

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАРКИ ТОЧИК»**

**Консолидированная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

**и отчет независимых аудиторов**

# ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.:	3-6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-70

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 – «Группа») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

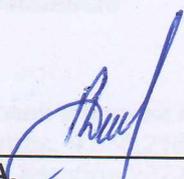
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством, стандартами бухгалтерского учета Республики Таджикистан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023г., была одобрена и утверждена Руководством Группы 31 июля 2024 г.

От имени Руководства Группы:

  
Асозода М.  
Генеральный директор

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

  
Дустмухамедов А.  
Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### ЧЛЕНАМ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БАРКИ ТОЧИК»

#### *Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БАРКИ ТОЧИК» (далее — «Группа»), которая состоит из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого изложения основных положений учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), выпущенными Советом по МСФО.

#### *Основание для мнения с оговоркой*

##### *Основные средства*

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств, учтенных Группой в консолидированном отчете о финансовом положении, составила 17,595,850 тыс. сомони (31 декабря 2022 года: 16,887,673 тыс. сомони). В последний раз основные средства Группы оценивались по состоянию на 31 декабря 2019 года независимыми квалифицированными оценщиками. Последующая оценка существенных изменений справедливой стоимости объектов основных средств от их балансовой стоимости и дальнейшая переоценка основных средств Группой не проводились. Группа понесла существенные убытки в последние годы, и накопленный убыток Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 31,498,875 тыс. сомони, что свидетельствует о возможном обесценении основных средств Группы. Группа официально не оценила возмещаемую стоимость своих основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», который требует от организации оценивать возмещаемую стоимость своих активов, если есть признаки того, что активы могут быть обесценены.

В ходе наших аудиторских процедур мы запросили и не получили достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении оценки основных средств, и мы не смогли выполнить какие-либо альтернативные процедуры, чтобы убедиться в необходимости какой-либо корректировки этой стоимости на отчетную дату в консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность и Авансы выданные*

Письма подтверждения

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности составила 9,009,839 тыс. сомони (31 декабря 2022 года: 9,936,216 тыс. сомони), долгосрочные авансы выданные составили 369,935 тыс. сомони (31 декабря 2022 года: 1,791,849 тыс. сомони), а авансы выданные — 167,080 тыс. сомони (31 декабря 2022 года: 32,159 тыс. сомони).

Группа не предоставила письма-подтверждения контрагентов по торговой и прочей кредиторской задолженности на сумму 354,161 тыс. сомони (Филиал "Душанбинская ТЭЦ" – 307,366 тыс. сомони и Государственное учреждение "Центр управления проектами в электроэнергетическом секторе" – 46,795 тыс. сомони), а также по долгосрочным авансам и авансам выданным на сумму 444,870 тыс. сомони (Государственное учреждение "Центр управления проектами в электроэнергетическом секторе" – 444,870 тыс. сомони). В отсутствие указанных писем подтверждения мы не смогли выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно полноты и точности указанных сумм, отраженных в составе торговой и прочей кредиторской задолженности и долгосрочных авансов на 31 декабря 2023 года, а также их классификации и раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

#### ГЭС Сангтуда-2

С 2012 года Группа получает электроэнергию от ГЭС Сангтуда-2, что привело к начислению штрафных санкций по просроченной кредиторской задолженности в размере 3,069,493 тыс. сомони по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 2,297,057 тыс. сомони). Начисленные штрафы не были признаны Руководством Группы, поскольку оно ожидает отмены начисленных штрафов и в настоящее время ведет переговоры.

Мы не смогли оценить вероятность отмены начисленных штрафов. Если штрафы не будут отменены, торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года увеличится на 3,069,493 тыс. сомони, накопленный убыток увеличится на 2,297,057 тыс. сомони, а чистый совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, уменьшится на 772,436 тыс. сомони.

#### Акционерный капитал

Согласно консолидированному отчету о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, уставный капитал Группы составил 10,947,763 тысяч сомони (31 декабря 2022 года: 10,952,745 тысяч сомони). Однако, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, величина уставного капитала ОАО «Барки Точик» составила 14,527,904 тыс. сомони, из которых 8,828,499 тыс. сомони признаны неоплаченными, и 5,699,405 тыс. сомони признаны оплаченными. В результате этого акционерный капитал Группы на 31 декабря 2023 в консолидированной финансовой отчетности был занижен на 3,580,141 тыс. сомони. Ввиду того, что руководство Группы не предоставило нам достаточных аудиторских доказательств точности остатка уставного капитала, представленного в финансовой отчетности, мы не смогли выполнить альтернативные аудиторские процедуры, чтобы убедиться в необходимости корректировки данной суммы на отчетную дату в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения о ней, и мы не представляем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Подход к аудиту
Продолжение деятельности	
Как указано в Примечании 3, финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Основные суждения, которые привели к такому выводу, изложены в этом примечании.	а) Мы запросили и получили письмо о финансовой поддержке от имени акционера, подписанное Министерством энергетики и водных ресурсов Республики Таджикистан от 24 июня 2024 года, в котором говорится, что Группе будет предоставлена достаточная финансовая поддержка для продолжения деятельности и выполнения своих обязательств по мере наступления сроков их исполнения.

### ***Параграф, привлекающий внимание***

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была проверена другим аудитором, который выразил не модифицированное мнение. В рамках нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, мы внесли корректировки в сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, как показано в Примечании 6 к финансовой отчетности. По нашему мнению, эти корректировки являются уместными и надлежащим образом реализованы. Мы не проводили аудит, обзор или какую-либо иную процедуру в отношении финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением корректировок, изложенных в Примечании 6, и, соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо формы уверенности в отношении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года в целом.

Наше мнение не модифицировано в отношении этих вопросов.

### ***Другие вопросы***

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

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

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

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

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

*Baker Tilly Klitou and Partners*

Baker Tilly Klitou and Partners SRL  
31 July 2024



**ОАО «БАРКИ ТОЧИК»****КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.***(в тысячах таджикских сомони)*

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. <i>(пересмотренно)</i>
<b>АКТИВЫ:</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	7	17,595,850	16,887,673
Нематериальные активы		1,056	963
Долгосрочные авансы выданные	8	369,935	1,791,849
Долгосрочные инвестиции	9	182,400	182,400
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>18,149,241</b>	<b>18,862,885</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	10	961,644	610,155
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	451,147	604,732
Авансы выданные	12	167,080	32,159
Налоги, оплаченные авансом	13	98,696	68,004
Денежные средства и их эквиваленты	14	91,980	43,042
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>1,770,547</b>	<b>1,358,092</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>19,919,788</b>	<b>20,220,977</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал	15	10,947,763	10,952,745
Резерв по переоценке основных средств		4,851,705	5,101,272
Резервный капитал		24,302	24,302
Непокрытый убыток		(31,498,875)	(28,033,304)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>(15,675,105)</b>	<b>(11,954,985)</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долгосрочные займы полученные	16	10,102,086	9,511,557
Отсроченный доход	17	3,329,361	2,342,932
Отложенное налоговое обязательство	22	724,967	762,214
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>14,156,414</b>	<b>12,616,703</b>

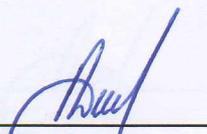
# ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочная часть долгосрочных займов	16	9,564,213	8,220,557
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	9,009,839	9,936,216
Авансы полученные	19	44,720	1,147
Налоги к оплате	20	35,168	136,503
Прочие обязательства и начисленные расходы	21	2,784,539	1,264,836
<b>ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>21,438,479</b>	<b>19,559,259</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>35,594,893</b>	<b>32,175,962</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>19,919,788</b>	<b>20,220,977</b>

От имени Руководства Группы:


  
**Асозода М.**  
**Генеральный директор**  
 31 июля 2024 г.  
 г. Душанбе,  
 Республика Таджикистан


  
**Дустмухамедов А.**  
**Главный бухгалтер**  
 31 июля 2024 г.  
 г. Душанбе,  
 Республика Таджикистан

Примечания на стр. 13-70 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-6.

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г. (пересмотренно)
Доходы	23	3,694,540	3,302,795
Себестоимость	24	<u>(3,779,533)</u>	<u>(3,477,338)</u>
Валовый (Убыток)		<u>(84,993)</u>	<u>(174,543)</u>
Расходы на реализацию	25	(64,450)	(200,366)
Общие и административные расходы	26	(90,497)	(230,534)
Чистый (убыток)/доход по операциям с иностранной валютой		(1,653,547)	2,819,538
Финансовые расходы	27	(2,016,610)	(2,449,996)
Прочие неоперационные расходы, нетто	28	<u>167,357</u>	<u>154,740</u>
УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		<u>(3,742,740)</u>	<u>(81,161)</u>
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	22	<u>-</u>	<u>142,512</u>
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД		<u>(3,742,740)</u>	<u>61,351</u>
Прочий совокупный доход		<u>-</u>	<u>-</u>
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД		<u><u>(3,742,740)</u></u>	<u><u>61,351</u></u>

От имени Руководства Группы:



Асозода М.  
Генеральный директор

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

Дустмухамедов А.  
Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 13-70 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.  
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-6.

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	Акционерный капитал	Резервный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Всего капитал
Сальдо на 1 января 2022 г.(пересмотренно)	15	2,124,246	24,302	5,363,682	(28,419,348)	(20,907,118)
Увеличение акционерного капитала		8,828,499	-	-	-	8,828,499
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(324,693)	324,693	-
Отложенные налоги от переоценки основных средств		-	-	62,283	-	62,283
Прибыль за год		-	-	-	61,351	61,351
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (пересмотренно)	15	10,952,745	24,302	5,101,272	(28,033,304)	(11,954,985)
Выбытие дочерней компании		(4,982)	-	(6,750)	5,137	(6,595)
Дивиденды		-	-	-	(8,032)	(8,032)
Амортизация переоценки основных средств		-	-	(280,064)	280,064	-
Отложенные налоги от переоценки основных средств		-	-	37,247	-	37,247
Убыток за год		-	-	-	(3,742,740)	(3,742,740)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	15	10,947,763	24,302	4,851,705	(31,498,875)	(15,675,105)

От имени Руководства Группы:



**Асозода М.**  
Генеральный директор

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

**Дустмухамедов А.**  
Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 13-70 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-6.

