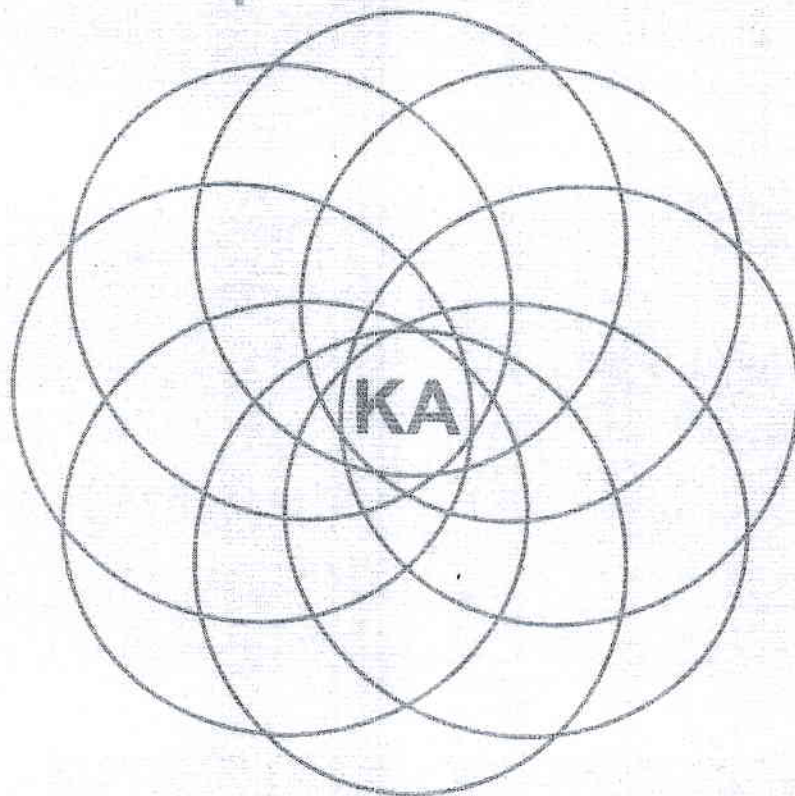


# КЫРГЫЗАУДИТ

Аудиторско-консультационная фирма



Интеллектуально-  
функциональная  
независимость



# Аудиторско - Консультационная Фирма

720033, г. Бишкек  
Кыргызская Республика  
ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115, 118, 120

тел. (0312) 32 49 58, 32 50 84  
Fax: (0312) 32 49 57  
web-site: [www.kyrgyzaudit.com](http://www.kyrgyzaudit.com)  
e-mail: [info@kyrgyzaudit.com](mailto:info@kyrgyzaudit.com)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



**ДВАДЦАТЬ ДЕВЯТЬ лет успешной работы на рынке  
услуг в области аудита, бухгалтерского учета,  
разработки финансовых стратегий управленческого  
и налогового консультирования**



**ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)**

**Финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с МСФО,  
за год, закончившийся 31.12.2021г.  
и аудиторское Заключение независимого аудитора**

# **Кыргызаудит**

**Аудиторско - Консультационная Фирма**  
**Аудиторские и консультационные услуги**

720033, г. Бишкек  
Кыргызская Республика  
ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115, 118, 120

тел. (0312) 32 50 84, 32 49 58, 32 49 68  
факс (0312) 32 49 57  
www.kyrgyzaudit.com  
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА  
ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.....3

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 год

Отчет о финансовом положении.....7  
Отчет о совокупном доходе.....8  
Отчет о движении денежных средств.....9  
Отчет об изменении в собственном капитале.....10

Примечания к финансовой отчетности.....11

---

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА  
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА  
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, заканчивающийся на эту дату, 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;
- Подготовка финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество 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 Общества 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 Общества и;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

На основании нашего наилучшего знания и понимания данных вопросов мы подтверждаем следующие заявления:

- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Мы предоставили вам все бухгалтерские записи и подтверждающие документы.  
Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

Мы не имеем никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.

