ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АСР ЛИЗИНГ»

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

СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр.
Подтверждение Руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Отчет о прибылях или убытках и о прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	12

Финансовая отчетность представлена в национальной валюте – в таджикских сомони.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и Руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аср Лизинг» (далее по тексту - «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

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

При подготовке 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 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 во всей Компании.
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объединить сделки Компании, а также предоставить информацию достаточной точности о финансовой отчетности на любую требуемую дату и обеспечить соответствие 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; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была одобрена и утверждена Руководством Компании 28 марта 2025 г.:

От имени Руководства Компании:

Бобоев Сунатулло
Генеральный директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый директор

ООО "РСМ ТОЧИКИСТОН"
Исх. № 13/25
28 " 03 2026 г.

RSM

RSM Tajikistan

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Аср Лизинг»:

Мнение
Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аср Лизинг» (далее по тексту - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях или убытках и о 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 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 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.

Прочие сведения
Финансовая отчетность Компании по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была аудирована другим аудитором, который выразил положительное мнение о данной отчетности, датированное 16 февраля 2024 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 Компании 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 Компанию, 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 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 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 Компании;

- 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 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 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;

- 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.

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.

Партнером по заданию, по результатам которого подготовлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, является Мафтун Баратов.

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

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

28 марта 2025 года.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах таджикских сомони	Прим.	2024 г.	2023г.
Доход от лизинговых операций	6	3 288	3 019
Процентные расходы по займам		(279)	(60)
ЧИСТЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ		**3 009**	**2 959**
Восстановление резерва по финансовой аренде	11	84	189
Чистые (расходы)/доходы по операциям с иностранной валютой	7	(63)	1 131
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД		**3 030**	**4 279**
Финансовые расходы, связанные с операционной арендой	13	(33)	(35)
Операционные расходы	8	(2 634)	(2 399)
Восстановление резерва по прочим активам		126	-
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		**489**	**1 845**
Налог на прибыль	9	(146)	(366)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**343**	**1 479**
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		**343**	**1 479**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 28 марта 2025 года.

Прилагаемые примечания на страницах с 12 до 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Бобоев Сунатулло
Генеральный директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый директор

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах таджикских сомони	Прим.	31/12/24 г.	31/12/23 г. (пересмотренный)	01/01/23 г. (пересмотренный)
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	10	4 405	7 754	4 145
Чистые инвестиции в финансовую аренду	11	17 841	17 543	11 521
Основные средства	12	141	199	265
Активы в форме права пользования	13	175	187	131
Нематериальные активы	14	43	54	66
Отложенный налоговый актив	9	123	167	189
Прочие активы	15	3 477	1 005	1 533
ИТОГО АКТИВОВ		**26 205**	**26 909**	**17 850**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные	16	8 092	8 096	370
Обязательства по аренде	13	182	182	148
Налоги к оплате	9	10	23	
Прочие обязательства	17	851	399	602
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**9 135**	**8 700**	**1 120**
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	18	14 271	14 271	14 271
Резерв переоценки основных средств		241	241	241
Нераспределенная прибыль		2 558	3 697	2 218
ИТОГО КАПИТАЛ		**17 070**	**18 209**	**16 730**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		**26 205**	**26 909**	**17 850**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 28 марта 2025 года.

Прилагаемые примечания на страницах с 12 до 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Бобоев Сунатулло
Генеральный директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый директор

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах таджикских сомони	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
Остаток на 31 декабря 2022 г.	**18**	14 271	241	2 218	16 730
Объявление дивидендов		-	-	-	-
Прибыль за период		-	-	1 479	1 479
Остаток на 31 декабря 2023 г.	**18**	14 271	241	3 697	18 209
Корректировки аудиторов прошлых лет		-	-	117	117
Прибыль за период		-	-	343	343
Объявление дивидендов		-	-	(1 599)	(1 599)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	**18**	**14 271**	**241**	**2 558**	**17 070**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 28 марта 2025 года.

Прилагаемые примечания на страницах с 12 до 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Бобоев Сунатулло
Генеральный директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый директор

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах таджикских сомони	**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года**	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	**489**	1 845
Корректировки:		
Амортизация основных средств	**66**	66
Амортизация нематериальных активов	**11**	12
Амортизация активов в форме права пользования	**175**	94
Восстановление начисленного резерва по финансовой аренде	**(84)**	189
Восстановление/(формирование) резерва по остаткам на банковских счетах	**(126)**	88
Формирование резерва по отпускам	**276**	146
Финансовые расходы по операционной аренде	**33**	35
Процентные расходы по займам	**277**	-
Процентный доход по финансовой аренде	**(3 096)**	2 876
Доход/расход от курсовой разницы	**63**	(1 131)
Прочие	**45**	-
(Приток)/отток денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств	**(1 871)**	3 842
Изменение операционных активов и обязательств		
(Увеличение) чистых инвестиций в финансовую аренду	**(95)**	(7 883)
Уменьшение отложенного налогового актива	**44**	-
(Увеличение)/ Уменьшение прочих активов	**(2 472)**	309
(Уменьшение) займов	**(4)**	-
(Уменьшение) налогов к опалте	**159**	23
Увеличение/ (Уменьшение) прочих обязательств	**176**	(248)
(Отток) денежных средств от операционной деятельности до налогообложения	**(4 063)**	(3 957)
Проценты полученные по финансовой аренде	**2 977**	-
Финансовые расходы, оплаченные по операционной аренде	**(33)**	(35)
Проценты оплаченные	**(277)**	(58)
Налог на прибыль уплаченный	**(172)**	-
Приток денежных средств от операционной деятельности	**(1 568)**	(4 050)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение ОС и НМА	**(8)**	-
Чистый отток денежных средства от инвестиционной деятельности	**(8)**	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплата основной суммы задолженности по операционной аренде	**(160)**	(136)

Выплата дивидендов	**(1 599)**	-
Получение займов	**-**	8 092
Погашение займов	**-**	(368)
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности	**(1 759)**	7 588
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	**(3 335)**	3 538
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	**(14)**	71
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	**7 754**	4 145
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Прим. 10)	**4 405**	7 754

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 28 марта 2025 года.

Прилагаемые примечания на страницах с 12 до 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Бобоев Сунатулло
Генеральный директор

Джумаалиева Фируза
Финансовый директор