетание остатков заемных средств и собственного капитала, которые определяются посредством финансового рычага (чистое обязательство, деленное на общий капитал), представлено следующим образом:

В сомони

	По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.
Итого займов	996 211 283	808 861 764
За вычетом денежных средств	(3 277)	(1 267 044)
Чистое обязательство	996 208 006	807 594 721
Итого собственный капитал	(372 477 330)	(351 808 524)
Итого капитал	623 730 676	455 786 197
Финансовый рычаг	(1,60)	(1,77)

22.3 Справедливая стоимость

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств.

Справедливая стоимость была установлена и основывалась на рыночной стоимости по состоянию на отчетную дату, или путем дисконтирования соответствующих денежных потоков с применением рыночной ставки процента для сходных инструментов. В результате этого руководство Общества уверено, что справедливая стоимость ее финансовых активов и финансовых обязательств соответствует их балансовой стоимости.

23 Условности

23.1 Экономическая среда

Республика Таджикистан продолжает подвергаться постоянным политическим и экономическим переменам. Как рынок с развивающейся экономикой, в Таджикистане нет развитой деловой среды и соответствующих инфраструктур, присущих странам с развитой рыночной экономикой. Кроме этого, экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках, и справедливая стоимость финансовых инструментов может не соответствовать осуществленным сделкам. Основным препятствием для дальнейшего экономического развития является низкий уровень экономического и институционального развития наряду с централизованной экономической базой, региональной нестабильностью и мировым экономическим кризисом.

Возможные последствия этих факторов для Общества могут включать неплатежеспособность по отношению к кредиторам, ослабление репутации, трудности, связанные с предоставлением услуг и привлечением финансовых средств и т.д. Все эти трудности могут привести к снижению ликвидности Общества и, соответственно, к проблеме непрерывности ее деятельности. Тем не менее, пока в данной неопределенности количество переменных и допущений слишком велико, руководство не может с точностью оценить, в какой степени они могут повлиять на балансовую стоимость активов и обязательств Общества.

Следовательно, финансовая отчетность Общества не была составлена с учетом поправок, если таковые имеются вообще и могли бы быть сочтены необходимыми, если бы существующее влияние мирового финансового кризиса было значительным для Таджикистана и могло быть достоверно оценено.

23.2 Страхование

Система страхования в Таджикистане находится в стадии развития и многие виды страхования, широко распространенные в других странах, пока не применяются в Таджикистане. Общество не проводит страхования своих активов, страхования в случае приостановки деятельности или обязательств перед третьими сторонами от нанесения ущерба собственности или окружающей среде, вызванного авариями на объектах собственности Общества или связанного с ее деятельностью. До тех пор, пока Общество должным образом не застрахована, существует риск, что убытки или потери определенных активов окажут неблагоприятное материальное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

23.3 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Таджикистана является достаточно новой и характеризуется часто меняющимся законодательством, которое во многих случаях требует интерпретации. Часто различные регулирующие органы по-разному интерпретируют одни и те же положения нормативных документов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны налоговых органов, которые уполномочены накладывать штрафы и пени.

Данные факты существенно повышают налоговые риски в Таджикистане, по сравнению с другими странами. Руководство Общества убеждено, что осуществило соответствующие отчисления по налоговым обязательствам, на основе собственной интерпретации налогового законодательства Таджикистана. Тем не менее, интерпретации налоговых органов могут быть другими, и их влияние может быть значительным.

24 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошли события влияющие на финансовую отчетность.

25 Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Общества была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает реализацию активов и уплату всех обязательств в ходе обычной деятельности. В течение 2020 года Общество понесла убытки на сумму 20 668 808 сомони (2019: 32 278 853 сомони), а накопленный убыток на 31 декабря 2020 года составил 483 402 669 сомони (31 декабря 2019 года: 465 228 632 сомони). Текущие обязательства превышают текущие активы на 569 777 783 сомони по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: на 417 547 674 сомони).

Руководство убеждено в том, что финансовые потери, понесенные Обществом, не повлияют на ее способность реализовать активы и уплатить все обязательства в ходе обычной деятельности, учитывая также тот факт, что Правительство республики Таджикистан принимает меры по улучшению финансового положения Общества, в частности реструктуризацию текущих долгов Общества.

26 Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются все государственные предприятия, а также предприятия, которые контролируются, совместно контролируются, или находятся под

существенным влиянием правительства Республики Таджикистан и основной руководящий персонал.

26.1 Контроль

Акции Общества принадлежат Правительству Республики Таджикистан. Единственным держателем акций Общества является Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан.

26.2 Операции со связанными сторонами

В течение отчетного года между Обществом и связанными сторонами были учтены следующие операции и по состоянию на отчетную дату имеются следующие остатки по счетам:

В сомони		За год закончившийся 31 декабря 2020г.	За год закончившийся 31 декабря 2019г.
Операции			
Предприятия связанные с государством			
Выручка от реализации газа		331 175 388	183 622 918
Руководящий персонал			
Зарплата и бонусы, включая отчисления на социальное страхование		51 819	40 418
В сомони			
Остатки по счетам		По состоянию на 31 декабря 2020г.	По состоянию на 31 декабря 2019г.
Предприятия под оперативным управлением			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		168 384 584	163 714 742
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3 999 202	3 993 713
Акционер и предприятия, связанные с государством			
Кредиты и займы		317 574 783	254 433 867
Торговая и прочая кредиторская задолженность		140 545 309	140 545 309