ЗАО «UBS TRANSIT» (ЮуБиЭс Транзит)

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 декабря 2019 года

Бишкек 2021 г.

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 31.12.2019 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» (Юу БиЭс Транзит)

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2019 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, движении денежных средств и изменения в структуре капитала Обществе за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 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 2019 года, была утверждена генеральным директором.

От имени Руководства:

Генеральный директор	**Главный бухгалтер**
Толомушов Д.А.	**Калинина А.В.**
_____2021 года	**_____2021 года**

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

Исх №А-091 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 2019 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 2019 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 так 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 2019 года, был проведены нами, аудиторской компанией ОсОО «Tax Law Audit», в котором мы выразили модифицированное мнение в отношении некоторых статей отчетностей. 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 2019 год мы также провели аудит корректировок, описанных в примечании 4, которые были произведены для исправления финансовой отчетности за 2019 год.

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.

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 Лау Аудит)

Лицензия № 0041 серии А, Регистрационный номер: 0069 от 2 июля 2010 г.,
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

ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

от 28.10.2019 г.

г.Бишкек, ул.Токтогула, д.191, к. 38, тел./факс (550) 787845

Ибраева А.Т., директор, Аудитор

Квалификационный сертификат аудитора Серии А №0079, регистрационный номер 00174 от 19 октября 2009 года

Калдыбаева Г.К., Аудитор

Квалификационный сертификат аудитора Серии А № 0282 регистрационный номер 00376 от 1 ноября 2016 года

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 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	11 741 537	8 081 881
Денежные средства в банке (1200)	120	520 996	984 652
Краткосрочные инвестиции (1300)	130		1 000 000
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (1310)	131		
Долевые ценные бумаги (1320)	132		
Кредиты, займы выданные, депозитные вклады (1330, 1340)	133		1 000 000
Текущая часть долгосрочных инвестиций (1350)	134		
Прочие краткосрочные инвестиции (1390)	135		
Счета к получению (1400)	140	27 875 208	12 383 695
в том числе:			
Счета к получению за товары, услуги (1410)	141	27 875 208	12 383 695
Резерв на безнадёжные долги по счетам к получению (1491)	142		
Дебиторская задолженность по прочим операциям (1500)	150	3 260 736	3 053 514
в том числе:			
Векселя к получению (1510)	151		
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров (1520)	152	6 120	6 120
Налоги, оплаченные авансом(1530, 1540)	153	780 435	573 213
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		
Товарно-материальные запасы (1600)	160		5 381 954
в том числе:			
Товары (1610)	161		
Запасы сырья и основных материалов (1620)	162		5 381 954
Незавершённое производство (1630)	163		
Готовая продукция (1640)	164		
Сельхозпродукция с биологических активов (1650)	165		
Запасы вспомогательных материалов (1700)	170	2 566 620	6 227 903
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	2 566 620	6 227 903
Авансы выданные (1800)	180	390 086	2 080 973

в том числе:			
Запасы, оплаченные авансом (1810)	181	384 667	2 080 973
Услуги, оплаченные авансом(1820)	182	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	46 355 183	39 194 572
2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Балансовая стоимость основных средств (2100)	210	146 543 648	140 970 186
в том числе:			
Земля (2110)	211	31 191 000	32 577 554
Незавершённое строительство (2120)	212	2 340 719	6 902 531
Здания, сооружения (2130, 2193)	213	71 738 909	66 086 099
Оборудование (2140, 2194)	214	957 248	587 435
Конторское оборудование(2150,2195)	215	158 072	99 352
Мебель и принадлежности (2160, 2196)	216	102 584	92 947
Транспортные средства (2170,2197)	217	39 095 978	33 822 754
Благоустройство арендованной собственности (2180, 2198)	218		
Благоустройство земельных участков (2190, 2199)	219	959 138	801 514
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	8 518 413	7 082 764
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	31 730 285
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (2810)	281		

Кредиты, займы выданные (2820)	282		
Инвестиции в дочерние предприятия (2830)	283		950 000
Инвестиции в совместные предприятия (2840)	284	30 000 000	30 780 285
Инвестиции в ассоциированные предприятия (2850)	285		
Прочие долгосрочные инвестиции (2890)	286		
Балансовая стоимость нематериальных активов (2900)	290	24 418	62 148
в том числе:			
Франшиза, гудвилл, патенты, торговые марки, авторские права, программное обеспечение, лицензионное соглашение (2910—2970,2991—2997)	291	24 418	62 148
Прочие нематериальные активы (2980, 2998)	292		
Незавершённые разработки (2990)	293		
Итого по разделу 2 «Внеоборотные активы»	200	185 086 479	179 845 383
ИТОГО АКТИВЫ(раздел 1 + раздел 2)	299	231 441 662	219 039 955
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Счета к оплате (3100)	310	23 967 550	13 532 100
Авансы полученные (3210, 3220)	320	670 432	1 603 849
Краткосрочные долговые обязательства (3300)	330		
в том числе:			
Банковские кредиты, займы (3310)	331		
Прочие кредиты и займы (3320)	332		
Текущая часть, долгосрочных обязательств (3330)	333		
Прочие краткосрочные долговые обязательства (3390)	334		
Налоги к оплате (3400)	340	71 799	20 735
в том числе:			
Налог на прибыль (3410)	341		
Подоходный налог на доходы с физических лиц (3420)	342		14 992
НДС (3430)	343		
Акцизы (3460)	344		
Прочие налоги (3490)	345	71 799	5 743
Краткосрочные начисленные обязательства (3500)	350	-120	150 167
в том числе:			
Начисленные обязательства по оплате товаров, услуг (3510)	351		
Начисленная заработная плата (3520)	352		99 102
Начисленные взносы на социальное страхование (3530)	353	-120	51 064
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	297 530
Итого по разделу 3 «Краткосрочные обязательства»	300	24 796 391	15 604 381
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства (4100)	410	45 233 901	41 244 802
в том числе:			

Облигации к оплате (4110)	411		
Банковские кредиты, займы (4120)	412	45 233 901	41 244 802
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	41 244 802
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (раздел 3 + раздел 4)	499	70 030 291	56 849 183
5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал (5100)	510	126 626 469	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		
Выкупленные собственные акции (5191)	514		
Прочий капитал (5200)	520	28 277 180	26 848 909
в том числе:			
Дополнительный оплаченный капитал (5210)	521		
Корректировки по переоценке активов (5220)	522	28 277 180	26 848 909
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям (5230)	523		
Капитал, авансированный собственниками (5240)	524		
Нераспределенная прибыль (5300)	530	6 507 722	8 715 394
Резервный капитал (5400)	540		
Итого по разделу 5 «Собственный капитал»	500	161 411 371	162 190 772
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (раздел 3 + раздел 4 + раздел 5)	599	231 441 662	219 039 955

Руководитель

Главный бухгалтер

Отчет о прибылях и убытках на 31 декабря 2019 года ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

Наименование показателей	Код строк	За предыдущий год	За отчетный год
Основная операционная деятельность :			
Выручка - основной доход от операционной деятельности или Прибыль/убыток от биологических активов	010	53 917 744	114 574 643
Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов	020	28 657 270	78 773 372
Валовая прибыль (010-020)	030	25 260 474	35 801 271
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности	040	15 662	46 817
Прочие расходы от операционной деятельности	050	2 417 122	3 322 179
Итого: доходы и расходы от операционной деятельности(040-050)	060	-2 401 460	-3 275 362
Операционные расходы периода:			
Расходы по реализации	070	516 108	921 578
в т.ч. амортизация	071		
Общие административные расходы	080	25 105 136	28 957 982
в т.ч. амортизация	081	11 186 179	14 930 754
Итого операционные расходы (070+080)	090	25 621 244	29 879 561
Прибыль/убыток от операционной деятельности (030+-060-090)	100	-2 762 230	2 646 348
Доходы и расходы от неоперационной деятельности			
Доходы от инвестиций	110		
Расходы по процентам	120	2 375 287	3 543 844
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	130	9 833	206 963
Прочие неоперационные доходы и расходы	140	6 976 922	1 469 934
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности (110-120+-130+-140)	150	4 611 469	-1 866 946
Прибыль (убыток) до вычета налогов (100+-150)	160	1 849 239	779 401
Расходы по налогу на прибыль	170		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (160+170)	180	1 849 239	779 401
Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль	190		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (180+190)	200	1 849 239	779 401

Руководитель **Главный бухгалтер**

Отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2019 года ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

Движение денежных средств по видам деятельности	Код строки	За отчетный период
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	1	139 576 979
Прочие денежные поступления от операционной деятельности		
Денежные средства, выплаченные поставщикам за товары и услуги	2	19 441 881
Оплаченные операционные расходы	3	110 168 954
Выплата процентов по кредитам и займам	4	3 626 498
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	5	
Прочие выплаты денежных средств	6	
Налоги выплаченные в бюджет	7	
Итого валовые платежи по операционной деятельности	8	133 237 334
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности		6 339 645
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9	
Предоставление денежных займов	10	
Погашение предоставленных займов	11	
Денежные средства ,выплаченные при покупке основных средств нематериальных и других долгосрочных активов	12	
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	13	
Прочие выплаты от инвестиционной деятельности	14	-950 000
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности		-950 000
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	15	
Денежный взнос учредителей	16	11 500 000
Денежные средства ,от поступления кредитов и займов	17	1 746 250
Денежные средства, направленные на погашение кредитов и займов	18	
Денежные средства от поступления Депозитных вкладов (Закрытие)	19	
Прочие выплаты (Депозит) открытие депозита		
Итого валовые поступления от финансовой деятельности:	20	13 246 250
Погашение кредитов, займов	21	-10 331 895
Прочие выплаты от финансовой деятельности	22	-11 500 000
Итого валовые платежи от финансовой деятельности	23	-21 831 895
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	24	-8 585 645
Курсовые разницы от переоценки валюты (положительные или отрицательные)	25	
Чистое изменение в состоянии денежных средств		-3 196 000
Денежные средства на начало года		12 262 533
Денежные средства на конец года		9 066 533

Руководитель **Главный бухгалтер**

Отчет об изменениях в капитале на 31 декабря 2019 года Общества ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

Наименование показателей	Код строк	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	010	126 626 469	28 277 180	6 507 722	161 411 371
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		-1 428 271	1 428 271	
в том числе:					
— прирост (дефицит) от переоценки имущества	050		-1 428 271	1 428 271	
— прирост (дефицит) с переоценки инвестиций	060				
— курсовые разницы по операциям с иностранной валютой	070				
Чистая прибыль (убытки) за отчётный период	080			779 401	779 401
Дивиденды	090				
Эмиссия акций	100				
Ограничение прибыли к распределению	110				
Сальдо на 1 января 2020 года	120	126 626 469	26 848 909	8 715 394	162 190 772

Руководитель **Главный бухгалтер**

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 Толомушова Д.А., нами был проведен аудит финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) с 01 января по 31 декабря 2019 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 Компаниям. 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-ЗОО.
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 %.

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.

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 2019 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 2019 года право подписи на документах имели:

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

- Главный бухгалтер: С 2.07.2018 года Макенов Д.А. за весь проверяемой 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 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 2019 года

Применение нижеследующих стандартов и разъяснений стало обязательным в отчетном периоде:

Стандарт/ Интерпретация	**Применяется к годовым периодам, начиная с или после**
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (Поправки к МСФО 3, МСФО 11, МСФО 12 и МСФО 23)	1 января 2019 года
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»	не определено
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года

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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 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

долевых инструментов, не предназначенных 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Поправки к МСФО (IFRS) 9 "Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением" касаются событий и обстоятельств, которые привели к досрочному расторжению договора, при этом сторона по договору может выплатить или получить обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.
Общество не ожидает существенного эффекта в результате применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. Внесены поправки в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» в части поэтапного объединения бизнесов, МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» в части получения совместного контроля над совместными операциями, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания налоговых последствий в отношении дивидендов и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» в части определения суммы затрат по заимствованиям, разрешенной для капитализации.

