

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

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА

Содержание:

Pages

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях или 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	11

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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» и его дочерних предприятий (далее - «Группа») и обязанностей независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности Группы.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированные результаты его деятельности, совокупные доходы, движение денежных средств и изменения в капитале 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 и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в 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 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

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 2024 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 консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, 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). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной 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 Республике Таджикистан, 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.

Важные обстоятельства

Обращаем ваше внимание на примечание 26 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты условные обязательства по заимствованиям 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 этим вопросом.

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

Руководство Группы 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.

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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

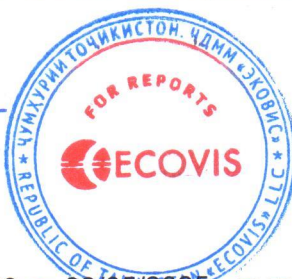
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем 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 BM №0000223 от 02/05/2025г. выдана
Министерством Финансов Республики Таджикистан

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

7 июля 2025 года
г. Душанбе, Республика Таджикистан

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 консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Группу, 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 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 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 консолидированной 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 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;
- 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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТАДЖИКСКАЯ АЛЮМИНИЕВАЯ КОМПАНИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	344,364	327,875
Оборудование к установке и незавершенное строительство	7	8,431	17,054
Инвестиции	8	6,835	14,131
Инвестиции в совместное предприятие	9	8,575	0.05
Отложенный налоговый актив	23	1,805	-
Прочие активы		1,337	1,522
Итого долгосрочные активы		371,348	360,582
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	24,114	21,182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	28,404	57,468
Денежные средства и банковские счета	12	886	116
Итого краткосрочные активы		53,404	78,766
ИТОГО АКТИВЫ		424,752	439,348
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	604,875	604,875
Резерв от переоценки основных средств		149,531	142,441
Накопленный убыток	14	(596,329)	(582,851)
Итого капитал		158,078	164,465
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	23	-	1,562
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	15	83,609	73,095
Итого долгосрочные обязательства		83,609	74,657
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	119,204	170,110
Кредиты и овердрафты полученные	17	62,828	29,460
Резервы		1,034	656
Итого краткосрочные обязательства		183,066	200,226
Итого обязательства		266,675	274,883
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		424,752	439,348

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 ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тысячах долларов США)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы	18	66,394	50,966
Себестоимость продаж	19	(97,494)	(79,552)
ВАЛОВЫЙ УБЫТОК		(31,100)	(28,585)
Реализационные расходы	20	(1,448)	(1,583)
Административные расходы	21	(8,895)	(7,317)
ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ		(41,443)	(37,485)
Эффект от дисконтирования долгосрочной задолженности		(11,554)	7,489
Прочие доходы, нетто	22	10,013	4,715
Убыток от выбытия инвестиций	8	(4,320)	-
Процентные и финансовые расходы		(3,306)	(6,358)
Курсовые разницы		(1,246)	16,076
Доля в прибыли совместных предприятий	9	10,308	-
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(41,548)	(15,563)
Расходы по налогу на прибыль	23	3,160	1,646
УБЫТОК ЗА ГОД		(38,388)	(13,917)
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли и убытка:</i>			
- Прибыль от переоценки основных средств		32,343	-
<i>Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли и убытка:</i>			
- Курсовые разницы по инвестициям в совместное предприятие		(343)	-
Итого прочего совокупного дохода		32,000	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(6,388)	(13,917)

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 2024 ГОДА
(в тысячах долларов США)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Итого
Баланс на 1 января 2023 года	<u>604,875</u>	<u>167,616</u>	<u>(594,108)</u>	<u>178,383</u>
Ежегодное списание резерва по переоценке основных средств	-	(25,175)	25,175	-
Убыток за год	-	-	(13,917)	(13,917)
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>604,875</u>	<u>142,441</u>	<u>(582,851)</u>	<u>164,465</u>
Переоценка основных средств	-	32,343	-	32,343
Ежегодное списание резерва по переоценке основных средств	-	(25,253)	25,253	-
Курсовые разницы по инвестициям в совместные предприятия	-	-	(343)	(343)
Убыток за год	-	-	(38,388)	(38,388)
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>604,875</u>	<u>149,531</u>	<u>(596,329)</u>	<u>158,078</u>

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 2024 ГОДА
(в тысячах долларов США)

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Убыток до налогообложения	(41,548)	(15,563)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	32,944	32,842
Курсовые разницы	1,246	(16,076)
Финансовые расходы	3,306	6,358
Эффект от дисконтирования долгосрочной задолженности	11,554	(7,489)
Начисление (восстановление) резерва по дебиторской задолженности	(224)	-
Убыток от продажи инвестиций	4,320	-
Доля в прибыли совместного предприятия	(10,308)	-
Выбытие основных средств	(317)	-
Движение денежных средств до изменения в оборотном капитале:	974	72
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	29,288	(20,206)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов	184	267
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(10,458)	(14,533)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	(53,095)	35,396
Чистый денежный поток от операционной деятельности до налога на прибыль и процентов:	(33,107)	996
Оплаченный налог на прибыль	-	(43)
Выплаченные проценты	(9,535)	(2,798)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности	(42,641)	(1,844)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Продажа инвестиций	2,976	-
Полученные дивиденды от совместных предприятий	1,389	-
Приобретение основных средств	(13)	(153)
Приобретение оборудования к установке и незавершенное строительство	(745)	(114)
Чистый отток от инвестиционной деятельности	3,607	(267)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение займов	39,884	9,707
Погашение займов	-	(7,503)
Чистый отток от финансовой деятельности	39,884	2,204
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	(80)	(17)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	770	76
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	116	40
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	886	116

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

От имени руководства

Шарифзода Ш.
Генеральный Директор

Хонов Н.
Главный бухгалтер