ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “АСР ЛИЗИНГ”

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА 3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ 9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙОТЧЕТНОСТИ..... 11

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей результаты деятельности Общества с Ограниченной Ответственностью «Аср-Лизинг» (далее «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и обязательно включает суммы, основанные на суждениях и оценках.

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации, когда соблюдение конкретных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять влияние конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Компании; а также
- оценку способности Компании продолжить деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объединить сделки Компании, а также предоставление на любую дату информации достаточной точности о финансовой отчетности и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством Компании 10 августа 2022 года.

От имени Руководства Компании:

Бобоев Сунатулло

Генеральный Директор

Джумаалиева Фируза

Финансовый Директор

ООО "РСМ ТОЧИКИСТОН"
Исх. № 26/22
"10" 08 2022г.

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Общества с Ограниченной Ответственностью «Аср-Лизинг»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Аср-Лизинг» (далее «Компания»), состоящей из Отчёта о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, Отчета об изменениях в собственном 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 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). 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 Компании в соответствии с 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.

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.

RSM Tajikistan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность за раскрытие, в соответствующих случаях, сведений, касающихся непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения принципа о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Компании;

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

- делаем вывод о правомерности применения Руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств формируем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 выводи 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;

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

Мы сообщаем лицам, наделенным руководящими полномочиями, среди прочего, о планируемом объеме и сроках проведения аудита, а также о существенных результатах аудита, включая любые существенные недостатки в системе внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе нашего 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.

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 результату независимого аудиторского заключения, является Мафтунжон Баратов.

Бахрулло Муллоев
Управляющий Партнёр
ООО «РСМ Таджикистан»
Лицензия на аудит в Республике Таджикистан ВМ№ 0000132 от 3 мая 2019 года выдана Министерством Финансов Республики Таджикистан

Мафтунжон Баратов
Партнёр по аудиту
в Республике Таджикистан
Квалификационный сертификат №0000338 от 11 апреля 2019 года
Директор по аудиту
ООО «РСМ Таджикистан»

10 августа 2022 г.
Душанбе, Таджикистан

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

В таджикских сомони	Прим.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Доход от операций по лизингу	6	2,968,548	5,948,999
Процентные расходы	19,2	(248,965)	(345,772)
Всего операционный доход		**2,719,583**	**5,603,227**
Формирование резерва под обесценение активов	10.3	(59,699)	(652,839)
Расходы по страхованию залогового имущества		(29,786)	(76,744)
		2,630,098	**4,873,644**
Чистый расход по операциям с иностранной валютой	7	(168,094)	(601,276)
Общие административные расходы	8	(2,685,070)	(2,456,247)
(Убыток) / прибыль до налога		**(223,066)**	**1,816,121**
Расходы по налогу на прибыль	9	(179,172)	(908,771)
(Убыток) / прибыль за год		**(402,238)**	**907,350**
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) / прибыль за год		**(402,238)**	**907,350**

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством Компании 10 августа 2022 года.

Бобоев Сунатулло
Генеральный Директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый Директор

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет о финансовом положении

В таджикских сомони	Прим.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Дебиторская задолженность по лизингу	10	11,426,700	16,201,005
Основные средства	11	331,097	373,672
Активы в форме права пользования	12	240,796	-
Нематериальные активы	13	1,150,938	1,335,372
Отложенные налоговые активы	9	22,094	102,070
Прочие активы	14	652,100	1,427
Итого внеоборотные активы		**13,823,725**	**18,013,546**
Оборотные активы			
Активы, предназначенные для продажи	15	102,552	297 347
Авансы, выданные за лизинг оборудования	16	1,709,507	28,210
Денежные средства и их эквиваленты	17	6,363,984	6,349,855
Итого оборотные активы		**8,176,043**	**6,675,412**
Итого активы		**21,999,768**	**24,688,958**
Капитал и обязательства			
Уставной капитал	18	14,271,300	14,271,300
Нераспределенная прибыль		3,938,970	4,341,208
Резерв по переоценке основных средств		250,946	291,210
Итого капитал		**18,461,216**	**18,903,718**
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательства по аренде		152,372	-
Итого долгосрочные обязательства		**152,372**	**-**
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	19	2,691,013	5,075,968
Авансы, полученные по лизингу	20	375,540	46,771
Текущая часть обязательства по аренде		132,997	-
Налоги к оплате		-	514,994
Прочие обязательства	21	186,630	147,507
Итого краткосрочные обязательства		**3,386,180**	**5,785,240**
Итого обязательства		**3,538,552**	**5,785,240**
Итого капитал и обязательства		**21,999,768**	**24,688,958**

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством Компании 10 августа 2022 года.

Бобоев Сунатулло
Генеральный Директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый Директор

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет об изменениях в собственном капитале

В таджикских сомони	Уставной капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспредел ённая прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	14,271,300	-	3,433,858	17,705,158
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	907,350	907,350
Резерв по переоценке основных средств	-	291,210	-	291,210
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	**14,271,300**	**291,210**	**4,341,208**	**18,903,718**
Убыток за отчетный период	-	(40,264)	(402,238)	(442,502)
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	**14,271,300**	**250,946**	**3,938,970**	**18,461,216**

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством Компании 10 августа 2022 года.

Бобоев Сунатулло
Генеральный Директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый Директор

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет о движении денежных средств

В таджикских сомони	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Прибыль за год до налога на прибыль	(223,066)	1,816,120
Корректировки:		
Износ и амортизация Основных средств и НМА	249,415	311,884
Амортизация права пользование-аренда	120,398	-
Начисленная наценка по финансовому лизингу	(2,789,436)	(3,181,952)
Изменение резерва под обесценение	59,699	652,839
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	64,536	22,815
Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки по средствам в банках	-	180,556
Расход по наценке	248,965	345,772
Курсовая разница по операциям с иностранной валютой	(130,874)	(324,010)
Движение денежных средств до изменения в оборотном капитале	**(2,400,363)**	**(175,976)**
(Уменьшение)/Увеличение чистых инвестиций в лизинг	4,774,305	(353,538)
(Уменьшение)/Увеличение в ТМЗ	-	296,245
Увеличение/(Уменьшение) в активах для продажи	110,127	(297,347)
(Уменьшение)/Увеличение авансов выданных	(1,681,297)	2,004,324
(Уменьшение)/Увеличение авансов полученных	328,769	(956,285)
Увеличение налогов к оплате	497,207	492,412
Увеличение прочих обязательств	39,123	50,641
Отток денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль и наценки	**1,667,871**	**1,060,476**
Налог на прибыль уплаченный	(1,302,848)	(436,303)
Наценка оплаченная	(259,234)	(347,094)
Полученная наценка по финансовому лизингу	2,470,094	2,937,997
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	**2,575,883**	**3,215,076**
Приобретение ОС и НМА	(22,406)	(2,500)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:	**(22,406)**	**(2,500)**
Погашение займов	(2,375,142)	(2,057,471)
Платежи по обязательствам по аренде	(164,206)	
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности:	**(2,539,348)**	**(2,057,471)**
Чистое изменение денежных средств и их Эквивалентов	**14,129**	**1,155,105**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**6,349,855**	**5,194,750**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**6,363,984**	**6,349,855**

Финансовая отчетность была утверждена Руководством Компании 10 августа 2022 года.

Бобоев Сунатулло
Генеральный Директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый Директор

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности