

ҲИСОБОТИ АУДИТОРОНИ МУСТАҚИЛ**Ба муассисони ҶСК “Биржаи Фондии Осиёи Марказӣ”****Ҳисобот оид ба Аудити Ҳисоботи Молиявӣ****Ақида**

Мо ҳисоботи молиявии ҶСК “Биржаи Фондии Осиёи Маоказӣ” (минбаъд “Ҷамъият”) - ро, ки аз ҳисобот оид ба ҳолати молиявӣ, ҳисобот оид даромади умумӣ, ҳисобот оид ба гардиши воситаҳои пулӣ ва ҳисобот оид ба гардиши сармоя ба санаи 31 декабри соли 2023 таркиб ёфтааст, ва инчунин шарҳи ҳисоботи молиявӣ ва дигар сиёсатҳои ҳисобдорӣ қобили таваҷҷуҳро, аудит гузаронидем.

Ба ақидаи мо, ба истиснои таъсири ҳолатҳои имконпазири дар қисмати асос барои изҳори Ақида бо Тавзеҳот оварда шудаанд, ҳисоботи молиявии маҷмуи замимагардида, ҳолати молиявии Ҷамъиятро ба 31 декабри соли 2023, нишондодҳои молиявии он ва гардиши воситаҳои пулӣ онро мувофиқи талаботҳои Стандартҳои Байналмиллалии Ҳисоботи Молиявӣ (СБҲМ) инъикос менамояд.

Уҳдадорӣҳои роҳбарият дар тайёр намудани ҳисоботи молиявӣ

Роҳбарият барои дурустии тартиб додан ва пешниҳод намудани ҳисоботи молиявӣ дар мувофиқати бо Стандартҳои Байналмиллалии Ҳисоботи Молиявӣ уҳдадор аст. Инчунин, роҳбарият уҳдадор аст, ки низоми назорати дохилии Ҷамъиятро тарзе ба роҳ монад, ки ба хатой ё норасой дар тартиб додани ҳисоботи молиявӣ роҳ надиҳад.

Дар таҳия намудани Ҳисоботи Молиявӣ, роҳбарият барои арзёбии иқтидори Ҷамъият оид ба идомаи фаъолият, ошкорнамоӣ, ва дигар мавридҳои марбут ба идомаи фаъолият уҳдадор мебошад. Инчунин, роҳбарият дар таъмини низоми ҳисобдорӣ дар асоси фаъолияти бефосилаи Ҷамъият уҳдадор мебошад, ба истиснои онки агар роҳбарият азми катъ намудани фаъолияти онро ё ба таваққуф гузоштани амалиёти он дошта бошад, инчунин агар ҳеҷгуна азми воқеии дигар оид ба давом додани фаъолияти онро надошта бошад.

Шахсоне, ки ба идоракунии корпоративии Ҷамъият масъуланд, барои назорати ҷараёни таҳияи ҳисоботи молиявӣ уҳдадоранд.

Масъулияти аудиторон дар гузаронидани аудити ҳисоботи молиявӣ

Ҳадафҳои мо ин ба даст овардани итминони асоснок дар бораи онки Ҳисоботи Молиявӣ дар маҷмӯъ аз иштибоҳоти моддӣ, ки дар натиҷаи хатогӣ ё тақаллубкорӣ ба вуҷуд меоянд, ҳолӣ мебошад ва дар ин асос додани хулосаи аудитӣ ва ақидаи аудит. Итминони асоснок ин сатҳи баланди итминон аст, аммо кафолати он нест, ки аудити мутобиқи Стандартҳои байналмиллалии аудит (ISAs) гузаронидашуда ҳама вақт таҳрифҳои ҷиддиро ҳангоми мавҷудияти он ошкор мекунад. Таҳрифҳо метавонанд дар натиҷаи амали бевичдонона ё иштибоҳ ба вуҷуд оянд ва дар ҳама ҳолат ҷиддӣ ба ҳисоб мераванд, ки дар алоҳидагӣ ё дар маҷмӯъ онҳо ба қарорҳои иқтисодии истифодабарандагон, ки дар асоси ин ҳисоботи молиявии мазкур қабул шудаанд, таъсир расонанд.

Дар доираи аудит мувофиқи СБА, мо аз мулоҳизаҳои касбӣ истифода мебарем, ва таваҷҷуҳи касбро дар тамоми давраи гузаронидани аудит нигоҳ медорем. Инчунин:

- Муайян намудан ва арзёбии хавфҳо вобаста ба таҳрифоти ҷиддии ҳисоботи молиявӣ, ки дар натиҷаи амали бевҷудонона ё иштибоҳ ба вучуд омадаанд, тартиб додани расмиётҳои аудитӣ вобаста ба ин хавфҳо бо мақсади дастрас намудани далелҳои кофӣ барои ибрази ақида дар ҳисоботи аудиторӣ. Хавфи ошкор накардани таҳрифи ҷиддии дар натиҷаи амали бевҷудонона бавучудомада нисбат ба хатогиҳои дар натиҷаи иштибоҳ ба вучуд омада, зиёдтар аст, зеро қаллобӣ метавонад созиш, сохтакорӣ, безътиноии қасдан, пешниҳоди маълумоди таҳрифшуда ва ё аз ҷониби роҳбарият ғайрмақсаднок истифодабарии низоми назорати дохилиро дар бар гирад.
- Ба даст овардани маълумот оиди низоми назорати дохилии марбӯд ба аудит, бо мақсади коркард ва таҳияи расмиёти аудитӣ, ки ба он ҳолат мутобикат менамоянд, барои изҳори ақида намудан оид ба самаранокии низоми назорати дохилии фонд;
- Баҳогузориҳои мувофиқат намудани сиёсати ҳисобдорӣ истифодагардида ва асоснокии тахминҳои ҳисобдорӣ қабулгардида ва таҳрифҳои аз ҷониби роҳбарият намудашуда;
- Хулосабарорӣ оид ба мувофиқати аз ҷониби роҳбарият истифода гардидани заминаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ; дар асоси далелҳои аудитии гирифташуда арзёби намудани ҷабҳаҳое, ки оид ба муназзам фаъолият намудани Ҷамъият шубҳаоваранд. Агар мо хулосабарори намоем, ки номуайянии ҷиддӣ дар Ҷамъият вучуд дорад, мо уҳдадорем, ки дар хулосаи аудитии худ ба чунин таҳрифи Ҳисоботи Молиявӣ ишора намоем ва агар чунин таҳрифҳо кифоя набошанд, пас уҳдадорем, ки хулосаи аудитии худро тағйир диҳем. Ақидаи аудитии мо аз далелҳои бадастовардашудаи мо то санаи пешниҳоди ҳисобот асос ёфтааст. Аммо, ҳаводиси пас аз санаи пешниҳоди ҳисоботи аудитӣ баамал омада метавонанд, боиси суст ё қатъ гардидани фаъолияти Ҷамъият гарданд.
- Баҳогузориҳои дар умум пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ, сохтор ва муҳтавои он, аз он ҷумла таҳрифҳо ва инчунин оё ҳисоботи молиявӣ амалиётҳо ва рӯйдодҳоро бо тарзе инъикос намудааст, ки ба пешниҳоди одилонаи он ноил гардад.

Мо бо масъулини Ҷамъият оид ба масъалаҳои дигар, доир ба миқёси банақшагирифташуда ва мӯҳлати гузаронидани аудит ва натиҷаҳои назарраси он, аз ҷумла ҳама камбудҳои ҷиддии назорати дохилӣ, ки ҳангоми санҷиш муайян намудем, суҳбат гузаронидем.

Муродов Зуурбек,

Директори

ЧДММ «Бизнес ТИМ»

Иҷозатномаи Вазорати Молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон
№0000213 аз 5 июли соли 2024



Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ
ба 31 декабри соли 2023

	Шарҳ	Ба ҳолати 31 декабри 2023	Ба ҳолати 31 декабри 2023
ДОРОИҲО			
Дороиҳои гардон			
Воситаҳои пӯлӣ дар ҳисобҳои бонкӣ ва ҳазина	1	493 454	10 392 897
Қарзҳои дебеторӣ аз фурӯш ва хизматрасониҳо	2	853 966	2 589 974
Дигар дороиҳо	3	352 777	291 965
		1 700 196	13 274 835
Дороиҳои ғайригардон			
Воситаҳои асосӣ	5	12 892	1 773
Дороиҳои ғайримоддӣ	6	1 383 784	1 545 002
		1 396 676	1 546 775
Ҳамагӣ Дороиҳои ғайригардон			
Дороиҳои мавқуфгузоштаи андоз	7	-	-
		3 096 872	14 821 610
ҲАМАГӢ ДОРОИҲО			
ЎҲДАДОРИҲО			
Ўҳдадориҳои кӯтоҳмуддат			
Ҳисобҳо барои пардохт	8	93 418	34 278
Музди меҳнат барои пардохт	9	8 484	11 308
Андозҳо барои пардохт	10	474 815	1 711
		576 717	47 297
Ҳамагӣ ўҳдадориҳои кӯтоҳмуддат			
Ўҳдадориҳои дарозмӯҳлат			
Қарзҳои дарозмӯҳлат	11	-	-
Дигар ўҳдадориҳои дарозмӯҳлат		-	-
		-	-
Ҳамагӣ ўҳдадориҳои дарозмӯҳлат			
		576 717	47 297
ҲАМАГӢ ЎҲДАДОРИҲО			
Сармояи ҳуди			
Сармояи оинномавӣ	12	1 000 000	1 000 000
Ҷоидаи тақсимнауда	12.1	1 520 155	5 164 655
Захира барои тараққиёти ояндаи Ҷамъият	12.2	-	8 609 658
		2 520 155	14 774 313
ҲАМАГӢ САРМОЯ			
		3 096 872	14 821 610
ҲАМАГӢ ЎҲДАДОРИҲО ВА САРМОЯ			



Раҳманова У.А.
Директор

Сирочова Н.М.
Сармуҳосиб

Ҳисобот оиди даромади умумӣ
ба 31 декабри соли 2023

	Шарҳ	Ба ҳолати 31 декабри 2023	Ба ҳолати 31 декабри 2022
Даромад аз хизматрасонӣ	13	6 088 247	5 219 014
Хароҷотҳои хизматрасонӣ	14	-	-
Даромади умумӣ		6 088 247	5 219 014
Захираҳо (Резервы)	15	-	-
Ҳамагӣ даромади соф		6 088 247	5 219 014
Хароҷотҳои маъмурӣ	16	(784 141)	(643 397)
Хароҷотҳои дигар	17	(45 674)	(534 849)
Дигар даромадҳо	18	-	1 951 765
Фоида (Зарар) аз фаъолияти амалиётӣ		(829 814)	773 519
Хароҷотҳои ғайриамалиётӣ	19	(2 487)	(4 430 286)
Даромадҳои ғайриамалиётӣ		352	3 602 408
Фоида (Зарар) аз фаъолияти ғайриамалиётӣ		(2 136)	(827 878)
Фоида (Зарар) то андозбандӣ		5 256 297	5 164 655
Хароҷоти андоз аз фоида	20	(472 848)	-
Фоида (Зарар)-и соф		4 783 449	5 164 655
Дигар даромади умумӣ:		-	-
Фоида аз азнавбаҳодиҳии воситаҳои асосӣ		-	-
Ҳамагӣ фоидаи софи умумӣ		4 783 449	5 164 655



Раҳманова У.А.
Директор

Сироҷова Н.М.
Сармуҳосиб

Ҳисобот оиди ҳаракати сармояи худӣ
ба 31 декабри соли 2023

	Сармоя оинномавӣ	Захираҳо	Фодаи тақсимнаш уда	Ҳамагӣ
Бақия ба 01 январи соли 2022	1 000 000	3 870 959	4 738 699	9 609 658
Тағйирёбии захираҳо	-	4 738 699	(4 738 699)	-
Фоида (Зарар)-и софи давраи ҳисоботӣ	-	-	5 164 655	5 164 655
				14 774
Бақия ба 31 декабри соли 2022	1 000 000	8 609 658	5 164 655	313
Пардохти дивидендҳо	-	(8 609 658)	(8 427 948)	(17 037
				606)
Тағйирёбии захираҳо	-	-	-	-
Пардохти андоз аз фоида	-	-	(472 848)	(472 848)
Фоида (Зарар)-и софи давраи ҳисоботӣ	-	-	5 256 297	5 256 297
Бақия ба 31 декабри соли 2023	1 000 000	-	1 520 156	2 520 155



Раҳманова У.А.
Директор

Сирочова Н.М.
Сармуҳосиб

Ҳисобот оиди гардиши воситаҳои пулӣ ба 31 декабри соли 2023

Бо сомони

Ба ҳолати
31 декабри
2022

Ба ҳолати
31 декабри
2023

Маблағҳои пулӣ аз фаъолияти амалиётӣ

Воридот

Воридшавии воситаҳои пулӣ аз фурӯш ва хизматрасонӣ

3 875 895

7 880 746

Дигар воридот аз фаъолияти амалиётӣ

-

5 164 655

Ҳамагӣ воридоти воситаҳои пулӣ аз фаъолияти амалиётӣ

3 875 895

13 045 401

Хориҷшавӣ

Арзиши аслии фурӯш

162 245

246 086

Пардохти музди меҳнат ва андози иҷтимоӣ

341 904

163 323

Пардохти хизматрасониҳо

688 036

-

Пардохти ҷаримазҳо

15 661

58 238

Андоз аз ғоида

768 606

19 367

Дигар андозҳо

-

5 420 251

Дигар пардохтҳои амалиётӣ

Ҳамагӣ хориҷшавии воситаҳои пулӣ аз фаъолияти амалиётӣ

1 976 452

5 907 265

Воридоти (хориҷшавӣ)-и ҳолиси нақдӣ аз фаъолияти амалиётӣ:

1 899 443

7 138 136

Маблағҳои пулӣ аз фаъолияти сармоягузорӣ

Воридот

Пурра намудани сармояи оинномавӣ аз тарафи муассисон

-

-

Дигар воридшавӣ аз фаъолияти сармоягузорӣ

8 657 396

-

Воридоти (хориҷшавӣ)-и ҳолиси нақдӣ аз фаъолияти сармоягузорӣ:

8 657 396

-

Хориҷшавӣ

Харидорӣ намудани қоғазҳои қиматнок

(109 800)

-

Ҳамагӣ хориҷшавии воситаҳои пулӣ аз фаъолияти молиявӣ

(109 800)

-

Воридоти (хориҷшавӣ)-и ҳолиси нақдӣ аз фаъолияти сармоягузорӣ:

8 547 596

-

Маблағгузори аз фаъолияти молиявӣ

Воридшавӣ

Хориҷшавӣ

Ҳаққи саҳм (Дивиденд)

-

(17 037 602)

Қарз ва вомҳо

(4 275 909)

-

Воридоти (хориҷшавӣ)-и ҳолиси нақдӣ аз фаъолияти молиявӣ:

(4 275 909)

(17 037 602)

Воридоти (хориҷшавӣ)-и ҳолиси нақдӣ аз фаъолияти молиявӣ:

(4 275 909)

(17 037 602)

Таъсироти фарқияти қурби асъор

(464 791)

23

Ивазшавии соф

5 706 339

(9 899 443)

Воситаҳои пулӣ ба 01 январри соли 2023

4 686 558

10 392 897

Воситаҳои пулӣ ба 31 декабри соли 2023

10 392 897

493 454

Раҳманова У.А.
Директор

Сирочова Н.М.
Сармуҳосиб