

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общество;

оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Руководством;

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

проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Партнером по аудиту в момент выпуска отчета по результатам независимого аудиторского заключения, является Мафтунжон Баратов.

Бахрулло Муллоев
Управляющий партнер - ООО «PCM
Таджикистан»
Лицензия на аудит в Республике
Таджикистан BMN № 0000132
от 3 мая 2019 года выдана
Министерством Финансов
Республики Таджикистан

5 августа 2022 года
Душанбе, Таджикистан



Мафтунжон Баратов
Партнер по аудиту
ООО «PCM Таджикистан»
Квалифицированный аудитор
в Республике Таджикистан
Квалификационный сертификат №0000338
от 11 апреля 2019 года

Хайдаров Н. М.
Главный бухгалтер

ООО "PCM ТОЧИКИСТОН"
Исх. № 24/дд
"05" авгуаста 2022.

RSM Tajikistan

Business center "SOZIDANIE"

Ayni street 48, 4th floor

Dushanbe

734024

Tajikistan

T +992 (44) 6006370

rsm.tj

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Совместного Таджикско-Канадского Общество с Ограниченнной Ответственностью
«Апрелевка»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Совместного Таджикско-Канадского Общество с Ограниченнной Ответственностью «Апрелевка» (далее по тексту - «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

- Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении справедливой стоимости основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года. Мы также не смогли с помощью альтернативных аудиторских процедур удостовериться в правильности расчета и определения справедливой стоимости основных средств и соответствующей суммы, признанной в качестве увеличения акционерного капитала Общества. В результате этих вопросов, мы не смогли установить, могут ли потребоваться какие-либо корректировки в отношении соответствующих статей прилагаемой финансовой отчетности.
- По состоянию на 31 декабря 2021 года, в отчете о финансовом положении отражена торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 3,583,979 сомони, а также авансы выданные в сумме 29,546,831 сомони (2020 год: 1,721,179 и 7,193,493 соответственно). Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства возвратности дебиторской задолженности, поскольку не получили информацию по анализу финансового состояния дебиторов и оценке вероятности погашения задолженности перед Обществом. Вследствие этого, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении указанной суммы и иных связанных с ними статей финансовой отчетности.
- По состоянию на 31 декабря 2021 года, в отчете о финансовом положении отражена торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 40,889,969 сомони (2020 год: 19,813,528 сомони). Мы не смогли с помощью аудиторских процедур подтвердить полноту и существование торговой и прочей кредиторской задолженности. Вследствие этого, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении указанной суммы и иных связанных с ними статей финансовой отчетности.

4. Учёт себестоимости произведенной продукции, учитывается исходя из плановой ставки 435 сомони за 1 грамм золота утвержденной в Обществе. Однако, себестоимость произведенной продукции в каждом месяце меняется и не может быть фиксированной. Учёт себестоимости произведенной продукции не ведётся, сумма себестоимости произведенного серебра включена в себестоимость золота. В следствии, по данным бухгалтерских записей остаток готовой продукции по серебру отражается только в количественном выражении. Вследствие этого, у нас отсутствует возможность определить, остаток готовой продукции в денежном выражении отдельно по каждому виду металла на 31 декабря 2021 года, а также отсутствует возможность определить необходимы ли какие-либо корректировки в отношении готовой продукции в финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Таджикистан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Компания осуществляет значительное количество операций со связанными сторонами, также Компания имеет существенную задолженность перед связанными сторонами. Вопрос полноты и точности раскрытия операций со связанными сторонами являлся одним из самых значительных вопросов аудита в силу объема и количества транзакций Компании со связанными сторонами. В отчетном периоде к таким операциям, в частности относятся:

- приобретение оборотных и внеоборотных активов;
- реализация готовой продукции;
- оплата основной суммы займов и начисленных процентов.

Информация об операциях со связанными сторонами описана в примечании 26 к настоящей финансовой отчетности.

Как наш аудит решил ключевой вопрос аудита

Наши процедуры в отношении операций со связанными сторонами, включали следующее:

- формирование понимания используемого Руководством процесса определения связанных сторон, а также утверждения, учета и раскрытия информации об операциях со связанными сторонами;
- проверка перечня связанных сторон на предмет соответствия бухгалтерским записям Компании с целью выявления возможных нераскрытий операций;
- выборочный анализ договоров и документов по совершенным сделкам со связанными сторонами, а также обоснованности выводов Руководства о том, что сделки осуществлялись на рыночных условиях;
- получение представления о необычных или значительных операциях с новыми контрагентами, проведение аналитической проверки операций и остатков по расчетам с покупателями и поставщиками для того, чтобы оценить наличие существенных изменений в торговых операциях, указывающих на наличие связанных сторон;

- отправка письменных запросов контрагентам для подтверждения совершенных операций и анализ полученных ответов;
- анализ корректности и полноты раскрытия операций и остатков по ним на предмет соответствия требованиям МСФО.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 23 к финансовой отчетности в котором раскрывается информация о подверженности Компании валютному риску. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания имеет отрицательную валютную позицию в долларах США на сумму 13,551,403 сомони и в российских рублях на сумму 47,576 сомони (2020 год: 1,364,696 долларов США соответственно). Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Прочие обстоятельства

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной финансовой отчетности 13 сентября 2021 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Общество продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог,