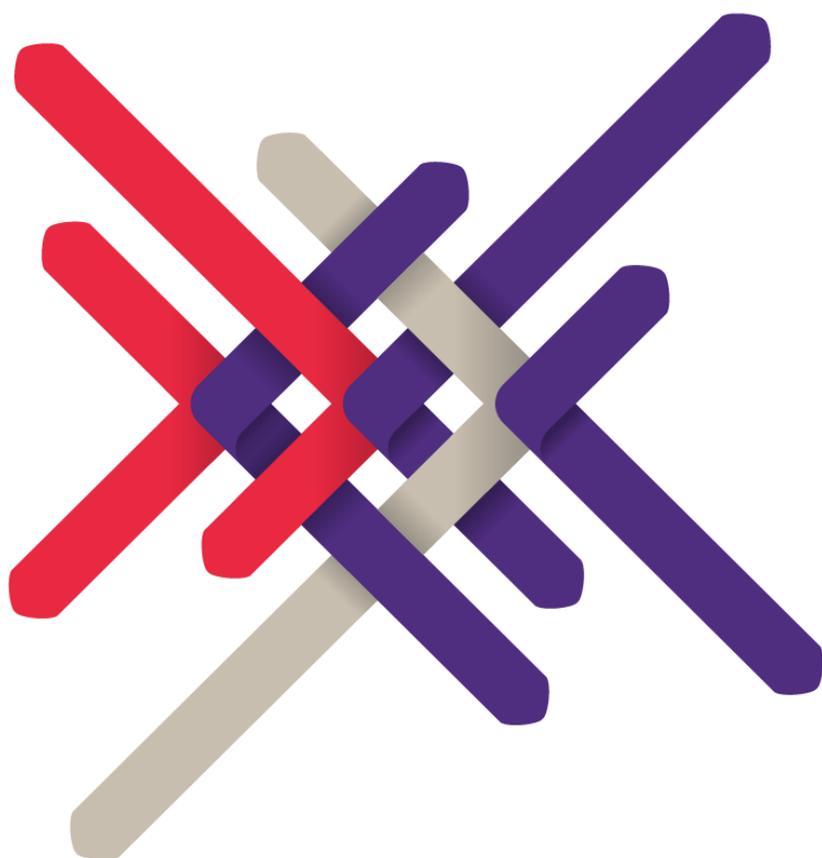


# Финансовая отчетность и отчет независимых аудиторов

## Общество с ограниченной ответственностью “Эсхата Лизинг”

31 декабря 2021 года



# Содержание

Отчет независимого аудитора	3
Отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	11

# Отчет независимого аудитора

**ООО Грант Торнтон**  
РТ, 734001 Душанбе,  
М. Турсунзода 45  
Т. +992 44 600 9335,  
Ф. +992 44 600 9334

**Grant Thornton LLC**  
45 M.Tursunzade Str.  
734001 Dushanbe, RT  
T + 99244 600 9335  
F + 99244 600 9334  
www.grantthornton.tj

Наблюдательному совету Общества с ограниченной ответственностью “Эсхата Лизинг”

## *Мнение*

Нами проведен аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью “Эсхата Лизинг” («Организация»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на конец года, и примечания к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации 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 (далее-МСФО).

## *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее-МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров вместе с этическими требованиями, которые имеют отношение к нашей проверке финансовой отчетности в Республике Таджикистан, и мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с этими этическими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## *Обязанности руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

Руководство 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 несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 за подготовкой финансовой отчетности Организации.

### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

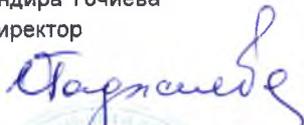
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, 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 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация 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.

Индира Точиева  
Директор

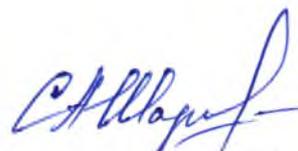


ООО Грант Торнтон Консалтинг



15 февраля 2021 года  
Душанбе

Сергей Шарипов  
Директор



Квалификационный сертификат аудитора ВМ  
№0000383, от 10 декабря 2019.

ООО АФК

Лицензия на осуществление аудиторской  
деятельности ВМ №0000135 Министерства  
Финансов Республики Таджикистан от 24 мая 2019



# Отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе

В Таджикских сомони

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Процентные и схожие доходы	6	8,611,084	4,061,484
Процентные и схожие расходы	6	(1,767,180)	(976,919)
<b>Чистые процентные доходы</b>		<b>6,843,904</b>	<b>3,084,565</b>
Чистые доходы от переоценки иностранной валюты активов и обязательств, не предназначенных для торговли		(39,678)	(8,791)
Чистые расходы по операциям с иностранной валютой		(1,631)	123,352
Прочие доходы		730	3,546
Формирование резерва по кредитным убыткам	7	(146,942)	(321,266)
Формирование резерва по прочим активам	15	(284,181)	-
Затраты на персонал	8	(729,649)	(475,340)
Амортизация основных средств	14	(24,057)	(6,424)
Прочие расходы	9	(404,649)	(159,464)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5,213,847</b>	<b>2,240,178</b>
Расходы по налогу на прибыль	10	(1,415,807)	(471,632)
<b>Прибыль за год</b>		<b>3,798,040</b>	<b>1,768,546</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>3,798,040</b>	<b>1,768,546</b>

Прилагаемые примечания на страницах 11 до 46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

# Отчет о финансовом положении

В Таджикских сомони

	Прим.	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<i>Активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	11	2,860,789	6,387,801
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	12	24,986,859	19,934,815
Товарно-материальные запасы	13	1,309,616	-
Основные средства	14	240,938	56,377
Отложенный налоговый актив	10	-	79,965
Прочие активы	15	503,794	78,652
<b>Итого активы</b>		<b>29,901,996</b>	<b>26,537,610</b>
<i>Обязательства и собственный капитал</i>			
<i>Обязательства</i>			
Средства финансовых организаций	16	1,992,115	3,800,801
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	10,237,808	10,237,808
Обязательства по текущему налогу на прибыль		690,035	263,796
Отложенные налоговые обязательства	10	29,102	-
Прочие обязательства	18	992,569	72,878
<b>Итого обязательства</b>		<b>13,941,629</b>	<b>14,375,283</b>
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	19	10,000,000	10,000,000
Резервный капитал		2,363,073	393,781
Нераспределенная прибыль		3,597,294	1,768,546
<b>Итого капитал</b>		<b>15,960,367</b>	<b>12,162,327</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>29,901,996</b>	<b>26,537,610</b>

Финансовая отчетность была утверждена и подписана 15 февраля 2021 года.

Сайдуллаев Сухроб  
Директор




Искандар Алибоев  
Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на страницах 11 до 46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

# Отчет об изменениях в капитале

В Таджикиских сомони	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	10,000,000	-	393,781	10,393,781
Перенос в резервный капитал	-	393,781	(393,781)	-
Операции с собственниками	-	393,781	(393,781)	-
Прибыль за год	-	-	1,768,546	1,768,546
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Всего совокупный доход за год	-	-	1,768,546	1,768,546
Остаток на 31 декабря 2020 года	10,000,000	393,781	1,768,546	12,162,327
Перенос в резервный капитал	-	1,969,292	(1,969,292)	-
Операции с собственниками	-	1,969,292	(1,969,292)	-
Прибыль за год	-	-	3,798,040	3,798,040
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Всего совокупный доход за год	-	-	3,798,040	3,798,040
Остаток на 31 декабря 2021 года	10,000,000	2,363,073	3,597,294	15,960,367

Прилагаемые примечания на страницах 11 до 46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

# Отчет о движении денежных средств

В Таджикиских сомони	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<i>Денежные средства от операционной деятельности</i>		
Прибыль до налогообложения	5,213,847	2,240,178
<i>Поправки:</i>		
Формирование резерва под обесценение финансовых активов	146,942	321,266
Формирование резерва по прочим активам	284,181	-
Чистый доход от переоценки иностранной валюты активов и обязательств, не предназначенных для торговли	1,631	(123,352)
Амортизационные отчисления	24,057	6,424
Убытки от выбытия основных средств	-	2,588
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	(11,860)	1,408
Проценты к получению	49,644	(286,841)
Проценты к выплате	(11,916)	250,939
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств	<u>5,696,526</u>	<u>2,412,610</u>
<i>Изменение операционных активов</i>		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(5,248,630)	(11,270,902)
Товарно-материальные запасы	(1,309,616)	557,118
Прочие активы	(716,625)	55,777
<i>Изменение операционных обязательств</i>		
Средства финансовых организаций	(1,549,489)	3,198,129
Прочие обязательства	931,697	17,083
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности, до налогообложения	<u>(2,196,137)</u>	<u>(5,030,185)</u>
Налог на прибыль выплаченный	(880,501)	(390,254)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	<u>(3,076,638)</u>	<u>(5,420,439)</u>
<i>Денежные средства от инвестиционной деятельности</i>		
Покупка основных средств	(128,618)	(52,866)
Покупка нематериальных активов	(80,000)	-
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности	<u>(208,618)</u>	<u>(52,866)</u>
<i>Денежные средства от финансовой деятельности</i>		
Выпуск долговых ценных бумаг	(237,808)	10,000,000
Поступления от увеличения капитала	-	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	<u>(237,808)</u>	<u>10,000,000</u>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	<u>(3,523,064)</u>	<u>4,526,695</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6,387,801	1,555,008
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(3,948)	306,098
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Прим. 11)	<u><u>2,860,789</u></u>	<u><u>6,387,801</u></u>

В Таджикиских сомони	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</u>
Дополнительная информация:		
Полученные проценты	8,561,440	3,715,300
Выплаченные проценты	1,779,096	721,780

Прилагаемые примечания на страницах 11 до 46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.