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления от реализации энергии		3,688,183	3,359,945
Прочие поступления от операционной деятельности		2,481	2,634
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности		3,690,664	3,362,579
Покупка товарно-материальных запасов		(1,187,028)	(1,255,275)
Оплата услуг		(448,871)	(368,202)
Покупка электроэнергии		(1,008,456)	(364,260)
Выплата процентов		(618,541)	(361,053)
Оплата прочих налогов		(337,896)	(319,904)
Оплата труда и социального налога		(250,937)	(202,973)
Оплата налога на прибыль		-	(13,513)
Прочие операционные выплаты		(28,745)	(44,047)
Итого выбытия денежных средств от операционной деятельности		(3,880,474)	(2,929,227)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности		(189,810)	433,352
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(70,397)	(194,114)
Прочие доходы от инвестиций		-	69
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:		(70,397)	(194,045)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Гранты полученные		635,252	216,060
Поступления от займов		239,981	573
Погашение полученных кредитов		(563,793)	(465,426)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности:		311,440	(248,793)

# ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах таджикских сомони)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022г.
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		51,233	(9,486)
Влияние изменения курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(2,295)	(13,069)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	14	<u>43,042</u>	<u>65,597</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	14	<u>91,980</u>	<u>43,042</u>

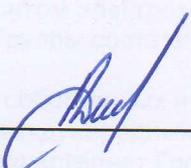
За годы закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа приобрела и построила основные средства которые были профинансированы за счет кредитов и грантов на сумму 856,995 тысячи сомони и 1,796,291 тысячи сомони соответственно. Платежи за эти основные средства проводились напрямую поставщикам и подрядчикам 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 2023 и 2022 гг. Группой были погашены займы посредством расчетного счета в Министерстве финансов Республики Таджикистан на сумму 190,240 тысячи сомони и 168,068 тысячи сомони соответственно.

От имени Руководства Группы:

  
Асозода М.  
Генеральный директор

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

  
Дустмухамедов А.  
Главный бухгалтер

31 июля 2024 г.  
г. Душанбе,  
Республика Таджикистан

Примечания на стр. 13-70 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.  
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 3-6.

# ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Барки Точик» (далее – «Группа») зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Таджикистан 3 июня 1999 года. Группа и ее дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют свою деятельность на территории Республики Таджикистан.

Группа является акционерной Группой и создана в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. Основным видом деятельности Группы является производство и реализация электрической и тепловой энергии на территории Республики Таджикистан. Группа также экспортирует электроэнергию в соседние страны. Электроэнергия вырабатывается на пяти гидро- и двух тепловых электростанциях, которые являются структурными подразделениями Группы. Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Таджикистан «О естественных монополиях» (далее — «Закон»), поскольку Группа занимает доминирующее положение в производстве и поставке электроэнергии на территории Республики Таджикистан. В соответствии с Законом тарифы Группы согласовываются и согласовываются с Государственным агентством по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства при Правительстве Республики Таджикистан (далее — «Агентство»). Основными потребителями электроэнергии являются ОАО «Шабакҳои таксимоти барк» и потребителем тепловой энергии ГУП «Городские тепловые сети г. Душанбе».

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов единственным акционером Группы являлось Правительство Республики Таджикистан. Окончательный контроль за деятельностью Группы осуществляет Правительство Республики Таджикистан.

Группа имеет следующие филиалы и представительства:

	2023	2022
Филиал	Нурекская ГЭС	Нурекская ГЭС
Филиал	Байпазинская ГЭС	Байпазинская ГЭС
Филиал	Каскад Вахшских ГЭС	Каскад Вахшских ГЭС
Филиал	Каскад Варзобских ГЭС	Каскад Варзобских ГЭС
Филиал	Кайраккумская ГЭС	Кайраккумская ГЭС
Филиал	Душанбинская ТЭЦ-2	-
Филиал	Транспортная база и обеспечение углем	-
Филиал	Душанбинская ТЭЦ	ОАО "Душанбинская ТЭЦ"
Филиал	Яванская ТЭЦ	ОАО "Яванская ТЭЦ"
В управлении "Барки Точик"	-	Ясли-сад 22
В управлении "Барки Точик"	Таджикэнергоснаб	ДПМТО "Таджикэнергоснаб"
В управлении "Барки Точик"	-	ОАО "Ремонтно-механический завод"
Дочернее	-	ООО "Барк-Сервис"

Основная деятельность дочернего предприятия связана с ремонтом электротехнического оборудования. Доля ОАО «Барки Точик» в уставном капитале Группы составляет 100%.

Группа реализует отдельные проекты, финансируемые за счет собственных и привлеченных Правительством Республики Таджикистан кредитов и грантов международных финансовых институтов. Координацию и управление данными проектами осуществляет Государственное учреждение «Центр управления проектами в электроэнергетическом секторе» — самостоятельная специализированная структура, действующая при Правительстве Республики Таджикистан.

Общая численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов составляла 4,408 и 4,382 человека соответственно.

## **2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РАЗВИТИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ**

### **Операционная среда**

Страны с развивающейся экономикой, такие как Республика Таджикистан, подвержены различным рискам, включая экономические, политические и социальные, а также юридические и законодательные риски. Прошлый опыт показывает, что потенциальные и фактические финансовые ограничения, наряду с повышенным уровнем предполагаемых рисков, связанных с инвестированием в страны с развивающейся экономикой, могут негативно повлиять на национальную экономику в целом и ее инвестиционный климат в частности.

Законы и нормативные акты, влияющие на бизнес в Республике Таджикистан, продолжают развиваться. Налоговое, валютное и таможенное законодательство в стране подвержено различным толкованиям, а также другим правовым и фискальным трудностям, приводящим к проблемам, с которыми сталкивается Группа, работающая в Республике Таджикистан. Будущее экономическое направление Республики Таджикистан во многом зависит от экономических, фискальных и монетарных мер, предпринимаемых правительством, а также от правовых и нормативных изменений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые потребовались бы в связи с разрешением неопределенности в будущем. Возможные корректировки могут быть внесены в консолидированную отчетность в тот период, когда необходимость их отражения станет очевидной, и станет возможной оценка их числовых значений.

### **Изменение в энергетической отрасли**

В промышленности, как и в других отраслях Республики Таджикистан, происходят существенные реструктуризация и реформирование (процесс трансформации страны с плановой экономикой в государство с рыночной экономикой), а будущие направления и результаты реформ могут быть пересмотрены и скорректированы по мере необходимости. Возможные реформы в тарифной политике, погашение задолженности государственными предприятиями, реорганизация рынка валовой реализации и реализация мер по развитию конкуренции на рынке валовой реализации могут оказать существенное влияние на субъектов 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 и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

### **Использование оценок и предположений**

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

### **Основа представления**

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

### **3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, и допускается досрочное применение; тем не менее, Группа не применяла досрочно следующие новые или измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

#### **Непрерывная деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из предположения, что Группа является действующим предприятием и продолжит свою деятельность в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа накопила убытки в размере 31,498,875 тыс. сомони (31 декабря 2022 года: 28,033,304 тыс. сомони). Эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия.

Финансовый дефицит в основном покрывается за счет финансирования, предоставляемого правительством в форме кредитов (Примечание 16).

Правительство Республики Таджикистан владеет Группой, которая вырабатывает и продает большую часть электроэнергии, потребляемой в Республике Таджикистан. Вырабатываемая Группой электроэнергия остается ключевым элементом для экономики страны, а также основополагающим элементом для реализации социально-экономических целей Правительства.

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

- Привести в соответствие условия кредитных соглашений между Республикой Таджикистан и партнерами по развитию, с учетом ставки не более 1 процента.
- Определить и внести в соответствии с Приложением 2 разницу между первоначальной и скорректированной ставками, а также начисленные штрафы по условиям субкредитных соглашений в уставный капитал ОАО «Барки Точик» на дату возобновления обязательств.

Руководство имеет обоснованные ожидания, что Группа продолжит получать финансовую поддержку от единственного акционера Группы - Правительства Республики Таджикистан, и исходя из этого соображения, руководство Группы ожидает, что Группа продолжит свою обычную деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

#### **Функциональная валюта и валюта представления**

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

**3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и предприятий, находящихся в ее управлении (ее дочерние предприятия), которые в целях консолидированной финансовой отчетности признаны филиалами Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 Группы 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**

Выручка от продажи электроэнергии признается, когда клиентам с постоплатным учетом выставлены счета за потребленную электроэнергию. Выставление счетов производится за каждый ежемесячный расчетный цикл на основе потребленных единиц, считываемых с электросчетчиков клиентов, и утвержденных тарифов для клиентов. Выручка от продажи электроэнергии признается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

**Пересчет иностранной валюты**

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

	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Таджикский сомони/ Доллар США	10.9571	10.2024
Таджикский сомони/ Евро	12.0944	10.8911
Таджикский сомони/ Российский рубль	0.1217	0.1445
Таджикский сомони/ СПЗ	14.7008	13.5778

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

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

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

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

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

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

##### **Признание выручки**

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

##### **Процентный доход**

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

##### **Налоги**

###### *Текущий налог на прибыль*

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

###### *Отсроченный налог*

Отсроченный налог рассчитывается путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и их налоговой базой использованной для расчета налога на прибыль. Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Основные средства**

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

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

Оборудование учитывается по переоценённой стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполнены критерии признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа прекращает признание замененного компонента и признает новые компоненты с соответствующими сроками полезного использования и амортизацией. При проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

Здания оцениваются по переоценённой стоимости за вычетом накопленной амортизации по зданиям и убытков от обесценения.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезной службы (лет)</b>
1. Здания	3-98
2. Сооружения	
- Передающее оборудование	2-90
3. Машины и оборудование	
- Гидротурбины	5-50
- Электронное оборудование	4-50
- Производственное оборудование	3-75
4. Прочие основные средства	
- Транспортные средства	3-25
- Офисное оборудование	3-20
- Мебель и бытовая техника	3-50
- Улучшения арендованного имущества	6-55
- Улучшения земель	6-50

Объект основных средств прекращает признаваться при выбытии или когда не ожидается, что в будущем от дальнейшего использования актива возникнут экономические выгоды. Любая прибыль или убыток, возникающие при выбытии или списании объекта основных средств, определяются как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка и представляются в отчете о совокупном доходе за период, в котором произошло прекращение признания.

