

НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству ООО МДО “ДУШАНБЕ СИТИ”

Мнение аудитора с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО МДО “ДУШАНБЕ СИТИ” (далее «Общество»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года и консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов проведенного на 01 ноября 2021 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов. Вследствие характера записей Общества у нас не было возможности убедиться в количестве запасов посредством выполнения других аудиторских процедур.

Согласно примечанию 17 консолидированного финансового отчета Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства представлены на сумму 52 056 тыс. сомони (за исключением основных средств ООО “ДС Сугурта”) на основе переоценки основных средств проведенной в 2010 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Таджикистан. По нашему мнению, проведенная переоценка не соответствует МСФО (IAS) 16 «Основные средства», который позволяет осуществление переоценки до справедливой стоимости. Увеличение объема аудиторских процедур для определения влияния данного несоответствия с МСФО было не осуществимо, поэтому, мы не смогли определить влияние данного несоответствия на стоимость основных средств, резерв по переоценке, нераспределенную прибыль, износ и налог на прибыль, указанные в финансовой отчетности.

Согласно примечанию 15 консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 в отчете Общества представлены кредиты, предоставленные клиентам, на сумму 1 306 тыс. сомони, с учетом резервов под обесценение кредитов клиентам на сумму 35 тыс. сомони. Общество рассчитала данный резерв согласно требованиям внутренних процедур и не внедрила МСФО 9 «Финансовые инструменты». Как следствие данных обстоятельств, мы не выражаем мнение относительно суммы резерва под обесценение по кредитам выданным, а также расходы, связанные с формированием данного

резерва поскольку, данный расчет был осуществлен не в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Консолидированная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включает неаудированную финансовую отчетность ООО «ДС Сугурта» на эту дату. Согласно финансовой отчетности, активы данной компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 10 845 тысяч сомони, а чистая прибыль составила 242 тысячи сомони. Мы не проводили аудит, обзор или какие-либо другие процедуры в отношении финансовой отчетности ООО «ДС Сугурта», за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Поэтому у нас не было возможности определить влияние его неточностей и несоответствий по МСФО на консолидированную финансовую отчетность Общества.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Таджикистан, и выполнили другие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Параграф привлекающий внимания

Не изменяя мнения, обращаем Ваше внимание на Примечание 27 «События после отчетной даты», в котором указаны изменения доля участников Общества согласно протоколу Общего собрания участников от 03 марта 2022 года.

Данное обстоятельство не ведет к модификации аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах

Аудит финансовой отчетности 2020 года

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была проверена другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение. В ходе аудита консолидированного финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. мы провели корректировки сравнительных показателей за год, закончившийся 31 декабря 2020г., приведенные в Примечании 4 к финансовой отчетности. По нашему мнению, эти корректировки уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры в отношении финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением корректировок, приведенных в Примечании 4, и соответственно, не выражаем мнения или какой либо другой формы уверенности в отношении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в целом.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство Организации. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

10 Мая 2022 года

г. Худжанд, Республика Таджикистан

Ходжаев Ш.Т., СРА

Директор ООО «Аудит Консалтинг»



Лицензия № 0000123 от 12 июня 2020 года выданная Национальным Банком Таджикистана на право осуществления аудиторской деятельности в банковской сфере

Лицензия ВМ №0000112 от 29 января 2018 года выданная Министерством финансов Республики Таджикистан на право осуществления аудиторской деятельности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за период, закончившийся 31 декабря 2021 г. (тыс сомони)

	Прим.	2020 год	2021 год	
			консолидированный	в т.ч. ДС
Процентные доходы	5	322	857	857
Процентные расходы	5	(1 555)	(1 416)	(1 416)
Чистый процентный доход до формирования резервов		(1 233)	(560)	(560)
Формирование резерва под обесценение активов, по которым начисляются проценты	15	(35)	-	-
Чистый процентный доход		(1 268)	(560)	(560)
Комиссионные доходы	6	36 458	51 173	51 173
Комиссионные расходы	6	(3 450)	(10 311)	(10 311)
Чистый доход/расход по операциям с иностранной валютой	7	14 524	14 472	14 472
Формирование резерва под обесценение прочих активов		(524)	658	658
Прочие доходы, нетто	8	437	1 105	102
Чистый непроцентный доход		47 445	57 097	56 094
Операционные расходы	9	(21 920)	(47 502)	(46 814)
Прибыль до налога на прибыль		24 257	9 035	8 721
Расходы по налогу на прибыль	10	(5 992)	(2 756)	(2 683)
Чистая прибыль за год		18 265	6 279	6 038
Прочий совокупный доход:		-	-	-
Всего совокупный доход		18 265	6 279	6 038

От руководства Общества

Бобоев Аюбчон
Директор

10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика Таджикистан

Мансуров Рустам
Главный бухгалтер

10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика Таджикистан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за период, закончившийся 31 декабря 2021 г. (тыс. сомони)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2021	
			консолиди рованный	в т.ч. ДС
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11	113 366	139 152	139 148
Средства в банках	12	23 422	48 040	37 206
Средства, ограниченные к использованию	13	9 672	18 909	18 909
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	23	(129)	(129)
Кредиты, предоставленные клиентам	15	489	1 306	1 306
Инвестиции в ценные бумаги	16	25	25	10 025
Основные средства	17	48 191	52 063	52 056
Капитальные вложения	17	-	1 279	1 279
Нематериальные активы	18	1 314	3 647	3 647
Счета к получению	19	29 251	91 726	91 726
Отложенные налоговые активы	10	244	102	102
Прочие активы	20	13 896	17 473	17 473
Всего активы		239 893	373 593	372 748
Обязательства				
Средства банков и финансовых организаций	21	2	223	223
Средства клиентов	22	121 379	210 866	210 866
Прочие обязательства	23	87 495	83 880	83 808
Всего обязательства		208 876	294 969	294 897
Капитал				
Уставный капитал	24	3 328	50 125	50 125
Общие резервы		40	571	40
Резерв переоценки основных средств		296	296	296
Нераспределенная прибыль		27 353	27 632	27 391
Всего капитал		31 017	78 625	77 852
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		239 893	373 594	372 749

От руководства Общества

Бобоев Аюбчон
Директор10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика ТаджикистанМансуров Рустам
Главный бухгалтер10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика Таджикистан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период, закончившийся 31 декабря 2021 г. (тыс. сомони)

	Прим.	Уставный капитал	Общие резервы	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Консолидированный в т.ч. ДС	
							Всего капитал
Остаток на 31 декабря 2019	24	3 328	40	296	10 850	14 515	14 515
Объявленные дивиденды		-	-	-	(1 762)	(1 762)	(1 762)
Прибыль текущего года		-	-	-	18 265	18 265	18 265
Остаток на 31 декабря 2020	24	3 328	40	296	27 353	31 018	31 018
Объявленные дивиденды		-	-	-	(6 000)	(6 000)	(6 000)
Прибыль текущего года		-	-	-	6 279	6 279	6 038
Вклады в Уставный капитал		46 796	-	-	-	46 796	46 796
Резервы		-	531	-	-	531	-
Остаток на 31 декабря 2021	24	50 125	571	296	27 391	78 625	77 852

От руководства Общества

Бобоев Аюбчон
Директор

10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика Таджикистан

Мансуров Рустам
Главный бухгалтер

10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика Таджикистан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период, закончившийся 31 декабря 2021 г. (тыс. сомони)

	Прим.	2020 год	2021год	
			консолиди рованный	в т.ч. ДС
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Прибыль до учета расходов по налогу на прибыль		24 257	9 035	8 721
Корректировки на:				
Движение в резерве под обесценение активов, по которым начисляются проценты	15	35		-
Износ основных средств и нематериальных активов	9	6 617	10 948	10 945
Движение в резерве под обесценение активов, по прочим активам		524	(87)	(618)
Курсовая разница по операциям с иностранной валютой	7	776	607	607
Чистый процентный доход	5	1 233	560	560
Отток денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		33 442	21 063	20 215
Изменение операционных активов и обязательств				
Увеличение/уменьшение операционных активов:				
Средств, ограниченных к использованию		(5 065)	(9 110)	(9 110)
Средств в банках		(2 402)	(19 130)	(9 130)
Финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		(23)	106	106
Кредитов клиентам		(1 787)	(818)	(818)
Счетам к получению		(8 040)	(63 894)	(63 894)
Прочих активов		(24 113)	(1 081)	(1 081)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:				
Депозитов клиентов		69 503	91 763	91 763
Средств банков и финансовых организаций		(8 870)	221	221
Прочих обязательств		71 036	44 785	44 785
Отток денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль, выплат комиссий и процентов		123 681	63 904	73 057
Проценты полученные		2 575	857	857
Налог на прибыль уплаченный		(3 871)	(9 131)	(9 131)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		122 385	55 630	64 782

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период, закончившийся 31 декабря 2021 г. (тыс. сомони)

	Прим.	2020 год	2021год	
			консолиди рованный	в т.ч. ДС
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Приобретение основных средств	17	(1 383)	(18 518)	(18 508)
Поступления от выбытия основных средств	17	295	161	161
Инвестиции		-	-	(10 000)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности:		(1 088)	(18 357)	(28 347)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Дивиденды выплаченные		(1 762)	(6 000)	(6 000)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности:		(1 762)	(6 000)	(6 000)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ				
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11,12	15 253	134 788	134 788
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11,12	134 788	166 061	165 224

От руководства Общества

Бобоев Аюбчон
Директор

10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика Таджикистан

Мансуров Рустам
Главный бухгалтер

10 Мая 2022
г. Душанбе, Республика Таджикистан

