

**ЗАО «UBS TRANSIT» (ЮуБиЭс Транзит)**

**ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ  
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ  
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
На 31 декабря 2020 года**

**Бишкек 2021 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
<b>Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности</b>	<b>3</b>
<b>Отчет независимого аудитора</b>	<b>4-6</b>
<b>Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2020 года:</b>	
Отчет о финансовом положении	7-10
Отчет о совокупном доходе	11
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в собственном капитале	13
Примечания к годовой финансовой отчетности	14-41

# ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2020 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 Общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 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 2020 года, была утверждена генеральным директором.

От имени Руководства:

Генеральный директор  
Толумушов Д.А.

\_\_\_\_\_ 2021 года

  
Главный бухгалтер  
Калинина А.В.

\_\_\_\_\_ 2021 года

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

Аудиторское заключение ОсОО Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лау Аудит) о финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) за 2020 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 2020 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 2020 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).**

## **Основания для выражения мнения**

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

## **Ключевые вопросы аудита**

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

- Обществом была проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, но мы не могли присутствовать при инвентаризации в связи с тем, что договор на аудит был заключен позже
- Основным видом деятельности Общества являются деятельность в сфере грузового автомобильного транспорта и международных перевозок. Мы не проводили оценку оказанных и принятых работ и не выражаем мнение по данным вопросам, так как такая сфера специфична и требует знаний эксперта, имеющего необходимую квалификацию и лицензию, дающую право на оценку оказанных и принятых работ.

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

- Аудит финансовой отчетности Общества за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, был проведен нами, аудиторской компанией ОсОО «Tax Law Audit», в котором 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 2020 год мы также провели аудит корректировок, описанных в примечании 4, которые были произведены для исправления финансовой отчетности за 2020 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.

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

**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*

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

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

*(Handwritten signature)*

**Ибраева А.Т., директор, Аудитор**  
 Квалификационный сертификат аудитора Серии А № 0079  
 регистрационный номер 00174 от 19 октября 2009 года



*(Handwritten signature)*

**Калдыбаева Г.К., Аудитор**  
 Квалификационный сертификат аудитора Серии А № 0282  
 регистрационный номер 00376 от 1 ноября 2016 года

Счета и поступления (110)	140	12 300 000	12 300 000
в том числе:			
счета и поступления на товары, услуги (110)	141	12 300 000	12 300 000
счета на безналичные долги по расчетам с покупателями (149)	142		
дебиторская задолженность по другим операциям (130)	150	3 000 000	3 000 000
в том числе:			
задолженность покупателей (110)	151		
задолженность заимополучателей (130) дочерних и аффилированных (1320)	152	3 000 000	3 000 000
налоги, подлежащие уплате (1510, 1540)	153	873 213	16 300
приобретенные доли (1550, 1560)	154	2 474 187	2 474 187
задолженность контрагентов по договорам на строительство (1570)	155		
прочая дебиторская задолженность (1580)	156		
прочая дебиторская задолженность (130)	157		
товарно-материальные запасы (160)	160	5 581 954	2 421 139
в том числе:			
товары (1610)	161		2 421 139
запасы сырья и основных материалов (1620)	162	5 581 954	
незавершенное производство (1630)	163		
готовая продукция (1640)	164		
сельскохозяйственные и биологические активы (1650)	165		
финансовые активы (1700)	170	6 227 900	
в том числе:			
товары (1710)	171		
запасные части (1720)	172		
строительные материалы (1730)	173		
прочие материалы (1740)	174		
инвестиции и долгосрочные финансовые вложения (1750)	175	6 227 900	
в том числе:			
долгосрочные инвестиции (1750)	176	6 227 900	

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

АКТИВЫ	Код стр.	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
<b>1. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Денежные средства в кассе (1100)	110	8 081 881	773 673
Денежные средства в банке (1200)	120	984 652	6 624 708
Краткосрочные инвестиции (1300)	130	1 000 000	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	1 000 000
Текущая часть долгосрочных инвестиций (1350)	134		
Прочие краткосрочные инвестиции (1390)	135		
Счета к получению (1400)	140	12 383 695	21 331 335
в том числе:			
Счета к получению за товары, услуги (1410)	141	12 383 695	21 331 335
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению (1491)	142		
Дебиторская задолженность по прочим операциям (1500)	150	3 053 514	2 493 765
в том числе:			
Векселя к получению (1510)	151		
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров (1520)	152	6 120	3 324
Налоги, оплаченные авансом(1530, 1540)	153	573 213	16 260
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	2 421 139
в том числе:			
Товары (1610)	161		2 421 139
Запасы сырья и основных материалов (1620)	162	5 381 954	
Незавершенное производство (1630)	163		
Готовая продукция (1640)	164		
Сельхозпродукция с биологических активов (1650)	165		
Запасы вспомогательных материалов (1700)	170	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	6 227 903	
Авансы выданные (1800)	180	2 080 973	1 721 568

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

в том числе:			
Запасы, оплаченные авансом (1810)	181	2 080 973	1 721 568
Услуги, оплаченные авансом(1820)	182		
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	39 194 572	36 366 188
<b>2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Балансовая стоимость основных средств (2100)	210	140 970 186	128 434 983
в том числе:			
Земля (2110)	211	32 577 554	32 577 554
Незавершённое строительство (2120)	212	6 902 531	1 950 940
Здания, сооружения (2130, 2193)	213	66 086 099	67 173 937
Оборудование (2140, 2194)	214	587 435	351 131
Канторское оборудование(2150,2195)	215	99 352	171 852
Мебель и принадлежности (2160, 2196)	216	92 947	161 066
Транспортные средства (2170,2197)	217	33 822 754	25 404 615
Благоустройство арендованной собственности (2180, 2198)	218		
Благоустройство земельных участков (2190, 2199)	219	801 514	643 889
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	7 082 764	6 792 811
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	31 730 285	42 815 601
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (2810)	281		

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

Кредиты, займы выданные (2820)	282		
Инвестиции в дочерние предприятия (2830)	283	950 000	950 000
Инвестиции в совместные предприятия (2840)	284	30 780 285	41 865 601
Инвестиции в ассоциированные предприятия (2850)	285		
Прочие долгосрочные инвестиции (2890)	286		
Балансовая стоимость нематериальных активов (2900)	290	62 148	56 309
в том числе:			
Франшиза, гудвилл, патенты, торговые марки, авторские права, программное обеспечение, лицензионное соглашение (2910—2970, 2991—2997)	291	62 148	56 309
Прочие нематериальные активы (2980, 2998)	292		
Незавершённые разработки (2990)	293		
Итого по разделу 2 «Внеоборотные активы»	200	179 845 383	178 099 704
ИТОГО АКТИВЫ(раздел 1 + раздел 2)	299	219 039 955	214 465 893
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Счета к оплате (3100)	310	13 532 100	5 748 243
Авансы полученные (3210, 3220)	320	1 603 849	805 137
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	20 735	1 563 949
в том числе:			
Налог на прибыль (3410)	341		598 687
Подоходный налог на доходы с физических лиц (3420)	342	14 992	1 052
НДС (3430)	343		954 470
Акцизы (3460)	344		
Прочие налоги (3490)	345	5 743	9 741
Краткосрочные начисленные обязательства (3500)	350	150 167	42 804
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	51 064	42 804
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	297 530	569 203
Итого по разделу 3 «Краткосрочные обязательства»	300	15 604 381	8 729 335
<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные обязательства (4100)	410	41 244 802	41 438 495
в том числе:			



# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

(сом)

Отчет о прибылях и убытках на 31 декабря 2020 года ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

Наименование показателей	Код строка	За предыдущий год	За отчетный год
<b>Основная операционная деятельность :</b>			
Выручка - основной доход от операционной деятельности или Прибыль/убыток от биологических активов	010	114 574 643	197 872 855
Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов	020	78 773 372	143 019 406
Валовая прибыль (010-020)	030	35 801 271	54 853 449
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности	040	46 817	1 912 781
Прочие расходы от операционной деятельности	050	3 322 179	8 872 517
Итого: доходы и расходы от операционной деятельности(040-050)	060	-3 275 362	-6 959 736
<b>Операционные расходы периода:</b>			
Расходы по реализации	070	921 578	923 913
в т.ч. амортизация	071		
Общие административные расходы	080	28 957 982	36 238 796
в т.ч. амортизация	081	14 930 754	15 400 561
Итого операционные расходы (070+080)	090	29 879 561	37 162 709
Прибыль/убыток от операционной деятельности (030+-060-090)	100	2 646 348	10 731 004
<b>Доходы и расходы от неоперационной деятельности :</b>			
Доходы от инвестиций	110		
Расходы по процентам	120	3 543 844	3 188 324
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	130	206 963	-5 887 253
Прочие неоперационные доходы и расходы	140	1 469 934	1 206 850
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности (110-120+-130+-140)	150	-1 866 946	-7 868 727
Прибыль (убыток) до вычета налогов (100+-150)	160	779 401	2 862 277
Расходы по налогу на прибыль	170		754 987
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (160-170)	180	779 401	2 107 290
Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль	190		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (180+-190)	200	779 401	2 107 290

Руководитель

Главный бухгалтер



## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

Отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2020 года ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

Движение денежных средств по видам деятельности	Код строки	За отчетный период
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	1	145 991 910
Прочие денежные поступления от операционной деятельности		
Денежные средства, выплаченные поставщикам за товары и услуги	2	-24 427 186
Оплаченные операционные расходы	3	-112 273 067
Выплата процентов по кредитам и займам	4	-2 748 912
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	5	
Прочие выплаты денежных средств	6	
Налоги выплаченные в бюджет	7	
<i>Итого валовые платежи по операционной деятельности</i>	8	-139 449 165
<i>Чистые денежные средства в результате операционной деятельности</i>		6 542 745
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
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	
<i>Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности</i>		
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Денежный взнос учредителей	16	
Денежные средства, от поступления кредитов и займов	17	2 742 088
Денежные средства, направленные на погашение кредитов и займов	18	
Денежные средства от поступления Депозитных вкладов (Закрытие)	19	
Прочие выплаты (Депозит) открытие депозита		
<i>Итого валовые поступления от финансовой деятельности:</i>	20	
Погашение кредитов, займов	21	
Прочие выплаты от финансовой деятельности	22	
<i>Итого валовые платежи от финансовой деятельности</i>	23	-10 952 984
<i>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</i>	24	8 210 896
Курсовые разницы от переоценки валюты (положительные или отрицательные)	25	
<i>Чистое изменение в состоянии денежных средств</i>		
<i>Денежные средства на начало года</i>		9 066 533
<i>Денежные средства на конец года</i>		7 398 382

Руководитель



Главный бухгалтер

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

Отчет об изменениях в капитале на 31 декабря 2020 года Общества ЗАО «UBS Transit»  
(ЮуБиЭс Транзит)

(сом)

Наименование показателей	Код строка	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	010	126 626 469	26 848 909	8 715 394	162 190 772
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		-1 641 847	1 641 847	
в том числе:					
— прирост (дефицит) от переоценки имущества	050		-1 641 847	1 641 847	
— прирост (дефицит) с переоценки инвестиций	060				
— курсовые разницы по операциям с иностранной валютой	070				
Чистая прибыль (убытки) за отчётный период	080			2 107 290	2 107 290
Дивиденды	090				
Эмиссия акций	100				
Ограничение прибыли к распределению	110				
Сальдо на 1 января 2021 года	120	126 626 469	25 207 063	12 464 531	164 298 062

Руководитель



Главный бухгалтер

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

## *Вводная часть*

### *Сведения о независимом аудиторе*

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

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

- **ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)** (далее Общество), в лице Генерального директора Толомушова Д.А., нами был проведен аудит финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) с 01 января по 31 декабря 2020 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 №105660-3303-300.

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

Участниками общества являются:

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

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

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

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

**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 проверяемый период с правом первой подписи на всех бухгалтерских и других документах;

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

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

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

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

## Отношения с Государством

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

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

## Производственная среда и риски, присущие ведению бизнеса

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

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

## Изменения в отрасли

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

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:

<b>Стандарт/ Интерпретация</b>	<b>Применяется к годовым периодам, начиная с или после</b>
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

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

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

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

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 займам» в части определения суммы затрат по займам, 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

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

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 вноса 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 прибыли 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;

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

- 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 2020 года, по каждому числовому показателю отчетности приведены сопоставимые показатели предыдущего отчетного года. Каждая существенная статья в отдельной финансовой отчетности раскрыта и представлена отдельно, несущественные статьи сгруппированы.

## **Валюта отчетности**

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

## ***Операции в иностранной валюте***

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

На дату составления финансовой отчетности:

- 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

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

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 сом, 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.

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

**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

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

расходами от не операционной деятельности. Основные средства, полученные безвозмездно, от лиц, являющихся участниками, отражаются на счетах капитала (добавочный капитал).

### **(з) Нематериальные активы**

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

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение срока полезного использования.

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

### **(и) Резервы**

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

### **(к) Признание доходов и расходов**

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

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

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

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

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

### **(л) Налог на прибыль**

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

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

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

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

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

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

### **(м) Собственный капитал**

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

### **(н) Условные обязательства и активы**

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

### **(о) События после отчетной даты**

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

### **(п) Изменение в расчётных оценках и исправление ошибок**

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

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

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

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

## **Примечание 3. Учетная политика и система внутреннего контроля**

### **3.1. Принципы представления финансовых отчетов**

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

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

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.

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

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 Лоу 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)*

<i>Наименование статьи</i>	<i>На конец отчётного года</i>	<i>Размер существенности от статей баланса (5%)</i>
Итого по разделу 1 «Оборотные активы»	36 366 188	1 818 309
Итого по разделу 2 «Внеоборотные активы»	178 099 704	8 904 985
Итого по разделу 3 «Краткосрочные обязательства»	8 729 335	436 467
Итого по разделу 4 «Долгосрочные обязательства»	41 438 495	2 071 925
Итого по разделу 5 «Собственный капитал»	164 298 062	8 214 903

### **Примечание 4. ИЗМЕНЕНИЕ В ПРЕДСТАВЛЕНИИ И РЕКЛАССИФИКАЦИЯ**

С целью исправления ошибок, сопоставимости информации по периодам Общество приняло решение о внесении определенных изменений в финансовой отчетности за год, за кончившийся 31 декабря 2020 года и ранние периоды:

**С целью исправления ранее допущенных ошибок Общество также произвело корректировки сальдо на 31.12.2020 года:**

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

*Извлечение из отчета о финансовом состоянии на 31 декабря 2020 г.*

Статья отчета	Информация на 31 декабря 2020 года	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2020 года
<b>Оборотные активы</b>	<b>43 636 124</b>	<b>-7 269 936</b>	<b>36 366 188</b>
Денежные средства в кассе	3 780 524	-3 006 850	773 673
Счета к получению за товары, услуги	25 344 510	-4 013 175	21 331 335
Дебиторская задолженность по прочим операциям	2 663 777	-170 013	2 493 765
Запасы, оплаченные авансом	1 801 466	-79 898	1 721 568
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>88 994 116</b>	<b>89 105 589</b>	<b>178 099 704</b>
Основные средства	76 122 737	52 312 247	128 434 983
Отсроченные налоговые требования		6 792 811	6 792 811
Инвестиции в совместную деятельность	11 865 601	30 000 000	41 865 601
Нематериальные активы	55 778	531	56 309
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>132 630 240</b>	<b>81 835 653</b>	<b>214 465 892</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>60 848 353</b>	<b>-52 119 018</b>	<b>8 729 335</b>
Счета к оплате за товары и услуги	10 832 401	-5 084 158	5 748 243
Авансы покупателей и заказчиков	5 112 688	-4 307 551	805 137
Банковские кредиты, займы	43 918 319	-43 918 319	
Налоги к оплате	942 141	621 807	1 563 949
Прочие налоги к оплате	-570	570	
Резерв на отпуск		569 203	569 203
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>41 438 495</b>	<b>41 438 495</b>
Банковские кредиты, займы		41 438 495	41 438 495
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>60 848 353</b>	<b>-10 680 523</b>	<b>50 167 830</b>
<b>Собственный капитал</b>	<b>54 844 582</b>	<b>-17 172 988</b>	<b>37 671 594</b>
Корректировки по переоценке активов		25 207 063	25 207 063
Нераспределенная прибыль	54 844 582	-42 380 051	12 464 531
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>60 848 353</b>	<b>30 757 972</b>	<b>91 606 325</b>

*Извлечение из отчета о совокупном доходе за 2020 год:*

Статья отчета	Информация за 2020 год	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2020 года
Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов	33 981 171	109 038 235	143 019 406
Прочие расходы от операционной деятельности	8 696 271	176 246	8 872 517
Расходы по реализации	23 913	900 000	923 913
Общие административные расходы	145 607 825	-109 369 029	36 238 796
в т.ч. амортизация	13 810 882	1 589 679	15 400 561
Расходы по процентам	3 188 324	0	3 188 324
Доходы (убытки) от курсовых разниц по	-6 479 179	591 926	-5 887 253

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

операциям с иностранной валютой			
Прочие неоперационные доходы и расходы	1 013 761	193 089	1 206 850
Прибыль (убыток) до вычета налогов	2 822 715	39 562	2 862 277

**Общество внесло изменения в Отчет об изменении капитала за 2020 год по следующим статьям:**

*Извлечение из отчета об изменении капитала за 2020 год:*

Статья отчета	Информация за 2020 год	Изменения	Измененная информация на 31 декабря 2020 года
Сальдо на 1 января 2019 года	70 853 990	91 336 782	162 190 772
Чистая прибыль (убытки) за отчетный период	2 067 727	39 663	2 107 290
Сальдо на 1 января 2020 года	72 921 718	91 376 344	164 298 062

**С целью исправления ранее допущенных ошибок Общество произвело корректировки сальдо на 31.12.2020 года:**

- a) *Денежные средства в кассе.* Неверно отраженный остаток наличности в кассах Общества вследствие несвоевременного отражения расходных документов на 31.12.2020 года исправлен на 3 006 850 сомов;
- b) *Счета к получению.* Счета к получению за товары и услуги уменьшились на 4 013 175 сомов;
- c) *Дебиторская задолженность по прочим операциям.* По данной статье уменьшена дебиторская задолженность на сумму уплаченных налогов авансом 170 013 сомов;
- d) *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» (Ю уБиЭс Транзит) на 144 607 000 сомов стоимость основных средств была увеличена на сумму 52 312 248 сомов. Корректировки по переоценке активов отражены на сумм 25 207 063 сомов и уменьшена нераспределенная прибыль на 64 487 873 сомов;
- e) *Отсроченные налоговые требования.* Вследствие исправления ошибок, выявленных при определении обязательств по налогу на прибыль были начислены отсроченные налоговые требования на сумму 6 792 811 сомов;
- f) *Инвестиции в совместные предприятия.* Обществом ранее произведенные вклады в Товарищество по открытию лабораторий СВХ в сумме 11 865 601 сомов увеличены на 30 000 000 сомов на счете 2840 «Инвестиции в совместную деятельность»;
- g) *Банковские кредиты, займы.* Банковские кредиты, займы в сумме 43 918 319 сомов из краткосрочных обязательств перенесены в долгосрочные и получен доход от признания дисконта в сумме 44 466 сомов и расходы по амортизации дисконта в сумме 1 328 926 сомов по кредитным линиям в Оптима Банк;
- h) *Налоги к оплате.* Вследствие исправления ошибок начислены налоги к оплате в сумме 621 807 сомов;
- i) *Резервы на отпуска.* Начислены резервы на отпуска в сумме 569 203 сомов;
- j) *Долгосрочные обязательства.* Вследствие переноса банковских кредитов, займов из краткосрочных обязательств в долгосрочные обязательства увеличены на 41 438 495 сомов
- k) *Производственные расходы.* С целью исправления ранее некорректно отраженных данных Общество отнесло ранее признанные административными расходами (заработную плату, ремонт, прочие затраты) на производственные расходы в сумме 110 114 481 сомов;
- l) *Общие и административные расходы.* Вследствие чего, (а также за счет расходов по оплате услуг и других расходов) уменьшены административные расходы на 109 369 029 сомов;
- m) *Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой.* Влияние операций с иностранной валютой вследствие исправления отчетности увеличены на 581 926 сомов;

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

- n) **Расходы по выбытию активов.** Расходы по выбытию активов уменьшены на 2 522 490 сомов;
- o) **Расходы в виде процентов.** Расходы в виде процентов признаны на 3 188 324 сомов;
- p) **Расходы по амортизации дисконта.** Признаны расходы по амортизации дисконта в сумме 1 328 926 сомов;
- q) **Прибыль (убыток) до вычета налогов.** Вследствие произведенных корректировок прибыль увеличена на сумму 794 999 сомов

### Примечание 5: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Компании представляют собой:

- Остатки денежных средств на счетах в коммерческих банках

На 31 декабря 2020 года суммы остатков денежных средств составили:

(в кыргызских сомах)

Наименование банка	Сальдо на 01.01.2020г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Денежные средства в кассе	8 081 881	773 673
Денежные средства в банке	984 652	6 624 708
<b>Итого</b>	<b>9 066 533</b>	<b>7 398 382</b>

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

Общество имеет депозитные вклады в сумме 1000000 сомов в «Оптима Банке».

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 31.12.2020 г. формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2020г.	Сальдо на 31.12.2020г.
<b>1100</b>	<b>Денежные средства в кассе</b>	<b>8 081 881</b>	<b>773 673</b>
1110	Денежные средства в кассе в сомах	4 023 851	130 153
1120	Денежные средства в кассе в валюте	4 058 030	643 520
	Валюта EUR		
	Валютная сумма		
	Валюта KZT	18 280	
	Валютная сумма	100 000	
	Валюта USD	4 039 750	643 520
	Валютная сумма	58 006	7 786
<b>1200</b>	<b>Денежные средства в банке</b>	<b>984 652</b>	<b>6 624 708</b>
1210	Счета в национальной валюте	595 473	238 668
1220	Счета в иностранной валюте в местных банках	389 179	6 386 041
	Валюта EUR	3 712	4 767
	Валютная сумма	48	47
	Валюта KZT	95 625	
	Валютная сумма	85 000	
	Валюта RUB	289 843	6 381 274
	Валютная сумма	4 162	77 219

Обществом за проверяемый период продекларированы следующие банковские счета:

№	Наименование банка	№ счета	Вид счета	Месторасположение
1	ОАО «РСК Банк»	1299003131314714	EUR	г. Бишкек

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

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	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530256	USD (кредит-муль. вал.)	г. Бишкек №3
12	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530155	USD (мульти валют)	г. Бишкек №3
13	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530357	USD (авиа-муль. вал.)	г. Бишкек №3
14	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530256	EUR (кредит-муль. вал.)	г. Бишкек №3
15	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530155	EUR (мульти валют)	г. Бишкек №3
16	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530357	EUR (авиа-муль. вал.)	г. Бишкек №3
17	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530155	RUB (мульти валют)	г. Бишкек №3
18	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530357	KZT (мульти валют)	г. Бишкек №3
19	ФООО "Оптима Банк"	1091405253530155	Сом (мульти валют)	г. Бишкек №3
20	ФООО "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 2020 год не проводилась. Учет кассы и ежедневная разноска банковских документов производится кассиром Акишовым А.Б. за весь период.

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

### Примечание 6. Аудит краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2020 г. формируется из остатков по следующим счетам:  
(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2020г.	Сальдо на 31.12.2020г.
<b>1400</b>	<b>Счета к получению</b>	<b>12 383 694</b>	<b>21 331 335</b>
	в том числе:		
<b>1410</b>	Счета к получению за товары , услуги	12 383 694	21 331 335
<b>1491</b>	Резерв на безнадежные долги по счетам к получению		
<b>1500</b>	<b>Дебиторская задолженность по прочим операциям</b>	<b>3 053 514</b>	<b>2 493 765</b>
	В том числе:		
1520	Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	6 120	3 324
1530	Налоги, оплаченные авансом	141 350	
1540	Налоги, подлежащие возмещению	431 638	
1549	НДС на авансы	225	225
1560	Дивиденды к получению	2 474 181	2 474 181
1590	Прочая дебиторская задолженность		
<b>1800</b>	<b>Авансы выданные</b>	<b>2 080 973</b>	<b>1 721 568</b>

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

	в том числе:		
1810	Запасы, оплаченные авансом	<b>2 080 973</b>	<b>1 721 568</b>
1820	Услуги, оплаченные авансом	-	-
	<b>Итого</b>	<b>17 518 181</b>	<b>25 546 667</b>

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года, увеличилась на 8 028 486 сом, в т.ч.:

- ✓ Счета к получению на сумму 8 947 641 сомов;
- ✓ Дебиторская задолженность по прочим операциям погашены на сумму 559 749 сомов;
- ✓ Авансы выданные за запасы и услуги на сумму 359 405 сомов.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался

По счету 1410 "Счета к получению за товары, услуги" дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. образовалась по следующим контрагентам:

(сом)

<i>Наименование организации</i>	<i>Сумма сом</i>	<i>Валюта</i>	<i>Дата образования</i>
Arkas Lojistik A.S/	2 479	30 долл.	11.12.2020
BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI	9 788 171	118 429 долл.	30.12.2020
CARGO AIR CHARTERING FZE 2/P	1 532 749	18 545 долл.	24.12.2020
EURO JET INTERCONTINENTAL LIMITED 12 MOUNT HAVELOCK DOUGLAS	285 094	3 449 долл.	05.12.2020
Green park (Грин парк)	178 524	2 160 долл.	22.12.2020
HADID INTERNATIONAL SERVICES FZE DUBAI AIRPORT FREEZONE DUBA	10 213	124 долл.	22.12.2020
Integra Engineering Group	447 962	5 420 долл.	14.02.2019
MF Trans (Эм Эф Транс)	2 483		31.07.2020
Авенью транс	19 789		31.12.2020
Агро Куш	15	0,18 долл.	30.11.2020
Айлин Курулуш	233 000		21.12.2020
Балнур (Balnur)	80 000		23.07.2019
Балыкчы Медикал	10 678		01.12.2020
Басил	227 287	2 750 долл.	22.12.2020
Биз Групп	50 400		31.12.2020
БиМеб	297 502	3 540 долл.	24.12.2020
Бренд Плюс	280 329		31.12.2020
Вита Мед ЛТД	97 279	1 177 долл.	30.12.2020
Дан Агро Продукт	396 719	4 800 долл.	26.06.2020
Диамед Центр	90 915	1 100 долл.	13.04.2020
Дустон Кимья	645 247	7 807 долл.	30.12.2020
Ийгилик Оомат	5		31.10.2020
Интегра Хотел Инвестмент	442 056	4 949 долл.	31.07.2020
Интер Медикал "(Inter Medical LLC")	624 171	7 552 долл.	30.12.2020
Каризма Трейд	448 801		31.12.2020
Кей Компани	420 192	5 084 долл.	31.10.2020
Кора	190 331		31.12.2020
Кул Брос	1 068		02.04.2019
КЫРГЫЗ-КОРМ	4 000		10.12.2020
МАКРОС	132 400		31.12.2020
Маркаш	232 574	2 814 долл.	01.10.2020
Медитек	29 506	357 долл.	14.12.2020
Мермер	264 479	3 200 долл.	31.07.2020

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

НТК Трейд	146 300		31.12.2020
Полимер Гарден	65 293	790 долл.	05.10.2019
Программа развития организации объединенных наций (ПРООН)	9 062		07.06.2019
ПРОФТЕСТ	186 345		01.06.2020
ТБ Трейд ЛТД	963 656	11 659 долл.	18.11.2020
Текстиль Транс	575 193	6 959 долл.	14.12.2020
ТУРК МЕД	1 090		31.12.2020
ФирКомПласт	661 198	8 000 долл.	14.08.2020
Шумкар Логистик Компани	20 000		29.12.2020
Элко Глобал	1 236 780	14 964 долл.	16.12.2020
<b>Итого:</b>	<b>21 331 335</b>		

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)

<i>Счет</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
<b>1520</b>	Толумушев Д. А., генеральный директор	6 120	3 324
	<b>Итого</b>	<b>6 120</b>	<b>3 324</b>

Аудиторами проверены сплошным методом авансовые отчеты за 2020 год. С подотчетными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

**На счете 1530 «Налоги оплаченные авансом»** на 31.12.2020 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 2020 года образовалась по следующим контрагентам:

(сом)

<i>Наименование организации</i>	<i>Сумма сом</i>	<i>Валюта</i>	<i>Дата образования</i>
<b>1810</b>			
Baltia Trading Company OU	734 760	2930 долл.	31.12.2020
DOS TEK GROUP	3 223		31.12.2020
ДТ Техник	1 680		05.02.2018
Кыргызтелеком	307		02.12.2020
Кыргызтелеком (Москов отделение)	3 310		31.05.2020
Стиль Экспорт	347 893		31.05.2020
СтройСпецСервисРемонт в КР	1 710		31.05.2020

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

Таможня	8 153		31.05.2020
Экспо-СМ	620 532		18.05.2020
Прочие	8 153		2020
<b>Итого</b>	<b>1 721 568</b>	<b>28 900</b>	

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

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

### Примечание 7. Аудит товарно-материальных ценностей

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

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2020 г. по Д-ту составляет: 11 609 857 сом и формируется из остатков по следующим счетам:

<i>(сом)</i>			
<i>Счет</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
<b>1600</b>	<b>Товарно– материальные запасы</b>	<b>5 381 954</b>	<b>2 421 139</b>
1610	Товары		2 421 139
1620	Запасы сырья и основных материалов	5 381 954	
<b>1700</b>	<b>Запасы вспомогательных материалов</b>	<b>6 227 903</b>	<b>0</b>
	В том числе:		
1750	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	6 996 102	4 266 672
1795	Амортизация МБП	768 199	4 266 672

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 проданы все товары, запасы сырья и основных материалов, ТМЦ списаны в процессе производственной деятельности.

### 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 31.12.2020 г. по Д-ту составляет: 128 491 292 сомов и формируется из остатков по следующим счетам:

<i>(сом)</i>			
<i>Счет</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
2100	Основные средства	140 970 186	128 434 983
2900	Нематериальные активы	62 148	56 309

Нами был проведен аудит учета основных средств. Наличие и движение основных средств представлены в таблицах:

*(сом)*

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

	Земля	Незавершенное строительство	Монтаж оборудования	Здания сооружения	Оборудование	Канторское оборудование	Мебель и принадлежности	Транспортные средства	Благоустройство земельных участков	Итого
Первонач.стоимость на 01.01.2020г.	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 01.01.2020г.				20 342 207	3 563 016	200 295	61 057	34 982 855	774 728	59 924 157
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2020г.</b>	<b>32 577 554</b>	<b>4 951 591</b>	<b>1 950 940</b>	<b>66 086 099</b>	<b>587 435</b>	<b>99 352</b>	<b>92 947</b>	<b>33 822 754</b>	<b>801 514</b>	<b>140 970 186</b>
Приобретено в отчетном году		13 430 788		7 547 063	26 800	131 221	106 026			21 241 899
Выбытие отчетного года		18 382 379			30 000			7 658 870		26 071 249
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г.	32 577 554	0	1 950 940	93 975 368	4 147 251	430 867	260 030	61 146 740	1 576 242	196 064 993
Амортизация на 31.12.2020г.г.				26 801 432	3 796 121	259 015	98 964	35 742 125	932 353	67 630 009
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020</b>	<b>32 577 554</b>	<b>0</b>	<b>1 950 940</b>	<b>67 173 937</b>	<b>351 131</b>	<b>171 852</b>	<b>161 066</b>	<b>25 404 615</b>	<b>643 889</b>	<b>128 434 983</b>

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 2020 г. В результате инвентаризации излишек и недостач не обнаружено.

Балансовая стоимость основных средств по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 12 535 203 сом. В 2020 году введены в эксплуатацию основные средства на сумму 7 547 063 сом:

- ✓ Гараж СТО для грузовых машин -5 286 598 сом;
- ✓ Склад для железной дороги -2 260 465 сом.

Проданы транспортные средства на 7 658 870 сомов:

<i>Наименование транспорта</i>	<i>Стоимость</i>	<i>Поставщик</i>
П/Прицеп Koegel SNC0 24, 2002, № 325 BQ	636 000	Ваурактар Транс (Байрактар Транс)
Полуприцеп "КОЕГЕЛЬ", гос. №357BC, 2003 г.в.	590 000	Мадаминов Жакыпбек Артыкбаевич
Полуприцеп "ШМИТЦ" гос. №687BW, 2014 г.в.	543 000	Исраилов Омурбек Камчыбекович
Седельный тягач "ДАЙМЛЕР-КРАЙСЛЕР 1848", ГОС.№ 7709BC, 2007 г.в.	2 254 000	Мадаминов Жакыпбек Артыкбаевич
Седельный тягач "ДАФ-ТЕ95FX",гос. №5248BC, 2005 г.в.	1 786 000	Исраилов Омурбек Камчыбекович
Седельный тягач MAN TGA 18.413 FLS , № 7548 BB	1 260 000	Омуралиев М.Ш.
Автошины 445x45x19,5		Списание
<b>Итого</b>	<b>7 658 870</b>	

Продажа транспортных средств осуществлялась согласно условиям Договоров с поставщиками.

Нами был проведен аудит учета нематериальных активов:

(сом)

<i>Наименование НМА</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
Программное обеспечение	75 951	75 951
Амортизация программного обеспечения	13 803	19 642

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

<b>Балансовая стоимость</b>	<b>62 148</b>	<b>56 309</b>
-----------------------------	---------------	---------------

Процедуры по проверке оборотов и Сальдо на 31.12.2020 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 289 953 сомов. Налоговые активы (обязательства) представлены в финансовой отчетности следующим образом:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2020г.	Сальдо на 31.12.2020г.
2400	<b>Отсроченные налоговые требования</b>	<b>7 082 764</b>	<b>6 792 811</b>

### Примечание 9. Долгосрочные инвестиции

По состоянию на 31.12.2020 г инвестиции представлены следующим образом:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2020г.	Сальдо на 31.12.2020г.
2800	<b>Долгосрочные инвестиции</b>	<b>31 730 285</b>	<b>42 815 601</b>
2830	Инвестиции в дочерние компании	950 000	950 000
2840	Инвестиции в совместную деятельность	30 780 285	41 865 601

ЗАО «UBS Transit» является участником Товарищества, целью которого является открытие лабораторий на территории СВХ, на 31.12.2018 вклад составляет 41 865 601 сом

### Примечание 10 . Аудит краткосрочной кредиторской задолженностей

Нами был проведен аудит учета краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженностей. Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2020 года по К-ту составляет 59 638 556 сомов, которое формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2020г.	Сальдо на 31.12.2020г.
3000	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>15 604 381</b>	<b>8 729 335</b>
3100	<b>Счета к оплате за товары и услуги</b>	<b>13 532 100</b>	<b>5 748 243</b>
3110	Счета к оплате за ТМЗ	7 331 762	5 748 243
3190	Прочие счета к оплате	6 200 338	
3200	<b>Авансы полученные</b>	<b>1 603 849</b>	<b>805 137</b>
3210	Авансы покупателей и заказчиков	1 603 849	805 137
3300	<b>Краткосрочные долговые обязательства</b>		
3310	Банковские кредиты, займы		
3400	<b>Налоги к оплате</b>	<b>20 735</b>	<b>1 563 949</b>
3490	Прочие налоги к оплате	5 743	
3500	<b>Краткосрочные начисленные обязательства</b>	<b>150 167</b>	<b>42 804</b>
3700	<b>Резервы</b>	<b>297 530</b>	<b>569 203</b>

Как видно из таблицы, краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2020 года уменьшились на 6 785 046 сомов, в основном по счетам:

- Погашена задолженность по прочим счетам к оплате в сумме 6 200 338 сомов;
- по счету «Счета к оплате за ТМЗ» на сумму 1 583 519 сом,

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

- по счету «Авансы полученные» на сумму 798 711 сом;
- по счету «Краткосрочно начисленные обязательства» на сумму 107 363 сом.

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

- по счету «Налоги к оплате» на сумму 1 543 21 сомов;
- по счету «Резервы» на сумму 271 672 сомов

**По счету 3110 «Счета к оплате за ТМЗ»** кредиторская задолженность по контрагентам по состоянию на 31.12.2020 г. представлена следующим образом:

<i>Наименование Организации</i>	<i>Город</i>	<i>Сумма сом</i>	<i>Валюта</i>	<i>Дата образ-я</i>
Clean flight	Чуйск. обл. Аламудун р-н	10 863		31.12.2020
Constructor Hi-Tech	Чуйск. обл. Московский р-н	2 498 207		28.12.2020
АЮ Гарант	г. Бишкек	312 244		22.10.2020
Демар ЛТД	г. Бишкек	2 995		29.12.2020
Дико	г. Бишкек	3 500		12.12.2020
Интэк	г. Бишкек	2 443 803	29 568 долл.	24.12.2020
Кыргызаэронавигация	г. Бишкек	82 678	1 155 долл.	14.09.2020
Манас международный аэропорт	г. Бишкек	11 172	135 долл.	14.12.2020
Пятерка ЛТД	г. Бишкек	19 319	234 долл.	12.12.2020
СВС - ТехЦентр	г. Бишкек	61 940		01.12.2020
Северэлектро	г. Бишкек	1 009		25.09.2020
Филиал Шумкар Логистик Компани г Ош	г. Ош	14 000		24.09.2020
ЮНИ- ТРАНС	г. Бишкек	286 514		30.12.2020
<b>Итого:</b>		<b>5 748 243</b>		

**По счету «Авансы полученные»** кредиторская задолженность в разрезе контрагентов по состоянию на 31.12.2020г. составляет:

(сом)

<i>Наименование Организации</i>	<i>Город</i>	<i>Сумма сом</i>	<i>Валюта</i>	<i>Дата образ-я</i>
Labyrinth doors (Лабиринт Дорс)	г. Бишкек	18 548	224 долл.	22.12.2020
NURTAU DISTRIBUTION COMPANY	г. Шымкент Казахстан	16 530	200 долл.	26.10.2020
АМАЛЬ КУШ СХКК	Чуйск. обл. Сокулукский р-н	532 233		29.12.2020
Глобал Коннект	г. Ереван Армения	237 691	3 100 долл.	02.11.2020
<b>Итого:</b>		<b>805 002</b>		

**По счету 3400 «Налоги к оплате»** кредиторская задолженность на 31.12.2020 года составляет сумму 1 563 949 сом:

(сом)

<i>Счет</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
<b>3400</b>	<b>Налоги к оплате</b>	<b>20 735</b>	<b>1 563 949</b>
3410	Налог на прибыль к оплате		598 687
3420	Подходный налог на доходы физических лиц	14 992	1 052
3430	НДС к оплате		954 470
3470	Земельный налог н/с, Первомайский район, ул. Куренкеева, 306		
3480	Налог с продаж		9 741
3483	Сбор на вывоз мусора		

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

<b>3490</b>	<b>Прочие налоги к оплате</b>	<b>5 743</b>	
3491	Налог на имущество	5 743	
3492	Налог на транспортные средства Ленинский район		

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 31.12.2020 года составляет сумму сом: 42 804 сом.

(сом)

<i>Счет</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
<b>3500</b>	<b>Краткосрочные начисленные обязательства</b>	<b>150 167</b>	<b>42 804</b>
3520	Начисленная заработная плата	99 102	
<b>3530</b>	<b>Начисленные взносы на социальное страхование</b>	<b>51 065</b>	<b>42 804</b>
3531	Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	48 756	35 870
3532	Начисленные взносы по медицинскому страхованию	3 880	3 332
3533	Начисленные взносы по фонду оздоровления трудящихся	485	416
3534	Государственный накопительный пенсионный фонд	-2 056	3 186

Краткосрочные начисленные обязательства на 31 декабря 2020 г. уменьшились на 107 363 сом:

- по счету «Начисленная заработная плата сотрудников» уменьшилась на сумму 99 102 сом,
- по счету «Начисленные взносы на социальное страхование» уменьшились на сумму 8 261 сом,

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 Общества 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 31.12.2020 года составляет 41 438 495 сомов

(сом)

<i>Счет</i>	<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
<b>4100</b>	<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>41 244 802</b>	<b>41 438 495</b>
4120	Банковские кредиты, займы	41 244 802	41 438 495

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

(сом)

<i>Наименование статьи</i>	<i>Сальдо на 01.01.2020г.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2020г.</i>
Оптима Банк	41 244 802	41 438 495
Валюта USD	592 224	501 374
Договор кредита № ECLO20-2018/1	13 828 790	12 384 237
Валюта USD	198 564	149 840

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

Договор кредита № ECLO20-2018/2	5 375 657	5 220 696
Валюта USD	77 188	63 166
Договор кредита № ECLO20-2018/3	13 678 315	13 452 414
Валюта USD	196 404	162 764
Договор кредита № ECLO20-2018/4	4 040 305	4 024 109
Валюта USD	58 014	48 689
Договор кредита № ECLO20-2018/5	454 551	408 510
Валюта USD	6 527	4 943
Договор кредита № ECLO20-2018/6	2 361 097	2 119 247
Валюта USD	33 902	25 641
Договор кредита № ECLO20-2018/7	1 506 087	1 351 934
Валюта USD	21 626	16 357
Договор кредита № ECLO20-2018/8		1 795 211
Валюта USD		21 721
Договор кредита № ECLO20-2018/9		682 138
Валюта USD		8 253
Итого	41 244 802	41 438 495

### Примечание 12. Аудит капитала

Значение статьи баланса по состоянию на 31.12.2020 года по К-ту составляет 70 853 990 сомов и формируется из остатков по следующим счетам:

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2020г.	Сальдо на 31.12.2020г.
<b>5000</b>	<b>Собственный капитал</b>	<b>162 190 772</b>	<b>164 298 062</b>
<b>5100</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>126 626 469</b>	<b>126 626 469</b>
5110	Простые акции	126 626 469	126 626 469
<b>5200</b>	<b>Прочий капитал</b>	<b>26 848 909</b>	<b>25 207 063</b>
5220	Корректировки по переоценке активов	26 848 909	25 207 063
5300	Нераспределенная прибыль	8 715 394	12 464 531

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 2020 год составили

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
<b>6110</b>	Выручка от реализации товаров и услуг	<b>197 872 855</b>

#### Доходы Общества от прочей операционной деятельности за 2020 год

(сом)

Счет	Наименование статьи	Сумма
<b>6200</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>1 912 780</b>
6210	Доходы от выбытия активов	1 905 714
6280	Доходы от операционных курсовых разниц	7 066

## ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

### Примечание 10. Аудит расходов

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

Расходы Общества от операционной деятельности за 2020 год составили:

(сом)

<b>Счет</b>	<b>Наименование статьи</b>	<b>Сумма</b>
<b>7100</b>	<b>Себестоимость реализованной продукции и услуг</b>	<b>143 019 406</b>
7110	Затраты на сырье и материалы	12 921 283
7120	Затраты по оплате труда	1 764 542
7130	Затраты по отчислениям в соцфонд	257 520
7160	Затраты на ремонт и обслуживание основных средств	6 837 342
7170	Прочие затраты	109 938 235
7500	Производственные расходы	11 300 483

Структура административных расходов по д-ту счета 8000 за 2020 год составляет:

(сом)

<b>Счет</b>	<b>Наименование статьи</b>	<b>Сумма</b>
<b>8000</b>	<b>Общие и административные расходы</b>	<b>36 238 796</b>
8020	Расходы по отчислениям в социальный фонд	569
8030	Расходы по оплате аренды	1 081 546
8040	Расходы по оплате услуг	17 435 109
8060	Расходы на канцелярские принадлежности	46 781
8070	Расходы на коммуникации	111 147
8080	Расходы по оплате страховок	847 371
8090	Расходы по приобретению лицензий и прочих соглашений	26 047
8110	Ремонт и обслуживание основных средств	780
8120	Расходы по программному обеспечению	34 594
8130	Представительские расходы	22 000
8140	Вознаграждения аудиторам	160 000
8160	Расходы по обучению	7 158
8180	Расходы по связям с общественностью	4 000
8190	Расходы по прочим налогам	246 147
8210	Командировочные расходы международные	18 919
8220	Расходы по коммунальным услугам	505 660
8240	Штрафы пени неустойки по хозяйственным договорам	41 870
8300	Расходы прошлых лет (не принимаемые к вычету в отчетном периоде)	8 201
8470	Расходы на амортизацию основных средств	15 400 561
8520	Убытки от операционных курсовых разниц	240 338

**Доходы и Расходы Общества от неоперационной деятельности за 2020 год:**

Доходы (убытки) от неоперационной деятельности представлены следующим:

(сом)

<b>Наименование статьи</b>	<b>Сумма</b>
<b>Доходы (Расходы) по неоперационной деятельности</b>	<b>-7 868 727</b>
Доходы (Расходы) в виде процентов	3 188 324
Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	-5 887 253
Прочие неоперационные доходы (расходы)	1 206 850

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

## **Примечание 11. Расходы по налогу на прибыль**

Обществом за 2020 год получена прибыль в сумме 2 862 277 сом. Начислен налог на прибыль в сумме 754 987 сом.

По состоянию на отчетные даты Общество не определяло налоговый эффект вычитаемых временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. В связи с чем, данная финансовая отчетность не содержит информации об отложенных налоговых активах и обязательствах.

## **Примечание 12. Операции со связанными сторонами**

Обществом операции со связанными сторонами в отчетный период не проводились

## **Примечание 20. Допущение о непрерывности деятельности**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, обязательства Общества составляют 50 167 830 сом, из которых 83% задолженности в сумме 41 438 495 сом составляет задолженность по полученным кредитам. В тоже время активы Компании составляют всего 214 465 893 сом, что в 4,3 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 13. Условные обязательства**

### *Судебные процессы*

В период 2020 г. претензий, исков Обществом не направлялось и получено не было. Стороной по судебным делам (истцом, ответчиком) ЗАО «UBS Transit» не являлось.

## **Примечание 14. Финансовые риски**

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

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

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

### **Валютный риск**

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

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

# ЗАО «UBS Transit» (Юу БиЭс Транзит)

---

## Примечание 15. 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

*Аудиторская компания ОсОО Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лай Аудит)*

**ЗАО «UBS TRANSIT» (Юу БиЭс Транзит)**

**ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ О ЗАВЕРШЕНИИ  
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ  
ЗА 2018, 2019 и 2020 ГОДЫ**

**Бишкек 2021 г.**

Кому: ЗАО «UBS Transit»  
Генеральному директору Г-ну Толомушову Д.А.  
От: Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лай Аудит)

Исх. № А-076 от 10.03.2021 г.

Г.Бишкек

Уважаемый Данияр Абдуласович!

### Письмо о завершении аудиторской проверки за 2018-2020 годы

Мы провели аудит финансовой отчетности за 2018-2020 годы ЗАО «UBS Transit» (далее по тексту Общества) с целью установления достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия установленным требованиям. В проверяемом периоде учет велся с использованием компьютера с отражением результата учета на карточках счетов бухгалтерского учета и журналов-ордеров, на основании которых составлялась бухгалтерская отчетность Общества.

На проверку предоставлены следующие документы за проверяемый период:

- ✓ Первичные документы по бухгалтерскому учету;
- ✓ Доступ к бухгалтерской программе «1С-Бухгалтерия» и финансовая отчетность;
- ✓ Первичные документы по кредитам и выданным займам;
- ✓ Отчеты структурных подразделений;
- ✓ Учетные регистры в виде отчетов Эксел;
- ✓ Другие документы.

### Фактические результаты

Аудиторская проверка проводилась методами выборочной документальной проверки, опроса персонала, а также анализа информации, представленной Заказчиком. Коэффициент охвата равен 60%.

Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита были проведены следующие мероприятия:

- ✓ Ознакомление с организационной структурой Общества;
- ✓ Ознакомление с бизнес-процессами Общества;
- ✓ Наличие и применение внутренних регламентирующих документов;
- ✓ Ознакомление с бухгалтерской учетной системой, ее надежностью и безопасностью;
- ✓ Достижение понимания средств и среды внутреннего контроля Общества;
- ✓ Понимание документооборота Общества;
- ✓ Понимание и проверка бухгалтерских записей и сальдо бухгалтерских счетов.
- ✓ Соответствие договорных отношений и сделок гражданскому законодательству;
- ✓ Соответствие трудовому законодательству (установление соответствия применяемой в Обществе методики бухгалтерского учета расчетов с работниками действующим нормативным документам (актам, а также внутренним распорядительным документам);
- ✓ Соответствие налоговому законодательству и бухучету;
- ✓ - Мониторинг адекватности СВК и другие.

В настоящем письме мы хотели бы обратить внимание на отдельные аспекты учета, отчетности и внутреннего контроля. Данное письмо предназначено исключительно для информации и использования руководством Общества. Следовательно, мы не берем на себя никакой ответственности или обязательства перед любой третьей стороной, которой будет предоставлен наш отчет или у кого он может оказаться.

Мы очень хорошо осведомлены и высоко оцениваем значительные усилия руководства, нацеленные на развитие Общества. Мы считаем, что наш аудит представит направления развития для руководства, которое уже осведомлено о существующих проблемах и решительно настроено на их решение.

**Просим Вас в срок до 16 марта 2021 года предоставить в письменном виде аргументированные комментарии по каждому пункту замечаний настоящего письма.**

## **РАЗДЕЛ 1. ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С СОБЛЮДЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И ВЕДЕНИЕМ БУХГАЛТЕСКОГО УЧЕТА**

### **1. Наблюдение: Не утвержден график документооборота, не разработаны внутренние положения и ответственные лица.**

В соответствии с «Положением о документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений)», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 октября 2010 года N 231 все хозяйственные операции, осуществляемые субъектом, должны оформляться документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

График документооборота оформляется в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением субъекта, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждает приказом руководителя субъекта. Главный бухгалтер может привлечь для составления графика другие службы.

#### **Рекомендуем:**

- ✓ утвердить правила документооборота и технологию обработки учетной информации, пересмотреть график документооборота с учетом нововведений, изменив при необходимости ответственных за составление первичных документов лиц, а также сроки их передачи в бухгалтерию.
- ✓ В целях оптимизации процессов каждым структурным подразделением утвердить фактические производимые бизнес-процессы.

**Комментарии руководства:** Рекомендация будет рассмотрена

### **2. Наблюдение: Налоговая учетная политика и налоговые регистры.** В ходе аудита аудитором отмечено, что в Компании отсутствует политика и процедуры в целях налогообложения. Предприятием не соблюдены требования статьи 154 НК КР: рекомендуем разработать Учетную политику для целей налогообложения с раскрытием порядка формирования налоговой базы в разрезе каждого налога

**Комментарии руководства:** Рекомендация будет рассмотрена

### **3. Наблюдение: Существующая в обществе Учетная политика не отражает всех процедур Общества и требует некоторых дополнений, а именно в части:**

- ✓ Согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета материальных запасов Общество использует счета бухгалтерского учета из группы 1600 «Запасы»;  
«1610 «Товары». Счет предназначен для учета товарно-материальных запасов, предназначенных для продажи.  
1620 «Основные материальные запасы». Счет предназначен для учета расходного материала, используемого в деятельности Общества и списываемого на расходы (канцелярские товары, расходный материал и т.д).  
1623 «ГСМ» Счет предназначен для учета приобретенного ГСМ для собственных нужд Общества.»  
Фактически 1623 не используется, а ГСМ как для собственных нужд и в производственной деятельности списывается некорректно, напрямую на счета расходов, минуя счета запасов

- ✓ Согласно Учетной политике Общества:

«Инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводится не реже одного раза в месяц. План проведения инвентаризации кассы утверждается руководством». Фактически не производится, план не предоставлен

Согласно «Порядку ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», внезапная ревизия кассы производится в сроки, установленные руководителем предприятия, но не реже одного раза в месяц, с полным полистным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Для производства ревизии кассы приказом руководителя предприятия назначается комиссия, которая составляет акт.

Акты инвентаризации наличных денежных средств за 2018г, 2019г., 2020г отсутствуют.

- ✓ В бухгалтерском учете за 2018 и 2019 годы имеются просроченные счета к получению, при этом Обществом не созданы резервы на сомнительные долги. Согласно Учетной политики Общества: «Для определения обесценения стоимости объекта основных средств Общество применяет Международный стандарт IAS 36 «Обесценение активов»:

«Для оценки чистой стоимости реализации торговой дебиторской задолженности Общество применяет метод создания резерва по сомнительным долгам «Процент от дебиторской задолженности (по срокам оплаты)». Оценка дебиторской задолженности по данному методу осуществляется не реже одного раза в год по состоянию на отчетную дату 31 декабря.

При этом установлены следующие критерии признания сомнительной дебиторской задолженности и размеры признания расходов по созданию резерва по сомнительным долгам:

Просроченные счета от 30 до 90 дней	- 5 %
Просроченные счета от 90 до 180 дней	- 25 %
Просроченные счета от 180 до 360 дней	- 50 %;
Просроченные счета свыше 360 дней	- 100 %»

- ✓ Согласно Учетной политики Общества: «Учет денежных средств в иностранной валюте ведется отдельно по каждому банковскому счету:

- 1222 «Расчетный счет в евро»
- 1220 «Расчетный счет в долларах»

Все иностранные валюты отражены на счете 1220

**Рекомендуем:** Доработать Учетную Политику и действующий План счетов в соответствии с действующим учетом.

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята, Учетная политика будет доработана.

- ✓ Не соответствие учета и Учетной политики Общества: Материальные запасы учитываются на счете 1750 без распределения по видам материалов. Согласно Учетной политики Общества:

«Счет 1700 «Запасы вспомогательных материалов» предназначен для учета материальных запасов, используемых в деятельности Общества. К таким запасам относятся: МБП, запасные части к основным средствам, телефоны, люстры, светильники, стулья и т.п. На счете 1750 хранятся материалы: МБП, запасные части, строительные материалы, например:

- Счет 1750-Автошины необходимо на счет 1720;
- Счет 1750-Мебель необходимо на счет 2160;
- Счет 1750-Автозапчасти необходимо на счет 1720;
- Счет 1750-Строительные материалы необходимо на счет 1730;
- Счет 1750- ГСМ необходимо на счет 1710.»

В бухгалтерском учете Общества на счете МБП отражены вспомогательные материалы: запчасти, автошины, домкрат, конторское оборудование, всего на сумму 1 308 393 сом. В течении отчетного года не были списаны.

**Рекомендация:** Запчасти должны отражаться на счету вспомогательные материалы «Запчасти», необходимо оформлять акты на списание на конкретную машину. При этом акты должны подписываться комиссией и утверждаться руководителем, и вносить данные по каждой единице, а не общей стоимостью.

- ✓ Не прописана в Учетной политике инвентаризация активов по Дебиторской и кредиторской задолженности

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята, Учетная политика будет доработана.

- ✓ На счет МБП отнесены мебель, стул, кресло руководителя, стул с подлокотником, конторское оборудование, Принтер матричный Epson LQ-310 (A4, 24pin,LPT,USB).

**Рекомендация:** Вышеуказанные мебель и принтер имеют срок службы более года, поэтому необходимо отражать на счете «Основные средства» каждую единицу, а также начислять амортизацию

## РАЗДЕЛ 11. ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ОФОРМЛЕНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

### 1. Аудиторы провели анализ оформления кассовых документов. Отмечаем, что:

1. **Наблюдение:** Имеет место применение в бухгалтерском учете расходных кассовых ордеров, которые не оформлены должным образом (например, отсутствуют доверенности, подписи получателей):

- ✓ РКО № С-36 от 31.10.2020г., на сумму 6900,00 сом;
- ✓ РКО № С-20 от 01.07.2020г., на сумму 937 100,00 сом;
- ✓ РКО № А-78 от 30.12.2020г., на сумму 38 000,00 долл. США;
- ✓ РКО № А-77 от 30.12.2020г., на сумму 7016,06 долл. США;

1.1. **Наблюдение:** Имеет место применения в бухгалтерском учете передачи наличных денежных средств путем конвертаций как национальной так и в иностранной валюте внутри кассы Общества (из основной кассы в кассу таможни (СВХ) либо наоборот), при этом отсутствуют приходные и расходные ордера, подпись ответственных лиц, например:

- ✓ Конвертация денежных средств № 77 от 15.12.2020 г., на сумму 70000,00 долл. США по курсу НБКР 83,2415 в нац. валюте 5 826 905,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 73 т 02.11.2020 г. 9190,00 долл. США , курс 81,80 в нац. валюте 751742,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 76 от 01.11.2020 год на сумму 17000,00 долл. США , курс 81,80 , в нац. валюте 1 390 600,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 72 от 03.11.2020 год на сумму 72290,26 долл. США , курс 81,80 , в нац. валюте 6 158 743,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 79 от 30.12.2020 г., на сумму 300 000,00 сом.
- ✓ Конвертация денежных средств № 73 на 02.11.2020 г. 9190,00 долл. США , курс 81,80 в нац. валюте 751742,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 76 на 01.11.2020 год на сумму 17000,00 долл. США , курс 81,80 , в нац. валюте 1 390 600,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 72 на 03.11.2020 год на сумму 72290,26 долл. США , курс 81,80 , в нац. валюте 6 158 743,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 80 на 30.10.2020 год на сумму 2000,00 долл. США , курс 81,80 , в нац. валюте 163 600,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 75 на 02.07.2020 год на сумму 17 000,00 долл. США , курс 78,6899, в нац. валюте 1 337 728,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 68 на 01.06.2020 год на сумму 100 000,00 каз. тенге , курс 0,1816, в нац. валюте 18 160,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 24 на 25.06.2020 год на сумму 15600,00 долл. США , курс 75,40 в нац. валюте 1 176 240,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 72 на 03.11.2020 год на сумму 75 290,26 долл. США , курс 81,80 в нац. валюте 6 158 743,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 76 на 01.11.2020 год на сумму 17 000,00 долл. США , курс 81,80 в нац. валюте 1 390 600,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 73 на 02.11.2020 год на сумму 9190,00 долл. США , курс 81,80 в нац. валюте 751 742,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 80 на 30.10.2020 год на сумму 2000,00 долл. США , курс 81,80 в нац. валюте 163 600,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 81 на 30.10.2020 год на сумму 3500,00 долл. США , курс 81,80 в нац. валюте 286 300,00 сом;
- ✓ Конвертация денежных средств № 78 на 29.12.2020 год на сумму 4700,00 долл. США , курс 82,80 в нац. валюте 389 160,00 сом;

**Рекомендация:** Оформить приходные и расходные ордера

**Комментарии руководства:** Финансово-хозяйственная операция «Конвертация» в программе 1 С регистрируется через специально предназначенную вкладку, которая верно формирует бухгалтерские проводки, но в данной вкладке не предусмотрена печать РКО и ПКО.

**1.2. Наблюдение:** Согласно порядку ведения кассовых операций в КР, пункт 3, подпункт 26, для осуществления расчетов наличными деньгами Общество должно иметь для кассы изолированное помещение, предназначенное для приема, выдачи и временного хранения наличных денег.

**Рекомендация:** Оборудовать кассу и обеспечить сохранность денег в помещении кассы.

**1.3. Наблюдение:** Общество согласно Учетной политики на отчетную дату (на 31.12.2018г, 31.12.2019г, 31.12.2020г.) должны производить инвентаризацию остатков по мультивалютным расчетным счетам открытых в Банковской системе КР, при этом отсутствуют справки подтверждения остатков, например:

- ✓ Справки подтверждение остатков от ОАО «РСК Банк», 2018г, 2019г., 2020г.;
- ✓ Справки подтверждение остатков от ЗАО «ДИКБ», 2018г, 2019г., 2020г.;
- ✓ Справки подтверждение остатков от ОАО «КБ Кыргызстан», 2018г, 2019г.

**Рекомендация:** Своевременно осуществлять инвентаризацию (сверки) остатков по мультивалютным расчетным счета с вышеперечисленными банками.

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята во внимание, в последующих периодах Общество будет своевременно осуществлять инвентаризацию остатков по мультивалютным расчетным счета.

## 2. Аудиторы провели анализ оформления авансовых отчетов общества. Отмечаем, что:

**2.1. Наблюдение:** В авансовых отчетах имеются излишне подшитые квитанции, документы, которые в результате не учтены как расход Общества, например:

- ✓ Авансовый отчет № 8 от 30.04.2020г., на сумму 87 965,72 сом; (излишне подшиты документы к оплате поставщику ККМ);
- ✓ Авансовый отчет № 6 от 31.02.2020г., на сумму (излишне подшиты несколько квитанции ККМ);

**Рекомендация:** Своевременно учитывать и вести учет всех документов по расходам подотчётных лиц.

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята во внимание.

**2.2. Наблюдение:** Имеет место применения в бухгалтерском учете товарных чеков, которые не оформлены должным образом, например, отсутствуют реквизиты, наименование, ИНН, дата, наименование товара, печать либо штамп, подпись продавца, не соответствии итоговых сумм:

- ✓ Товарный чек б/н от 18.01.2018 г., на сумму 8 800,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 20.01.2018 г., на сумму 13 200,00 сом;
- ✓ Товарный чек от 05.02.2018 г., на сумму 150,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 22.02.2018 г., на сумму 6 537,00 сом;
- ✓ Товарный чек №ЦТ-6 от 21.01.2018 г., на сумму 4 100,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 22.04.2018 г., на сумму 1 000,00 сом;
- ✓ Товарный чек №16 от 24.10.2018 г., на сумму 1 500,00 сом;
- ✓ Товарный чек №18 от 25.10.2018 г., на сумму 400,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 14.07.2018 г., на сумму 800,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 25.04.2019 г., на сумму 12 000,00 каз.тенге;
- ✓ Товарный чек б/н от 27.04.2019 г., на сумму 3 000,00 каз тенге;
- ✓ Товарный чек б/н от 30.04.2019 г., на сумму 8 800,00 каз.тенге;
- ✓ Товарный чек б/н от 09.07.2018 г., на сумму 2 500,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 06.07.2019 г., на сумму 1 000,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 03.07.2019 г., на сумму 500,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 21.06.2019 г., на сумму 1204,35 сом;
- ✓ Товарный чек б/н от 05.05.2019 г., на сумму 6000,00 каз.тенге;
- ✓ Товарный чек б/н от 17.05.2019 г., на сумму 1260,00 сом;
- ✓ Товарный чек №97 от 07.02.2020 г., на сумму 500,00 сом;
- ✓ Товарный чек б/н, без даты, на сумму 11000,00 каз.тенге
- ✓ Товарный чек б/н, без даты, без суммы, подпись продавца № 127 к авансовому отчету № 34 от 30.11.2019г.

**Рекомендация:** Оформить указанные товарные чеки должным образом.

**Комментарии руководства:** В настоящее время оформить указанные товарные чеки должным образом не представляется возможным, рекомендация принята для исполнения на будущее.

**2.3. Наблюдение:** К авансовым отчетам приложены счета, справки для оплаты от BALTIA TRADING COMPANY OU за дизельное топливо, за плату использования дорог RU и за услуги пользования картой E100, которые не оформлены должным образом - отсутствуют подпись, печать либо штамп продавца, например;

- ✓ Справка для оплаты № 354565 от 30.09.2020г., на сумму 116,69 евро;
- ✓ Счет № 354564 от 30.09.2020г., на сумму 1932,81 евро;
- ✓ Счет № 352737 от 30.09.2020г., на сумму 17,64 евро;
- ✓ Счет № 352099 от 30.09.2020г., на сумму 5183,06 евро;
- ✓ Счет № 344121 от 15.09.2020г., на сумму 22,24 евро;
- ✓ Счет № 343514 от 15.09.2020г., на сумму 2645,83 евро;
- ✓ Справка для оплаты № 345837 от 15.09.2020г., на сумму 251,89 евро;
- ✓ Счет № 345836 от 15.09.2020г., на сумму 3794,53 евро;
- ✓ Счет № 310006 от 15.07.2020г., на сумму 1223,42 евро;
- ✓ Счет № 318219 от 31.07.2020г., на сумму 3801,52 евро;
- ✓ Счет № 310612 от 15.07.2020г., на сумму 2,36 евро;
- ✓ Счет № 318842 от 31.07.2020г., на сумму 22,17 евро;
- ✓ Справка для оплаты № 312230 от 15.07.2020г., на сумму 13,23 евро;
- ✓ Счет № 320588 от 31.07.2020г., на сумму 1850,11 евро;
- ✓ Счет № 312229 от 15.07.2020г., на сумму 248,40 евро;
- ✓ Справка для оплаты № 320589 от 31.07.2020г., на сумму 231,50 евро;
- ✓ Счет № 408771 от 31.12.2020г., на сумму 4112,21 евро;
- ✓ Справка для оплаты № 411382 от 31.12.2020, на сумму 425,88 евро;
- ✓ Счет № 411381 от 31.12.2020г., на сумму 5150,93 евро;

**Комментарии руководства:** Поставщик BALTIA TRADING COMPANY OU, является заграничным, первоначально, высылаются документы по электронной почте, которые принимаются для своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Позднее поставщик передает оригиналы счетов с печатью и подписью.

**2.4. Наблюдение:** Из-за несвоевременного оформления расходно-кассовых ордеров на выдачу денежных средств образовалась кредиторская задолженность сотруднику по счету 3620 в сентябре 2020 года в сумме 1 937 950 сом, в октябре 2020 года в сумме 3106 950 сом, ноябре в сумме 4374 770 сом.

**3. При списании ГСМ в производство имеются следующие замечания:**

**3.1. Наблюдение:** Бухгалтерия ведет списание ГСМ и запасных частей на автомобили на 7600 счет без оприходования на склад. ГСМ и запчасти списываются не на определенный автомобиль, а по счет фактуре, например:

- ✓ Д-т 7600 К-т 3110 запчасти на автомобиль на сумму 5150 сом;
- ✓ Д-т 7600 К-т 3110 ГСМ на сумму 629004 сом.

**4. Аудиторы провели анализ расчетов оплаты труда сотрудникам общества. Отмечаем, что:**

**4.1. Наблюдение:** По состоянию на 31 декабря отчетного периода Общество согласно п.9 Учетной политики не признало ожидаемые затраты невыплаченных оплачиваемых отпускных в виде краткосрочных обязательств «Резерв по предстоящим расходам на выплату отпускных работникам». В соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам» Компания должна оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков, которые предполагается выплатить сотрудникам за неиспользованные дни отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. В нарушение требований указанного стандарта Компания в отчетном периоде не признала в финансовой отчетности ожидаемые затраты (резерв) на оплату краткосрочных отпусков сотрудников.

**Рекомендация:** Создать «Резерв по предстоящим расходам на выплату отпускных работникам». Соблюдать Учетную политику Общества п. 9., Соблюдать Трудовой Кодекс КР.

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята, будет применяться.

**4.2. Наблюдение:** Обществом отнесены расходы по оплате труда сотрудникам административного персонала, которые учтены по балансовому счету ПО «1С: Предприятие» 7120 «Затраты по оплате труда», например, Толомушев Д.А., Маткерим уулу Талантбек., Макенов Д.А. Мукамбетов У.К., Келдибеков А.С.;

**Рекомендация:** Использовать при учете расходов по оплате труда административных сотрудников соответствующий счет плана счетов (8010 «Расходы по оплате труда»).

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята, будет применяться.

## РАЗДЕЛ 111. НАБЛЮДЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ОТМЕЧЕННЫЕ В ПРОВЕРЯЕМОМ ПЕРИОДЕ:

Аудиторы проанализировали полученный доход за 2019 и 2020 гг. Выявлены следующие замечания:

1. **Наблюдение:** Неверное применение курса валюты, например:

Дата	Наименование контрагента	Сумма валюта	Курс по учету	Курс по NBKR	Сумма по учету сом	Сумма по аудиту сом	Разница дохода
02.02.2019	Лелари Карен Арденович	40 000руб.	1,0054	1,0631	40 216	42 524	-2 308
15.02.2019	СВ-Логистика	15 000руб.	1,0054	1,0482	15 081	15 723	-642
10.07.2019	Глобал Коннект	6 000долл.	69,4725	69,788	416835	418 728	-1 894
15.07.2019	Карго Маркет АРМ (Cargo Market ARM)	2 200 долл.	69,4725	69,5733	152 840	153 061	-222
25.07.2019	ФС Компани	1 800 долл.	69,648	69,7231	125366	125 502	-136
	<b>ИТОГО</b>						<b>5 202</b>

Из таблицы видно, что доход уменьшен на 5 202 сом.

2. **Наблюдение:** Не соответствие заявки на услуги по международным перевозкам и выписанной счет фактуры:

- 18.02.2019 года на «Дэл Трэйд» заявка составлена на сумму 125 570 сом, счет фактура выписана на 1800 долларов;

- 11.06.2019 года на «Нови Трэйд» заявка составлена на сумму 3 200 долларов, счет фактура выписана в сомах на сумму 223 520 сом.

- 04.07.2019 года на «Глобал Коннект» заявка составлена на сумму 5 040 долларов, счет фактура выписана на сумму 5 090 долларов;

- 01.09.2019 года на Денисова Игорь Игоревич заявка не оформлена на сумму 2 700 долларов, имеются только акты выполненных работ на сумму 1800 долларов.

3. **Наблюдение:** Отсутствуют подтверждающие документы на услуги по международным перевозкам:

-03.09.2019 на Денисова Игоря Игоревича заявка на сумму 900 долларов, счет фактура выписана на 1800 долларов. Отсутствуют СМР № 976 и заявка на 900 долларов.

4. **Наблюдение:**

1) Также неправильно отнесены на субконтро международные перевозки расходы по счету 8040. Д.Б. на производственных счетах (например, 7540)

2) Обществом не отражаются себестоимости реализованных услуг. Все понесенные расходы Общество отражает на административных расходах.

**Рекомендуем.** Распределять расходы Общества на расходы по оказанию услуг и административные:

- ✓ Планом счетов предусмотрены счета 7000, предназначенные для учета себестоимости реализованных услуг. Себестоимость услуги представляет собой стоимостную оценку используемых при ее оказании сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат, необходимых для оказания услуг. Исходя из этого, формирование себестоимости услуги представляет собой суммирование затрат организации, сопряженных с процессом оказания услуги и относящихся к определенному отчетному периоду.

- ✓ Счета 8000 «Общие и административные расходы» предназначены для обобщения информации о расходах, понесенных в отчетном периоде, которые не входят в себестоимость услуг и не связаны напрямую с реализацией услуг.

**Комментарии руководства:** Рекомендация будет рассмотрена.

- 5. **Наблюдение:** Курсовая разница посажена на счет 8490 «Прочие общие административные расходы от операционной деятельности» по договорам перевозки и провозных платежей, д.б. убытки от операционных курсовых разниц на 7000 счетах (отражено на 8520)

**Комментарии руководства:** С наблюдением согласны.

- 6. **Наблюдение:** На счетах товаров 1610 отнесены влажные салфетки, используемые для собственных нужд в сумме 45 000 сомов. Д. б. на прочих счетах или счетах расходов

**Комментарии руководства:** С наблюдением согласны.

- 7. **Наблюдение:** Общество имеет дебиторскую задолженность от оказанных перевозок, например, с контрагентами:

1. KODAR TRANSPORT AND TRADE SERVICES LLP
2. 04-02/15-12-01 от 15.12.2018 года ОсОО «Интегра Хотел Инвестмент»

По агентским перевозкам:

1. ОсОО Асель Кейджи
2. ОсОО Бимед
3. Грин Парк

При этом в соответствии с условиями договоров перевозки грузов автомобильным транспортом оплата должна производиться по каждой сумме перевозки:

**«Порядок расчетов.**

5.2. *Расчеты за выполненные перевозки производятся между Принципалом и Агентом за каждую отдельную перевозку по согласованным ставкам. Все банковские сборы оплачиваются за счет стороны, осуществляющей платеж, при этом, сумма платежа, которая должна поступить на счет получателя платежа не может быть менее согласованной цены, установленного штрафа или пени, а равно стоимости простоя или иных обязательств, которые в соответствии с настоящим Договором должны быть исполнены в полном объеме. В случае поступления денежных средств в размере менее указанной в счете, то Агент вправе начислить пени на не поступившую сумму в размере 0,5% за каждый день просрочки платежа, начиная с даты наступления соответствующего обязательства.*

5.3. *Предоплата по счетам Агента учитывается при окончательном расчете.»*

Например, в дебиторской задолженности основной заказчик KODAR TRANSPORT AND TRADE SERVICE SLLP оплату произвел один раз в год. По условиям Договора перевозки грузов автомобильным транспортом № 04-02/001А: «Оплата за оказанные услуги производится на расчетный счет Перевозчика с расчетного счета Заказчика в долларах США согласно заявке, не позднее 5 календарных дней с момента предоставления Заказчику оригиналов документов, подтверждающих факт оказания услуги, оплату дополнительных расходов в процессе оказания услуги»

Дебиторская задолженность заказчика на 31.12.2018 г. составляет 24 070 310 сом, что составляет 86% от всей суммы задолженности по счетам полученным, что является очень существенной суммой для подтверждения аудиторами финансовой отчетности.

- 8. **Наблюдение:** При аудите по основным средствам выявлено следующее:

- ✓ В Обществе не производится переоценка ОС
- ✓ 10 сентября 2019 года ввели в эксплуатацию ОС «Туалет» в с.Ак-Суу на сумму 238 015 сом. Акт приемки отсутствует. Амортизация ОС «Туалет» рассчитывается с февраля 2020 года.
- ✓ В бухгалтерском счете отражены на начало года отражены Монтаж оборудования на сумму 1 950 939,62. Пластиковые окна, Сэндвич панелей из цветной стали, стальные конструкции. Аудиторам не представлены документы по монтажу
- ✓ Стоимость основных средств формируется верно - стоимость приобретения и дополнительные расходы по оформлению растаможки и т.д. Но к принятию на учет ставится сумма приобретения без дополнительных расходов, влияющих на себестоимость основного средства, что приведет к



неверному начислению амортизации. Так, например, неверно начислена амортизация на приобретенные в 2018 году транспортных средств.

- ✓ Срок службы определен для транспортных средств 5 лет. Однако на приобретенные автомашины амортизация начислена больше:

Седельный тягач "ДАФ-FT XF", гос. № 08KG 297 АА, 2013 г.в.	1 616 426,00	1 682 785,16	80 821,29
по расчету 112185,68 по бух учету 80 820,291			

Седельный тягач "ДАФ-FT XF", гос. № 08KG 296 АА, 2013 г.в.	1 616 426,00	1 680 385,16	80 821,29
по расчету 112185,68 по бух учету 80 820,291			

Седельный тягач "ДАФ-FT XF", гос. № 08KG 374 АА, 2013 г.в.	1 621 710,00	1 687 787,15	81 085,50
По расчету 112519,14 сомов по бух учету 81085,05 сомов			

**9. Наблюдение: По счетам доходов выявлено следующее:**

- ✓ основной доход Общества состоит от дохода по международным перевозкам в сумме 37 371 852,11. Международные перевозки производят по договорной стоимости перевозок, которые оформляются Заявками. В Заявке указывается вес груза в кг, стоимость, направление получатель груза, отправитель груз. В Обществе не применяют калькуляцию для расчета стоимости услуги перевозки. Не учитывается затраты на перевозку единицы перевозимого груза с учетом расстояния перевозки, что приводит к недостоверному формированию доходов.

**10. Наблюдение:** По счету 7600 ГСМ за границей отражаются ГСМ по счет фактурам от «Nordic Sales OU». Общая сумма расхода ГСМ отражена в бухгалтерском учете составляет 21 033 696,01 сом. Имеются Акты списания, однако они не используются в бухгалтерии для списания. На этом же счете отражаются расходы по моторному маслу, фильтров по счет фактурам без указания актов списания на конкретную машину.

**11. Наблюдение:** По административным расходам:

- ✓ **Счет 8110** - На счете отражены расходы по укорачиванию кузова автомашины на сумму 137 900 сом - нет документов, отражающих на какую автомашину и с какой целью были расходы.
- ✓ **Счет 8210** - На административных расходах отражают ГСМ, заправленный автомашинами за наличный расход. ГСМ на автотранспорт должен относиться на счет 7110 затраты на сырье и материалы.

**Рекомендация:** Для аналитического учета ГСМ, надо приобретенную ГСМ по счетам фактурам оформлять приход на счет Топливо. Расход оформлять актами списания на конкретную машину исходя из пробегов указанных в путевых листах и согласно с линейными нормами списания на конкретную машину. Акты списания подписывать комиссией и утверждать руководителем.

- ✓ Для списания запасных частей в пути и в КР необходимо оформлять дефектные акты с указанием вида поломки, автомашины, необходимости приобретения и замены конкретных запасных частей. Акты подписывать комиссией и утверждать руководителем.
- ✓ Оформлять дефектным актом. Если улучшает производительность или повышает срок службы, тогда эти затраты должны добавляться в стоимость автомашины

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята во внимание.

**РАЗДЕЛ IV. НАБЛЮДЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ДОГОВОРНЫМ ОТНОШЕНИЯМ ОТМЕЧЕННЫЕ В ПРОВЕРЯЕМОМ ПЕРИОДЕ:**

- 1. Наблюдение:** Аудиторами был проведен анализ исполнения заключенных договоров, сообщаем, что:
- ✓ Сводная аналитика заключенных договоров Общества и контроль их исполнения отсутствует.
  - ✓ В программе 1С не составлен справочник договоров, поэтому не отражается по какому договору проведены операции
  - ✓ Заключенными агентскими договорами на организацию международных перевозок грузов автомобильным автотранспортом заявки предусмотрены приложением № 1, но приложения не приложены

**Рекомендуем:** Вести реестр всех заключенных хозяйственных договоров с указанием всех реквизитов, объемов, сроков исполнения условий оплаты и дополнительных соглашений.

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята во внимание.



2. **Наблюдение:** Обществом акты сверок с поставщиками и заемщиками на 31.12.2018- 2020 гг. по многим покупателям и поставщикам не составлены. Согласно Письма Минфина от 18.02.2005 № 07-05-04/2: «организация при необходимости может разрабатывать формы актов сверки расчетов самостоятельно». Акты сверок подписываются с дебиторами и кредиторами в отношении остатков и движения денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. Акты сверок в обязательном порядке подписываются на ежегодной основе на отчетную дату при подготовке финансовой отчетности, но могут проводиться и ежеквартально.

При этом по основному заказчику KODARTRANSPORTANDTRADESERVICESLLP акта сверки взаиморасчетов, подтвержденной клиентом, не имеется, что свидетельствует о риске не достоверности отражения финансовой отчетности

**Рекомендуем:** подписывать акты сверок со всеми контрагентами (юридическими и физическими лицами по итогам года) в целях подтверждения достоверности финансовой отчетности.

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята во внимание.

3. **Наблюдение:** Обществом не проводилось и отсутствуют акты сверки взаиморасчетов с партнерами за 2018г., 2019г., 2020г., например:

- ✓ ОсОО «Ресурс Снаб»,
- ✓ «BULAKDISTIKVENAKLIATLTDSTI\$,
- ✓ ОсОО «АдалАзык»,
- ✓ ОсОО «Ак Пласт»,
- ✓ ОсОО «АсельКейджи»,
- ✓ ООО «Глобал Коннект»;
- ✓ ГП «Бишкекский штамповочный завод»,
- ✓ ИП «Денисов И.И.»,
- ✓ ОсОО «Карибе Юг»,
- ✓ ОсОО «ПРОФТЕСТ»,
- ✓ ОсОО «ХимЭлемент»,
- ✓ ОсОО «Ден Агро Продукт»,
- ✓ ОсОО «ИнтерМедикал»,
- ✓ ОсОО «ФирКомПласт»,
- ✓ ОсОО «Нови Трэйд»,
- ✓ ОсОО «Адал Туризм»,
- ✓ ИП «Лелари К.А.,
- ✓ ОсОО «Евразия Гранд»,
- ✓ ИП «Волчкова М.Н.»,
- ✓ ОсОО «Стиль Экспорт»,
- ✓ ИП Казистов С.К.,
- ✓ ОО «Жарна»,
- ✓ ОсОО «ЭкоГлобал»,
- ✓ ИП Шишков Д.А.,
- ✓ ОсОО «Ресурс Снаб»,
- ✓ ОсОО «ГлобалПринт»,
- ✓ Посольство КНР в КР,
- ✓ ОсОО «ManasAirways» (МанасЭйрвейс),
- ✓ ОсОО «Каризма Трейд»,
- ✓ ОсОО «КОДОР Экспорт Импорт Трейд»,
- ✓ ОсОО «Блут Мастер», ОсОО «Фатиха Групп» и так далее.

**Рекомендация:** Провести акты сверки взаиморасчетов между партнерами должным образом.

**Комментарии руководства:** Рекомендация принята во внимание.

## РАЗДЕЛ V. ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПРИНЦИПОВ МСФО

1. **Наблюдение:** Компаниям на момент проверки не производилась полная оценка справедливой стоимости основных средств для выявления существенности отклонения от балансовой стоимости на момент перехода на МСФО. Согласно МСФО № 16: «Будучи признанным в качестве актива, объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной



величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на конец отчетного периода.»

В связи с чем, мы не смогли убедиться в соблюдении требований МСФО в отношении основных средств (Отчет о финансовом положении), резерва по переоценке основных средств в капитале (Отчет о движении капитала) и амортизационных отчислениях (Отчет о совокупном доходе).

**2. Наблюдение:** В Обществе не применяется МСФО 9 «Финансовые инструменты»

**Рекомендуем:** Производить оценку Финансовых активов МСФО 9 «Финансовые инструменты». Финансовый актив, обязательство - это денежные средства, долевого инструмента другого предприятия, договорное право получить денежные средства 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. Например, договора займов в Обществе являются финансовыми обязательствами. Необходимо применять последующую оценку финансового обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

**Применение МСФО 9 «Финансовые инструменты»:**

**Примеры рыночных ставок процентов для кредитов на развитие бизнеса в Кыргызстане:**

	Кредитный продукт	Ставка	Максимальная сумма	Срок
4	Демирбанк			
	Кредит для МСБ	10,0%	Без ограничения	до 60 месяцев
5	Оптима Банк			
	«Супер VIP»	11,0%	от 100 000 USD	до 60 месяцев
11	Банк КЫРГЫЗСТАН			
	Кредитная линия	15,0%	от 4 000 USD	до 36 месяцев
12	Банк КЫРГЫЗСТАН			

Для расчета рыночной ставки применим среднюю процентную ставку 10 % годовых.

По договорам займа Общества, начисляются проценты по ставке в размере 0,1% в год.

**Рекомендация:** признать доход или расход по начисленным процентам по справедливой стоимости займа, полученного на нерыночных условиях представляющие собой текущую стоимость всех будущих выплат денежных средств, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента, выпущенного с аналогичным кредитным рейтингом, которая рассчитывается по формуле:

$$PV = FV \times 1 / (1 + i)^a$$

Где: *FV* - будущая стоимость,

*PV* - текущая (дисконтированная) стоимость,

*i* - процентная ставка,

*a* - срок (число периодов).

В бухгалтерском учете отражается проводкой: Дт 3550 Начисленные проценты МСФО 9  
Кт 9190 Прочие не операционные доходы

**КОММЕНТАРИИ РУКОВОДСТВА:** Рекомендация принята во внимание.

В заключении, мы хотели бы выразить нашу признательность представителям руководства и персоналу Общества за оперативное предоставление документации, помощь и содействие в ходе проведения нашего аудита. И желаем вам успешного продвижения ваших услуг и дальнейшего процветания Общества.

С уважением,  
Ибраева А.Т.



Директор ОсОО Консалтинговый центр "Tax Law Audit" (Такс Лау Аудит)