Срок полезного использования и метод амортизации ежегодно пересматриваются и при необходимости корректируются.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

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

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

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

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

##### *Патенты и лицензии*

Патенты выдаются сроком на 10 лет соответствующим государственным органом с правом продления. Лицензия на право интеллектуальной собственности выдается на срок от 5 до 10 лет, в зависимости от вида лицензии.

Лицензии могут быть продлены в конце срока действия, если Группа будет соблюдать установленные условия. Продление может быть осуществлено за условную плату или бесплатно. Поэтому срок полезного использования этих лицензий считается неопределенным.

#### **Обесценение основных средств и нематериальных активов**

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

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по данным оценки меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

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

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

##### **Государственные субсидии**

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

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

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

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

##### **Затраты по займам**

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

##### **Финансовые инструменты**

###### *(а) Признание финансовых активов и обязательств*

*Финансовый актив это любой активы которыми являются:*

*(а) денежные средства*

*(б) долевого инструмент другой организации*

*(в) договорное право:*

*(i) получать денежные средства или другой финансовый актив от другого предприятия; или*

*(ii) обменивать финансовые активы или финансовые обязательства с другой организацией на условиях, которые потенциально благоприятны для этой организации; или*

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

*(г) договор, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами предприятия и:*

- (i) непроизводные ценные бумаги, по которым предприятие обязано или может быть обязано получить переменное количество собственных долевого инструмента предприятия; или*
- (ii) производной, которая будет или может быть урегулирована иным, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструмента предприятия. С этой целью собственные долевого инструменты организации не включают в себя финансовые инструменты, классифицируемые как долевого инструменты, которые налагают на организацию обязательство предоставить другой стороне пропорциональную долю чистых активов организации только при ликвидации, и классифицируются как долевого инструменты или инструменты, которые являются договорами о будущем получении или поставке собственных долевого инструмента организации.*

*Финансовое обязательство-это любое обязательство, которое:*

*(а) договорное обязательство:*

- (i) передать денежные средства или другой финансовый актив другому предприятию; или*
- (ii) обменивать финансовые активы или финансовые обязательства с другой организацией на условиях, которые потенциально неблагоприятны для этой организации; или*

*(б) договор, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами предприятия и:*

- (i) непроизводный инструмент, по которому предприятие обязано или может быть обязано предоставить переменное количество собственных долевого инструмента предприятия; или*
- (ii) производной, которая будет или может быть урегулирована иным, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструмента предприятия. Для этой цели права, опционы или варранты на приобретение фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте являются долевыми инструментами, если компания предлагает права, опционы или варранты пропорционально всем своим существующим владельцам того же класса собственных непроизводных долевого инструмента. Также для этих целей собственные долевого инструменты не включают финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицируемые как долевого инструменты, инструментов, налагающие на предприятие обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов предприятия только при ликвидации и классифицируемые как долевого инструменты или инструменты, которые являются контрактами для будущего получения или поставку собственных долевого инструмента.*

**Первоначальное признание и оценка**

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

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки (за исключением торговой дебиторской задолженности), предприятие должно применять справедливую стоимость при первоначальном признании, когда она равна цене сделки, предприятие должно учитывать факторы, характерные для сделки и для актива или обязательства.

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

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

*Последующая оценка финансовых активов*

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

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

*Последующая оценка финансовых обязательств*

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

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

*а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;*

*б) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;*

*в) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. После первоначального признания такие договора, должны впоследствии оцениваться по наибольшей величине из:*

- i. суммы созданного Группой оценочного резерва под убытки, и*
- ii. первоначально признанной суммы (финансовые активы за исключением торговой дебиторской деятельности) за вычетом, при необходимости, совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО 15;*

*(г) обязательства по предоставлению кредита по ставке ниже рыночной. Эмитент такого обязательства (если не применяется пункт (а)) впоследствии измеряет его по более высокой:*

- (i) сумма резерва под обесценение, определенная в соответствии с критериями обесценения МСФО (IFRS) 9 и*
- (ii) сумма, первоначально признанная (финансовые активы, за исключением торговой дебиторской задолженности), за вычетом, при необходимости, совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.*

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

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

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

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

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

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

##### *Прекращение признания финансовых активов*

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда:

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

Группа передает финансовый актив, если и только если:

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

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

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

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

- a. если группа передает практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, группа прекращает признание финансового актива и отдельно признает в качестве активов или обязательств любые права и обязательства, созданные или сохраненные в процессе передачи.
- b. если группа сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, группа продолжает признавать финансовый актив.
- c. если группа не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, группа определяет, сохранила ли она контроль над финансовым активом. В этом деле:

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

- i. если группа не сохраняет контроль, то прекратить признание финансового актива и признать отдельно в качестве активов или обязательств любые права и обязательства, созданные или сохраненные при передаче.
- ii. Если группа сохранила контроль, она продолжает признавать финансовый актив в той мере, в какой она продолжает участвовать в финансовом активе.

Передача рисков и вознаграждений оценивается путем сравнения риска Группы до и после передачи с изменчивостью сумм и сроков чистых денежных потоков по переданному активу. Группа сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, если ее подверженность изменчивости приведенной стоимости будущих чистых денежных потоков от финансового актива существенно не изменяется в результате передачи (например, потому, что

Группа продала финансовый актив в соответствии с соглашением о его выкупе по фиксированной цене или цене продажи плюс доход кредитора). Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, если ее подверженность такой изменчивости более не является существенной по отношению к общей изменчивости приведенной стоимости будущих чистых денежных потоков, связанных с финансовым активом (например, потому, что компания продала финансовый актив с учетом только опциона выкупа по справедливой стоимости на момент выкупа или передачи полностью пропорциональной доли денежных потоков от более крупного финансового актива в рамках соглашения, такого как софинансирования в займе, которое удовлетворяет условиям, указанным выше).

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

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

*Прекращение признания финансового обязательства*

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

Обмен между существующим заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогичным образом, существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано ли это с финансовыми трудностями заемщика) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

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

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

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

##### *Обесценение финансовых активов*

*На каждую отчетную дату Группа проводит оценку показателей обесценения финансового актива или Группы финансовых активов. Финансовый актив или Группа финансовых активов могут быть обесценены тогда и только тогда, когда есть надежное доказательство*

*обесценения в результате одного из ряда событий, произошедших после первоначального признания («событие, повлекшее за собой убыток»), которое оказало влияние, которое можно надежно оценить, на ожидаемые будущие денежные потоки финансового актива или Группы финансовых активов. Показатели обесценения могут включать тот факт, что должник или Группа должников испытывают проблемы неплатежеспособности, и*

не может погасить долг или имеет задержки в выплате процентов или основного долга, а также вероятность неплатежеспособности и предстоящего процесса ликвидации или финансовой реструктуризации. Кроме того, к таким индикаторам относятся наблюдаемые свидетельства, указывающие на наличие надежно измеренного снижения ожидаемых денежных потоков финансового инструмента, в частности, изменения в просроченной задолженности или экономической среде, которая имеет определенные зависимости с невыполнением обязательств по погашению долга.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, который оценивается для актива по договору или кредитного обязательства и договора финансовой гарантии, к которым применяются требования по обесценению.

Целью обесценения является признание ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всех финансовых инструментов, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания — независимо от того, оценивается ли он на индивидуальной или коллективной основе — с учетом всей обоснованной и подтверждаемой информации, включая прогнозную.

Группа всегда оценивает резерв под убытки в размере, равном ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия кредита для:

- (а) торговая дебиторская задолженность или договорные активы, возникающие в результате операций, которые попадают в сферу применения МСФО 15, и которые
  - (i) не содержат существенного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или когда Группа применяет практическое упрощение МСФО (IFRS) 15); или
  - (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если Группа выбирает в качестве своей учетной политики оценку резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Такая учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или договорным активам, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и договорным активам.
- (б) дебиторская задолженность по аренде, возникающая в результате операций, подпадающих под сферу применения МСФО (IFRS) 16.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

##### **Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

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

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

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

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

##### **Финансовые инвестиции**

Группа проводит ежегодную оценку показателей обесценения инвестиций.

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

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

Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается на основе ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытков от обесценения. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

Если в течение последующего периода справедливая стоимость векселя будет увеличиваться, и это увеличение может быть надежно связано с событием, произошедшим после первоначального признания убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе, убытки от обесценения возмещаются в составе прибыли или убытка.

