

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТАДЖИКСКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

Нижеследующее подтверждение, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и Руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Таджикская алюминиевая компания» (далее по тексту - «Группа»).

Руководство Группы несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное изменение капитала и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО и обязательно включает суммы, основанные на суждениях и оценках.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- 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 во всей Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объединить сделки Группы, а также предоставить информацию достаточной точности о финансовом положении Группы на любую требуемую дату и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и МСФО;
- принятие всех разумно возможно 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 2022г., была одобрена и утверждена Руководством Группы 6 февраля 2024 г.



От имени Руководства Группы:

Шарифзода Ш. Дж.
Генеральный директор

Хонов Н.
Главный бухгалтер

**RSM Tajikistan**

Business center "SOZIDANIE"
Ayni street 48, 4th floor
Dushanbe
734024
Tajikistan
T +992 (44) 6006370
rsm.tj

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству открытого акционерного общества «Таджикская алюминиевая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Таджикская алюминиевая компания» (далее по тексту - «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет 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 консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 2, раздел «Непрерывность деятельности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается, что по состоянию на 31 декабря 2022 года текущие обязательства Группы превышали краткосрочные активы на 85,411 тыс. долларов США (2021 г.: 56,106 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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Важные обстоятельства

Мы обращаем ваше внимание на примечание 6 к финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся на указанную дату, были пересчитаны.

Мы обращаем внимание на примечание 25 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о подверженности Группы валютному риску. По состоянию на 31 декабря 2022г., Компания имеет отрицательную валютную позицию в долларах США на сумму 90,010 тыс. долларов США (2021 г.: 79,215 тыс. долларов США).

Мы обращаем внимание на примечание 27 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается условные обязательства заемных средств по проекту «Строительство завода по производству криолита, серной кислоты, фтористого алюминия в Яванском районе Хатлонской области» на сумму 47,790 тыс. долларов США и 248,331 тыс. Китайских Юаней.

Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этими вопросами.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности, Руководство Группы несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 данной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Руководством Группы;
- делаем вывод о правомерности применения Руководством Группы 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 консолидированной 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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.

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 ВМ№ 0000132
от 3 мая 2020 г. выдана
Министерством Финансов
Республики Таджикистан

Мафтунжон Баратов
Квалифицированный аудитор
в Республике Таджикистан
Квалификационный сертификат
№0000338
от 11 апреля 2020 г.
Партнер по аудиту
ООО «PCM Таджикистан»

6 февраля 2024 г.
Душанбе, Таджикистан



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

(в тысячах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересмотрено)	31 декабря 2020 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ:				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	7	351,554	379,086	387,628
Оборудование к установке и незавершенное строительство	7	18,235	12,221	10,596
Инвестиции	8	14,131	14,131	13,945
Инвестиции в совместное предприятие	9	100,013	97,576	100,966
Прочие активы		1,789	1,778	1,233
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		485,722	504,792	514,368
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	10	14,365	15,945	21,809
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	50,686	52,986	76,852
Денежные средства и их эквиваленты	12	40	1,407	65
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		65,091	70,338	98,726
ИТОГО АКТИВЫ		550,813	575,130	613,094
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	13	604,875	604,875	604,875
Резерв по переоценке основных средств	14	167,616	190,502	176,124
Резерв по переоценке инвестиций в совместные предприятия	9	100,013	97,576	100,966
Накопленный убыток	15	(514,528)	(495,322)	(486,914)
ИТОГО КАПИТАЛ		357,976	397,631	395,051
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Отложенное налоговое обязательство	24	3,251	5,527	7,501
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	16	39,084	45,528	51,663
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42,335	51,055	59,164
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	126,602	100,036	136,125
Кредиты и овердрафты полученные	18	23,466	26,215	22,623
Резервы		434	193	131
ИТОГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		150,502	126,444	158,879
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		192,837	177,499	218,043
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		550,813	575,130	613,094

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена Руководством Группы 6 февраля 2024 г.

От имени Руководства Группы:

Шарифзода И. Дж.
 Генеральный директор

Хонов Н.
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**
(в тысячах долларов США)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. <i>(пересмотрено)</i>
ДОХОДЫ	19	46,382	37,311
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	20	(77,006)	(65,467)
ВАЛОВЫЙ УБЫТОК		(30,624)	(28,156)
Реализационные расходы	21	(1,671)	(1,709)
Административные расходы	22	(6,855)	(6,357)
ОПЕРАЦИОННЫЙ УБЫТОК		(39,150)	(36,222)
Эффект от дисконтирования долгосрочной задолженности	16	6,444	6,135
Прочие доходы и (расходы), нетто	23	(4,441)	3,832
Процентные и финансовые расходы		(1,076)	(1,968)
Курсовые разницы, нетто		(6,060)	1,432
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(44,283)	(26,791)
Расходы по налогу на прибыль	24	(85)	(93)
УБЫТОК ЗА ГОД		(44,368)	(26,884)
Прочий совокупный доход		2,437	27,490
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)		(41,931)	606

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена Руководством Группы 6 февраля 2024 г.



От имени Руководства Группы:

Шарифзола Ш. Дж.
 Генеральный директор

Хонов Н.
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах долларов США)

	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по переоценке инвестиций в совместные предприятия	Накопленный убыток	Всего капитал
Сальдо на 1 января 2021 г.	604,875	176,124	100,966	(486,914)	395,051
Ежегодное списание резерва по переоценке основных средств	-	(8,402)	-	8,402	-
Отложенный налог	-	1,974	-	-	1,974
Прочий совокупный доход	-	20,806	(3,390)	10,074	27,490
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	(26,884)	(26,884)
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (нерасмотрено)	604,875	190,502	97,576	(495,322)	397,631
Ежегодное списание резерва по переоценке основных средств	-	(25,162)	-	25,162	-
Отложенный налог	-	2,276	-	-	2,276
Прочий совокупный доход	-	-	2,437	-	2,437
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	(44,368)	(44,368)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	604,875	167,616	100,013	(514,528)	357,976

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена Руководством Группы 6 февраля 2024 г.



Генеральный директор

Шарифзола Н. Дик.

Генеральный директор

Хонов Н.
 Главный бухгалтер

Приложения на страницах 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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

(в тысячах долларов США)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль / (Убыток) до налогообложения	(44,283)	(26,791)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	32,825	31,822
Доход от переоценки иностранной валюты, нетто	6,060	(1,432)
Доход от изменения приведенной стоимости реструктурированной задолженности	-	(6,135)
Финансовые расходы	1,076	1,968
Восстановление резерва	(247)	(4,065)
Выбытие основных средств	3,353	2,919
Движение денежных средств до изменения в оборотном капитале:	(1,216)	(1,714)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(29,354)	(62,881)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов	(11)	(545)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	1,580	5,864
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	26,566	67,814
Чистый денежный (отток)/приток от операционной деятельности:	(2,435)	8,538
Оплаченный налог на прибыль	(608)	(372)
Выплаченные проценты	(1,196)	(762)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности:	(4,239)	7,404
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(23)	(56)
Изменения в инвестициях	2,437	(1,862)
Чистый денежный отток от инвестиционной деятельности:	2,414	(1,918)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Получение займов	2,747	422
Погашение займов	(2,323)	(5,614)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:	424	(5,192)

Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	34	1,048
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	(1,367)	1,342
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	1,407	65
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	40	1,407

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена Руководством Группы 6 февраля 2024 г.

От имени Руководства Группы:



Шарифзода Ш. Дж.
 Генеральный директор

Хонов Н.
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах 12-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности