

ЗАО «UBS TRANSIT» (ЮуБиЭс Транзит)

**ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
НА 31 декабря 2018 ГОДА**

Бишкек 2021 г.

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности	3
Отчет независимого аудитора	4-6
Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2018 года:	
Отчет о финансовом положении	7-10
Отчет о совокупном доходе	11
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в собственном капитале	13
Примечания к годовой финансовой отчетности	14-41

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2018 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движения денежных средств и изменения в структуре капитала Общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение разумных и обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- 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 обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Обществе и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО;
- принятия мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Обществе, и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена генеральным директором

От имени Руководства:

Генеральный директор
Толумушов Д.А.

2021 года

Главный бухгалтер
Калинина А.В.

2021 года

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Аудиторское заключение ОсОО Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лау Аудит) о финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) за 2019 год

Исх. №А-090 от 12 ноября 2021 года

Руководству ЗАО «UBS TRANSIT» (ЮуБиЭс Транзит)

Отчет по финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Мы, ОсОО Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лау Аудит) (Лицензия № 0041 серии А ГС регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР по финансовому надзору за рынком ценных бумаг при ПКР от 2 июля 2010 года), в соответствии с договором № А-139 от 22 февраля 2021 года, провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) (далее по тексту – Общество), который включает в себя баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года и соответствующие отчеты о прибылях и убытках на указанную дату, а также изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша обязанность в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «Ответственность аудитора» настоящего отчета. Мы независимы, по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (Кодекс СМЭСБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭСБ.

Ключевые вопросы аудита

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

- Обществом была проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, но мы не могли присутствовать при инвентаризации в связи с тем, что договор на аудит был заключен позже
- Основным видом деятельности Общества являются деятельность в сфере грузового автомобильного транспорта и международных перевозок. Мы не проводили оценку оказанных и принятых работ и не выражаем мнение по данным вопросам, так как такая сфера специфична и требует знаний эксперта, имеющего необходимую квалификацию и лицензию, дающую право на оценку оказанных и принятых работ.
- Аудит финансовой отчетности Общества за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, был проведен нами, аудиторской компанией ОсОО «Tax Law Audit», в котором выразили модифицированное мнение в отношении некоторых статей отчетности. После выпуска отчета от 10 марта 2021 года с целью устранения оговорок Обществом были произведены изменения в финансовой отчетности за указанные и ранние периоды.

- В рамках аудита финансовой отчетности за 2018 год мы также провели аудит корректировок, описанных в примечании 4, которые были произведены для исправления финансовой отчетности за 2017 - 2018 годы. Мы не были привлечены для проведения аудита, обзорной проверки или выполнения согласованных процедур в отношении финансовой отчетности Общества за 2017 год (аудит за ранние периоды не проводился), за исключением корректировок, и следовательно мы не выражаем мнения или уверенности в какой либо форме в отношении финансовой отчетности за 2017 год в целом.

По нашему мнению, данные корректировки носят надлежащий характер и были произведены должным образом. В связи с отмеченными выше был перевыпущен аудиторский отчет датированный 10 марта 2021 года.

Прочие сведения:

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Письме руководству Компании о завершении аудиторской проверки.

Мы не смогли подтвердить остатки на начало отчетного года ввиду отсутствия ранее проведенной аудиторской проверки, поэтому при проведении аудиторских процедур начальные остатки отчетов получены по представленным данным из отчетов на 31.12.2017 года.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает разработку, внедрение и обеспечение поддержания системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, причиной которых является мошенничество или ошибка; выбор и применение соответствующей учетной политики; применение обоснованных при сложившихся обстоятельствах допущений.

Ответственность аудитора

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита на основании предоставленных нам финансовых документов. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает оценку правомерности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лай Аудит)

*Лицензия № 0041 серии А, Регистрационный номер: 0069 от 2 июля 2010 г.,
Регистрационное свидетельство № 0066519 серии УР Министерства*

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 года ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

(сом)

АКТИВЫ	Код стр.	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
1. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства в кассе (1100)	110	15 313 033	11 741 537
Денежные средства в банке (1200)	120	75 246	520 996
Краткосрочные инвестиции (1300)	130		
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (1310)	131		
Долевые ценные бумаги (1320)	132		
Кредиты, займы выданные, депозитные вклады (1330, 1340)	133		
Текущая часть долгосрочных инвестиций (1350)	134		
Прочие краткосрочные инвестиции (1390)	135		
Счета к получению (1400)	140	10 171 415	27 875 208
в том числе:			
Счета к получению за товары, услуги (1410)	141	10 171 415	27 875 208
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению (1491)	142		
Дебиторская задолженность по прочим операциям (1500)	150	3 259 803	3 260 736
в том числе:			
Векселя к получению (1510)	151		
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров (1520)	152	3 036	6 120
Налоги, оплаченные авансом(1530, 1540)	153	535 240	780 435
Проценты, дивиденды к получению (1550, 1560)	154	2 474 181	2 474 181
Задолженность заказчиков по договору на строительство (1570)	155		
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности (1580)	156		
Прочая дебиторская задолженность (1590)	157	247 346	
Товарно-материальные запасы (1600)	160		
в том числе:			
Товары (1610)	161		
Запасы сырья и основных материалов (1620)	162		
Незавершенное производство (1630)	163		
Готовая продукция (1640)	164		
Сельхозпродукция с биологических активов (1650)	165		
Запасы вспомогательных материалов (1700)	170	1 258 227	2 566 620
в том числе:			
Топливо (1710)	171		
Запасные части (1720)	172		
Строительные материалы (1730)	173		
Прочие материалы (1740)	174		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (1750, 1795)	175	1 258 227	2 566 620
Авансы выданные (1800)	180	84 141	390 086

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

в том числе:			
Запасы, оплаченные авансом (1810)	181	78 722	384 667
Услуги, оплаченные авансом (1820)	182	5 419	5 419
Аренда, оплаченная авансом (1830)	183		
Прочие виды авансированных платежей (1890)	184		
Задолженность учредителей (участников) по взносам, в уставный капитал (1900)	190		
Итого по разделу 1 «Оборотные активы»	100	30 161 865	46 355 183
2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Балансовая стоимость основных средств (2100)	210	119 656 948	146 543 648
в том числе:			
Земля (2110)	211	31 191 000	31 191 000
Незавершённое строительство (2120)	212	1 950 940	2 340 719
Здания, сооружения (2130, 2193)	213	77 689 035	71 738 909
Оборудование (2140, 2194)	214	1 762 653	957 248
Канторское оборудование (2150,2195)	215	216 793	158 072
Мебель и принадлежности (2160, 2196)	216	51 079	102 584
Транспортные средства (2170,2197)	217	5 678 686	39 095 978
Благоустройство арендованной собственности (2180, 2198)	218		
Благоустройство земельных участков (2190, 2199)	219	1 116 762	959 138
Биологические активы (2200)	220		
в том числе:			
Животные (потребляемые биологические активы) (2210)	221		
Животные (плодоносящие биологические активы) (2220)	222		
Растения (потребляемые биологические активы) (2230)	223		
Плодоносящие растения (2240)	224		
Биологические активы, учитываемые по фактическим затратам (2250)	225		
Другие биологические активы (2290)	226		
Инвестиции в недвижимость (2300)	230		
в том числе:			
Земля (2310)	231		
Здания и сооружения (2320)	232		
Реконструкция объектов инвестиций в недвижимость (2330)	233		
Отсроченные налоговые требования (2400)	240	5 802 960	8 518 413
Денежные средства, ограниченные к использованию (2500)	250		
Долгосрочная дебиторская задолженность (2700)	270		
в том числе:			
Векселя полученные (2710)	271		
Долгосрочная дебиторская задолженность (2720)	272		
Долгосрочные отсроченные расходы(2780)	273		
Прочая долгосрочная, дебиторская задолженность (2790)	274		
Долгосрочные инвестиции (2800)	280	30 000 000	30 000 000
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (2810)	281		

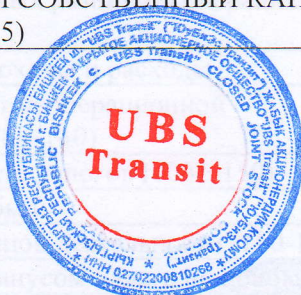
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Кредиты, займы выданные (2820)	282		
Инвестиции в дочерние предприятия (2830)	283		
Инвестиции в совместные предприятия (2840)	284	30 000 000	30 000 000
Инвестиции в ассоциированные предприятия (2850)	285		
Прочие долгосрочные инвестиции (2890)	286		
Балансовая стоимость нематериальных активов (2900)	290	30 788	24 418
в том числе:			
Франшиза, гудвилл, патенты, торговые марки, авторские права, программное обеспечение, лицензионное соглашение (2910—2970, 2991—2997)	291	30 788	24 418
Прочие нематериальные активы (2980, 2998)	292		
Незавершённые разработки (2990)	293		
Итого по разделу 2 «Внеоборотные активы»	200	155 490 696	185 086 479
ИТОГО АКТИВЫ (раздел 1 + раздел 2)	299	185 652 561	231 441 662
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Счета к оплате (3100)	310	12 329 091	23 967 550
Авансы полученные (3210, 3220)	320	614 573	670 432
Краткосрочные долговые обязательства (3300)	330	12 755 659	
в том числе:			
Банковские кредиты, займы (3310)	331	12 755 659	
Прочие кредиты и займы (3320)	332		
Текущая часть, долгосрочных обязательств (3330)	333		
Прочие краткосрочные долговые обязательства (3390)	334		
Налоги к оплате (3400)	340	10 690	71 799
в том числе:			
Налог на прибыль (3410)	341		
Подоходный налог на доходы с физических лиц (3420)	342	10 690	
НДС (3430)	343		
Акцизы (3460)	344		
Прочие налоги (3490)	345		71 799
Краткосрочные начисленные обязательства (3500)	350	30 417	-120
в том числе:			
Начисленные обязательства по оплате товаров, услуг (3510)	351		
Начисленная заработная плата (3520)	352		
Начисленные взносы на социальное страхование (3530)	353	30 417	-120
Дивиденды к выплате (3540)	354		
Начисленные проценты по долговым обязательствам (3550)	355		
Прочие начисленные расходы (3590)	356		
Прочие краткосрочные обязательства (3610, 3620)	360		
Резервы (3710-3790)	370		86 729
Итого по разделу 3 «Краткосрочные обязательства»	300	25 740 429	24 796 391
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства (4100)	410		45 233 901
в том числе:			

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Облигации к оплате (4110)	411		
Банковские кредиты, займы (4120)	412		45 233 901
Прочие кредиты, займы (4130)	413		
Векселя к оплате (4140)	414		
Обязательства по финансируемой аренде (4150)	415		
Прочие долгосрочные обязательства (4190)	416		
Отсроченные доходы (4200)	420		
Отсроченные налоговые обязательства (4300)	430		
Итого по разделу 4 «Долгосрочные обязательства»	400		45 233 901
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (раздел 3 + раздел 4)	499	25 740 429	70 030 291
5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал (5100)	510	126 976 469	126 626 469
в том числе:			
Простые акции (5110)	511	126 626 469	126 626 469
Привилегированные акции (5120)	512		
Прочий уставный капитал (5130)	513	350 000	
Выкупленные собственные акции (5191)	514		
Прочий капитал (5200)	520	29 205 848	28 277 180
в том числе:			
Дополнительный оплаченный капитал (5210)	521		
Корректировки по переоценке активов (5220)	522	29 205 848	28 277 180
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям (5230)	523		
Капитал авансированный собственниками (5240)	524		
Нераспределенная прибыль (5300)	530	3 729 816	6 507 722
Резервный капитал (5400)	540		
Итого по разделу 5 «Собственный капитал»	500	159 912 132	161 411 371
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (раздел 3 + раздел 4 + раздел 5)	599	185 652 561	231 441 662

Руководитель



Главный бухгалтер

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Отчет о прибылях и убытках на 31 декабря 2018 года ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

Наименование показателей	Код строки	За предыдущий год	За отчетный год
Основная операционная деятельность :			
Выручка - основной доход от операционной деятельности или Прибыль/убыток от биологических активов	010	54 054 848	53 917 744
Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов	020	16 809 436	27 907 760
Валовая прибыль (010-020)	030	37 245 412	26 009 984
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности	040	243 900	15 662
Прочие расходы от операционной деятельности	050	2 385 276	3 166 632
Итого: доходы и расходы от операционной деятельности(040-050)	060	-2 141 376	-3 150 970
Операционные расходы периода:			
Расходы по реализации	070	7 700	516 108
в т.ч. амортизация	071		
Общие административные расходы	080	32 663 052	25 105 136
в т.ч. амортизация	081	9 303 028	11 186 179
Итого операционные расходы (070+080)	090	32 670 752	25 621 244
Прибыль/убыток от операционной деятельности (030+-060-090)	100	2 433 284	-2 762 230
Доходы и расходы от неоперационной деятельности			
Доходы от инвестиций	110		
Расходы по процентам	120	1 915 648	2 375 287
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	130	-95 743	9 833
Прочие неоперационные доходы и расходы	140	-2 172 226	6 976 922
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности (110-120+-130+-140)	150	-4 183 616	4 611 469
Прибыль (убыток) до вычета налогов (100+-150)	160	-1750 332	1 849 239
Расходы по налогу на прибыль	170		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (160-170)	180	-1750 332	1 849 239
Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль	190		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (180+190)	200	-1750 332	1 849 239

Руководитель



Главный бухгалтер

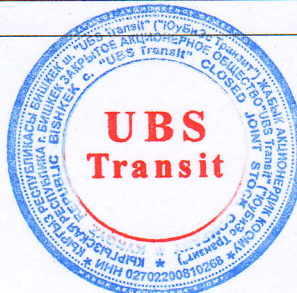
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2018 года ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

Движение денежных средств по видам деятельности	Код строк и	За отчетный период
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	010	41 281 782
Прочие денежные поступления от операционной деятельности		
Денежные средства, выплаченные поставщикам за товары и услуги	050	-24 434 833
Оплаченные операционные расходы	060	-28 239 649
Выплата процентов по кредитам и займам	070	-2 375 287
Прочие денежные поступления от операционной деятельности		
Прочие выплаты денежных средств	080	-34 201
Налоги выплаченные в бюджет	090	
Итого валовые платежи от операционной деятельности	120	55 083 970
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности	190	-13 802 188
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Предоставление денежных займов	240	
Погашение предоставленных займов	250	
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств нематериальных и других долгосрочных активов	280	-25 731 757
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		
Прочие выплаты от инвестиционной деятельности		
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности	330	-25 731 757
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, от поступления кредитов и займов	440	58 328 957
Денежные средства, направленные на погашение кредитов и займов	480	-21 920 759
Денежные средства от поступления Депозитных вкладов (Закрытие)		
Прочие выплаты (Депозит) открытие депозита		
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности	590	36 408 198
Курсовые разницы от переоценки валюты (положительные или отрицательные)	600	-235 864
Чистое изменение в состоянии денежных средств	700	-3 518 505
Денежные средства на начало года	720	15 388 279
Денежные средства на конец года	710	12 262 533

Руководитель



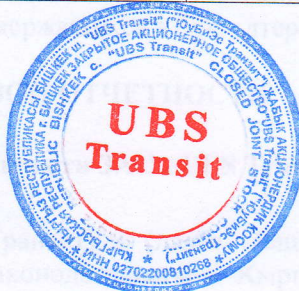
Главный бухгалтер

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Отчет об изменениях в капитале на 31 декабря 2018 года Общества ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)					
Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2018 года	010	126 626 469	29 205 848	3 729 816	159 562 132
Изменения в учетной политике и исправление существенных ошибок	020				
Пересчитанное сальдо	030				
Чистая прибыль или убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках - всего	040		-928 667	928 667	
в том числе:					
— прирост (дефицит) от переоценки имущества	050		-928 667	928 667	
— прирост (дефицит) с переоценки инвестиций	060				
— курсовые разницы по операциям с иностранной валютой	070				
Чистая прибыль (убытки) за отчетный период	080			1 849 239	1 849 239
Дивиденды	090				
Эмиссия акций	100				
Ограничение прибыли к распределению	110				
Сальдо на 1 января 2019 года	120	126 626 469	28 277 180	6 507 722	161 411 371

Руководитель



Главный бухгалтер

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Вводная часть

Сведения о независимом аудиторе

В соответствии с Договором № А-139 от 22 февраля 2021 года на оказание аудиторских и сопутствующих услуг, заключенным между:

- **ОсОО Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лау Аудит)** (Лицензия № 0041 серии А ГС регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР по финансовому надзору за рынком ценных бумаг при ПКР от 2 июля 2010 года), в лице Директора - независимого аудитора Ибраевой А.Т. и

- **ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)** (далее Общество), в лице Генерального директора Толумушова Д.А., нами был проведен аудит финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) с 01 января по 31 декабря 2018 года, с целью установления достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за указанный период, а также определения соответствия финансовых операций, совершенных Обществом, согласно действующему законодательству Кыргызской Республики.

ОсОО Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лау Аудит) имеет лицензию № 0041 от 2 июля 2010 года на право осуществления аудиторской деятельности.

Юридический адрес: 720011, г.Бишкек, ул.Токтогула, д.191, к.38. Адрес фактического местонахождения: г. Бишкек, пр. Усенбаева, д.2, к.124.

ИНН 02505201010179. Наименование РНИ УГКНС по Ленинскому р-ну.

Расчетный счет № 1242000200196016 в БФЗАО "Бакай Банк», г. Бишкек, БИК 124020.

Регистрационное свидетельство № 0066519 серии УР Министерства Юстиции Кыргызской Республики от 25.05.2010 г. Свидетельство о перерегистрации № 0039227 серии ГИЮ Чуй-Бишкекского Управления юстиции Министерства Юстиции Кыргызской Республики от 28.10.2019 г.

Проверка проводилась в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности в Кыргызской Республике» № 134 от 30 июля 2002 года и Международными Стандартами Аудита.

Аудиторская проверка проводилась методами выборочной документальной проверки, опроса персонала, а также анализа информации, представленной Компанией. Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Описание деятельности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) » (далее Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в национальной и иностранной валюте в банковских учреждениях.

По организации правовой формы – закрытое акционерное общество. Вид собственности – частная. Исполнительный орган - Генеральный директор. Контрольный орган - ревизионная комиссия (ревизор).

Регистрация Общества с ограниченной ответственностью ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) произведена Министерством юстиции Кыргызской республики от 30 октября 2017 г., свидетельство серии ГПЮ №00068164, код ОКПО 24628329, регистрационный №105660-3303-300.

Общество в качестве налогоплательщика зарегистрировано в УГНС по Московскому району Чуйской области, ИНН 02702200810268.

Участниками общества являются:

- Сарыгулов Чолпонбек Жамангулович, доля в уставном капитале общества 68,8872 %,
- Касыгулов Асымгул Сыдыковоич, доля в уставном капитале общества 14,0047 %,
- Жумаева Жыпаргул Токтобаевна, доля в уставном капитале общества 12,0057 %,
- Маткерим уулу Талантбек, доля в уставном капитале общества 5,1024 %.

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

Устав утвержден решением внеочередного общего собрания акционеров (Протокол от 17 апреля 2017 года). Уставный капитал ОсОО равен суммарной номинальной стоимости выпущенных Обществом акций и составляет 126 626 469 (сто двадцать шесть миллионов шестьсот двадцать шесть тысяч четыреста шестьдесят девять) сом. Общее количество выпущенных простых именных акций 42 208 823 шт. стоимостью одной акции 3 сома. По состоянию на 31 декабря 2018 года размер Уставного капитала не менялся.

Юридический адрес, ЗАО «UBS Transit»: Кыргызская Республика, Чуйская область, Московский район, село Ак-Суу, ул. Дружбы, 16В.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, согласно которому основной целью деятельности Общества является осуществление производственной и предпринимательской деятельности, отвечающей целям экономического развития и извлечения дохода в интересах акционеров. Основным видом деятельности Общества является: Деятельность грузового автомобильного транспорта.

Общество осуществляло деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензии № ААВТиВЕ (регистрационный номер 01-ЮМГП-285 от 19 марта 2018 года) на право заниматься деятельностью: Международными грузовыми перевозками автомобильным транспортом. Срок действия с 19 марта 2018 г. по 18 марта 2021 г.

-Бессрочная Лицензия Л № 006218 (регистрационный номер серии КРЦ-2 № 06364 от 30 июня 2015 г.), разрешено на право осуществления деятельности по выполнению строительно-монтажных работ от 06.04.2017г., без ограничения срока.

В течение 2018 года право подписи на документах имели:

-Генеральный директор: Толумушов Данияр Абдуласович, за весь проверяемый период с правом первой подписи на всех бухгалтерских и других документах;

- Главный бухгалтер: С 2.07.2018 года Макенов Д.А. за весь проверяемый период с правом второй подписи на всех бухгалтерских документах. (Приказ не создан, но Учетной политикой возложено на главного бухгалтера)

Кроме того, заключены договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

- с ОсОО «Баланс Кей Джи» от 1 ноября 2017 года;

- с ИП Калинина Анна Владимировна от 1 июля 2020 года с 1.07.2020 года.

Отношения с Государством

Общество зарегистрировано как частное общество и Государство не имеет непосредственного влияния на операционную деятельность.

Государство через Государственную Налоговую Службу и Социальный Фонд КР контролирует деятельность Общества в части оплаты налогов и страховых взносов.

Производственная среда и риски, присущие ведению бизнеса

Как и многие другие предприятия Кыргызской Республики, Общество сталкивается с проблемами неплатежей или несвоевременной оплаты за продукцию, что негативно влияет на движение денежных средств Общества.

Деятельность Общества также подвержена специфическим экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Кыргызстане. Эти риски включают вопросы, вытекающие из политики Правительства, экономических условий, налогообложения и изменений в налоговом законодательстве, ведению бухгалтерского учета, изменения курса иностранных валют.

Изменения в отрасли

Кыргызская Республика продолжает испытывать значительные политические и экономические изменения. Кыргызстан как развивающийся рынок не имеет хорошо развитой деловой и законодательной инфраструктуры, которая обычно существует в странах с развитой рыночной

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

экономикой. В результате этого, деятельность, осуществляемая в Кыргызстане, сопряжена со значительным риском, который нетипичен для стран с развитой экономикой. Неопределённость некоторых вопросов, связанных с политической, правовой, налоговой или регулятивной средой, включая возможное отрицательное влияние изменений любого из данных факторов, может негативно повлиять на способность Общества осуществлять коммерческую деятельность. Способность Общества продолжать свою деятельность зависит от развития политической и экономической ситуации в Кыргызской Республике, а также последовательности в инвестиционной и налоговой политике государства по отношению к промышленным отраслям.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Общества дальнейшего продолжающегося ухудшения экономического положения. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Кыргызстане.

Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к предприятиям.

Изменения в Международных Стандартах Финансовой Отчетности

(I) Стандарты, изменения и разъяснения, применимые по состоянию на или после 1 января 2018 года

Применение нижеследующих стандартов и разъяснений стало обязательным в отчетном периоде:

Стандарт/ Интерпретация	Применяется к годовым периодам, начиная с или после
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»	не определено

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях». Поправки коснулись следующих областей: (i) учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами; (ii) классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям; (iii) учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов.

Учет в отношении операций по выплатам на основе акций, расчеты по которым производятся денежными средствами должен использоваться тот же подход, что и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов.

МСФО добавил исключение в МСФО (IAS) 2 таким образом, чтобы:

выплаты на основе акций, когда организация производит расчеты по операциям по выплатам на основе акций на нетто-основе, были классифицированы полностью как выплаты с расчетами долевыми инструментами, при условии, что выплаты на основе акций были классифицированы как выплаты с расчетами долевыми инструментами, если бы они не включали элементы расчета на нетто-основе.

Учет изменения операций по выплатам на основе акций с расчетов денежными средствами на расчеты долевыми инструментами.

МСФО вносит следующие поправки: При таких модификациях прекращается признание первоначального обязательства, признанного в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами, и признаются выплаты на основе акций с долевыми инструментами по справедливой стоимости на дату модификации в размере услуг, которые были оказаны до даты модификации. Разница между балансовой стоимостью обязательств на дату модификации и суммой, признанной в собственном капитале на ту же дату, признается немедленно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Настоящий стандарт разбит на три части (i) классификация и оценка (ii) амортизированная стоимость и обесценение финансовых активов (iii) учет хеджирования. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 9 устанавливает новый подход к классификации финансовых активов, обусловленной характеристиками денежных потоков и бизнес-моделью организации, в рамках которой удерживается актив. Классификация определяет, каким образом финансовые активы учитываются в финансовой отчетности и, в частности, каким образом они оцениваются после первоначального признания. Амортизированная стоимость применяется исключительно к долговым инструментам, которые удовлетворяют двум условиям: (i) активы должны удерживаться в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором потоков денежных средств (т. е. «удерживаемые для получения потоков по договору»); (ii) предусмотренные договором потоки денежных средств должны представлять собой исключительно погашение основного долга и процентов по основному долгу. Если долговой инструмент соответствует условию характеристик, предусмотренных договором денежных потоков, и учитывается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажа финансовых активов, данные долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда при первоначальном признании организация принимает решение об оценке долевого инструмента, не предназначенного для торговли, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (это решение не может быть впоследствии пересмотрено). Возможность оценки по справедливой стоимости применяется в отношении всех финансовых активов и финансовых обязательств, если соблюдаются определенные условия. Модель классификации и оценки МСФО (IFRS) 9 в отношении финансовых обязательств в большинстве случаев совпадает с моделью, используемой в соответствии с МСФО (IAS) 39, за исключением представления изменений справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

МСФО (IFRS) 9 устанавливает единую модель обесценения - модель ожидаемых убытков. В соответствии с ней организации должны учитывать ожидаемые кредитные убытки с момента

первоначального признания финансовых инструментов. За исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки должны признаваться через резерв под убытки в сумме, равной: (i) ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты); или (ii) ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента). Такие ожидаемые кредитные убытки признаются, если кредитный риск в отношении данного финансового инструмента значительно увеличился с момента первоначального признания.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую общую модель учета хеджирования, которая соотносит порядок учета с деятельностью организации по управлению рисками и позволяет лучше отразить операции хеджирования в финансовой отчетности. Модель учета хеджирования МСФО (IFRS) 9 предусматривает больше возможностей применения учета хеджирования по сравнению с моделью МСФО (IAS) 39. Это является следствием: (i) увеличения количества разрешенных объектов хеджирования (например, компоненты риска, совокупные позиции по риску, группы статей или нетто-позиции); (ii) увеличения количества разрешенных инструментов хеджирования (например, финансовые инструменты по ССЧПУ); (iii) введения нового способа учета изменений в справедливой стоимости временной стоимости опциона и альтернативного порядка учета в отношении форвардного элемента и базы в иностранной валюте, не определенных организацией в качестве инструментов хеджирования; (iv) новых требований к эффективности хеджирования, т. е. устранения точного диапазона в пределах 80–125% и введения более гибкого критерия экономических отношений. Расширение возможностей применения учета хеджирования привело к увеличению требований к раскрытию информации о стратегии организации в области управления рисками, денежных потоках от хеджирования и влиянии учета хеджирования на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает новую модель признания выручки, заменяющую все существующие стандарты и разъяснения МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11, КРМФО (IFRS) 13, КРМФО (IFRS) 15, КРМФО (IFRS) 18 и ПКР (SIC) 31. Применяется ко всем договорам с покупателями, за исключением:

договоров аренды; финансовых инструментов; договоров страхования; немонетарных обменов между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям. Не применим к источникам дохода, полученного не от покупателей (например, скидки от поставщиков).

Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения. В результате вступления в силу нового стандарта большинство договоров аренды будут признаваться в балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета. Учет со стороны арендодателя остается практически без изменений и предполагает анализ того, является ли аренда операционной или финансовой.

Для арендаторов разделение на операционную и финансовую аренду заменено на единую модель учета.

На дату начала аренды признается актив в форме права пользования в сумме обязательства по будущим платежам по аренде плюс первоначальные прямые затраты. Актив может корректироваться на сумму стимулирующих платежей по аренде, арендных платежей,

сделанных на дату или до даты начала аренды, а также оценочного обязательства по демонтажу и восстановлению актива. Актив в форме права пользования впоследствии оценивается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения (кроме инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости или основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости). Обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей, исходя из срока аренды, включающего периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства, только если они зависят от индекса или ставки. Ставка дисконтирования определяется на основании процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае - на основании ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Комбинированные договоры аренды и оказания услуг должны разделяться на компоненты на основе относительной цены обособленной сделки, при этом актив в форме права пользования и обязательство по МСФО (IFRS) 16 формируются только исходя из компонента аренды. В качестве упрощения практического характера весь договор может учитываться как договор аренды, однако это приведет к увеличению актива в форме права пользования и обязательства. Обязательство впоследствии пересчитывается с соответствующей корректировкой актива в связи с изменениями: срока аренды и оценки опциона на покупку базового актива - с использованием пересмотренной ставки дисконтирования; сумм гарантий ликвидационной стоимости и будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки - с использованием первоначальной ставки дисконтирования. Расходы по операционной аренде, как правило равномерные, будут заменены процентными расходами по обязательству и равномерными (как правило) расходами по амортизации актива, что приведет к отражению более высоких расходов в начале срока аренды и более низких - ближе к концу срока аренды. Операции продажи с обратной арендой должны будут анализироваться на предмет того, произошла ли продажа в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Если продажа произошла, прибыль от выбытия будет признаваться исходя из того, какая часть актива в форме права пользования была передана - часть актива, которая используется по договору обратной аренды, остается в учете как часть предыдущей балансовой стоимости актива. Арендодатели по договору субаренды оценивают, является ли субаренда финансовой или операционной арендой применительно к активу в форме права пользования, а не к базовому активу.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или взноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской Компании. только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской Компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Бухгалтерский учет и система внутреннего контроля

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете в Кыргызской Республике» № 76 от 29 апреля 2002 года, ответственность за состояние, организацию и ведение бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

Должностными лицами в Обществе, ответственными за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства Кыргызской Республики, а также положений настоящей учетной политики, являются:

- Генеральный директор Общества - за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства КР при выполнении хозяйственных операций;

Главный бухгалтер Общества - за осуществление бухгалтерского учета, своевременное формирование и представление финансовой отчетности.

Бухгалтерским учетом предусмотрено заполнение всех бухгалтерских регистров и все хозяйственные операции, проводимые Обществом, которые оформляются оправдательными (первичными учетными) документами. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе соответствует требованиям Законодательства Кыргызской Республики и ведется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

В целом система внутреннего контроля Общества соответствует целям и задачам, масштабам и характеру его деятельности.

Бухгалтерский учет автоматизирован, имеется программное обеспечение 1-С Бухгалтерия версии 8.3, но используется не полностью.

В ходе проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества проведена оценка общего состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля для получения разумной уверенности в том, что используемые системы дают основание для составления достоверной финансовой отчетности.

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

При составлении финансовой отчетности Общество руководствуется следующими основными допущениями:

- Результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении оплаты за них) и учитываются в том отчетном периоде, в котором они произошли;
- Финансовая отчетность составляется на основе предположения, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности в обозримом будущем (не менее 12 месяцев с даты составления отчета).

Финансовая отчетность включает в себя следующие отчеты:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о совокупном доходе;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Краткая Пояснительная записка.

Отчетным периодом для Общества является календарный год. Показатели финансовой отчетности представлены последовательно по состоянию на 31 декабря 2018 года, по каждому числовому показателю отчетности приведены сопоставимые показатели предыдущего отчетного года. Каждая существенная статья в отдельной финансовой отчетности раскрыта и представлена отдельно, несущественные статьи сгруппированы.

Валюта отчетности

Национальной валютой Кыргызской Республики является кыргызский сом, который является функциональной валютой Общества и валютой представления настоящей отчетности. Вся финансовая информация подготовлена в сомах.

Операции в иностранной валюте

Все операции, осуществляемые Обществом в иностранной валюте, пересчитываются в сомы по учетному курсу, установленному Национальным банком Кыргызской Республики на день совершения операции.

На дату составления финансовой отчетности:

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

- денежные статьи (монетарные) отчета о финансовом положении, выраженные в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием учетного курса НБКР, действующего на дату составления отчета;
- неденежные статьи (немонетарные) отчета о финансовом положении, учтенные по фактической стоимости приобретения, отражаются в отчете по курсу, действовавшему на дату совершения операции, т.е. эти статьи баланса, учтенные по фактической стоимости, не подвергаются переоценке;
- доходы и расходы, оплаченные в иностранных валютах, отражаются в учете в национальной валюте по курсу на дату признания и последующей переоценке не подлежат.

Курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей и обязательств или при пересчете остатков, выраженных в иностранной валюте, признается в качестве расхода или дохода в том периоде, в котором она возникла.

Иностранные валюты, в частности, доллар США, играют значительную роль в экономической сущности многих сделок в Кыргызстане. Приведенная ниже таблица показывает учетный курс иностранных валют по отношению к сому, установленный Национальным Банком Кыргызской Республики на отчетные даты:

По состоянию на 31 декабря	Доллар США	Евро	Российский рубль	Казахский тенге
2018	69,8500	80,0446	1,0047	0,1840

В отношении конвертации кыргызских сомов в другие валюты действуют правила валютного контроля. Кыргызский сом не является конвертируемой валютой за пределами Кыргызской Республики.

Примечание 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, задолженность от и перед участниками, а также кредиторскую задолженность поставщиков и подрядчиков.

Общество признает финансовые активы и финансовые обязательства в случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

Общество прекращает признание финансовых активов при истечении или передаче прав требования на потоки денежных средств по финансовому инструменту и при переводе значительных рисков и вознаграждений, связанных с владением активом. Общество прекращает признание финансовых обязательств при их погашении, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

(б) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства состоят из наличности в кассе и остатков средств, размещенных на счетах в коммерческих банках.

(в) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – активы Общества, учитываемые по операциям с расчетами, авансовыми платежами, с задолженностью подотчетных лиц. Дебиторская задолженность рассматривается политикой Общества как активы, возникающие в результате разницы во времени между отгрузкой продукции (услуги) и расчетом за нее, либо в результате разницы во времени между фактической оплатой и поступлением материалов (услуг) или признанием данной оплаты в качестве расходов.

Задолженность по готовой продукции (расчеты за продукцию, услуги) - это сумма по счетам, выставленные к получению за проданные и неоплаченные готовую продукцию, товары или оказанные Обществом услуги. Причем оплата за готовую продукцию возможна как денежными средствами, так и материалами или оказанием услуг.

Авансовые платежи (обязательства поставщиков и государства) – это оплаченные и еще не полученные товары, сырье, материалы или услуги расходы по которым будут признаны Обществом в будущих

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

периодах по факту их получения. Налоги, уплаченные в данном периоде в счет будущих платежей, также относятся к авансовым платежам. Причем оплата по авансовым платежам возможна как денежными средствами, так и готовой продукцией.

Задолженность подотчетных лиц (сотрудники и руководство) – задолженность сотрудников и руководства Общества по полученным ими денежным средствам на хозяйственные и административные нужды.

Прочая задолженность – задолженность перед Обществом, не попавшая под вышеприведенные определения.

(г) Кредиторская задолженность

Задолженность по краткосрочным и долгосрочным обязательствам Общества отражается в учете по справедливой стоимости.

(д) Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, когда Общество имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в отчете о финансовом положении сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, которая не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

(е) Запасы

Запасы, состоящие из сырья и материалов, предназначенные для использования в производственном процессе или при оказании услуг, незавершенного производства, готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость сырья и материалов, товаров, предназначенных для продажи, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость незавершенного производства, готовой продукции рассчитывается на основе затрат на переработку, включая соответствующие затраты по сырью и материалам, трудозатраты, затраты по эксплуатации оборудования Общества. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции оценивается по методу средневзвешенной стоимости.

(ж) Основные средства

В составе основных средств в Обществе учитываются активы, срок полезного функционирования, которых превышает один год.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости. После первоначального признания объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации.

Последующий учет после признания в учете основные средства учитываются по их себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от снижения стоимости.

Метод износа для всех основных средств (кроме транспортных средств) – метод равномерного начисления. Для транспортных средств износ начисляется по методу производственных единиц.

Прибыль или убыток от ликвидации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от их реализации и остаточной стоимостью, и включаются в отчет о совокупном доходе за период.

Обесценение основных средств

В условиях гиперинфляции переоценка осуществляется также и в сторону увеличения стоимости.

В случае увеличения стоимости основного средства при переоценке, данное увеличение отражается на счетах капитала (счета резервов по переоценке) и не признается в качестве доходов. В случае уменьшения стоимости основных средств, такое уменьшение признается в качестве расхода, но только в

пределах превышающих предыдущее увеличение от переоценки данного актива. При выбытии основного средства остаток на счетах резерва от его переоценки признается доходом.

В балансе основные средства отражаются в разделе долгосрочных активов по балансовой стоимости. Основные средства, полученные безвозмездно, от лиц, *не являющихся участниками*, признаются для целей бухгалтерской отчетности доходом в том же размере, в каком производится начисление износа на выше указанные основные средства. Безвозмездно переданные основные средства признаются расходами от не операционной деятельности. Основные средства, полученные безвозмездно, от лиц, являющихся участниками, отражаются на счетах капитала (добавочный капитал).

(з) Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение срока полезного использования.

Прибыль или убыток от выбытия нематериальных активов определяются как разница между выручкой от их реализации и остаточной стоимостью, и включаются в отчет о совокупном доходе за период.

(и) Резервы

Резервы признаются, когда: Компания имеет прямое юридическое или вмененное обязательство в результате прошлых событий; возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным; и сумма обязательств может быть достоверно оценена.

(к) Признание доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются в момент фактической отгрузки готовой продукции, оказания услуг и фактического понесения расходов, независимо от того, когда получены или оплачены денежные средства или их эквиваленты.

Выручка признается, когда существует вероятность того, что экономические выгоды поступят в Компанию и сумма выручки, а также понесенных или ожидаемых затрат на совершение сделки может быть надежно измерена. Выручка от продажи готовой продукции и других запасов признается при переводе на покупателя значительных рисков и вознаграждений, связанных с владением готовой продукции и других запасов.

Выполнение работ и предоставления услуг подразумевает выполнение Обществом согласованной контрактом задачи в течение определенного периода времени. Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно оценен, выручка, связанная с данной сделкой, признается относительно стадии завершенности сделки на отчетную дату.

Выручка оценивается по справедливой стоимости встречного представления, полученного или ожидаемого к получению с учетом суммы любых торговых скидок или скидок за количество, предоставляемых Обществом.

Доходы и расходы, возникающие в результате операций по взаимозачету и бартерных сделок, учитываются по справедливой стоимости полученных услуг или товаров, которая является справедливой стоимостью обмениваемых товаров.

(л) Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов в Обществе по налогу на прибыль осуществляется с использованием налоговых ставок и налогового законодательства, действующим на отчетную дату.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Расчет отложенных налоговых активов или обязательств осуществляется с использованием налоговых ставок и налогового законодательства, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги признаются в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

(м) Собственный капитал

Средства, внесенные участником в соответствии с учредительными документами, классифицируются как «Уставный капитал». Вклады участника помимо уставного капитала классифицируются как «Прочий капитал».

(н) Условные обязательства и активы

Условные активы и обязательства представляют собой возможные права и обязанности, вытекающие из прошлых событий, наличие которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем Общества. Существующие условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

(о) События после отчетной даты

Балансовая стоимость активов и обязательств на отчетную дату корректируется, если последующие события представляют убедительные доказательства изменения таких стоимостей. Данные корректировки вносятся в финансовую отчетность до даты утверждения финансовой отчетности. Прочие некорректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

(п) Изменение в расчётных оценках и исправление ошибок

Изменение в бухгалтерских расчётах включается в расчёт чистой прибыли или убытка в периоде, когда произошло изменение, и будущих периодах, если оно влияет на те и другие периоды.

В случае изменения учетной политики применяется перспективный способ отражения изменений. То есть новая учетная политика применяется к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения, и пересчет предыдущих финансовых отчетов, а также пересчет суммарного эффекта от изменений в учетной политике в отчете о доходах и расходах за текущий период не производится, за исключением случаев, когда применение ретроспективного метода прямо требуется международными стандартами финансовой отчетности.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится путем ретроспективного пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды) в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае, если Общество применит учетную политику на ретроспективной основе или произведет ретроспективный пересчет или переклассификацию статей в своей финансовой отчетности, то Общество составляет дополнительно отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода.

Примечание 3. Учетная политика и система внутреннего контроля

3.1. Принципы представления финансовых отчетов

Общество ведет свои учетные записи и подготавливает свои финансовые отчеты в кыргызских сомах. Данные финансовые отчеты подготовлены на учетных записях, ведущихся в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики, с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операций Общество использует рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, с учетом особенностей уставной деятельности, и стандартных схем бухгалтерских проводок по разделам учета.

Учетная политика Общества сформирована на основании следующих принципов бухгалтерского учета:

- Непрерывности
 - У Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или значительном сокращении масштаба деятельности;
 - Бухгалтерский учет ведется постоянно;
 - Основные фонды будут находиться в эксплуатации в течении срока их полезной службы;

- Начисления

Все последствия фактов финансовой деятельности будут отражаться в финансовых отчетах в момент их возникновения, а не в момент получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов.

Если же при составлении финансовых отчетов Общество отойдет от основных принципов бухгалтерского учета, то это должно быть в пояснительной записке с объяснением причин. Информация, предоставляемая в финансовой отчетности Общества должна обладать следующими качественными характеристиками:

- Понятность

Доступность информации для понимания пользователями, обладающими достаточными знаниями в области бухгалтерского учета и знакомыми с деятельностью Общества.

- Осмотрительность

В условиях неопределенности некоторых событий и обстоятельств, Общество соблюдает меры предосторожности в процессе принятия решений признания дохода или оценки активов.

- Полнота

Чтобы быть надежной, информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на нее.

- Сопоставимость

Пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность Общества за разные периоды.

- Существенность

Информация является существенной, если ее сокрытие или искажение может повлиять на экономические решения, принимаемые на основе финансовых отчетов.

- Достоверность

Бухгалтерская информация должна быть правдиво представлена, подтверждена документально, нейтральна (не отражать чьи-либо интересы) и легко проверяема.

Способ ведения бухгалтерского учета смешанный:

- а) автоматизированный на персональных компьютерах для ведения синтетических и аналитических регистров и финансовых отчетов;
- б) неавтоматизированный, на бумажных носителях (ручной) – для оформления первичной учетной документации в момент совершения хозяйственной деятельности.

3.2. Система внутреннего контроля

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

В ходе проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества проведена оценка общего состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля для получения разумной уверенности в том, что используемые системы дают основание для составления достоверной финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский учет частично автоматизирован.

При проверке финансовых операций установлено следующее: хозяйственные операции правильно и своевременно отражаются во времени. Система внутреннего контроля, действующая в Обществе, характеризуется следующим образом:

- в Обществе работают специалисты с четко определенными правами и обязанностями;
- для предотвращения злоупотреблений, существует необходимое разделение обязанностей среди работников Общества;
- с материально-ответственными лицами заключены договора.

Учетная политика и План счетов утверждены 1 января 2018 года Генеральным директором ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит). В последующем в течение 2019-2020 годов не вносились изменения.

Мониторинг адекватности системы внутреннего контроля осуществляется на двух уровнях:

- Независимым аудитором – при проведении аудита финансовой отчетности;
- Ревизионной комиссией (ревизором) – определяется общим собранием акционеров.

Предыдущий аудит не проводился независимой аудиторской компанией. За 2018, 2019 и 2020 годы заключен договор с ОсОО Консалтинговый центр «Tax Law Audit» (Такс Лау Аудит)

В результате проведенного аудита выявлено что, в Обществе действует следующая система бухгалтерского учета:

- имеется общая касса, в которой отражаются поступления по всем видам деятельности;
- журналы-ордера в Обществе разрабатываются на основании оборотно - сальдовых ведомостей и первичных документов, разнесенных в них;
- на основании журналов ордеров данные вносятся в Главную Книгу, оборотно - сальдовый баланс и заполняется годовая финансовая отчетность;
- первичные документы частично отражаются в автоматизированной программе 1-С 8.3.

Аудиторская проверка проводилась методами выборочной документальной проверки, опроса персонала, а также анализа информации, представленной Обществом. Коэффициент охвата равен 60%. Существенность определена в размере 5% от статей баланса:

(сом)

Наименование статьи	На конец отчётного года	Размер существенности от статей баланса (5%)
Итого по разделу 1 «Оборотные активы»	46 355 183	2 317 759
Итого по разделу 2 «Внеоборотные активы»	185 086 479	9 254 324
Итого по разделу 3 «Краткосрочные обязательства»	24 796 391	1 239 820
Итого по разделу 4 «Долгосрочные обязательства»	45 233 901	2 261 695
Итого по разделу 5 «Собственный капитал»	161 411 371	8 070 569

Примечание 4. ИЗМЕНЕНИЕ В ПРЕДСТАВЛЕНИИ И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ

С целью исправления ошибок, сопоставимости информации по периодам Общество приняло решение о внесении определенных изменений в финансовой отчетности за год, за кончившийся 3 декабря 2018 года и ранние периоды:

4.1. С целью исправления ранее допущенных ошибок Общество произвело корректировки сальдо на 31.12.2017 года:

Извлечение из отчета о финансовом состоянии на 31 декабря 2017 г.

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Статья отчета	Информация на 31 декабря 2017 года	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2017 года
Кроаткосрочные активы	531 962	3 278	535 240
Налоги, оплаченные авансом	531 962	3 278	535 240
Долгосрочные активы	65 920 593	89 539 314	155 459 908
Основные средства и нематериальные активы	65 920 593	53 736 354	119 656 948
Отсроченные налоговые требования		5 802 960	5 802 960
Инвестиции в совместные предприятия		30 000 000	30 000 000
ИТОГО АКТИВЫ	66 452 555	89 542 593	155 995 148
Краткосрочные обязательства	7 412	3 278	10 690
Налоги к оплате	7 412	3 278	10 690
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7 412	3 278	10 690
Собственный капитал	70 372 817	89 539 315	159 912 132
Простые акции		126 626 469	126 626 469
Прочий уставный капитал	126 976 469	-126 626 469	350 000
Корректировки по переоценке активов		29 205 848	29 205 848
Нераспределенная прибыль	-56 603 652	60 333 468	3 729 816
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	83 135 887	89 542 594	172 678 481

- а) **Налоги, оплаченные авансом.** По статье «Налоги, оплаченные авансом» увеличена дебиторская задолженность на сумму уплаченных налогов авансом 3278 сомов;
- б) **Основные средства и нематериальные активы.** Внесены корректировки в прошлые периоды по переоценке основных средств (отчет по переоценке ноябрь 2015 года ОсОО «Центр Оценки «Славянский Восток» от ноября 2015 года на сумму оценки суммарной стоимости активов ЗАО «ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) на 144 607 000 сомов, в том числе:
- ✓ Земельный участок в с.Ак-Суу, ул. Дружбы (37314,0 м2) на сумму 12 316 000 сомов;
 - ✓ Земельный участок в Ак кудукский аильный округ, 5,5 Га на сумму 18 875 000 сомов;
 - ✓ Объект недвижимости Механический парк в с.Ак-Суу, ул. Дружбы на сумму 71 331 000 сомов;
 - ✓ Установленное оборудование в с.Ак-Суу, ул. Дружбы на сумму 3 242 000 сомов;
 - ✓ Транспортные средства на сумму 38 843 000 сомов; итого не сумму 144 607 000 сомов.

Вследствие переоценки стоимость основных средств была увеличена на сумму 53 736 354 сомов. Корректировки по переоценке активов отражены на сумму 29 205 848 сомов и уменьшена нераспределенная прибыль на 29 205 848 сомов;

- с) **Отсроченные налоговые требования.** Вследствие исправления ошибок, выявленных при определении обязательств по налогу на прибыль за 2017 годы были начислены отсроченные налоговые требования на сумму 5 802 960 сомов;
- д) **Инвестиции в совместные предприятия.** Обществом вклады в Товарищество по открытию лабораторий СВХ, ранее отнесенные на счет 8041 в сумме 30 000 000 сомов, перенесены на счет 2840 «Инвестиции в совместную деятельность», соответственно, что повлекло изменение финансового результата прошлых лет Общества за 2017 год;
- е) **Собственный капитал.** Правильно перенесены акции в сумме 126 626 469 сомов из статьи капитала «Прочий уставный капитал» на статью «Простые акции»;
- ф) **Нераспределенная прибыль.** Статья «Нераспределенная прибыль» увеличена на 60 333 468 сомов вследствие корректировок, указанных в пунктах а), б), д).

4.2.С целью исправления ранее допущенных ошибок Общество также произвело корректировки сальдо на 31.12.2018 года:

Извлечение из отчета о финансовом состоянии на 31 декабря 2018 г.

Статья отчета	Информация на 31 декабря 2018 года	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2018 года
---------------	------------------------------------	-----------	---

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Краткосрочные активы	753 571	26 865	780 435
Налоги, оплаченные авансом (1530, 1540)	753 571	26 865	780 435
Долгосрочные активы	93 735 961	91 326 100	185 062 061
Основные средства и нематериальные активы	93 735 961	52 807 687	146 543 648
Отсроченные налоговые требования (2400)		8 518 413	8 518 413
Инвестиции в совместные предприятия (2840)		30 000 000	30 000 000
ИТОГО АКТИВЫ	94 489 531	91 352 965	185 842 496
Краткосрочные обязательства	49 721 054	-49 562 526	158 528
Банковские кредиты, займы (3310)	49 675 942	-49 675 942	
Налоги к оплате (3400)	45 112	26 687	71 799
Резервы на отпуска		86 729	86 729
Долгосрочные обязательства	0	45 233 901	45 233 901
Банковские кредиты, займы (4120)		45 233 901	45 233 901
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	49 721 054	-4 328 625	45 392 429
Собственный капитал	65 729 780	95 681 591	161 411 371
Простые акции (5110)		126 626 469	126 626 469
Прочий уставный капитал (5130)	126 626 469	-126 626 469	
Корректировки по переоценке активов (5220)		28 277 180	28 277 180
Нераспределенная прибыль (5300)	-60 874 394	67 404 410	6 507 722
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	115 450 834	91 352 966	206 803 800

Извлечение из отчета о совокупном доходе за 2018 год:

Статья отчета	Информация за 2018 год	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2018 года
Прочие расходы от операционной деятельности	2 330 293	836 339	3 166 632
Общие административные расходы	24 926 157	178 979	25 105 136
в т.ч. амортизация	10 257 511	928 668	11 186 179
Прочие неоперационные доходы и расходы	-180 572	7 157 494	6 976 922
Прибыль (убыток) до вычета налогов	-4 293 037	6 142 276	1 849 239

Общество внесло изменения в Отчет об изменении капитала за 2018 год по следующим статьям:

Извлечение из отчета об изменении капитала за 2018 год:

Статья отчета	Информация за 2018 год	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2018 года
Сальдо на 1 января 2018 года	-56 603 652	216 165 784	159 562 132
Чистая прибыль (убытки) за отчетный период	-4 293 037	6142 276	1 849 239
Сальдо на 1 января 2020 года	-60 896 689	222 308 060	161 411 371

С целью исправления ранее допущенных ошибок Общество произвело корректировки сальдо на 31.12.2018 года:

- Налоги, оплаченные авансом.** По статье «Налоги, оплаченные авансом» увеличена дебиторская задолженность на сумму уплаченных налогов авансом 26865 сомов;
- Основные средства и нематериальные активы.** Вследствие внесенных корректировок по переоценке основных средств (как выше отмечено, отчет по переоценке ноябрь 2015 года ОсОО «Центр Оценки «Славянский Восток» на сумму оценки суммарной стоимости активов ЗАО «ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) на 144 607 000 сомов стоимость основных средств была

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

- увеличена на сумму 52 807 687 сомов. Корректировки по переоценке активов отражены на сумму 28 277 180 сомов и уменьшена нераспределенная прибыль на 28 277 180 сомов;
- с) **Отсроченные налоговые требования.** Вследствие исправления ошибок, выявленных при определении обязательств по налогу на прибыль были начислены отсроченные налоговые требования на сумму 8 518 413 сомов;
- д) **Инвестиции в совместные предприятия.** Обществом ранее произведенные вклады в Товарищество по открытию лабораторий СВХ в сумме 30 000 000 сомов отнесены на счет 2840 «Инвестиции в совместную деятельность»;
- е) **Банковские кредиты, займы.** Банковские кредиты, займы в сумме 49 675 942 сомов из краткосрочных обязательств перенесены в долгосрочные в сумме 45 233 901 сомов и рассчитали дисконт в сумм 4 761 382 сомов по Договору кредита № ECLO20-2018/2, Договору кредита № ECLO20-2018/3 и Договору кредита № ECLO20-2018/4 в Оптима Банк;
- ф) **Налоги к оплате.** Вследствие исправления ошибок начислены налоги к оплате в сумме 26 687 сомов;
- г) **Резервы на отпуска.** Вследствие исправления ошибок начислены резервы на отпуска в сумме 86 729 сомов;
- h) **Собственный капитал.** Правильно перенесены акции в сумме 126 626 469 сомов из статьи капитала «Прочий уставный капитал» на статью «Простые акции»;
- и) **Нераспределенная прибыль.** Статья «Нераспределенная прибыль» увеличена на 67 404 410 сомов вследствие корректировок, указанных в пунктах а), б), д).
- j) **Прочие расходы от операционной деятельности.** Прочие расходы от операционной деятельности увеличены на 836 339 сомов;
- к) **Общие административные расходы.** Общие административные расходы увеличены на 178 979 сомов;
- l) **Прочие неоперационные доходы и расходы.** Прочие неоперационные доходы и расходы увеличены на 7 157 494 сомов;
- м) **Прибыль (убыток) до вычета налогов.** Вследствие произведенных корректировок Статья прибыль (убыток) увеличена на 6 142 276 сомов.

Примечание 5: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Компании представляют собой:

- Остатки денежных средств на счетах в коммерческих банках

На 31 декабря 2018 года суммы остатков денежных средств составили:

(сом)

Наименование банка	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Денежные средства в кассе	15 313 033	11 741 537
Денежные средства в банке	75 246	520 996
Итого	15 388 279	12 262 533

Для осуществления текущей деятельности Компанией открыты расчетные счета: в ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк», КБ «Кыргызстан», ОАО «РСК Банк», ФЗАО « Оптима Банк»

Движение безналичных денежных средств подтверждается выписками и первичными документами банков. Остатки по выпискам банков на начало и на конец месяца соответствуют остаткам, отраженным в журналах-ордерах. Все документы подписаны, подшиты и сформированы в отчет.

Значение данной статьи баланса по состоянию на 31.12.2018 г. формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	Наименование статьи		Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
1100	Денежные средства в кассе		15 313 033	11 741 537
1110	Денежные средства в кассе в сомах		15 299 954	6 484 956
1120	Денежные средства в кассе в валюте		13 079	5 256 581

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

		Валюта EUR		
		Валютная сумма		
		Валюта KZT		18 400
		Валютная сумма		100 000
		Валюта USD	13 080	5238181
		Валютная сумма	190	74 992
1200	Денежные средства в банке		75 246	520 996
1210	Счета в национальной валюте		71 197	332 319
1220	Счета в иностранной валюте в местных банках		4 049	188 677
		Валюта EUR	3 124	3 876
		Валютная сумма	38	48
		Валюта KZT		
		Валютная сумма		
		Валюта RUB		
		Валютная сумма		
		Валюта USD	926	184 801
		Валютная сумма	13	2 646

Обществом за проверяемый период продекларированы следующие банковские счета:

№	Наименование банка	№ счета	Вид счета	Месторасположение
1	ОАО «РСК Банк»	1299003131314714	EUR	г. Бишкек
2	ОАО «РСК Банк»	1299003131236206	USD	г. Бишкек
3	ОАО «РСК Банк»	1299003131238225	Сомовый	г. Бишкек
4	ОАО «РСК Банк»	1299003131395041	CHF (Швейцарс. Франк)	г. Бишкек
5	ОАО «РСК Банк»	1299007440141105	USD (Ссудный счет)	г. Бишкек
6	ОАО КБ «Кыргызстан»	1030120000125223	EUR (мульти валют)	г. Бишкек
7	ОАО КБ «Кыргызстан»	1030120000125223	USD (мульти валют)	г. Бишкек
8	ОАО КБ «Кыргызстан»	1030120000125223	Сом (мульти валют)	
9	ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк»	1180000028527002	EUR	г. Бишкек

Все поступления и выбытия наличных денежных средств учитываются в бухгалтерском учете. Движение денежных средств по кассе оформлено платежными документами. Все документы подписаны, подшиты и сформирован отчет. Инвентаризация денежных средств за 2018 год не проводилась. Учет кассы и ежедневная разноска банковских документов производится кассиром Акишовым А.Б. за весь период.

Движение безналичных денежных средств подтверждается выписками и первичными документами журналах-ордерах. Получение денежных средств с расчетного счета, совпадает с выписками банка и чековыми книжками. Денежные средства, полученные по чековой книжке с расчетных счетов, были оприходованы в кассе в полном объеме.

Примечание 6. Аудит краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2018 г. формируется из остатков по следующим счетам:
(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
1400	Счета к получению	10 171 415	27 875 208
	в том числе:		
1410	Счета к получению за товары , услуги	10 171 415	27 875 208

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

1491	Резерв на безнадежные долги по счетам к получению		
1500	Дебиторская задолженность по прочим операциям	3 259 803	3 260 736
	В том числе:		
1520	Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	3 036	6 120
1530	Налоги, оплаченные авансом	81 966	82 987
1540	Налоги, подлежащие возмещению	453 274	697 223
1549	НДС на авансы	225	225
1560	Дивиденды к получению	2 474 181	2 474 181
1590	Прочая дебиторская задолженность	247 346	
1800	Авансы выданные	84 141	390 086
	в том числе:		
1810	Запасы, оплаченные авансом	78 722	384 667
1820	Услуги, оплаченные авансом	5 419	5 419

Как видно из таблицы, изменения в дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года произошли в т.ч. по счетам:

- ✓ Дебиторская задолженность по счетам к получению увеличилась 17 703 793 сом
- ✓ Дебиторская задолженность по прочим операциям уменьшились на сумму 933 сомов;
- ✓ Авансы выданные за запасы и услуги увеличились на 305 945 сом

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался

По счету 1410 «Счета к получению за товары, услуги» дебиторская задолженность на 31.12.2018 г. образовалась по следующим контрагентам:

(сом)

Наименование	Сальдо на 31.12.2018г.	Дата образования
1410		
Integra Engineering Group	342 265	30.07.
KODAR TRANSPORT AND TRADE SERVICES LLP	24 070 310	В течении года
Адал Азык	4 434	31.12
Азиатская Региональная Торговая Организация АРТО	18 523	31.12.
Азиястрой – Индустрия	247	17.01
Асель Кейджи	282 892	11.12
Балнур (Balnur)	122 977	01.10.
Бишкекский Бетонный Завод	3 492	26.06.
Бренд Плюс	86 784	31.12.
Глобал Принт	1 157	25.09.
Денисов Игорь Игоревич	894 080	01.12.
Дустон Кимья	3 492	12.12
Евразия Гранд	481 965	01.12.
Интегра Хотел Инвестмент	58 674	01.11.
Интер Медикал “(Inter Medical LLC)”	99 885	25.10.
Карибе Юг	19 907	02.10.
Маркаш	209 505	16.07.
ОсОО «Буудан»	6 985	02.08.
ПРОФТЕСТ	999 577	25.12.
Ресурс Снаб	68 245	29.12.
Шумкар Логистик Компани	8 000	30.11.
Эти Бакыр Терексай	69 850	11.12.
Эмильбекова К.Э.	20 955	12.12.
Прочие дебиторы	1007	
Итого	27 875 208	

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

Общество оказывает услуги перевозок груза заказчикам согласно Договоров. Размеры оплаты за оказанные услуги согласовываются между Сторонами в заявке, являющейся неотъемлемой частью Договора. На основании Заявок, оформляются счета- фактуры. Оплата производится безналичным путем на расчетный счет и наличными в кассу.

Основным заказчиком является KODAR TRANSPORT AND TRADE SERVICES LLP согласно Договора перевозки автомобильным транспортом №04-02/001 А. Дебиторская задолженность указанного контрагента составляет 86 процентов от общей суммы задолженностей. На конец отчетного года задолженность увеличилась на 20 638,7 тыс. сом. Актом сверки задолженность не была подтверждена.

По счету 1520 «Дебиторская задолженность сотрудников и директоров» задолженность образовалась по следующим подотчетным лицам:

(сом)			
Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
1520	Толумушев Д. А., генеральный директор	3 036	6 120
	Итого	3 036	6 120

Аудиторами проверены сплошным методом авансовые отчеты за 2018 год. С подотчетными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

На счете 1530 «Налоги, оплаченные авансом» на 31.12.2018 года составляет НДС по приобретенным мат. ресурсам, подлежащие возмещению.

По счету 1560 «Дивиденды к получению» данные не подтверждены документами.

На счете 1800 «Авансы выданные» числятся оплаченные авансом запасы и услуги. Дебиторская задолженность на конец года по состоянию на 31 декабря 2018 года образовалась по следующим контрагентам:

(сом)			
Наименование организации	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.	Дата образования
1810			
DOS TEK GROUP	1 679	2 282	18.10..
АМАП КР	5 122	51 129	24.10
Визард Компьютерс		12 885	27.11.
ДТ Техник		1 680	05.02
Кадырова М.А.		13 880	03.12
Кыргызтелеком		1 514	31.12.
Максимус		8 768	24.09.
Механика Лтд	41 640	62 190	25.05.
НОМАД Иншуранс", филиал в г. Уральск		22 552	31.12.
ПЭУ Бишкекводоканал	100	1 928	31.12.
СВС - ТехЦентр		145 680	27.07
СтройСпецСервисРемонт в КР		12 001	30.09.
Торгово-промышленная палата КР		10 000	23.11.
ЮНИ- ТРАНС		37 790	29.12.
Nordic Sales OU	25 840		
Тазалык	1 751		
СССР-АС	2 544		
Прочие	46	388	
Итого	78 722	384 667	
1820	5 419	5 419	с 2017 года

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

Кыргыzteleком	5 419	5 419	
---------------	-------	-------	--

Дебиторская задолженность по авансам полученным образовалось в конце отчетного года. Данные по счету соответствуют первичным документам. Счет-фактуры получены и произведены оплаты согласно договорам.

При проверке получены доказательства, что документальное оформление операций по учету счетов к получению, авансов выданных и прочей дебиторской задолженности и их отражение в учете происходит в полном объеме.

Примечание 7. Аудит товарно-материальных ценностей

Мы проверили правильность применения правил учета и оценки данных активов, установленных Международным стандартом финансовой отчетности «Запасы» (МСФО- 2).

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2018 г. по Д-ту составляет: 2 566 620 сом и формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
1600	Товарно– материальные запасы	0	0
1700	Запасы вспомогательных материалов	1 258 227	2 566 620
	В том числе:		
1750	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	1 258 227	2 566 620

Материально - производственные запасы оцениваются и принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения. Учет товарно- материальных ценностей ведется по подотчетным лицам, со всеми оформлены договора о полной материальной ответственности.

В Обществе на счете МБП были отражены приобретенные вспомогательные материалы. За отчетный год приобретены автозапчасти и прочие материалы на сумму 1 308 393 сом. Списания не производили.

Примечание 8. Аудит основных средств и нематериального актива

Нами был проведен аудит учета основных средств. Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2018 г. по Д-ту составляет: 185 086 479 сом и формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
2000	Внеоборотные активы	155 490 696	185 086 479
2100	Основные средства	119 656 948	146 543 648
2900	Нематериальные активы	30 788	24 418

Наличие и движение основных средств представлены в таблицах:

(сом)

	Земля	Незавершенное строительство	Монтаж оборудования	Здания сооружения	Оборудование	Конторское оборудование	Мебель и принадлежности	Транспортные средства	Благоустройство земельных участков	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	31 191 000		1 950 940	86 130 990	4 089 673	299 646	53 300	28 185 122	1 576 242	153 476 913
Амортизация на 01.01.2018				8 441 955	2 327 020	82 853	2 221	22 506 436	459 480	33 819 965

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

г.Балансовая стоимость на 01.01.2018	31 191 000	0	1 950 940	77 689 035	1 762 653	216 793	51 079	5 678 686	1 116 762	119 656 948
Приобретено в отчетном году		389 779					77 704	37 599 026		38 066 509
Выбытие отчетного года										0
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	31 191 000	389 779	1 950 940	86 130 990	4 089 673	299 646	131 004	65 784 148	1 576 242	191 543 421
Амортизация на 31.12.2018				14 392 081	3 132 425	141 574	28 420	26 688 169	617 104	44 999 77
Балансовая стоимость на 31.12.2018	31 191 000	389 779	1 950 940	71 738 909	957 248	158 072	102 584	39 095 978	959 138	146 543 648

Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется методом равномерного начисления. Учетной политикой не установлены сроки эксплуатации основных средств. Инвентаризация основных средств Общества проведена по состоянию на 01 декабря 2018 г. В результате инвентаризации излишек и недостач не обнаружено.

Балансовая стоимость основных средств по сравнению с 2017 годом увеличилась на 38 066 509 сом. Увеличение произошло за счет приобретения транспортных средств, мебели и за счет незавершенного строительства.

Приобретённые транспортные средства отражены в следующей таблице:

(сом)

<i>Наименование транспорта</i>	<i>Стоимость</i>	<i>Поставщик</i>
Бус Форд гос № 08KG381AA	937 170	BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI
Бус Форд Транзит гос № 08KG382AA	943 458	BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI
Полуприцеп "КРОНЕ-5DP"	409 093	Firma Wielobranzowa Iltrans
Полуприцеп "КРОНЕ-SDP 27"	410 272	Firma Wielobranzowa Iltrans
Полуприцеп "КРОНЕ-SDP 27"	412 772	Firma Wielobranzowa Iltrans
Полуприцеп "КРОНЕ-SDP 27"	411 577	Firma Wielobranzowa Iltrans
Седельный тягач "ДАФ-FT XF"	1 680 385	Firma Wielobranzowa Iltrans
Седельный тягач "ДАФ-FT XF"	1 682 785	Firma Wielobranzowa Iltrans
Седельный тягач "ДАФ-FT XF"	1 687 787	Firma Wielobranzowa Iltrans
Седельный тягач "ДАФ-FT XF"	1 677 383	Firma Wielobranzowa Iltrans
Полуприцеп тентованный "TIRSAN XS"	755 719	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Полуприцеп тентованный "TIRSAN XS"	869 716	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Полуприцеп тентованный "TIRSAN XS"	701 781	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Полуприцеп тентованный "TIRSAN XS"	963 411	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Полуприцеп тентованный "TIRSAN XS"	635 805	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Полуприцеп тентованный "TIRSAN XS"	701 781	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Полуприцеп тентованный "TIRSAN XS"	777 033	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Полуприцеп тентованный "TIRSAN"	826 029	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2600630	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2597861	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2660533	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2641918	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2656373	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2659463	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2656373	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Седельный тягач "Мерседес-Бенц Аксор 375 40"	2641918	Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti
Итого	37599026	

Приобретение транспортных средств осуществлялась согласно условиям договоров с поставщиками.

Нами был проведен аудит учета нематериальных активов, который представлен следующими данными:

(сом)		
Наименование НМА	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Программное обеспечение	31 851	31 851
Амортизация программного обеспечения	1 063	7 433
Балансовая стоимость	30 788	24 418

Учет и амортизации ведется на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Примечание 9. Отсроченные налоговые требования по налогу на прибыль

За отчетный период были начислены отсроченные налоговые требования на сумму 5 715 453 сомов. Налоговые активы (обязательства) представлены в финансовой отчетности следующим образом:

(сом)			
Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 01.01.2018г.
2400	Отсроченные налоговые требования	5 802 960	8 518 413

Примечание 10. Инвестиции в совместную деятельность

По состоянию на 31.12.2018 г инвестиции представлены следующим образом:

(сом)			
Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 01.01.2018г.
2840	Инвестиции в совместные предприятия	0	30 000 000

ЗАО «UBS Transit» является участником Товарищества, целью которого является открытие лабораторий на территории СВХ, на 31.12.2018 вклад составляет 30 000 000 сом

Примечание 10 . Аудит краткосрочной кредиторской задолженностей

Нами был проведен аудит учета краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженностей. Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2018 года по К-ту составляет 74 358 916 сомов, сформирован из остатков по следующим счетам:

(сом)			
Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
3000	Краткосрочные обязательства	25 737 151	24 796 390
3100	Счета к оплате за товары и услуги	12 329 091	23 967 550
3110	Счета к оплате за ТМЗ	12 329 091	22 840 769
3190	Прочие счета к оплате		1 126 781
3200	Авансы полученные	614 574	670 432
3210	Авансы покупателей и заказчиков	614 574	670 432

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)

3300	Краткосрочные долговые обязательства	12 755 659	0
3310	Банковские кредиты, займы	12 755 659	0
3400	Налоги к оплате	10 690	71 799
3490	Прочие налоги к оплате	10 690	71 799
3500	Краткосрочные начисленные обязательства	-120	-120
3700	Резервы	0	86 729

Как видно из таблицы, краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2018 года уменьшились на 940 761 сом.

из них по счетам:

- «Счета к оплате» увеличились на сумму 11 638 459 сом.
- «Авансы полученные» на сумму 55 858 сом.
- «Краткосрочные долговые обязательства» на сумму 12 755 659 сом перенесены в долгосрочные.
- «Начисленные обязательства» увеличились на 61 109 сом.

1. По счету 3110 «Счета к оплате за ТМЗ» кредиторская задолженность по контрагентам по состоянию на 31.12.2018 г. представлена следующим образом:

(сом)

<i>Наименование организации</i>	<i>Сальдо на 31.12.2018г.</i>	<i>Дата образования</i>
3110		
BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI	21 859 696	16.02.2018 г.
Nordic Sales OU	828 174	31.12.2018 г.
Арсеналь Кыргызстан	7 000	31.12.2018 г.
АЮ Гарант	22 341	03.12.2018 г.
Газпром Кыргызстан (Филиал "Бишкекгаз")	84 187	31.12.2018 г.
Кыргызтелеком (Москов отделение)	3 439	31.12.2018 г.
Маразыкова Эльмира Талайбековна	8 043	01.01.2018 г.
Северэлектро	12 597	31.01.2018 г.
СССР-АС	13 428	31.12.2018 г.
Прочие	1 864	
Итого	22 840 769	

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность перед Фирма «BULAK DIS TICARET VE NAKLIYAT LTD STI», Турция на конец отчетного года увеличилась 19 539,9 тыс. сом. Задолженность перед указанным контрагентом составляет 97 процентов от общей суммы кредиторской задолженности. Фирма «BULAK DIS TICARET VE NAKLIYAT LTD STI», Турция является исполнителем по организации выполнения за счет и по поручению Общества, услуг связанных с перевозкой грузов и проведением расчетов по этим перевозкам с другими подрядчиками, согласно Договора перевозки автомобильным транспортом . № 04-02/07-07-02 от 07.07.2016 г.

Согласно условиям Договора, размер оплаты за оказанные услуги согласовываются между Сторонами в заявке, являющейся неотъемлемой частью настоящего договора и оплата за оказанные услуги должны производиться на расчетный счет Исполнителя. Контроль за расчетами предусмотрено осуществлять путем ежемесячного обмена информацией по взаимно предъявленным и полученным счетам и ежегодной сверки расчетов в согласованное сторонами время.

Акт сверки с контрагентами не имеется.

2. По счету 3190 «Счета к оплате прочих кредиторов» кредиторская задолженность по контрагентам по состоянию на 31.12. 2018 г. представлена следующим образом:

<i>Наименование организации</i>	<i>Сальдо на 31.12.2018г.</i>	<i>Дата образования</i>
MSM Yildizlar Lojistik Ic ve DIS tic ltd sti	1 666 970	01.11.2018 г.
Адал Азык	4 049	31.12.2018 г.

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Бишкекский Бетонный Завод	2 490	02.07.2018 г.
Дустон Кимья	-206 057	12.12.2018 г.
Интегра Хотел Инвестмент	-349 250	04.12.2018 г.
Койгельдиева Раушан Давлетбековна	7 425	12.10.2018 г.
Мирач Туризм	25	15.10.2018 г.
УМ Левел	1 129	31.12.2018 г.
Итого	1 126 781	

3. По счету «Авансы полученные» кредиторская задолженность составляет 670 432 сом. В разрезе контрагентов по состоянию на 31.12.2018г. информация представлена следующим образом:

(сом)

<i>Наименование организации</i>	<i>Сальдо на 31.12.2018г.</i>	<i>Дата образования</i>
3210		
Базис-М компани	530	с 2017 г
БиМеб	669 161	06.12.
Прочие	741	
Итого	670 432	

4. По счету 3400 «Налоги к оплате» кредиторская задолженность на 31.12.2018 года составляет 45 112 сом:

(сом)

	<i>Счет, наименование</i>	<i>Сальдо на 01.01.2018г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2018г.</i>
3400	Налоги к оплате	10 690	71 799
3420	Подходный налог на доходы физических лиц	10 690	
3490	Прочие налоги к оплате	0	71 799

В соответствии с Налоговым Кодексом КР Общество облагается следующими видами налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог с продаж, налоги на имущество, земельный налог, налоги на фонд заработной платы (включая подходный налог и взносы в пенсионный и социальный фонд).

5. По счету 3500 «Краткосрочные начисленные обязательства» кредиторской задолженности на 31.12.2018 года не имеется.

(сом)

<i>Счет</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2018г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2018г.</i>
3500	Краткосрочные начисленные обязательства	30 417	-120
3520	Начисленная заработная плата		
3530	Начисленные взносы на социальное страхование	30 417	-120
3530	Начисленные взносы на социальное страхование	-2 459	-120
3531	Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	27 414	5 053
3532	Начисленные взносы по медицинскому страхованию	2 384	284
3533	Начисленные взносы по фонду оздоровления трудящихся	298	36
3534	Государственный накопительный пенсионный фонд	2 780	-5 493

Краткосрочные начисленные обязательства на 31 декабря 2018 г. уменьшились на 30 297 сом

Системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета:

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета расчетов с персоналом соответствует законодательству КР.
- Существующий рабочий план счетов полностью соответствует потребностям Общества для учета расчетов с персоналом.
- Начисление заработной платы ведется в соответствии с законодательством.

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Примечание 11. Аудит долгосрочной кредиторской задолженностей

По счету 4100 «Долгосрочные обязательства» кредиторская задолженность на 31.12.2018 года составляет 45 233 901 сомов

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
4100	Долгосрочные обязательства	0	45 233 901
4120	Банковские кредиты, займы	0	45 233 901

Увеличение по краткосрочным долговым обязательствам, произошло за счет получения кредита в «Оптима» Банке по следующим линиям:

(сом)

Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 31.12.2018г.
Оптима Банк	0	45 233 901
Валюта USD	0	647 586
Договор кредита № ECLO20-2018/1	0	16 927 464
Валюта USD	0	242 340
Договор кредита № ECLO20-2018/2	0	6 588 832
Валюта USD	0	94 328
Договор кредита № ECLO20-2018/3	0	16 765 104
Валюта USD	0	240 016
Договор кредита № ECLO20-2018/4	0	4 952 501
Валюта USD	0	70 902
Итого	0	45 233 901

Примечание 12. Аудит капитала

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2018 года по К-ту составляет 161 411 371 сомов и формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2018г.	Сальдо на 01.01.2018г.
5000	Собственный капитал	159 912 132	161 411 371
5100	Уставный капитал	126 976 469	126 626 469
5110	Простые акции	126 626 469	126 626 469
5130	Прочий уставный капитал	350 000	
5200	Прочий капитал	29 205 848	28 277 180
5220	Корректировки по переоценке активов	29 205 848	28 277 180
5300	Нераспределенная прибыль	3 729 816	6 507 722

Уставный капитал Общества составляет 126 626 469 сомов, который состоит из 42 208 823 простых акций, выпущенных в бездокументальной форме, номинал одной акции составляет 3 сома.

Примечание 13. Аудит доходов

Отчет о совокупном доходе Общества составлен по принципу начисления. То есть последствия фактов хозяйственной деятельности (доходов и расходов), Общество отражает в финансовых отчетах, когда они имели место, а не тогда, когда получены или выплачены денежные средства или их эквиваленты.

Доходы Общества от операционной деятельности за 2018 год составили

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
6110	Выручка от реализации товаров и услуг	53 917 744

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Доходы Общества от прочей операционной деятельности за 2018 год

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
6280	Доход от курсовой разницы	15 662

Примечание 14. Аудит расходов

Затраты являются прямыми затратами по оказанию услуг. Данные затраты отнесены на себестоимость.

Расходы Общества от операционной деятельности за 2018 год составили:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
7100	Себестоимость реализованной продукции и услуг	6 372 046
7110	Затраты на сырье и материалы	3 205 414
7120	Затраты по оплате труда	2 069 323
7130	Затраты по отчислениям в соцфонд	341 998
7140	Затраты на коммунальные услуги	5 802
7170	Прочие затраты	749 510

Операционные расходы периода:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
7500	Расходы по реализации	516 108
8000	Общие административные расходы	25 105 136
	Итого	25 621 244

Общество формирует расходы периода, которые учитываются на счетах расходов в том периоде, в котором были произведены:

- Расходы связанные с реализацией;
- Административно-управленческие расходы;

Структура расходов по реализации по д-ту счетов 7500 и 7600 за 2018 год составляет:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
7500	Расходы связанные с реализацией	516 108
7510	Расходы на рекламу и содействие продаже	9 621
7540	Расходы по хранению и транспортные расходы	318 492
7560	Расходы по гарантийному обслуживанию	187 996
7600	ГСМ за границей	24 702 345
	Итого	25 218 453

Структура административных расходов по д-ту счета 8000 за 2018 год составляет:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
8030	Расходы по оплате аренды	2 962 936
8040	Расходы по оплате услуг	943 927
8060	Расходы на канцелярские принадлежности	12 592
8070	Расходы на коммуникации	103 449
8080	Расходы по оплате страховых	1 254 957
8090	Расходы по приобретению лицензий и прочих соглашений	21 090
8100	Расходы по НДС, не принимаемому к зачету	13 683
8110	Ремонт и обслуживание основных средств	137 900
8120	Расходы по программному обеспечению	18 567

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

8130	Представительские расходы	1 593
8140	Вознаграждения аудиторам	120 000
8150	Вознаграждения юристам	11 300
8160	Расходы по обучению	24 158
8190	Расходы по прочим налогам	255 241
8210	Командировочные расходы международные	6 896 561
8220	Расходы по коммунальным услугам	396 672
8470	Расходы на амортизацию основных средств	11 186 179
8490	Прочие общие и административные расходы	620 867
8520	Убытки от операционных курсовых разниц	123 466
	Итого	25 105 136

В расходах по оплате аренды отражены:

- оплата за аренду жилого помещения , арендуемое по Договору от 01.09.2015 г. у Маразыковой Эльмиры Талайбековны. Стоимость аренды составляет 2200 долларов в месяц. На расходах отражена аренда за семь месяцев 2018 г.
- также отражены расходы на аренду автотранспорта.

Расходы по оплате страховок автотранспорта произведены согласно Договора с ОАО "СК АЮ Гарант", а также по Договору с «Арсенал Кыргызстан».

На командировочные расходы, отнесены расходы ГСМ на международные перевозки, оплаченные по чекам.

Доходы и Расходы Общества от неоперационной деятельности за 2018 год:

Доходы от не операционной деятельности

	<i>Наименование статьи</i>	<i>(сом)</i> Сумма
9140	Доход от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	12 234 341
9170	Доход от признания дисконта по банковским кредитам	4 648 937
9190	Прочие доходы от финансирования	95 556
	Итого	16 978 834

Расходы от неоперационной деятельности

	<i>Наименование статьи</i>	<i>(сом)</i> Сумма
9510	Расходы в виде процентов	2 375 287
9520	Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	12 224 508
9550	Расходы по амортизации дисконта	206 896
9510	Расходы в виде процентов	2 375 287
	Итого	15 082 818

Примечание 15. Операции со связанными сторонами

Обществом операции со связанными сторонами в отчетный период не проводились

Примечание 16. Допущение о непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, обязательства Общества составляют 70 030 291 сом, из которых 65% задолженности в сумме 45 233 901 сом составляет задолженность по полученным кредитам. В тоже время активы Компании составляют всего 231 441 662 сом, что в 3,3 раз больше суммы непогашенных обязательств. Учредители Общества после окончания отчетного периода не планируют прекращение деятельности.

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, поскольку Общество после отчетного периода продолжает свою деятельность.

Финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые бы потребовались в том случае, если бы Общество была не способна продолжать непрерывную деятельность.

Примечание 17. Условные обязательства

Судебные процессы

В период 2018 г. претензий, исков Обществом не направлялось и получено не было. Стороной по судебным делам (истцом, ответчиком) ЗАО «UBS Transit» не являлось.

Примечание 18. Финансовые риски

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют в силу того, что часть счетов к получению и обязательств выражены в иностранной валюте, поэтому Общество подвержено валютному риску.

Примечание 19. Последующие события

В Обществе не происходили события после отчетной даты, требующие корректировок в данной финансовой отчетности согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

Руководитель

_____ 2021 года



Главный бухгалтер

_____ 2021 года