##### **Товарно-материальные запасы**

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

##### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива,

за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается

обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

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

##### **Резервы**

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

##### **Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности**

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

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

##### **Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности**

Группа применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства - выручка до предполагаемого использования». Поправки запрещают вычитать из стоимости объекта основных средств любые поступления от продажи объектов, произведенных в процессе доведения данного актива до состояния, необходимого для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с планами руководства. Вместо этого компания признает выручку от продажи таких объектов и затраты на их производство в составе прибыли или убытка. Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы по обременительным договорам - затраты на выполнение договора». Поправки уточняют, что затраты на выполнение договора включают затраты, относящиеся непосредственно к договору. Затраты, относящиеся непосредственно к договору, могут быть либо дополнительными затратами на выполнение договора (например, прямые затраты на оплату труда, материалы), либо распределением прочих затрат, относящихся непосредственно к выполнению договора (примером может служить распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, используемому при выполнении договора). Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты.

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)**

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» разъясняет, какие комиссии включает организация при применении 10-процентного теста в пункте В3.3.6 МСФО (IFRS) 9 при оценке необходимости прекращения признания финансового обязательства. Организация включает только комиссии, выплаченные или полученные между организацией (заемщиком) и кредитором, включая комиссии, выплаченные или полученные либо организацией, либо кредитором от имени другой организации. Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» требует, чтобы страховые обязательства оценивались по текущей стоимости исполнения, и обеспечивает более единообразный подход к оценке и представлению информации для всех договоров страхования. Эти требования направлены на достижение цели последовательного, основанного на принципах учета договоров страхования. Применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», классифицирующие обязательства как краткосрочные или долгосрочные. Поправки направлены на обеспечение последовательности в применении требований, помогая компаниям определить, следует ли в отчете о финансовом положении классифицировать долговые и прочие обязательства с неопределенной датой погашения как краткосрочные (подлежащие или потенциально подлежащие погашению в течение одного года) или как долгосрочные. Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению МСФО (IFRS) 2) требуют, чтобы компания раскрывала существенную учетную политику вместо существенной учетной политики. Дополнительные поправки объясняют, как компания может определить существенную учетную политику. В поддержку поправок Совет также разработал руководство и примеры, объясняющие и демонстрирующие применение «четырёхэтапного процесса определения существенности», описанного в Практическом заявлении по МСФО 2. Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8) заменяет определение изменения в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки - это «денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности при оценке». Организации разрабатывают учетные оценки, если учетная политика требует оценки статей в финансовой отчетности таким образом, что возникает неопределенность в оценке. Поправки разъясняют, что изменение учетной оценки, возникшее в результате появления новой информации или новых событий, не является исправлением ошибки. Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты.

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

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

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 г. и не применялись при подготовке данной 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 финансовой отчетности Группой еще не проводилась.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», которые вводят целевые требования к раскрытию информации, что повысит прозрачность соглашений о финансировании поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требуют классифицировать обязательства как краткосрочные или долгосрочные на основании прав компании на отсрочку погашения в течение не менее 12 месяцев, которые должны существовать и иметь содержание на отчетную дату. На это право могут влиять только ковенанты, которые компания должна соблюдать на отчетную дату или до нее.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», которые вводят новую модель учета переменных платежей и требуют от продавцов-арендаторов переоценки и возможного пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой.
- Введение МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом», которые обеспечивают основу для отчетности компании по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в таких областях, как управление, стратегия и управление рисками. Компания намерена применить данные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу. Данные стандарты и поправки не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Группа намерена принять эти новые стандарты и поправки, если применимо, когда они вступят в силу. Эти новые стандарты и поправки не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

**Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

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

**Суждения**

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

**Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

**5. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой стоимости различных подразделений, генерирующих денежные потоки, включая анализ чувствительности, приводится в Примечании 31.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

**Сроки полезной службы основных средств**

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

**5. ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Рыночная ставка для заемных средств

Группа использует методы оценки, которые включают в себя данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных, для оценки справедливой стоимости долгосрочных заимствований. Заимствования дисконтируются по ставке 4,10% годовых по состоянию на 31 декабря 2023 года (4,11% по состоянию на 31 декабря 2022 года), которую руководство Группы определило как рыночные ставки по долгосрочным заимствованиям.

***Переоценка и обесценение основных средств***

Основные средства были переоценены с использованием работы внешнего оценщика. Примененная методология представляла собой дисконтированный денежный поток при отсутствии сопоставимых активов на рынке. Следующие предположения были использованы при переоценке основных средств. В случае, если какое-либо из этих предположений не будет реализовано или будут реализованы ограничивающие условия, может потребоваться отразить убыток от обесценения в консолидированной финансовой отчетности для отражения пересмотренных предположений.

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 6. ПЕРЕСМОТР И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ

В 2023 году Группа внесла корректировки в консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» в связи с изменениями в учетной политике, изменениями в учетных оценках и корректировками искажений. Сравнительные суммы были пересчитаны, и исправления были внесены в самый ранний из представленных предыдущих периодов.

Влияние корректировок, внесенных в консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, следующее:

	31 декабря 2022 г.	Реклассифи- кация	Корректи- ровки	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ:</b>				
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	16,573,769	-	313,905	16,887,674
Нематериальные активы	963	-	-	963
Долгосрочные авансы выданные	-	1,813,443	(21,593)	1,791,850
Долгосрочные авансы выданные	1,745,118	(1,745,118)	-	-
Долгосрочные инвестиции	-	182,399	-	182,399
Прочие внеоборотные активы	250,874	(250,874)	-	-
	<u>18,570,724</u>	<u>(150)</u>	<u>292,312</u>	<u>18,862,886</u>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Запасы	646,981	-	(36,830)	610,151
Торговая и прочая дебиторская задолженность	753,142	12	(148,422)	604,732
Авансы выданные	-	140,337	(108,178)	32,159
Текущие авансы выданные	140,199	(140,199)	-	-
Налоги выплаченные авансом	130,748	-	(62,744)	68,004
Денежные средства и их эквиваленты	43,042	-	-	43,042
	<u>1,714,112</u>	<u>150</u>	<u>(356,174)</u>	<u>1,358,088</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<u>20,284,836</u>	<u>-</u>	<u>(63,862)</u>	<u>20,220,974</u>

# ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

### 6. ПЕРЕСМОТР И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2022 г.	Реклассификация	Корректировки	31 декабря 2022 г.
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА АКЦИОНЕРОВ:</b>				
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Акционерный капитал	10,952,745	-	-	10,952,745
Резерв переоценки основных средств и оборудования	5,101,233	-	39	5,101,272
Резервный капитал	24,302	-	-	24,302
Накопленный убыток	(27,691,933)	-	(341,372)	(28,033,305)
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>	<b>(11,613,653)</b>	<b>-</b>	<b>(341,333)</b>	<b>(11,954,986)</b>
Долгосрочные заемные средства	-	11,203,906	(1,692,349)	9,511,557
Долгосрочные заемные средства	9,511,557	(9,511,557)	-	-
Отложенный доход долгосрочная часть	-	2,347,288	(4,356)	2,342,932
Долгосрочная часть отложенного дохода	2,347,288	(2,347,288)	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Отложенное налоговое обязательство	762,253	-	(39)	762,214
	12,621,098	1,692,349	(1,696,744)	12,616,703
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Краткосрочные заемные средства	-	6,527,125	1,693,434	8,220,557
Текущие заемные средства	8,219,474	(8,219,474)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,854,917	905,480	175,819	9,936,216
Авансы полученные	1,147	-	-	1,147
Налоги к уплате	26,376	-	110,127	136,503
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2,175,477	(905,480)	(5,165)	1,264,833
	19,277,391	(1,692,349)	1,974,215	19,559,256
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>31,898,489</b>	<b>-</b>	<b>277,471</b>	<b>32,175,959</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА АКЦИОНЕРОВ:</b>	<b>20,284,836</b>	<b>-</b>	<b>(63,862)</b>	<b>20,220,973</b>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 6. ПЕРЕСМОТР И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние корректировок, внесенных в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выглядит следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	Реклассификация	Корректировки	31 декабря 2022 г.
Выручка	3,298,261	4,534	-	3,302,795
Себестоимость продаж	(3,455,155)	-	(22,183)	(3,477,338)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>(156,894)</b>	<b>4,534</b>	<b>(22,183)</b>	<b>(174,543)</b>
Расходы на реализацию	(85,172)	-	(115,194)	(200,366)
Общие и административные расходы	(230,235)	-	(299)	(230,534)
Чистый убыток по валютным операциям	2,820,148	-	(610)	2,819,538
Финансовый убыток	(2,465,355)	2,465,354	1	-
Финансовые расходы	-	(2,465,354)	15,358	(2,449,996)
Прочие неоперационные доходы/(убытки), нетто	-	187,301	(32,560)	154,741
Прочие неоперационные (убытки)/прибыли, нетто	191,835	(191,835)	-	-
<b>УБЫТОК ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>74,327</b>	<b>-</b>	<b>(155,487)</b>	<b>(81,160)</b>
Экономия по налогу на прибыль	142,512	-	-	142,512
<b>ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД</b>	<b>216,839</b>	<b>-</b>	<b>(155,487)</b>	<b>61,352</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>216,839</b>	<b>-</b>	<b>(155,487)</b>	<b>61,352</b>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г. основные средства Группы представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
<b>Стоимость</b>					
31 декабря 2021 г.	<u>5,890,146</u>	<u>4,807,538</u>	<u>58,882</u>	<u>4,281,253</u>	<u>15,037,819</u>
Поступления	8,612	165,682	8,524	3,214,072	3,396,890
Внутреннее перемещение	47,756	98,534	4,685	(150,975)	-
Выбытия	(576)	(6)	(238)	(5,372)	(6,192)
Перевод в ТМЗ	-	(383)	-	(4,783)	(5,166)
31 декабря 2022 г. (пересмотренно)	<u>5,945,938</u>	<u>5,071,365</u>	<u>71,853</u>	<u>7,334,195</u>	<u>18,423,351</u>
Поступления	9,020	125,165	7,439	1,089,052	1,230,676
Перемещение из ТМЗ	6,801	196,031	1,883	14,115	218,830
Внутреннее перемещение	376,070	587,745	16,623	(980,490)	(52)
Выбытия	(10,787)	(85,925)	(126)	(61,837)	(158,675)
Перемещение в ТМЗ	-	-	(65)	(3,057)	(3,122)
Выбытие дочерней компании	(9,389)	(323)	(58)	-	(9,770)
31 декабря 2023 г.	<u>6,317,653</u>	<u>5,894,058</u>	<u>97,549</u>	<u>7,391,978</u>	<u>19,701,238</u>
<b>Накопленная амортизация</b>					
31 декабря 2021 г.	<u>283,028</u>	<u>614,459</u>	<u>14,542</u>	<u>126,417</u>	<u>1,038,446</u>
Начисление за период	139,749	347,098	10,385	-	497,232
31 декабря 2022 г. (пересмотренно)	<u>422,777</u>	<u>961,557</u>	<u>24,927</u>	<u>126,417</u>	<u>1,535,678</u>
Начисление за период	154,043	524,397	14,169	44,235	736,844
Внутреннее перемещение	(7,436)	7,670	(234)	-	-
Выбытия	(15,059)	(150,911)	(44)	-	(166,014)
Выбытие дочерней компании	(905)	(162)	(53)	-	(1,120)
31 декабря 2023 г.	<u>553,420</u>	<u>1,342,551</u>	<u>38,765</u>	<u>170,652</u>	<u>2,105,388</u>
Чистая балансовая стоимость					
на 31 декабря 2022 г. (пересмотренно)	<u>5,523,161</u>	<u>4,109,808</u>	<u>46,926</u>	<u>7,207,778</u>	<u>16,887,673</u>
на 31 декабря 2023 г.	<u>5,764,233</u>	<u>4,551,507</u>	<u>58,784</u>	<u>7,221,326</u>	<u>17,595,850</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства и незавершенное строительство не были застрахованы.