Общество не ожидает существенного эффекта в результате применения данных поправок.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».
Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых

требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение также затрагивает предположения, которые организация делает для рассмотрения трактовок налоговыми органами, а также как она рассматривает изменения в фактах и обстоятельствах.

Поскольку Общество осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на финансовую отчетность Компании и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Общество может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «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.
Общество не ожидает существенного эффекта в результате применения данных поправок.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением. Общая модель представляется в упрощенном виде при соблюдении определенных критериев путем оценки обязательств по оставшемуся страховому покрытию, используя подход распределения страховых премий. Общая модель будет использовать текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих денежных потоков, а также будет отдельно измерять стоимость такой неопределенности; модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий держателей страховых договоров. Прибыль от продажи страховых полисов отложена на будущие периоды в отдельном компоненте обязательств в 1-ый день и агрегируется в группы страховых договоров; она затем отражается систематически в отчете о совокупном доходе в течение периода, в котором страховщики предоставляют страховое покрытие, после выполнения корректировок вследствие изменений в допущениях касательно будущего страхового покрытия.
Общество полагает, что внедрение МСФО (IFRS) 17 не окажет влияния на финансовую отчетность.

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.
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 2019 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 Обществе 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:

- 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
2019	69,6439	77,9803	1,1250	0,1828

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

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 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, первоначально 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, подлежавших 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 Обществе. 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

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 стать	*На конец отчётного года*	*Размер существенности от статей баланса (5%)*
Итого по разделу 1 «Оборотные активы»	39 194 572	1 959 729
Итого по разделу 2 «Внеоборотные активы»	179 845 383	8 992 269
Итого по разделу 3 «Краткосрочные обязательства»	15 604 381	780 219
Итого по разделу 4 «Долгосрочные обязательства»	41 244 802	2 062 240
Итого по разделу 5 «Собственный капитал»	162 190 772	8 109 539

Примечание 4. ИЗМЕНЕНИЕ В ПРЕДСТАВЛЕНИИИ И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ

С целью исправления ошибок, сопоставимости информации по периодам Общество приняло решение о внесении определенных изменений в финансовой отчетности за год, за кончившийся 31 декабря 2019 года и ранние периоды**:**

С целью исправления ранее допущенных ошибок Общество также произвело корректировки сальдо на 31.12.2019 года:

Извлечение из отчета о финансовом состоянии на 31 декабря 2019 г.

Статья отчета	Информация на 31 декабря 2019 года	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2019 года
Краткосрочные активы	**3 456 272**	**170 455**	**3 626 727**
Дебиторская задолженность по прочим операциям (1500)	2 968 286	85 228	3 053 514
Налоги, оплаченные авансом(1530, 1540)	487 986	85 227	573 213
Долгосрочные активы	**90 371 055**	**88 462 180**	**178 833 235**
Балансовая стоимость основных средств (2100)	89 590 770	51 379 416	140 970 186
Отсроченные налоговые требования (2400)		7 082 764	7 082 764
Инвестиции в дочерние предприятия (2830)			950 000
Инвестиции в совместные предприятия (2840)	780285	30 000 000	30 780 285
ИТОГО АКТИВЫ	**93 827 327**	**88 632 635**	**182 459 962**
Краткосрочные обязательства	**44 352 419**	**-44 034 154**	**318 265**
Банковские кредиты , займы (3310)	44 416 733	-44 416 733	
Налоги к оплате (3400)	-64 314	85 049	20 735
Резервы (3710-3790)		297 530	297 530
Долгосрочные обязательства		**41 244 802**	**41 244 802**
Банковские кредиты, займы (4120)		41 244 802	41 244 802
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**44 352 419**	**-2 789 352**	**41 563 067**
Собственный капитал	**-55 772 479**	**217 963 251**	**162 190 772**
Простые акции (5110)		126 626 469	126 626 469
Корректировки по переоценке активов (5220)		26 848 909	26 848 909
Нераспределенная прибыль (5300)	-55 772 479	64 487 873	8 715 394
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	**-11 420 060**	**215 173 899**	**203 753 839**

Извлечение из отчета о совокупном доходе за 2019 год:

Статья отчета	Информация за 2019 год	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2019 года
Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов	**29 098 832**	**49 674 540**	**78 773 372**
Прочие расходы от операционной деятельности	3 111 378	210 801	3 322 179
Общие административные расходы	77 204 269	-48 246 287	28 957 982
в т.ч. амортизация	13 502 483	1 428 271	14 930 754
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	220 088	-13 125	206 963
Прочие неоперационные доходы и расходы	4 162 586	-2 692 652	1 469 934
Прибыль (убыток) до вычета налогов	5 124 210	-4 344 809	779 401

Общество внесло изменения в Отчет об изменении капитала за 2019 год по следующим статьям:

Извлечение из отчета об изменении капитала за 2019 год:

Статья отчета	Информация за 2019год	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2019 года
Сальдо на 1 января 2019 года	65 729 780	95 681 591	161 411 371
Чистая прибыль (убытки) за отчётный период	5 124 210	-4 344 809	779 401
Сальдо на 1 января 2020 года	70 853 990	91 336 782	162 190 772

С целью исправления ранее допущенных ошибок Общество произвело корректировки сальдо на 31.12.2019 года:

a) ***Дебиторская задолженность по прочим операциям.*** По данной статье увеличена дебиторская задолженность на сумму уплаченных налогов авансом 85 227 сомов;
b) ***Основные средства и нематериальные активы.*** Вследствие внесенных ранее 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 увеличена на сумму 51 379 416 сомов. Корректировки по переоценке активов отражены на сумму 26 848 873 сомов и увеличена нераспределенная прибыль на 64 487 873 сомов;
c) ***Отсроченные налоговые требования.*** Вследствие исправления ошибок, выявленных при определении обязательств по налогу на прибыль были начислены отсроченные налоговые требования на сумму 7 082 764 сомов;
d) ***Инвестиции в дочерние предприятия.*** Отражены на 950 000 сомов взаиморасчеты по кредитам и займам на счете 2830 «Инвестиции в дочерние компании»;
e) ***Инвестиции в совместные предприятия.*** Обществом ранее произведенные вклады в Товарищество по открытию лабораторий СВХ в сумме 1 730 285 сомов увеличены на 30 000 000 сомов на счете 2840 «Инвестиции в совместную деятельность»;
f) ***Банковские кредиты, займы.*** *Банковские кредиты, займы* в сумме 44 416 733 сомов из краткосрочных обязательств перенесены в долгосрочные в сумме и рассчитан дисконт в сумме 1 362 861 сомов по кредитным линиям в Оптима Банк;
g) ***Налоги к оплате.*** Вследствие исправления ошибок начислены налоги к оплате в сумме 85 049 сомов;
h) ***Резервы на отпуска.*** Вследствие исправления ошибок начислены резервы на отпуска в сумме 297 530 сомов;
i) ***Прочие расходы от операционной деятельности***. Прочие расходы от операционной деятельности увеличены на 210 801 сомов;
j) ***Общие административные расходы.*** Общие административные расходы уменьшены на 48 246 287 сомов;
k) ***Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой.*** Влияние операций с иностранной валютой вследствие исправления отчетности уменьшены на 13 125 сомов;
l) ***Прочие неоперационные доходы и расходы.*** Прочие неоперационные доходы и расходы увеличены на 7 157 494 сомов;
m) ***Прибыль (убыток) до вычета налогов.*** Вследствие произведенных корректировок прибыль уменьшилась на 4 344 809 сомов.

Примечание 5: Денежные средства и их эквиваленты

средства Компании представляют собой:

- Остатки денежных средств на счетах в коммерческих банках

На 31 декабря 2019 года суммы остатков денежных средств составили:

(в кыргызских сомах)

Наименование банка	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
Денежные средства в кассе	**11 741 537**	**8 081 881**
Денежные средства в банке	**520 996**	**984 652**
Итого	**12 262 533**	**9 066 533**

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 31.12.2019 г. формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
1100	***Денежные средства в кассе***	**11 741 537**	**8 081 881**
1110	Денежные средства в кассе в сомах	6 484 956	4 023 851
1120	Денежные средства в кассе в валюте	5 256 581	4 058 030
	Валюта EUR		
	Валютная сумма		
	Валюта KZT	18 400	18 280
	Валютная сумма	100 000	100 000
	Валюта USD	5238181	4 039 750
	Валютная сумма	74 992	58 006
1200	***Денежные средства в банке***	**520 996**	**984 652**
1210	Счета в национальной валюте	332 319	595 473
1220	Счета в иностранной валюте в местных банках	188 677	389 179
	Валюта EUR	3 876	48
	Валютная сумма	48	3 711
	Валюта KZT		
	Валютная сумма		
	Валюта RUB		85 000
	Валютная сумма		95 625
	Валюта USD	184 801	4 162
	Валютная сумма	2 646	289 843

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
10	ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк»	1180000028527001	USD	г. Бишкек
11	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530256	USD (кредит-муль. вал.)	г.Бишкек №3
12	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530155	USD (мульти валют)	г.Бишкек №3
13	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530357	USD (авиа-муль. вал.)	г.Бишкек №3
14	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530256	EUR (кредит-муль. вал.)	г.Бишкек №3
15	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530155	EUR (мульти валют)	г.Бишкек №3
16	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530357	EUR (авиа-муль. вал.)	г.Бишкек №3
17	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530155	RUB (мульти валют)	г.Бишкек №3

18	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530357	KZT (мульти валют)	г.Бишкек №3
19	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530155	Сом (мульти валют)	г.Бишкек №3
20	ФОАО "Оптима Банк"	1091405253530157	Сом (авиа-муль. вал.)	г.Бишкек №3

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 2019 год не проводилась.
Учет кассы и ежедневная разноска банковских документов производится кассиром Акишовым А.Ы. 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 31.12.2019 г. формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	***Наименование статьи***	***Сальдо на 01.01.2019г.***	***Сальдо на 31.12.2019г.***
1400	**Счета к получению**	**27 875 208**	**12 383 694**
	в том числе:		
1410	Счета к получению за товары , услуги	27 875 208	12 383 694
1491	Резерв на безнадежные долги по счетам к получению		
1500	**Дебиторская задолженность по прочим операциям**	**3 260 736**	**3 053 514**
	В том числе:		
1520	Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	6 120	6 120
1530	Налоги, оплаченные авансом	82 987	141 350
1540	Налоги, подлежащие возмещению	697 223	431 638
1549	НДС на авансы	225	225
1560	Дивиденды к получению	2 474 181	2 474 181
1590	Прочая дебиторская задолженность		
1800	**Авансы выданные**	**390 086**	**2 080 973**
	в том числе:		
1810	Запасы, оплаченные авансом	384 667	2 080 973
1820	Услуги, оплаченные авансом	5 419	-
	Итого	**31 526 030**	**17 518 181**

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года, уменьшилась на 14 007 849 сом, в т.ч.:

- ✓ Погашены счета к получению на сумму 15 491 514 сомов;
- ✓ Дебиторская задолженность по прочим операциям на сумму 207 222 сомов;
- ✓ Авансы выданные за запасы и услуги увеличены на сумму 1 690 887 сомов.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался

По счету **1410 " Счета к получению за товары, услуги**" дебиторская задолженность на 31.12.2019 г. образовалась по следующим контрагентам:

(сом)

Наименование организации	***Сумма сом***	***Валюта***	***Дата образования***
BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI	5 886 646	84 525 долл.	31.12.2019
CSI (СиЭсАй)	20 893	300 долл.	27.12.2019

DSKA Engineering (ДСКА Инжиниринг)	146 252	2 100 долл.	24.10.2019
Green park (Грин парк)	25 072	360долл.	12.01.2019
Integra Engineering Group	377 470	5 420 долл.	14.01.209
LION	27	0,39 долл.	курсовые
MF Trans (Эм Эф Транс)	5 820	-	30.12.2019
STI Logistics	13 929	200 долл.	22.02.2019
Адылбаев Азиз Алмазбекович	8 670	-	31.12.2019
Азиястрой - Индустрия	246	4 долл.	курсовые
Азыкова Мээрим Сагындыковна	139 288	2 000 долл.	14.02.2019
Алихан Компани	24 375	350 долл.	12.10.2019
Антенор	20	0,29 долл.	курсовые
Апас Трейд	4 578	-	31.11.2019
Арс Энд Намат	4 508	-	17.10.2019
Атлас Логистик	2 563	-	31.12.2019
Атлас Фуд Энд Трейд	4 383	-	30.12.2019
Базис-М компани	703	10 долл.	курсовые
Балнур (Balnur)	80 000	-	23.07.2019
Бимар	23 043	-	30.12.2019
БиМеб	111 399	1 600 долл	2.09.2019
Бренд Плюс	89 825	-	30.12.2019
Визард Компьютерс	17	0,24 долл.	курсовые
Государственное предприятие "Бишкекский штамповочный завод"	101	1 долл.	курсовые
Гранд Трейд Бишкек	894	-	31.12.2019
Денисов Игорь Игоревич	3 908		31.12.2019
Джаныбаева Айжамал Тимуровна	19 500	280 долл.	23.08.2019
Дустон Кимья	72 430	1 040 долл.	11.12.2019
Интегра Хотел Инвестмент	1 176 216	16 889 долл.	8.12.2019
Интер Медикал "(Inter Medical LLC")	442 796	6 358 долл.	31.12.2019
К.Х. "Бермет"	20 893	300 долл.	30.11.2019
Каризма Трейд	285 102	-	30.12.2019
Кул Брос	1 068	-	02.04.2019
Кыргыз Каганат	4 851	-	31.12.2019
Маркаш	178 843	2 568 долл.	31.12.2019
МИКОЛ Трейд	69 644	1000 долл.	27.03.2019
Назар Транс	50	-	5.10.2019
Нови Трэйд	49	0,71 долл.	курсовые
НТК Трейд	0,6	-	курсовые
Нурисди	0,7	0,1 долл.	курсовые
Пейванд	54	-	курсовые
Полимер Гарден	55 019	790 долл.	5.10.2019
Программа развития орг. объединенных наций (ПРООН)	9 062	-	7.06.2019
ПРОФТЕСТ	1 090 341	-	31.12.2019
Сабитакунова Жамила	160 181	2 300 долл.	1.08.2019
Сарби	18 107	26 долл.	1.05.2019
Стиль Экспорт	867 385	-	30.12.2019
Строительная фирма Лист	51	0,7 долл.	курсовые
Сулейманова Зульфия Каримовна	47	0,6 долл.	курсовые
Таштанбекова Амира Дуйшенбековна	12 536	180долл.	2.09.2019
Текстиль Транс	8 315	-	30.12.2019
Туруспек уулу Амангелди	278 576	4 000 долл.	1.0.2019
ФирКомПласт	557 151	8 000 долл.	27.12.2019

Шагыл Таш	14	0,2 долл.	курсовые
Эко Ресурс Азия	20 893	300 долл.	18.12.2019
ЭлмирЛинк	696	0,1 долл.	22.01.2019
Эти Бакыр Терексай	24 375	350 долл.	31.08.2019
Янкин	34 816	500 долл.	5.02.2019
Итого:	**12 383 694**		

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 и BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI.
При этом дебиторская задолженность BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI составляет 47 процентов от общей суммы задолженностей. На конец отчетного года задолженность увеличилась на 5 886,7 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 01.01.2019г.***	***Сальдо на 31.12.2019г.***
1520	Толомушев Д. А., генеральный директор	6 120	6 120
	Итого	***6 120***	**6 120**

Аудиторами проверены сплошным методом авансовые отчеты за 2019 год. С подотчетными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

На счете 1530 «Налоги оплаченные авансом» на 31.12.2019 года составляет НДС по приобретенным мат. Ресурсам, подлежащие возмещению.

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

На счете 1800 «Авансы выданные» числятся оплаченные авансом запасы и услуги. Дебиторская задолженность на конец года по состоянию на 31 декабря 2019 года образовалась по следующим контрагентам:

(сом)

Наименование организации	***Сумма сом***	***Валюта***	***Дата образования***
1810			
BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI	2 012 709		14.01.2019
DOS TEK GROUP	1 631	28 900 USD	31.12.2019
LEXIS DIS TICARET PAZARLAMA VE HIZMETLERI SANAYI TIC. LTD ST	43		курсовые
Арсеналь Кыргызстан	34 300		31.12.2019
ДТ Техник	1 680		5.02.2018
Кыргызтелеком	1 015		30.11.2019
Кыргызтелеком (Москов отделение)	9 780		31.05.2019
ПЭУ Бишкекводоканал	1 928		10.12.2019
СтройСпецСервисРемонт в КР	6 001		31.10.2019
Торгово-промышленная палата Кыргызской Республики	10 000		3.10.2019
ЮНИ- ТРАНС	1 886		30.12.2019
Итого	**2 080 973**	**28 900**	

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

0При 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 31.12.2019 г. по Д-ту составляет: 11 609 857 сом и формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	***Наименование статьи***	***Сальдо на 01.01.2019г.***	***Сальдо на 31.12.2019г.***
1600	**Товарно– материальные запасы**	**0**	**5 381 954**
1610	Товары		
1620	Запасы сырья и основных материалов	0	5 381 954
1700	**Запасы вспомогательных материалов**	**2 566 620**	**6 227 903**
	В том числе:		
1750	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	3 334 820	6 996 102
1795	Амортизация МБП	768 199	768 199

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 3 661283 тыс. сом. Списания не производили.

Примечание 8. Аудит основных средств и нематериального актива

Нами был проведен аудит учета основных средств. Наличие и движение основных средств и нематериальных активов представлено следующим образом:

(сом)

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2019 г. по Д-ту составляет: 91 383 203 сом и формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	***Наименование статьи***	***Сальдо на 01.01.2019г.***	***Сальдо на 31.12.2019г.***
2000	**Внеоборотные активы**	**185 086 479**	**179 845 383**
2100	Основные средства	146 543 648	140 970 186
2800	Долгосрочные инвестиции	30 000 000	31 730 285
2900	Нематериальные активы	24 418	62 148

Нами был проведен аудит учета основных средств. 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 участ	**Итого**

									ков	
Первонач.стоимость на 01.01.2019г.	31 191 000	389 779	1 950 940	86 130 990	4 089 673	299 646	131 004	65 784 148	1 576 242	191 543 422
Амортизация на 01.01.2019г.				14 392 081	3 132 425	141 574	28 420	26 688 169	617 104	44 999 773
Балансовая стоимость на 01.01.2019г.	31 191 000	389 779	1 950 940	71 738 909	957 248	158 072	102 584	39 095 979	959 138	146 543 649
Приобретено в отчетном году	1 386 554	5 342 097		297 315	60 779		23 000	4 902 091		12 011 836
Выбытие отчетного года		780 285						1 880 629		2 660 914
Первоначальная стоимость на 31.12.2019г.	32 577 554	4 951 591	1 950 940	86 428 305	4 150 451	299 646	154 004	68 805 610	1 576 242	200 894 344
Амортизация на 31.12.2019г.г.				20 342 207	3 563 016	200 295	61 057	34 982 855	774 728	59 924 157
Балансовая стоимость на 31.12.2019	32 577 554	4 951 591	1 950 940	66 086 099	587 435	99 352	92 947	33 822 754	801 514	140 970 186

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 2019 г. В результате инвентаризации излишек и недостач не обнаружено.

Балансовая стоимость основных средств по сравнению с 2018 годом уменьшились на 5 573 462 сом.
В 2019 году Общество приобрело следующие основные средства:

(сом)

Наименование транспорта	***Стоимость***	***Поставщиик***
Прицеп для транспортировки контейнеров 1 (08KG118PH)	755 366	Юнхункежуй синьцянское торговое фирма
Прицеп для транспортировки контейнеров 2 (08KG122PH)	755 366	Юнхункежуй синьцянское торговое фирма
Прицеп для транспортировки контейнеров 3 (08KG119PH)	755 366	Юнхункежуй синьцянское торговое фирма
Прицеп для транспортировки контейнеров 4 (08KG120PH)	755 366	Юнхункежуй синьцянское торговое фирма

Приобретение транспортных средств осуществлялась согласно условиям Договоров с поставщиками.

Нами был проведен аудит учета нематериальных активов: *(сом)*

Наименование НМА	***Сальдо на 01.01.2019г.***	***Сальдо на 31.12.2019г.***
Программное обеспечение	31 851	75 951
Амортизация программного обеспечения	7 433	13 803
Балансовая стоимость	**24 418**	**62 148**

Процедуры по проверке оборотов и Сальдо на 31.12.2019 г. года выполнены в соответствии с планом проверки. Учет основных средств и амортизации ведется на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Нами получен достаточный объем своевременных и надежных свидетельств, которые мы использовали для подтверждения предоставленной информации. Детальные тесты включали проверку первичных

документов и бухгалтерских регистров, подтверждающих хозяйственные операции, связанные с приобретением, использованием и выбытием основных средств.

Примечание 9. Отсроченные налоговые требования по налогу на прибыль

За отчетный период были начислены отсроченные налоговые требования на сумму 5 802 960 сомов. Налоговые активы (обязательства) представлены в финансовой отчетности следующим образом:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
2400	**Отсроченные налоговые требования**	**8 518 413**	**7 082 764**

Примечание 9. Долгосрочные инвестиции

По состоянию на 31.12.2019 г инвестиции представлены следующим образом:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
2800	**Долгосрочные инвестиции**	**30 000 000**	**31 730 285**
2830	Инвестиции в дочерние компании		950 000
2840	Инвестиции в совместную деятельность	30 000 000	30 780 285

ЗАО «UBS Transit» является участником Товарищества, целью которого является открытие лабораторий на территории СВХ, на 31.12.2018 вклад составляет 30 780 285 сом

Примечание 10 . Аудит краткосрочной кредиторской задолженностей

Нами был проведен аудит учета краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженностей. Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2019 года по К-ту составляет 59 638 556 сомов, которое формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
3000	**Краткосрочные обязательства**	**24 796 390**	**15 604 381**
3100	**Счета к оплате за товары и услуги**	**23 967 550**	**13 532 100**
3110	Счета к оплате за ТМЗ	22 840 769	7 331 762
3190	Прочие счета к оплате	1 126 781	6 200 338
3200	**Авансы полученные**	**670 432**	**1 603 849**
3210	Авансы покупателей и заказчиков	670 432	1 603 849
3300	**Краткосрочные долговые обязательства**	**0**	
3310	Банковские кредиты, займы	0	
3400	**Налоги к оплате**	**71 799**	**20 735**
3490	**Прочие налоги к оплате**	**71 799**	**5 743**
3500	**Краткосрочные начисленные обязательства**	**-120**	**150 167**
3700	**Резервы**	**86 729**	**297 530**

Как видно из таблицы, краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2019 года уменьшились на 9 277 036 сомов, в основном по счетам:

- Счета к оплате за товары и услуги 10 435 450
- по счету «Налоги к оплате» на сумму 136 113 сом,

В то же время счета краткосрочные обязательства увеличились в основном по счетам:

- по счету «Авансы полученные» на сумму 933 439 сом;
- по счету «Краткосрочно начисленные обязательства» на сумму 150 287 сом.

По счету 3110 «Счета к оплате за ТМЗ» кредиторская задолженность по контрагентам по состоянию на 31.12.2019 г. представлена следующим образом:

Наименование Организации	*Сумма сом*	*Валюта*	*Дата образ-я*
BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI	1 601 810	23 000 долл.	16.05.2019 г.
Kucukoglu Ciftligi Gida San ve Turizm Ltd Sti	208	3долл.	
Nordic Sales OU	38 0138	4 465 евро.	31.12.2019 г.
Альфа Телеком	2 587	-	31.12.2019 г.
АЮ Гарант	553 911	-	31.12.2019 г.
Визард Компьютерс	3 560	-	31.12.2019 г.
ВСК" в. г. Оренбург	147 752	131 335 руб.	31.10.2019 г.
Кулуке	638 368	-	14.11.2019 г.
Кыргыз Бетон	558 600	-	30.11.2019 г.
Мир Кровли Кей джи	355 987	-	11.12.2019 г.
Монтажник	148 054	-	18.11.2019 г.
Московский РЭС	18 246	-	31.12.2019 г.
НОМАД "Иншуранс"	165 657	906 218 тенге	30.10.2019 г.
Партнер Кей Джи	31 862	-	23.12.2019 г.
ПРОФТЕСТ	10 000	-	24.12.2019 г.
СВС - ТехЦентр	26 300	-	31.12.2019 г.
Северэлектро	13 589	-	31.12.2019 г
Сейлсмен	6 800	-	22.03.2019 г.
СССР-АС	9 900	-	31.12.2019 г
Тазалык	534	-	31.12.2019 г
Транс Азия Экспресс Плюс	7 431	-	19.12.2019 г.
Шумкар Логистик Компани	4 000	-	19.12.2019 г.
Юнхункежуй синьцянское торговое фирма	264 6468	38 000 долл.	19.12.2019 г.
Итого:	**7 331 762**		

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность перед фирмой «BULAK DIS TICARET VE NAKLIYAT LTD STI», Турция на конец отчетного года уменьшилось 20 257 886 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 производится 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**.** Акта сверки не имеется.

По счету 3190 «Счета к оплате прочих кредиторов» кредиторская задолженность по контрагентам по состоянию на 31.12. 2019 г. представлена следующим образом:

Наименование Организации	**Сумма сом**	**Валюта**	**Дата образ-я**
Gefco Tasimacilik Ve Lojistik A.S	649 081	9 320 долл.	25.12.2019 г.
MSM Yildizlar Lojistik Ic ve DIS tic ltd sti	3 575 030	51 333 долл.	25.12.2019 г.
Айлин Курулуш	1 281 448	18 400 долл.	19.08.2019 г.
Кант ТШП	466 614	6 700 долл.	27.12.2019 г.
Кулуке	226 343	3 250 долл	27.12.2019 г.
УМ Левел	1 125	16 долл.	курсовые
ЭлмирЛинк	696	10 долл.	курсовые
Итого:	**6 200 337**		

По счету «Авансы полученные» кредиторская задолженность в разрезе контрагентов по состоянию на 31.12.2019 г. информация представлена следующим образом:

Наименование Организации	Сумма сом	Валюта	Дата образ-я
BitHimTorg" (БытХимТорг)	55 715	800 долл.	Закрытие счетов
Labyrinth doors	191 689	2 752 долл.	21.10.2019 г.
Академ Плюс	22	0,32 долл.	курсовые
Асель Кейджи	111 430	1 600тдолл.	20.12.2019 г.
Ата ЛТД	114	2 долл.	13.03.2019 г.
Базис-М компани	530	-	курсовые
Глобал Коннект	1 156 089	16 600 долл.	27.12.2019 г.
Компания Манас Менеджмент	26	0,38 долл.	Закрытие счетов
Кыргызкомпозит	88 000	-	25.12.209 г.
ОсОО "Шерой"	195	3 долл.	курсовые
Ресурс Снаб	36	0,51 долл.	14.10.2019 г.
ХимЭлемент	24	0,35 долл.	Закрытие счетов
Итого:	**1 603 871**		

По счету 3400 «Налоги к оплате» кредиторская задолженность на 31.12.2019 года составляет 20 735 сом:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
3400	**Налоги к оплате**	**71 799**	**20 735**
3420	Подоходный налог на доходы физических лиц		14 992
3430	НДС к оплате		
3470	Земельный налог		
3480	Налог с продаж		
3483	Сбор на вывоз мусора		
3490	**Прочие налоги к оплате**	**71 799**	**5 743**
3491	Налог на имущество		5 743
3492	Налог на транспортные средства	71799	

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, налог на транспортные средства налоги на фонд заработной платы (включая подоходный налог и взносы в пенсионный и социальный фонд).

По счету 3500 «Краткосрочные начисленные обязательства» кредиторская задолженность на 31.12.2019 года составляет сумму 150 167 сом.

(сом)

Счет	Наименование статьи	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
3500	**Краткосрочные начисленные обязательства**	**-120**	**150 047**
3520	Начисленная заработная плата		99 102
3530	**Начисленные взносы на социальное страхование**	**-120**	**51 064**
3531	Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	5 053	48 756
3532	Начисленные взносы по медицинскому страхованию	284	3 880
3533	Начисленные взносы по фонду оздоровления трудящихся	36	485
3534	Государственный накопительный пенсионный фонд	-5 493	-2 056

Краткосрочные начисленные обязательства на 31 декабря 2019 г. увеличились на 150 287 сомов:

- по счету «Начисленная заработная плата сотрудников» увеличились на сумму 99 102 сомов,

- по счету «Начисленные взносы на социальное страхование» увеличились на сумму 51 184 сомов,

Системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета:

- Система внутреннего контроля за учетом расчетов с персоналом в Обществе имеет среднюю надежность.
- Учетная политика для целей бухгалтерского учета расчетов с персоналом соответствует законодательству КР.
- Существующий рабочий план счетов полностью соответствует потребностям Общество для учета расчетов с персоналом.

Начисление заработной платы ведется в соответствии с законодательством.

Примечание 11 . Аудит долгосрочной кредиторской задолженностей

По счету 4100 «Долгосрочные обязательства» кредиторская задолженность на 31.12.2019 года составляет 45 233 901 сомов

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
4100	**Долгосрочные обязательства**	**45 233 901**	**41 244 802**
4120	Банковские кредиты, займы	45 233 901	41 244 802

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

(сом)

Наименование статьи	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
Оптима Банк	45 233 901	41 244 802
Валюта USD	647 586	592 224
Договор кредита № ECLO20-2018/1	16 927 464	13 828 790
Валюта USD	242 340	198 564
Договор кредита № ECLO20-2018/2	6 588 832	5 375 657
Валюта USD	94 328	77 188
Договор кредита № ECLO20-2018/3	16 765 104	13 678 315
Валюта USD	240 016	196 404
Договор кредита № ECLO20-2018/4	4 952 501	4 040 305
Валюта USD	70 902	58 014
Договор кредита № ECLO20-2018/5		454 551
Валюта USD		6 527
Договор кредита № ECLO20-2018/6		2 361 097
Валюта USD		33 902
Договор кредита № ECLO20-2018/7		1 506 087
Валюта USD		21 626

Примечание 12. Аудит капитала

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2019 года по К-ту составляет 70 853 990 сомов и формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сальдо на 01.01.2019г.*	*Сальдо на 31.12.2019г.*
5000	**Собственный капитал**	**161 411 371**	**162 190 772**
5100	**Уставный капитал**	**126 626 469**	**126 626 469**
5110	Простые акции	126 626 469	126 626 469
5200	**Прочий капитал**	**28 277 180**	**26 848 909**
5210	Дополнительно оплаченный капитал		
5220	Корректировки по переоценке активов	28 277 180	26 848 909

5300	Нераспределенная прибыль	6 507 722	8 715 394

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 2019 год составили

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сумма*
6110	Выручка от реализации товаров и услуг	114 574 643
	ИТОГО	**114 574 643**

Доходы Общества от прочей операционной деятельности за 2019 год

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сумма*
6280	Доход от курсовой разницы	**46 817**

Примечание 14. Аудит расходов

Затраты являются прямыми затратами по реализации и оказании услуг. Данные затраты отнесены на расходы реализации продукции и услуг.

Расходы Общества от операционной деятельности за 2019 год составили:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сумма*
7000	**Производственные расходы**	**83 017 130**
7100	**Себестоимость реализованной продукции и услуг**	**53 003 219**
7110	Затраты на сырье и материалы	6 500
7120	Затраты по оплате труда	2 864 428
7130	Затраты по отчислениям в соцфонд	457 751
7170	Прочие затраты	49 674 540

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

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

Структура расходов по реализации по д-ту счета 7500 за 2019 год составляет: *(сом)*

Счет	*Наименование статьи*	*Сумма*
7500	**Расходы связанные с реализацией**	**921 578**
7510	Расходы на рекламу и содействие продаже	28 478
7540	Расходы по хранению и транспортные расходы	885 213
7560	Расходы по гарантийному обслуживанию	7 887
7600	**ГСМ за границей**	**29 092 332**

Структура административных расходов по д-ту счета 8000 за 2019 год составляет:

(сом)

Счет	*Наименование статьи*	*Сумма*
8000	**Общие и административные расходы**	**28 957 982**

8030	Расходы по оплате аренды	1 973 212
8040	Расходы по оплате услуг	628 941
8060	Расходы на канцелярские принадлежности	24 430
8070	Расходы на коммуникации	138 872
8080	Расходы по оплате страховок	2 598 533
8090	Расходы по приобретению лицензий и прочих соглашений	346 461
8120	Расходы по программному обеспечению	6 179
8130	Представительские расходы	6 500
8140	Вознаграждения аудиторам	134 000
8150	Вознаграждения юристам	200
8160	Расходы по обучению	5 000
8190	Расходы по прочим налогам	246 478
8210	Командировочные расходы международные	6 620 106
8220	Расходы по коммунальным услугам	473 457
8470	Расходы на амортизацию основных средств	14 930 754
8490	Прочие общие и административные расходы	670 092
8520	Убытки от операционных курсовых разниц	154 769

В расходах по оплате аренды отражены:

- оплата за арену жилого помещения с Маразыковой Эльмирой Талайбековной. Стоимость аренды составляет 2200 долларов в месяц. На расходах отражена аренда за семь месяцев 2019 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 2019 год:

Доходы *(сом)*

Счет	***Наименование статьи***	***Сумма***
9140	Доход от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	5 151 259
9170	Доход от призания дисконта по банковским кредитам	105 859
9190	Прочие доходы от финансирования	4 187 856
	Итого	**9 444 974**

Расходы *(сом)*

Счет	***Наименование статьи***	***Сумма***
9510	Расходы в виде процентов	3 543 844
9520	Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	4 944 296
9550	Расходы по амортизации дисконта	1 362 862
9590	Прочие неоперационные расходы	25 270
	Итого	**9 876 271**

Примечание 15. Расходы по налогу на прибыль

. Обществом за 2019 год начислен расход по налогу на прибыль в сумме 1 435 649 сом.

9900	**Налоги на прибыль**	**1 435 649**
9910	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 435 649

Примечание 16. Операции со связанными сторонами

Обществом операции со связанные сторонами в отчетный период не проводились

Примечание 17. Допущение о непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, обязательства Общества составляют 56 849 183 сом, из которых 73% задолженности в сумме 41 244 802 сом составляет задолженность по полученным кредитам. В тоже время активы Компании составляют 219 039 955 сом, что в 4 раза больше суммы непогашенных обязательств. Учредители Общества после окончания отчетного периода не планируют прекращение деятельности.

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 2019 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 выполнят 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 Обществе 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