

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТАДЖИКСКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ
КОМПАНИЯ»**

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

Содержание:

Pages

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, указанными в отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения соответствующих обязанностей руководства ОАО «Таджикская алюминиевая компания» (далее - «Группа») и обязанностей независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности Группы.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке 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 и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности; и
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания 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 Группы;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Республики Таджикистан;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Группы; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

От имени Руководства Группы:



Шарифзода Ш
Генеральный Директор



Хонов Н.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету директоров Открытого Акционерного Общества «Таджикская алюминиевая компания»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «Таджикская алюминиевая компания» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») вместе с этическими требованиями, которые имеют отношение к нашему аудиту финансовой отчетности в Таджикистане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения

Существенная неопределенность в отношении непрерывной деятельности

Мы обращаем ваше внимание на примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, раздел Непрерывность деятельности, в котором описывается, что по состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превышали краткосрочные активы на 121,460 тыс. долларов США (2022: 123,518 тыс. долларов США). Данные события или условия наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом

Важные обстоятельства

Пересчет сравнительных показателей - мы обращаем ваше внимание на примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2022 года, и за год, закончившийся на указанную дату, были пересчитаны.

Обращаем ваше внимание на примечание 26 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты условные обязательства по займам по проекту «Строительство завода по производству криолита, серной кислоты и фторида алюминия в Яванском районе Хатлонской области» в размере 47.790 тыс. долларов США и 248,331 тыс. юаней.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с вышеуказанными вопросами в параграфе «Важные обстоятельства».

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившиеся на эту дату, за исключением корректировок, описанных в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, был проведен другим аудитором, чье заключение от 6 февраля 2024 года содержало немодифицированное мнение о консолидированной финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности Руководство Группы несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Компанию, 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 подготовкой финансовой отчетности Группы.

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

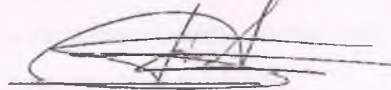
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- 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 Группы 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

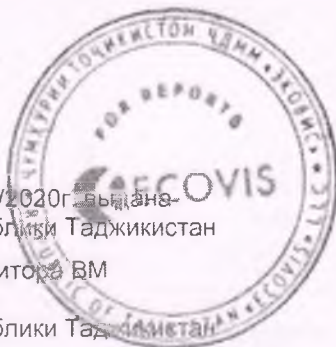


Бахтиёр Салоев
Партнер по аудиту

Лицензия ВМ №0000154 от 25/12/2020г. выдана
Министерством Финансов Республики Таджикистан

Квалификационный аттестат аудитора ВМ
№0000692 от 17/01/2024г. выдан
Министерством Финансов Республики Таджикистан

15 октября 2024 года
г. Душанбе, Республика Таджикистан




ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТАДЖИКСКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в тысячах долларов США)


	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено*)	1 января 2022 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7	327,875	351,554	379,086
Оборудование к установке и незавершенное строительство	7	17,054	18,235	12,221
Инвестиции	8	14,131	14,131	14,131
Инвестиции в совместное предприятие	9	0,05	0,05	0,05
Прочие активы		1,522	1,789	1,778
Итого долгосрочные активы		360,582	385,709	407,216
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	10	21,182	14,365	15,945
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	57,468	37,262	52,986
Денежные средства и банковские счета	12	116	40	1,407
Итого краткосрочные активы		78,766	51,667	70,338
ИТОГО АКТИВЫ		439,348	437,376	477,554
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	13	604,875	604,875	604,875
Резерв от переоценки основных средств		142,441	167,616	190,502
Накопленный убыток	14	(582,851)	(594,108)	(528,526)
Итого капитал		164,465	178,383	266,851
Долгосрочные обязательства				
Отложенное налоговое обязательство	23	1,562	3,251	5,527
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	15	73,095	80,557	67,040
Итого долгосрочные обязательства		74,657	83,808	72,567
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	170,110	151,285	111,727
Кредиты и овердрафты полученные	17	29,460	23,466	26,215
Резервы		656	434	193
Итого краткосрочные обязательства		200,226	175,185	138,135
Итого обязательства		274,883	258,993	210,703
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		439,348	437,376	477,554

* см. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности

Примечания № 1-28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени руководства


 Шарифзода Ш.
 Генеральный Директор


 Хонов Н.
 Главный бухгалтер


ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТАДЖИКСКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в тысячах долларов США)


	Notes	За год, закончившийся	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено*)
Доходы	18	50,966	46,382
Себестоимость продаж	19	(79,552)	(77,006)
ВАЛОВЫЙ УБЫТОК		(28,585)	(30,624)
Реализационные расходы	20	(1,583)	(1,671)
Административные расходы	21	(7,317)	(6,855)
ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ		(37,485)	(39,150)
Эффект от дисконтирования долгосрочной задолженности		7,489	(13,517)
Прочие доходы и (расходы)	22	4,715	(30,857)
Процентные и финансовые расходы		(6,358)	(1,076)
Курсовые разницы		16,076	(6,060)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(15,563)	(90,659)
Расходы по налогу на прибыль	23	1,646	(85)
УБЫТОК ЗА ГОД		(13,917)	(90,745)
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(13,917)	(90,745)

* см. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности

Примечания № 1-28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени руководства


 Шарифзода Ш
 Генеральный Директор


 Хонов Н.
 Главный бухгалтер

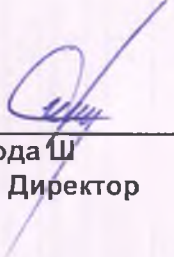
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТАДЖИКСКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в тысячах долларов США)

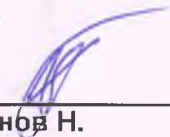
	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого
Баланс на 1 января 2022 года	604,875	190,502	(495,322)	300,055
Эффект пересчета			(33,204)	(33,204)
Баланс на 1 января 2022 года	604,875	190,502	(528,526)	266,851
Ежегодное списание резерва по переоценке основных средств	-	(25,162)	25,162	-
Отложенный налог	-	2,276	-	2,276
Убыток за год	-	-	(90,745)	(90,745)
Баланс на 31 декабря 2022 года	604,875	167,616	(594,108)	178,383
Ежегодное списание резерва по переоценке основных средств	-	(25,175)	25,175	-
Отложенный налог	-	-	-	-
Убыток за год	-	-	(13,917)	(13,917)
Баланс на 31 декабря 2023 года	604,875	142,441	(582,851)	164,465

* см. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности

Примечания № 1-28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени руководства


 Шарифзода Ш.
 Генеральный Директор


 Хонов Н.
 Главный бухгалтер


ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТАДЖИКСКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в тысячах долларов США)


	За год, закончившийся	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено*)
Убыток до налогообложения	(15,563)	(90,659)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	32,842	32,825
Курсовые разницы	(16,076)	6,060
Финансовые расходы	6,358	1,076
Эффект от дисконтирования долгосрочной задолженности	(7,489)	13,517
Начисление (восстановление) резерва	-	(247)
Выбытие основных средств	-	(603)
Движение денежных средств до изменения в оборотном капитале:	72	(38,032)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(20,206)	15,971
Уменьшение/(увеличение) прочих активов	267	(11)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(14,533)	(4,581)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	35,396	29,638
Чистые денежные средства, полученные от операций	996	2,985
Оплаченный налог на прибыль	(43)	(85)
Выплаченные проценты	(2,798)	(1,196)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности	(1,844)	1,704
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(153)	(23)
Приобретение оборудования к установке и незавершенное строительство	(114)	(4,520)
Чистый отток от инвестиционной деятельности	(267)	(4,543)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение займов	9,707	2,747
Погашение займов	(7,503)	(2,323)
Чистый отток от финансовой деятельности	2,204	424
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	(17)	1,048
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	76	(1,367)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	40	1,407
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	116	40

* см. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности

Примечания № 1-28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени руководства


 Шарифзода Ш.
 Генеральный Директор


 Хонов Н.
 Главный бухгалтер