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

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства, полученные в качестве гранта, в основном состоят из электрооборудования и устройств передачи электроэнергии, переданных под контроль Группы Правительством Республики Таджикистан и потребителями электроэнергии - юридическими и физическими лицами Республики Таджикистан. Данные гранты были признаны отложенным доходом в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных грантов и раскрытие информации о государственной помощи», который амортизируется в течение срока полезного использования соответствующих предоставленных активов.

Группа заимствует средства для приобретения активов и капитализирует проценты по активам, которые соответствуют определенным требованиям, предписанным в МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». В 2023 и 2022 годах Группа капитализировала 148,746 тыс. сомони и 63,618 тыс. сомони соответственно на стоимость незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма полностью самортизированных основных средств составила 106,135 тыс. сомони.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов активы Группы были заложены в качестве обеспечения по займам, состоящим из зданий и сооружений, машин и оборудования, прочих основных средств, незавершенного строительства и оборудования для установки дочернего предприятия Группы - Байпазинской ГЭС. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов остаточная стоимость основных средств Байпазинской ГЭС составила 616,182 тыс. сомони и 641,097 тыс. сомони соответственно.

Группа использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Последняя переоценка основных средств Группой была проведена независимыми квалифицированными оценщиками с использованием метода амортизированной стоимости замещения по состоянию на 31 декабря 2019 года.

#### 8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочные авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Долгосрочные авансы выданные	559,288	1,942,139
Резервы по долгосрочным авансам выданным	(189,353)	(150,290)
	<u>369,935</u>	<u>1,791,849</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов долгосрочные авансы выданные включают авансы на строительство производственных объектов и поставку оборудования.

Движение резерва на сомнительные долгосрочные авансы, выданные за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

	2023	2022
на 1 января	150,290	175,853
Начисление резерва	39,063	(25,563)
на 31 декабря	<u>189,353</u>	<u>150,290</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочные инвестиции Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Акции ГЭС «Сангтуда-2»	150,796	150,796
ОАО «Рогунская ГЭС»	31,604	31,604
	<u>182,400</u>	<u>182,400</u>

В 2006 году Группа подписала договор с ОАО «Сангоб» о финансировании строительства ГЭС Сангтуда-2 на сумму 40 000 тыс. долларов США. В соответствии с договором после 12 лет эксплуатации ГЭС будет передана Группе. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа полностью погасила обязательства по договору. В соответствии с условиями договора о покупке электроэнергии Группа должна закупать электроэнергию у ГЭС Сангтуда-2 по фиксированной цене, которая должна ежегодно увеличиваться на 5%, начиная с 2015 года.

В 2010 году Группа приобрела акции ОАО «Рогунская ГЭС» на сумму 23,700 тыс. сомони. Обязательства ОАО «Рогунская ГЭС» перед Группой в размере 7,933 тыс. сомони были конвертированы в акции по соглашению сторон и Министерства финансов Республики Таджикистан.

#### 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. товарно-материальные запасы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Расходные материалы и прочее	736,368	510,822
Топливо и смазочные материалы	301,284	279,581
Запасные части	250,334	179,381
Малоценные предметы на складе	24,658	16,457
Строительные материалы	3,920	1,032
Прочее	17,546	17,882
Резерв под обесценение до чистой стоимости редеализации	(372,466)	(395,000)
	<u>961,644</u>	<u>610,155</u>

Движение в резерве под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023	2022
на 1 января	395,000	253,120
(Восстановление)/начисление резерва	<u>(22,534)</u>	<u>141,880</u>
на 31 декабря	<u>372,466</u>	<u>395,000</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Дебиторская задолженность за электроэнергию	837,999	1,041,018
Дебиторская задолженность за тепло	44,894	42,518
Дебиторская задолженность за товары и услуги	7,576	7,424
Ожидаемые кредитные убытки по сомнительным долгам	(439,322)	(486,228)
	<u>451,147</u>	<u>604,732</u>

Движение ОКУ по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023	2022
на 1 января	486,228	337,806
Начисление резерва	(46,894)	148,422
Выбытие дочерней компании	(12)	-
на 31 декабря	<u>439,322</u>	<u>486,228</u>

Наиболее значительными дебиторами Группы являются:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
ОАО Шабакахои таксимоти барк	316,414	405,808
ДА Афганистан Брешна Шеркат	60,452	161,572
АО «Узбекэнерго»	45,168	12,259
	<u>422,034</u>	<u>579,639</u>

#### 12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы, выданные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Авансы, выданные за товары и услуги	325,958	296,114
Предоплаченные расходы	103,099	32,106
Прочие авансы	500	567
Резерв на сомнительные авансы выданные	(262,477)	(296,628)
	<u>167,080</u>	<u>32,159</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение резерва на сомнительные авансы, выданные за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

	2023	2022
на 1 января	296,628	304,286
Начисление резерва	<u>(34,151)</u>	<u>(7,658)</u>
на 31 декабря	<u>262,477</u>	<u>296,628</u>

#### 13. НАЛОГИ, УПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов налоги уплаченные авансом Группы, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Налог на прибыль	47,866	-
НДС к возмещению	31,226	13,015
Налог на имущество	-	5
Прочее	<u>19,604</u>	<u>54,984</u>
	<u>98,696</u>	<u>68,004</u>

#### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Денежные средства на счетах в банке	91,645	42,767
Наличные денежные средства	<u>335</u>	<u>275</u>
	<u>91,980</u>	<u>43,042</u>

#### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года зарегистрированный и оплаченный акционерный капитал Группы составил 14,527,904 тысяч сомони и 10,947,763 тысяч сомони соответственно (31 декабря 2022 года 14,527,904 тысяч сомони и 10,952,745 тысяч сомони соответственно).

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

✓ 8,546,092 тыс. сомони в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 571 от 28 октября 2020 года задолженность Группы перед Министерством финансов Республики Таджикистан, образовавшаяся по договорам субзайма за счет грантовых средств по состоянию на 1 апреля 2020 года, включая полученные средства, начисленные проценты и штрафы, была урегулирована путем увеличения уставного капитала: из них основной долг 15,782 тыс. сомони, проценты 939,672 тыс. сомони (Примечание 14), штраф 7,573,524 тыс. сомони (Примечание 17) и первоначальный взнос 17,114 тыс. сомони;

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

✓ 282,407 тыс. сомони в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 605 от 20 декабря 2022 года. Увеличение произошло за счет зачета обязательств Группы за электроэнергию перед АО «Сангтудинская ГЭС-1» и налоговых обязательств Сангтудинской ГЭС-1 перед государственным бюджетом Республики Таджикистан.

Данная сумма увеличения уставного капитала (8,828,499 тыс. сомони) отражена в едином государственном реестре юридических лиц как неоплаченная часть капитала.

В 2023 и 2022 годах Группа не объявляла дивиденды.

#### 16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочные займы, полученные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. <i>(пересмотренно)</i>
Кредит от Министерства финансов Республики Таджикистан	7,152,135	6,927,027
Кредит от ОАО «Ориёнбанк»	2,147,591	1,703,801
Кредит от Европейского банка реконструкции и развития	819,444	897,689
Несамортизированная часть комиссионных за обслуживание кредита	(17,084)	(16,960)
	<u>10,102,086</u>	<u>9,511,557</u>

Для оценки справедливой стоимости заемных средств Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. Согласно Постановлению Правительства Республики Таджикистан от 28 октября 2020 года № 571 «О государственной финансовой поддержке закрытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик» Министерству финансов Республики Таджикистан, Государственному комитету по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан совместно с ОАО «Барки Точик» в срок до 31 декабря 2021 года:

- Привести в соответствие условия кредитных договоров между Республикой Таджикистан и партнерами по развитию, с учетом ставки не более 1 процента.
- Определить и внести в соответствии с Приложением 2 разницу между первоначальной и скорректированной ставками, а также начисленные штрафы по условиям субкредитных договоров в уставный капитал ОАО «Барки Точик» на дату возобновления обязательств. В результате применения данного постановления Группа погасила дисконт в размере 335,471 тыс. сомони как доход в отчете о прибылях и убытках.

Движение дисконта по долгосрочным заемным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023	2022
на 1 января	-	<u>1,187,725</u>
Списание дисконта	-	(335,471)
Отмена дисконта	-	(852,254)
Эффект Форекс	-	-
на 31 декабря	<u>-</u>	<u>-</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочные заемные средства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. <i>(пересмотренно)</i>
Кредит Министерства финансов Республики Таджикистан	5,625,428	4,754,477
Кредит Европейского банка реконструкции и развития	207,895	146,989
Проценты к уплате	3,732,020	3,321,198
Несамортизированная часть комиссионных за обслуживание кредита	<u>(1,130)</u>	<u>(2,107)</u>
	<u>9,564,213</u>	<u>8,220,557</u>

Текущая часть долгосрочных заимствований распределяется в соответствии с графиком погашения основного долга по кредитам.

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов непогашенная сумма по кредитам, полученным от Министерства финансов Республики Таджикистан и Европейского банка реконструкции и развития, представлена в следующей таблице:

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 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
6015	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 500 кВ «Юг-Север»	21 декабря 2006 г	21 июня 2026 г	267,219 тыс. долларов США	3,00%	2,203,676	2,261,748
6016	ЭксимБанк	Строительство ЛЭП 220 кВ «ЛолазорХатлон»	16 декабря 2006 г	21 июня 2026 г	55,228 тыс. долларов США	3,00%	605,134	563,454
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%	155,289	143,426
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
1912-TAJ (SF)	Азиатский Банк Развития	Финансирование Черезвычайный Проект по стабилизации Байпазинских оползней	20 октября 2003 г	1 декабря 2033 г.	4,001 тыс. СПЗ	2,50%	45,014	41,576
2303	Азиатский Банк Развития	Строительство межсистемной линии электропередачи	21 мая 2007г.	1 декабря 2031 г	14,475 тыс. СПЗ	2,5%	181,020	167,192
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%	126,297	118,086
06015-06016	ЭксимБанк	Дополнительное строительство высоковольтной линии электропередачи 500/220 кВ Юг-Север, Лолазор-Хатлон	29 мая 2007г.	21 декабря 2028 г	51,000 тыс. долларов США	3,00%	467,868	435,642
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%	153,178	142,628

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
2010 (024)TOTAL 131- 029БТ	ЭксимБанк	Строительство Высоковольтной линии электропередач 220 кВ «Худжанд Айни»	15 декабря 2010 г.	21 сентября 2031 г	35,055 тыс. долларов США	3,00%	384,101	357,645
1141Р	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%	86,634	80,667
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%	289,966	269,994
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%	107,235	99,849
№ТАЈ 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%	54,681	50,915
ЕИБ Serapis № 2009 0675 - 031БТ	Евроазиатский Банк	Восстановление сектора энергетики Таджикистана	12 октября 2011 г	15 сентября 2030г.	10,141 тыс долларов США	3,00%	111,123	103,469
Таж 021 БТ	KfW	Заменараспределительного устройства 220 кВ на Нурекской ГЭС	3 февраля 2009 г.	1 ноября 2033 г.	18,000 тыс EUR	1,75%	217,691	196,033
Финансировании строительства малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ»	Гос. комитет по инвестициям и управления госимуществом	Финансирование проекта «Строительство малых ГЭС «Кулоб» и «Восеъ» для обеспечения электроэнергией сельского населения»	1 января 2008 г.	30 июня 2018 г.	1,200 тыс. Сомони	1%		1,200
266-025	Эксим Банк	Реконструкция Регарской подстанции	31 июля 2013 г.	21 ноября 2033 г	35,043 тыс долларов США	3,00%	383,973	357,526
ТАЈ 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%	1,960,984	1,825,916

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТАЈ 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%	1,434,769	1,387,340
ТАЈ 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%	134,980	125,683
ТАЈ 2016-03 (БТ037)	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%	426,520	295,149
ТАЈ 2016-03 (БТ036)		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%	745,094	631,840
ТАЈ 2017-02 (БТ039)	Эксим Банк	Проект по восстановлению и строительства ЛЕП 500 квт. РРП	29 декабря 2017 г.	21 августа 2042 г.	546,032 тыс Юань	2.5%	842,418	814,571
ТАЈ 2018-01 (БТ040)		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%	516,567	316,232
ТАЈ 2018-01 (БТ040)		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
ТАЈ 2018-02 (БТ041)	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%	412,073	295,959
Реконструкция ГЭС Кайрокум	ЕБРР	Проект по восстановлению Кайрокумской ГЭС, 2 Транш	23 января 2019 г.	07 апреля 2058 г.	27,000 долларов США	Libor +2%	200,348	128,077
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%	173,645	142,337
41553	ЕБРР	Реконструкция Кайракумской ГЭС	25 июня 2014 г.	8 декабря 2029 г.	50,000 тыс долларов США	Libor +1%	341,128	403,144
41538	ЕБРР	Снижение потерь электроэнергии в Согдийской области	15 июня 2011 г.	5 апреля 2026 г.	10,150 тыс долларов США	Libor +1%	43,150	56,249

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Номер кредита	Наименование кредитора	Цель кредитования	Дата соглашения	Дата погашения	Сумма кредита по соглашению	Процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
47221	ЕБРР	CASA 1000	01 августа 2015 г.	31 июля 2030 г.	110,000 долларов США	Libor +1%	643,007	585,279
47253	ЕБРР	Согдийской области	13 апреля 2018 г.	8 декабря 2029 г.	38,000 тыс. доллар США	Libor +2%		172,580

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 17. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отсроченные доходы Группы состояли из долгосрочной и краткосрочной части, которые представлены следующим образом:

##### Долгосрочная часть отсроченного дохода:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Доходы будущих периодов по грантам, полученным от Правительства Республики Таджикистан	3,329,361	2,342,932
	<u>3,329,361</u>	<u>2,342,932</u>

Отложенные доходы по полученным грантам представлены в виде целевого финансирования строительства основных средств и предоставленных активов от государственных органов, которые включают в себя в основном электротехническое оборудование и объекты для передачи электроэнергии, переданные в управление Группе Правительством Республики Таджикистан.

Движение отложенных доходов по дисконтированию долгосрочных заемных средств по ставке ниже рыночной за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, было следующим:

	2023	2022
на 1 января	2,342,932	1,884,724
Гранты, напрямую выплаченные поставщикам	145,899	464,089
Гранты, полученные в течение года	1,076,563	216,060
Амортизация за год	(236,033)	(221,941)
на 31 декабря	<u>3,329,361</u>	<u>2,342,932</u>

#### 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Кредиторская задолженность за электроэнергию	7,316,230	6,220,656
Кредиторская задолженность за основные средства	1,282,222	2,521,673
Кредиторская задолженность за товары и услуги	410,636	288,271
Прочая кредиторская задолженность	751	905,616
	<u>9,009,839</u>	<u>9,936,216</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже приведена информация о крупнейших кредиторах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Гидроэлектростанция «Сантгуда-2»	3,577,913	2,914,020
ОАО «Сангудинская ГЭС-1»	2,988,875	2,368,097
ОАО «Рогунская ГЭС»	723,000	938,538
ОАО «Таджиктрансгаз»	284,455	324,383
COBRA Инсталляция и обслуживание, SA	234,506	121,940
	<u>7,808,749</u>	<u>6,666,978</u>

#### 19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. авансы, полученные Группой, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Авансы полученные за электроэнергию	44,058	922
Авансы полученные за тепловую энергию	581	52
Авансы полученные за товары и услуги	81	173
	<u>44,720</u>	<u>1,147</u>

#### 20. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов налоги к уплате Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Налог на добавленную стоимость	23,780	121,005
Налог на роялти	4,911	-
Социальный налог	3,544	3,424
Налог на доходы физических лиц	2,932	11,899
Налог на имущество	-	177
Другие налоги	1	(2)
	<u>35,168</u>	<u>136,503</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 21. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Штрафы и пени по просроченным заемным средствам	2,772,742	1,192,298
Неиспользованные резервы по отпускам	12,066	10,832
Штрафы и пени по налогам	8,457	-
Прочие обязательства	(8,726)	61,706
	<u>2,784,539</u>	<u>1,264,836</u>

Движение в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	2023	2022
на 1 января	<u>10,832</u>	<u>10,819</u>
Начисление/(восстановление) резерва	1,444	13
Выбытие дочерней компании	(210)	-
на 31 декабря	<u>12,066</u>	<u>10,832</u>

#### 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа оценивает и учитывает свой текущий налог на прибыль, подлежащий уплате, и свою налоговую базу в своих активах и обязательствах в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан, где Группа осуществляет свою деятельность, которое может отличаться от МСФО. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов на территории Республики Таджикистан, ставка налога на прибыль для производственных юридических лиц составляла 13%, но не менее 1% от валовой выручки в соответствии с налоговым законодательством Республики Таджикистан.

Группа подвержена определенным постоянным налоговым разницам из-за неналогового вычета определенных расходов и определенного дохода, который рассматривается как необлагаемый налогом для целей налогообложения.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с временными разницами, образованными из-за разницы в налоговой базе и балансовой стоимости для определенных активов и обязательств.

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. <i>(пересмотренно)</i>
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	11,892
Изменение расходов по отложенному налогу на прибыль	-	(154,404)
Расходы по налогу на прибыль	-	(142,512)

Налоговый эффект от временных разниц, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлен следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. <i>(пересмотренно)</i>
<b>Отложенные налоговые активы:</b>		
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	681,927	1,607,132
ОКУ по сомнительным долгам	439,322	486,228
Отложенный доход	3,329,361	2,342,932
Резерв под обесценение до чистой стоимости реализации и неликвидных товарно-материальных запасов	372,466	395,000
Резерв на сомнительные авансы выданные	262,477	296,628
Резерв на сомнительные долгосрочные авансы выданные	189,353	150,290
Резерв на неиспользованные отпуска	12,066	10,832
Итого отложенные налоговые активы	5,286,972	5,289,042
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>		
Переоценка основных средств	5,576,672	5,863,181
Всего отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль	5,576,672	5,863,181
Чистые отложенные налоговые обязательства по установленной налоговой ставке (13%)	724,967	762,214

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Временные разницы между налоговым учетом и текущей финансовой отчетностью, а также налоговые убытки приводят к возникновению отложенных налоговых обязательств по следующим причинам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря 2022 г.	Признано в консолидированн ом отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2023 г.
Временные разницы:				
Переоценка основных средств	762,214	-	(37,247)	724,967
Дисконт по кредитам полученным	-	-	-	-
	<u>762,214</u>	<u>-</u>	<u>(37,247)</u>	<u>724,967</u>
	31 декабря 2021 г.	Признано в консолидированн ом отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Признано в составе капитала	31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Временные разницы:				
Переоценка основных средств	824,497	-	(62,283)	762,214
Дисконт по кредитам полученным	154,404	(154,404)	-	-
	<u>978,901</u>	<u>(154,404)</u>	<u>(62,283)</u>	<u>762,214</u>

#### 23. ДОХОДЫ

Выручка Группы от продажи электроэнергии и тепловой энергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Доходы от продажи электроэнергии	3,673,188	3,272,935
Доходы от продажи теплоэнергии	20,686	26,847
Прочее	666	3,013
	<u>3,694,540</u>	<u>3,302,795</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 24. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость произведенной электроэнергии и теплоэнергии за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. <i>(пересмотренно)</i>
Себестоимость продаж электроэнергии	3,253,322	2,943,136
Себестоимость продаж теплоэнергии	526,211	534,202
	<u>3,779,533</u>	<u>3,477,338</u>

Себестоимость продаж включает следующие статьи:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Себестоимость покупной электроэнергии	1,920,010	1,818,598
Материалы	731,788	648,644
Расходы на амортизацию основных средств	519,635	448,878
Транспортные расходы	204,688	301,051
Расходы по оплате труда и связанные налоги	221,824	144,929
Налоги за исключением налога на прибыль	75,989	62,185
Прочие	105,599	53,053
	<u>3,779,533</u>	<u>3,477,338</u>

#### 25. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Реализационные расходы Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. <i>(пересмотренно)</i>
Услуги по передаче электроэнергии	104,504	85,173
Начисление резерва на сомнительную сумму авансов	6,840	(33,229)
Начисление ожидаемых кредитных убытков по счетам к получению	(46,894)	148,422
	<u>64,450</u>	<u>200,366</u>

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Штрафы и пени по налогам	20,375	-
Зарплата и связанные с ней налоги	29,673	24,770
Амортизация основных средств	11,023	11,645
Профессиональные услуги	5,080	1,076
Налоги, отличные от подоходного налога	4,901	162,010
Коммунальные услуги	3,322	594
Резерв на неиспользованный отпуск	2,863	699
Топливо	2,547	2,225
Техническое обслуживание основных средств	1,561	1,737
Благотворительность	1,514	1,285
Канцелярские товары	692	604
Расходы на аренду	670	1,464
Командировки	667	642
Связь	566	259
Банковские сборы	450	14,506
Представительские расходы	227	279
Прочее	4,366	6,739
	<u>90,497</u>	<u>230,534</u>

Ежегодно в результате налоговых проверок, проводимых налоговыми органами, Группе начисляются штрафы и пени по различным налогам.

#### 27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересмотренно)
Штрафы за заемные средства	1,413,689	1,322,684
Процентные расходы	602,921	671,922
Амортизация дисконта по заемным средствам	-	455,390
	<u>2,016,610</u>	<u>2,449,996</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

*(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)*

**28. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО**

Прочие неоперационные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлены ниже:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересмотренно)</b>
Доход от отложенного дохода	262,885	337,425
Восстановление/(начисление) резерва на снижение себестоимости до чистой стоимости реализации и устаревших запасов	22,534	(129,613)
Продажа ТМЗ, нетто	2,909	3,491
Убыток от выбытия основных средств	(105,049)	(433)
Прочие расходы	(15,922)	(56,130)
	<u>167,357</u>	<u>154,740</u>

**29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

На 31 декабря 2023 и 2022 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:

## **29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

- Уровень 1 Исходные данные 1 Уровня - это котироваемые 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 котироваемыми 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.

Классификации уровня 1 в основном включают финансовые активы и финансовые обязательства, которые торгуются на бирже, тогда как

Классификации уровня 2 в основном включают финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых определяется в основном на основе биржевых котировок и легко наблюдаемых котировок.

Классификации уровня 3 в основном включают финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых определяется в основном на основе моделей, использующих применимые рыночные оценки, касающиеся местоположения, качества и кредитных различий. В случаях, когда Группа не может проверить справедливую стоимость с помощью наблюдаемых рыночных данных (справедливая стоимость уровня 3), возможно, что другая модель оценки может дать существенно иную оценку справедливой стоимости.

Политика Группы заключается в том, что сделки и деятельность с финансовыми инструментами, связанными с торговлей, должны заключаться в соответствии с генеральными соглашениями о взаимозачете или подтверждениями в развернутой форме, чтобы обеспечить возможность взаимозачета остатков, причитающихся общему контрагенту/от общего контрагента, в случае дефолта, неплатежеспособности или банкротства контрагента. В следующих таблицах показана справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов. Другие активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представляют собой денежные средства и их эквиваленты. Неповторяющиеся оценки справедливой стоимости отсутствуют.

# ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

### 29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

	1 уровень	2 уровень	3 уровень	31 декабря 2023 г. Итого
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	91,980	-	-	91,980
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	451,147	451,147
Долгосрочные инвестиции	-	-	182,400	182,400
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>91,980</b>	<b>-</b>	<b>633,547</b>	<b>725,527</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	9,009,839	9,009,839
Краткосрочные заемные средства	-	9,564,213	-	9,564,213
Долгосрочные заемные средства	-	10,102,086	-	10,102,086
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	-	-	2,784,808	2,784,808
	-	19,666,299	11,794,647	31,460,946
	<b>1 уровень</b>	<b>2 уровень</b>	<b>3 уровень</b>	<b>31 декабря 2022 г. Итого (пересмотренно)</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	43,042	-	-	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	604,732	604,732
Долгосрочные инвестиции	-	-	182,400	182,400
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>43,042</b>	<b>-</b>	<b>787,132</b>	<b>830,174</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	9,936,216	9,936,216
Краткосрочные заемные средства	-	8,220,557	-	8,220,557
Долгосрочные заемные средства	-	9,511,557	-	9,511,557
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность и начисленные расходы	-	-	1,203,130	1,203,130
	-	17,732,114	11,139,346	28,871,460

### **30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 гг. Группа не имела страхового покрытия в отношении своих активов, деятельности и по своим общественным обязательствам и прочим рискам, подлежащим страхованию. Так как отсутствие страхования само по себе не означает снижения стоимости актива или возникновения обязательств, резервы не были предусмотрены в консолидированной финансовой отчетности по неопределенным убыткам.

#### **(в) Вопросы охраны окружающей среды**

Принятые Законы Республики Таджикистан «Об охране природы» от 15 июня 2004 г. № 58, «Об охране атмосферного воздуха» от 1 февраля 1996 г. № 228 направлены на защиту атмосферы от источников загрязнения и устанавливают предельно-допустимые выбросы вредных веществ (ПДВ). Согласно статье 11 «Основные требования к нормированию качества атмосферного воздуха», и статьи 13 «Нормирование и регулирование выбросов загрязняющих веществ в атмосферу», проводится комплексный контроль и выдача разрешений на допустимые выбросы загрязняющих веществ в атмосферу.

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

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

#### **(г) Судебные процессы**

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло бы иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Группы, или которые были бы не начислены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

**30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

**(д) Технические риски**

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

**(ж) Обязательства с контрагентами**

В составе торговой и прочей кредиторской задолженности Группы имеется задолженность перед поставщиком ГЭС «Сангтуда-2». ГЭС «Сангтуда-2» начислила штрафные санкции на кредиторскую задолженность Группы в связи с просроченной оплатой электроэнергии. Руководство Группы полагает, что сумма штрафных санкций не будет востребована ГЭС «Сангтуда-2» и вероятность уплаты штрафных санкций является маловероятной.

**31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

**Операции с государственными компаниями**

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

<b>Тип Операции</b>	<b>Связанная Сторона</b>
Денежные средства и их эквиваленты	ГУП «Амонатбанк»
Авансы выданные	ОАО Шабакахой Таксимоти Барк
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ОАО Шабакахой Таксимоти Барк
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Государственное унитарное предприятие «Городские тепловые сети г. Душанбе»
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ОАО Шабакахой Интиколи Барк
Торговая и прочая дебиторская задолженность	ОАО Рогунская ГЭС
Торговая кредиторская задолженность	ОАО Сангтудинская ГЭС-2
Торговая кредиторская задолженность	ОАО Сангтудинская ГЭС-1
Торговая кредиторская задолженность	ОАО Шабакахой Таксимоти Барк

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, отражены следующие операции, возникшие в результате сделок со связанными сторонами:

<b>Тип Операции</b>	<b>Связанная Сторона</b>
Себестоимость	ОАО Сангтудинская ГЭС-1
Себестоимость	ОАО Шабакахой Таксимоти Барк
Себестоимость	Rogun HPP, OJSC
Себестоимость	ОАО Шабакахой Таксимоти Барк
Доходы	ОАО Шабакахой Таксимоти Барк
Доходы	ОАО Шабакахой Интиколи Барк
Финансовый убыток	Министерство финансов Республики Таджикистан
Реализационные расходы	ОАО Шабакахой Интиколи Барк

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.***(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)***31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., вознаграждение ключевого руководства составило:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Заработная плата и премии	96	84
Взносы в социальный фонд	19	17
	<u>115</u>	<u>101</u>

**32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

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

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

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

##### Географическая концентрация

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

	Республика Таджикистан	Страны ОЭСР	Прочие	2023 г. Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	91,980	-	-	91,980
Торговая и прочая дебиторская задолженность	326,168	-	124,979	451,147
Долгосрочные инвестиции	182,400	-	-	182,400
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>600,548</b>	<b>-</b>	<b>124,979</b>	<b>725,527</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	8,173,237	836,602	-	9,009,839
Текущие заемные средства	9,329,363	234,850	-	9,564,213
Долгосрочные заемные средства	9,282,642	819,444	-	10,102,086
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные	2,784,808	-	-	2,784,808
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>29,570,050</b>	<b>1,890,896</b>	<b>-</b>	<b>31,460,946</b>
	<b>Республика Таджикистан</b>	<b>Страны ОЭСР</b>	<b>Прочие</b>	<b>2022 г. Всего</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	43,042	-	-	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	430,901	-	173,831	604,732
Долгосрочные инвестиции	182,400	-	-	182,400
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>656,343</b>	<b>-</b>	<b>173,831</b>	<b>830,174</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	8,056,212	1,880,004	-	9,936,216
Текущие заемные средства	8,047,822	172,735	-	8,220,557
Долгосрочные заемные средства	8,613,868	897,689	-	9,511,557
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные	1,203,130	-	-	1,203,130
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>25,921,032</b>	<b>2,950,428</b>	<b>-</b>	<b>28,871,460</b>

## **32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

### **Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты,.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

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

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

При подготовке анализа чувствительности были приняты следующие допущения:

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

Анализ был выполнен на основе финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

### **Риск изменения цен**

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

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

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

### **Валютный риск**

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

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

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2023 г. Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	9,843	2,337	79,711	89	-	-	91,980
Торговая и прочая дебиторская задолженность	342,742	108,405	-	-	-	-	451,147
Долгосрочные инвестиции	182,400	-	-	-	-	-	182,400
<b>ВСЕГО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</b>	<b>534,985</b>	<b>110,742</b>	<b>79,711</b>	<b>89</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>725,527</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	7,872,601	986,786	122,847	-	-	27,605	9,009,839
Краткосрочные заемные средства	1,321	7,833,813	259,885	558,038	144,528	766,628	9,564,213
Долгосрочные заемные средства	-	7,246,656	792,250	113,111	31,574	1,918,495	10,102,086
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные расходы	12,089	2,270,716	57,738	193,354	46,712	204,199	2,784,808
<b>ВСЕГО ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>	<b>7,886,011</b>	<b>18,337,971</b>	<b>1,232,720</b>	<b>864,503</b>	<b>222,814</b>	<b>2,916,927</b>	<b>31,460,946</b>
Открытая валютная позиция	(7,351,026)	(18,227,229)	(1,153,009)	(864,414)	(222,814)	(2,916,927)	(30,735,419)

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 32.УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	Сомони	Долл. США	Евро	СПЗ	Кувейтский Динар	Прочие	2022 г. (пересмотренно) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	7,108	32,782	83	-	-	3,069	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	430,901	173,831	-	-	-	-	604,732
Долгосрочные инвестиции	182,400	-	-	-	-	-	182,400
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>620,409</b>	<b>206,613</b>	<b>83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,069</b>	<b>830,174</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	4,811,115	4,914,055	211,046	-	-	-	9,936,216
Краткосрочные заемные средства	1,318	6,861,621	150,199	467,717	126,284	613,418	8,220,557
Долгосрочные заемные средства	-	6,658,295	734,757	152,982	35,426	1,930,097	9,511,557
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные расходы	10,832	1,044,850	25,846	88,058	21,671	11,873	1,203,130
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>4,823,265</b>	<b>19,478,821</b>	<b>1,121,848</b>	<b>708,757</b>	<b>183,381</b>	<b>2,555,388</b>	<b>28,871,460</b>
Открытая валютная позиция	(4,202,856)	(19,272,208)	(1,121,765)	(708,757)	(183,381)	(2,552,319)	(28,041,286)

**32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Анализ чувствительности к валютному риску**

В следующей таблице подробно описывается чувствительность Группы к 10%-ному росту и снижению курса доллара США и СПЗ по отношению к сомони в 2023 и 2022 годах соответственно. Эти ставки являются ставками чувствительности, используемыми при предоставлении отчетности о валютном риске ключевому управленческому персоналу, и представляют собой оценку руководством возможного изменения курсов обмена иностранных валют. Анализ чувствительности включает только непогашенные денежные статьи, номинированные в иностранной валюте, и корректирует их Перемещение в конце периода с учетом 10%-ного изменения курсов обмена иностранных валют. Анализ чувствительности включает внешние займы, а также займы иностранным операциям в рамках Группы, где номинал займа выражен в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика.

	2023		2022	
	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	(1,822,723)	1,822,723	(1,927,221)	1,927,221
	2023		2022	
	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%	Официальный курс СПЗ, +10%	Официальный курс СПЗ, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(86,441)	86,441	(70,876)	70,876
	2023		2022	
	Официальный курс ЕВРО, +10%	Официальный курс ЕВРО, -10%	Официальный курс ЕВРО, +10%	Официальный курс ЕВРО, -10%
Влияние на прибыли и убытки	(115,301)	115,301	(112,177)	112,177

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

**Кредитный риск**

Кредитный риск — это риск того, что Группа понесет финансовые убытки из-за невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (в первую очередь, торговой дебиторской задолженностью).

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

### **32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Необходимость признания обесценения рассматривается на каждую отчетную дату индивидуально для каждого крупного предприятия. Кроме того, суммы, причитающиеся от большого количества лиц, группируются в однородные группы и оцениваются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основаны на информации о фактических убытках, понесенных в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов. Группа не имеет имущества, полученного в качестве обеспечения по причитающемуся ей долгу.

Хотя на взыскание дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что нет существенного риска убытков, выходящих за рамки резерва под обесценение 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 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2023 г. Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	91,980	-	-	-	-	-	91,980
Торговая и прочая дебиторская задолженность	451,147	-	-	-	-	-	451,147
Долгосрочные инвестиции	-	-	-	-	-	182,400	182,400
<b>ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>543,127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>182,400</b>	<b>725,527</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,009,839	-	-	-	-	-	9,009,839
Краткосрочные заемные средства	8,427,691	289,382	847,140	-	-	-	9,564,213
Долгосрочные заемные средства	-	-	-	4,727,959	5,374,127	-	10,102,086
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2,772,742	-	12,066	-	-	-	2,784,808
<b>ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>20,210,272</b>	<b>289,382</b>	<b>859,206</b>	<b>4,727,959</b>	<b>5,374,127</b>	<b>-</b>	<b>31,460,946</b>
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(19,667,145)	(289,382)	(859,206)	(4,727,959)	(5,374,127)	182,400	(30,735,419)

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2022 г. (пересмотрено) Всего
<b>FINANCIAL ASSETS:</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	43,042	-	-	-	-	-	43,042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	604,732	-	-	-	-	-	604,732
Долгосрочные инвестиции	-	-	-	-	182,400	-	182,400
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>647,774</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>182,400</b>	<b>-</b>	<b>830,174</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	9,936,216	-	-	-	-	-	9,936,216
Краткосрочные заемные средства	7,363,315	104,567	752,675	-	-	-	8,220,557
Долгосрочные заемные средства	-	-	-	4,990,349	4,521,208	-	9,511,557
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1,203,130	-	-	-	-	-	1,203,130
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>18,502,661</b>	<b>104,567</b>	<b>752,675</b>	<b>4,990,349</b>	<b>4,521,208</b>	<b>-</b>	<b>28,871,460</b>
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(17,854,887)	(104,567)	(752,675)	(4,990,349)	(4,338,808)	-	(28,041,286)

## ОАО «БАРКИ ТОЧИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тысячах таджикских сомони, если не указано иное)

#### 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

##### Анализ недисконтированных финансовых обязательств

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. по контрактным не дисконтированным денежным потокам.

	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2023 г. Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	9,009,839	-	-	-	-	-	9,009,839
Текущие заемные средства	25,055	2,333,079	5,977,510	-	-	-	8,335,644
Нетекующие заемные средства	-	-	-	7,358,874	6,465,438	-	13,824,312
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2,772,742	-	12,066	-	-	-	2,784,808
<b>ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>11,807,636</b>	<b>2,333,079</b>	<b>5,989,576</b>	<b>7,358,874</b>	<b>6,465,438</b>	<b>-</b>	<b>33,954,603</b>
	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес.-1 год	1 год-5 лет	Более 5 лет	Срок не установлен	2022 г. (пересмотренно) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Текущая торговая и прочая кредиторская задолженность	9,936,216	-	-	-	-	-	9,936,216
Краткосрочные заемные средства	25,055	2,333,079	5,977,510	-	-	-	8,335,644
Долгосрочные заемные средства	-	-	-	7,358,874	6,465,438	-	13,824,312
Прочая текущая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1,203,130	-	-	-	-	-	1,203,130
<b>ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>11,164,401</b>	<b>2,333,079</b>	<b>5,977,510</b>	<b>7,358,874</b>	<b>6,465,438</b>	<b>-</b>	<b>33,299,302</b>

**32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Управление капиталом**

Капитал включает в себя капитал, приходящийся на Правительство Республики Таджикистан.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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