Мы не имеем планов прекращения деятельности, а также не имеем других планов или намерений, которые могут привести к возникновению изменений стратегии развития, принятой собственниками.

ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) имеет право собственности на все свои активы;

Под залогом находится недвижимое имущество ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) по адресу г. Бишкек ул. Куренкеева, д. 306, стоимостью 10 056 008 сом в качестве способа обеспечения исполнения кредитных обязательств ОсОО «Кодор Экспорт Импорт Трейд» перед ОАО «Бакай Банк».

Под залогом находится недвижимое имущество ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) по адресу Московский район, с. Ак-Суу, ул. Дружбы, 16В в качестве способа обеспечения исполнения кредитных обязательств перед



«UBS Transit» ЖАК  
Кыргыз Республикасы, Чуй областы  
Москва р-ну, Ак-Суу а.,  
Дружба коч., 16В

**UBS**  
**TRANSIT**

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

ОАО «Оптим Банк». Рыночная стоимость недвижимое имущество составляет 312 178 долл. США и залоговая стоимость - 187 307 долл. США.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

  
Генеральный директор  
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
Толомушов Д.А.  
20 мая 2022 года  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика



  
Главный бухгалтер  
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
Макенов Д. А.  
20 мая 2022 года  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика

ИНН: 02702200810268  
Код ОКПО: 24628329  
[www.ubstransit.kg](http://www.ubstransit.kg)

Тел: +996 (312) 88 06 66  
Индекс: 720011  
E-mail: [info@ubstransit.kg](mailto:info@ubstransit.kg)

# Кыргызаудит

Аудиторско - Консультационная Фирма  
Аудиторские и консультационные услуги

720033, г. Бишкек  
Кыргызская Республика  
ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115, 118, 120

тел. (3312) 32 50 84, 32 49 68, 32 49 58  
факс (3312) 32 49 57  
www.kyrgyzaudit.com  
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам**  
**ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)**

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы, аудиторы аудиторско - консультационной фирмы «Кыргызаудит» (лицензия № 0030 серии ГК, выданная Государственной Комиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 16.02.2005г.), провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **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 об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Как отмечено в Примечании 6 «Основные средства» Обществом была произведена переоценка основных средств в ноябре 2015 года. Общество не выполняет требования стандартов о проведении переоценки основных средств каждые 3-5 лет.

Согласно п. 34 **МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при использовании в учете модель учета по переоцененной стоимости** «...Некоторые объекты основных средств характеризуются значительными и волатильными изменениями справедливой стоимости, что вызывает необходимость в проведении ежегодной переоценки. Проведение таких частых переоценок не требуется для объектов основных средств, справедливая стоимость которых подвергается лишь незначительным изменениям. В таких случаях необходимость переоценки может возникать только **каждые 3–5 лет**».

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая дает правдивое и достоверное представление, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

г. Бишкек

20.05.2022г.

Генеральный директор  
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"



Е.В. Леднев



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)**  
**по состоянию на 31 декабря 2021г.**  
(Суммы выражены в сомах)

| Наименование статьи                        | Прим. | 2021 год           | 2020 год           |
|--------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>Активы</b>                              |       |                    |                    |
| <b>Долгосрочные активы</b>                 |       |                    |                    |
| Основные средства                          | 6     | 114 470 266        | 128 434 983        |
| Нематериальные активы                      | 7     | 49 938             | 56 309             |
| Долгосрочные инвестиции                    | 8     | 4 450 000          | 42 815 601         |
| Отложенное требование по налогу на прибыль | 16    | -                  | 6 792 811          |
| <b>Итого долгосрочные активы:</b>          |       | <b>118 970 205</b> | <b>178 099 704</b> |
| <b>Краткосрочные активы</b>                |       |                    |                    |
| Авансы выданные                            | 9     | 2 954 076          | 1 721 568          |
| Прочая дебиторская задолженность           | 10    | 5 408 635          | 3 493 765          |
| ТМЗ                                        | 11    | 1 465 020          | 2 421 139          |
| Торговая дебиторская задолженность         | 9     | 25 564 892         | 21 331 335         |
| Денежные средства                          | 12    | 42 572 985         | 7 398 382          |
| <b>Итого краткосрочные активы:</b>         |       | <b>77 965 608</b>  | <b>36 366 188</b>  |
| <b>Всего активов:</b>                      |       | <b>196 935 812</b> | <b>214 465 893</b> |
| <b>Обязательства и капитал</b>             |       |                    |                    |
| <b>Капитал</b>                             |       |                    |                    |
| Уставный капитал                           | 18    | 126 626 469        | 126 626 469        |
| Корректировки по переоценке активов        | 18    | 23 532 093         | 25 207 063         |
| Нераспределенная прибыль                   | 18    | 3 881 517          | 12 464 531         |
| <b>Итого капитал:</b>                      |       | <b>154 040 079</b> | <b>164 298 062</b> |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>         |       |                    |                    |
| Краткосрочные финансовые обязательства     | 14    | 16 409 446         | 15 779 885         |
| Налоги к оплате                            | 16    | 956 895            | 1 606 752          |
| Авансы выплаченные                         | 13    | 2 260 578          | 805 137            |
| Торговая кредиторская задолженность        | 13    | 8 176 553          | 5 748 243          |
| Резервы                                    | 13    | 86 401             | 569 203            |
| <b>Итого краткосрочных обязательств:</b>   |       | <b>27 889 872</b>  | <b>24 509 221</b>  |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>          |       |                    |                    |
| Долгосрочные финансовые обязательства      | 15    | 11 258 706         | 25 658 610         |
| Отложенные налоговые обязательства         | 17    | 3 747 155          | -                  |
| <b>Итого долгосрочных обязательств:</b>    |       | <b>15 005 861</b>  | <b>25 658 610</b>  |
| <b>Всего обязательств:</b>                 |       | <b>42 895 733</b>  | <b>50 167 830</b>  |
| <b>Итого обязательства и капитал:</b>      |       | <b>196 935 812</b> | <b>214 465 893</b> |

Генеральный директор  
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)  
Толмусов Д.А.  
20 мая 2022 года  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер  
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)  
Макенов Д. А.  
20 мая 2022 года  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)**  
 по состоянию на 31 декабря 2021г.  
 (Суммы выражены в сомах)

| Наименование показателя                                               | Прим. | 2021 год           | 2020 год            |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|--------------------|---------------------|
| <b>Продолжающаяся деятельность</b>                                    |       |                    |                     |
| Выручка                                                               | 19    | 136 917 092        | 197 872 855         |
| Себестоимость реализации                                              | 19    | 117 480 758        | 143 019 406         |
| <b>Валовая прибыль</b>                                                |       | <b>19 436 334</b>  | <b>54 853 449</b>   |
| <b>Доходы и расходы от прочей операционной деятельности</b>           |       |                    |                     |
| Прочие доходы от операционной деятельности                            | 19    | 1 494 051          | 1 912 780           |
| Прочие расходы от операционной деятельности                           | 19    | (137 903)          | (8 872 517)         |
| <b>Итого доходы и расходы от прочей операционной деятельности</b>     |       | <b>1 356 148</b>   | <b>(6 959 736)</b>  |
| <b>Операционные расходы</b>                                           |       |                    |                     |
| Затраты по реализации                                                 | 19    | (410 549)          | (923 913)           |
| Административные расходы                                              | 19    | (8 746 677)        | (36 238 796)        |
| <b>Итого операционные расходы</b>                                     |       | <b>(9 157 226)</b> | <b>(37 162 709)</b> |
| <b>Прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>                  |       | <b>11 635 256</b>  | <b>10 731 004</b>   |
| <b>Доходы и расходы от неоперационной деятельности</b>                |       |                    |                     |
| Расходы по процентам                                                  | 20    | 3 431 960          | 3 188 324           |
| Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой | 20    | (902 120)          | (5 887 253)         |
| Прочие неоперационные доходы и расходы                                | 20    | (216 274)          | 1 206 850           |
| <b>Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности</b>          |       | <b>(4 550 354)</b> | <b>(7 868 727)</b>  |
| <b>Прибыль до вычета налога</b>                                       |       | <b>7 084 902</b>   | <b>2 862 278</b>    |
| Расходы по налогу на прибыль                                          | 21    | (760 090)          | (754 987)           |
| <b>Прибыль от продолжающейся деятельности за год</b>                  |       | <b>6 324 812</b>   | <b>2 107 290</b>    |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                        |       |                    |                     |
| <b>Итого совокупный доход</b>                                         |       | <b>6 324 812</b>   | <b>2 107 290</b>    |
| Прибыль, относящаяся к:                                               |       |                    |                     |
| Акционерам компании                                                   |       | <b>6 324 812</b>   | <b>2 107 290</b>    |

Генеральный директор  
 ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)  
 Толумушов Д.А.  
 20 мая 2022 года  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер  
 ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)  
 Макенов Д. А.  
 20 мая 2022 года  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
за период с 01 января по 31 декабря 2021г.  
(Суммы выражены в сомах)

Прямой метод

| Наименование показателя                                                    | 2021 год             | 2020 год             |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1. Операционная деятельность</b>                                        |                      |                      |
| <b>Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности:</b>  |                      |                      |
| Денежные средства от реализации продукции, работ, услуг                    | 265 554 656          | 145 991 910          |
| <b>Итого валовые поступления от операционной деятельности:</b>             | <b>265 554 656</b>   | <b>145 991 910</b>   |
| <b>Валовые платежи по операционной деятельности:</b>                       |                      |                      |
| Денежные средства, выплаченные при покупке запасов                         | (41 348 708)         | (24 427 186)         |
| Оплаченные операционные расходы (услуги)                                   | (214 011 720)        | (112 273 067)        |
| Погашение процентов                                                        | (3 082 310)          | (2 748 912)          |
| Погашение налога на прибыль                                                | (598 687)            | -                    |
| <b>Итого валовые платежи по операционной деятельности:</b>                 | <b>(259 041 425)</b> | <b>(139 449 165)</b> |
| <b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>          | <b>6 513 231</b>     | <b>6 542 745</b>     |
| <b>2. Инвестиционная деятельность</b>                                      |                      |                      |
| <b>Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности</b> |                      |                      |
| Денежные средства от поступления кредитов и займов                         | -                    | 2 742 088            |
| Прочие поступления от инвестиционной деятельности                          | 41 253 659           | -                    |
| Денежные средства, полученные от продажи основных средств                  | 1 410 714            | -                    |
| <b>Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности:</b>           | <b>42 664 373</b>    | <b>2 742 088</b>     |
| <b>Валовые платежи по инвестиционной деятельности</b>                      |                      |                      |
| Прочие выплаты от инвестиционной деятельности                              | (2 000 000)          | -                    |
| <b>Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности:</b>               | <b>(2 000 000)</b>   | <b>-</b>             |
| <b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>        | <b>44 664 373</b>    | <b>-</b>             |
| <b>3. Финансовая деятельность</b>                                          |                      |                      |
| <b>Валовые поступления по финансовой деятельности</b>                      |                      |                      |
| Денежные средства от поступления кредитов и займов                         | -                    | 2 742 088            |
| <b>Итого валовые платежи по финансовой деятельности:</b>                   | <b>-</b>             | <b>2 742 088</b>     |
| <b>Валовые платежи по финансовой деятельности</b>                          |                      |                      |
| Погашение кредитов, займов                                                 | (16 003 002)         | (10 952 984)         |
| <b>Итого валовые платежи по финансовой деятельности:</b>                   | <b>(16 003 002)</b>  | <b>(10 952 984)</b>  |
| <b>Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности</b>            | <b>(16 003 002)</b>  | <b>(8 210 896)</b>   |
| Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц                        | 43 294               | -                    |
| <b>Чистое изменение в состоянии денежных средств</b>                       | <b>35 174 603</b>    | <b>(1 668 151)</b>   |
| <b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>                        | <b>42 572 985</b>    | <b>7 398 382</b>     |
| <b>Денежные средства на начало отчетного периода</b>                       | <b>7 398 382</b>     | <b>9 066 533</b>     |

Генеральный директор  
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
Толмушов Д.А.  
20 мая 2022 года  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер  
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
Макенов Д. А.  
20 мая 2022 года  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
 ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
 за период с 01 января по 31 декабря 2021г.  
 (Суммы выражены в сомах)

|                                                                | Уставный капитал | Прочий капитал | Нераспределенная прибыль | Итого        |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Сальдо на 01.01.2020г.                                         | 126 626 469      | 26 848 909     | 8 715 394                | 162 190 772  |
| Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок |                  |                | -                        | -            |
| Пересчитанное сальдо                                           | 126 626 469      | 26 848 909     | 8 715 394                | 162 190 772  |
| Корректировки по переоценке активов                            |                  | (1 641 847)    | 1 641 847                | -            |
| Чистая прибыль (убыток) за отчетный период                     |                  |                | 2 107 290                | 2 107 290    |
| Сальдо на 31.12.2020г.                                         | 126 626 469      | 25 207 062     | 12 464 531               | 164 298 062  |
| Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок |                  |                | (16 582 796)             | (16 582 796) |
| Пересчитанное сальдо                                           | 126 626 469      | 25 207 062     | (4 118 264)              | 147 715 267  |
| Корректировки по переоценке активов                            |                  | (1 674 969)    | 1 674 969                | -            |
| Чистая прибыль (убыток) за отчетный период                     |                  |                | 6 324 812                | 6 324 812    |
| Сальдо на 31.12.2021г.                                         | 126 626 469      | 23 532 093     | 3 881 517                | 154 040 079  |

  
 Генеральный директор  
 ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
 Толомушов Д.А.  
 20 мая 2022 года  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

  
 Главный бухгалтер  
 ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)  
 Макенов Д. А.  
 20 мая 2022 года  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

## Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

### Примечание 1. Описание деятельности

Закрытое акционерное общество «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит) (далее Общество) осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и уставом предприятия.

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность грузового автомобильного транспорта (код ГКЭД 49.41.0).

Общество вправе осуществлять и другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Кыргызской Республики.

Согласно решения №6 Участника Общества с ограниченной ответственностью «UBS Transit» от 15 января 20215 года произведена перерегистрация ОсОО «UBS Transit» в уполномоченных государственных органах Кыргызской Республики в связи с реорганизацией путем преобразования в ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит).

Закрытое Акционерное общество «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит) является правопреемником по всем обязательствам Общества с ограниченной ответственностью UBS Transit в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит) зарегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ №0027495 от 30.10.2017., регистрационный номер 105660-3308-ЗАО, код ОКПО 24628329.

Общество имеет лицензии

| Лицензия                             | Орган, выдавший лицензию                                                                                                       | Разрешено заниматься деятельностью                         | Срок действия лицензии               |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| №01-БМГП-285 от 31 марта 2021г.      | Министерство транспорта и дорог Кыргызской Республики, Агентство автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля | Международные грузовые перевозки автомобильным транспортом | с 30 марта 2021г. по 29 марта 2024г. |
| серия КРЦ-2 №06364 от 30 июня 2015г. | Государственное агентство архитектуры, строительства жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики   | II Выполнение строительно-монтажных работ                  | Без ограничения срока действия       |

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерами Общества, владеющими 5 и более процентов в уставном капитале, являются:

| Акционеры               | Доля владения, % |
|-------------------------|------------------|
| Сарыгулов Ч.            | 68,8872          |
| Жумаева Ж. Т.           | 12,0057          |
| Касыгулов Н. А.         | 14,0047          |
| Маткерим уулу Талантбек | 5,1024           |



По состоянию на 31 декабря 2015 года дочерние Компании представлены следующими организациями:

| Наименование                   | Страна регистрации    | Основные виды деятельности                                                                                                                        | Доля участия на 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис»        | Кыргызская Республика | Техническое обслуживание и ремонт прочих автомобилей;<br>Ремонт и техническое обслуживание оборудования общего и специального назначения          | 100%                               |
| ОсОО «Шумкар Логистик Компани» | Кыргызская Республика | Деятельность страховых агентов и брокеров                                                                                                         | 100%                               |
| ОсОО «ЮуБиЭс Экспресс Пост»    | Кыргызская Республика | Почтовые услуги<br>Экспедирование грузов<br>Организация коммерческих перевозок грузов<br>Транспортные услуги<br>Транспортно-экспедиционные услуги | 70%                                |
| ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Азия»     | Кыргызская Республика | Оптовая неспециализированная торговля                                                                                                             | 60%                                |

Юридический адрес Общества: Кыргызская Республика, Чуйская область, Московский район, село Ак-Суу, улица Дружбы, 16В.

#### Отношения с Государством

Государственные контрольные функции осуществляет Счетная палата КР, Государственная налоговая служба и Социальный Фонд КР в части соблюдения законодательства КР, ведения бизнеса, уплаты налогов и обязательных страховых взносов ЗАО «UBS Transit».

#### Примечание 2. Экономическая среда

За последние годы Кыргызская Республика переживала период политической и экономической нестабильности. Осуществление любого вида экономической деятельности в Кыргызской Республике подвержено рискам.

Существует вероятность того, что риски и их последствия в критической ситуации могут оказать непредсказуемое влияние на деловую активность любой компании при недостаточной величине текущих активов и привести к неожиданным результатам. Именно эти риски и непредсказуемость их последствий способны породить особую категорию неопределенности, которая может негативным образом повлиять не только на текущую, но и на будущую коммерческую деятельность хозяйствующих субъектов, на окупаемость их активов и соблюдение сроков погашения обязательств.

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты за пределами Кыргызской Республики, а также сравнительно высокие инфляция и процентные ставки.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Кыргызской Республики допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям.

Дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Кыргызской Республике, по-прежнему заключаются в несовершенстве законодательной базы.

В 2021 году продолжается адаптация экономики Республики, связанная со вступлением в Евразийский экономический союз. Существуют трудности связанные с ужесточением правил на таможенной территории стран – членов ЕАЭС, неконкурентоспособности отечественной продукции.

Будущее экономическое развитие Кыргызской Республики в значительной степени зависит от эффективности экономической, политической и валютной политики, проводимой Правительством Кыргызской Республики, наряду с налоговыми, юридическими, нормативно-правовыми и политическими изменениями.

В сложившихся условиях экономики КР на развитие бизнеса ЗАО «UBS Transit», влияют как макроэкономические факторы, так и специфика осуществляемой деятельности: высокая чувствительность к влиянию внешних политических и экономических отношений, отраслевая конкуренция, удорожание стоимости поддержания и осуществления бизнеса и др.

### **Примечание 3. Основные принципы ведения бухгалтерского учета**

#### **3.1. Принцип ведения бухгалтерского учета**

Методологической основой составления финансовой отчетности Общества являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности действующий на 31.12.2021г.

Отдельная финансовая отчетность составлена на основе принципа исторической стоимости. Балансовая стоимость активов и обязательств, которые в ином случае учитывались бы по исторической стоимости, но справедливая стоимость, которых хеджируется, корректируется для отражения изменений справедливой стоимости, связанных с хеджируемыми рисками. Отдельная финансовая отчетность представлена в сомах.

#### **3.2. Принцип непрерывности деятельности**

Несмотря на характер сложившейся экономической ситуации на ЗАО «UBS Transit» руководство считает, что Общество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Поэтому руководство подготовило данные финансовые отчеты на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации Отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Обществу.

### **Примечание 4. Основные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода:

#### **4.1. Обесценение активов**

Активы, представленные дебиторской задолженностью, запасами товаров и основных материалов, на каждую отчетную дату тестируются на обесценение, если факты и обстоятельства позволяют предположить, что балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость.

Если факты и обстоятельства позволят предположить, что балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, Общество измеряет, представляет и раскрывает любой возникающий убыток от обесценения.

При выявлении любого признака обесценения или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости его использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за



исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

#### **4.2. Налогообложение**

Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики допускают возможность разных толкований. При оценке налоговых рисков, руководство Общества рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

#### **4.3. Сроки полезной службы объектов основных средств**

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

#### **4.4. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть получена на активно рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и риск изменения рыночных цен. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

### **Примечание 5. Основные принципы учетной политики**

#### **Изменение в учетной политике и раскрытие**

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

В течение отчетного года Общество приняло новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало какого-либо влияния на финансовые результаты и положение Общества.

Общество считает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **5.1. Валюта отчетности**

Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является кыргызский сом, сокращенно обозначается как «сом», который является валютой оценки хозяйственных операций. Валюта оценки отражает экономическую сущность основных событий и среды, в которой работает предприятие.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, установленному Национальным Банком Кыргызской Республики на отчетную дату. Курсовые разницы, полученные в результате пересчета, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции.

### 5.2. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам Общество относит денежные средства в кассе и на счетах в банке. Денежные средства имеются как в национальной, так и в иностранной валюте. В бухгалтерском учете иностранная валюта отражается в сомах по курсу Национального Банка Кыргызской Республики на день составления финансовой отчетности.

### 5.3. Основные средства

#### Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Фактические затраты на приобретение включают покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Незавершенное строительство включает все затраты, включая подготовительные работы, разработку ТЭО, связанные со строительством гидроэлектростанции.

#### Последующие затраты

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Организация с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты признаются как расходы за период, в котором они были понесены.

#### Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным (равномерным) методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

| Группы основных средств | Годовая норма амортизации, % |
|-------------------------|------------------------------|
| Земля, здание           | 10                           |
| Оборудование            | 30                           |
| Транспортные средства   | 30                           |
| Мебель и принадлежности | 25                           |
| Прочие                  | 20                           |

Метод амортизации, применяемый к основным средствам, может пересматриваться, если меняется предполагаемая схема получения экономических выгод.

Стоимость основных средств, произведенных Обществом, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов.

### 5.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом, и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.



### **Последующие затраты**

Последующие затраты, понесенные Обществом после приобретения или доработки нематериального актива, признаются расходами на момент, когда они понесены, кроме случаев, когда:

Имеется вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных норм

Эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены к активу.

Если эти условия выполняются, то последующие затраты увеличивают стоимость нематериального актива.

### **Амортизация**

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным (равномерным) способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

При изменении метода начисления амортизации в отношении группы или объекта нематериальных активов, корректировке подлежат амортизационные отчисления отчетного и будущего периодов.

## **5.5. Финансовые инструменты**

### **Основные подходы к оценке**

Общество признает финансовый актив и финансовое обязательство в Отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости внесенного возмещения (денежных средств и/или других активов).

### **Последующая оценка**

После первоначального признания Общество оценивает финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, то есть стоимость обязательства будет увеличиваться на сумму процентных затрат и уменьшаться на величину денежных выплат.

### **Классификация финансовых активов**

Финансовые активы Общества включают денежные средства, краткосрочные депозиты в банках. Руководство классифицирует свои финансовые активы при первоначальном признании.

### **Классификация финансовых обязательств**

Финансовые обязательства Общества включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Общества представлены краткосрочными займами и кредиторской задолженностью по основной деятельности.

### **Прекращение признания финансовых инструментов**

Общество прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом (i) также передало все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передало и не сохранило все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

### **Взаимозачет**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

### 5.5. Запасы

При приобретении товарно-материальных запасов учитываются по себестоимости. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

### 5.6. Счета к получению

При первоначальном признании Счета к получению отражаются по фактической стоимости выставленных счетов – фактур. Определение чистой стоимости реализации требует оценки, как безнадежной задолженности, так и любых возвратов за услуги или предоставленных скидок. Резерв на безнадежную дебиторскую задолженность признается по методу процента по дебиторской задолженности (Метод баланса).

Установлены следующие критерии признания сомнительной дебиторской задолженности и размеры признания расходов по созданию резерва по сомнительным долгам:

| Группы основных средств               | Норма, % |
|---------------------------------------|----------|
| 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      |

В балансе дебиторская задолженность отражается с учетом резерва по сомнительным долгам.

### 5.7. Счета к оплате

Счета к оплате учитываются по справедливой сумме выставленного счета на оплату.

### 5.8. Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР ЗАО «UBS Transit» является плательщиком налогов, взимаемых республиканскими и местными налоговыми органами, действующими на территории КР, и осуществляет платежи по ним. Отчетность по налогам составлена в соответствии с требованиями к бухгалтерскому и налоговому учету. Деятельность предприятия является предметом налогообложения по различным операционным налогам.

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), связанный с деятельностью, выплачивается налоговым органам по ранней из двух дат: даты получения оплаты за предоставленные товары или услуги, или даты выставления налоговой счета-фактуры на момент поставки.

При уплате НДС в бюджет облагаемому субъекту предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для создания облагаемых поставок. В случае если приобретаемые материальные ресурсы используются облагаемым субъектом частично для создания облагаемых поставок, а частично для освобожденных и необлагаемых поставок, учитывается сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы, определенная исходя из удельного веса их использования в облагаемых поставках.

#### Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

#### Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.



Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

#### **Отложенный налог на прибыль**

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в статье прибыли/убытки.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

#### **Подходный налог с доходов физических лиц**

ЗАО «UBS Transit» уплачивает подходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подходного налога составляет 10%.

#### **Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики, ЗАО «UBS Transit» удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Обязательные страховые взносы, производимые работодателем, рассчитываются как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутым пенсионным фондом.

#### **5.9. Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам включают вознаграждения, предоставляемые как работникам, так и их иждивенцам и могут осуществляться путем выплат, осуществляемых в пользу либо непосредственно работников, их супругов, детей или других иждивенцев, либо других лиц, например страховых компаний. Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых предприятием работникам в обмен на оказанные ими услуги на основе заключенных трудовых контрактов. Выплаченные вознаграждения относятся на расходы предприятия.

#### **5.10. Условные активы и обязательства**

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятности притока экономических выгод.

#### **5.11. Операции с иностранной валютой**

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в Кыргызские сомы по соответствующему официальному обменному курсу Национального Банка КР (НБКР) на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу НБКР на дату совершения операции. Разницы между курсами, используемыми для конкретной сделки и официальным курсом НБКР на эту же дату, включаются в прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой. Прибыль и убытки по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, возникшие при изменении официальных обменных курсов признаются как прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой.

#### **5.12. Доходы и расходы**

Доходы предприятия отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления. Расходы предприятия признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения.

#### **5.13. Капитал**

Обыкновенные акции Общества классифицируются как капитал, и оцениваются по номинальной стоимости.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

При выкупе Обществом собственных акций, стоимость выкупа, а также сумма расходов, непосредственно связанных с выкупом акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены.

#### **5.14. Связанные стороны**

В процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона имеет способность контролировать другую сторону или оказывает значительное влияние на другую сторону, направляя финансовую и операционную политику руководства предприятия. Стороны должны раскрывать информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами.



**Новые стандарты разъяснения и поправки МСФО**

| Стандарт / поправка / разъяснение                                                                                                                                                       | Дата вступления в силу                                               | Порядок применения                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1 января 2021 года</b>                                                                                                                                                               |                                                                      |                                                                                                   |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – Уступки по аренде в связи с COVID-19                                                                                                               | Годовые периоды, начинающиеся 1 июня 2020 года или после этой даты   | Досрочное применение разрешается                                                                  |
| Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовой процентной ставки (IBOR), Этап 2                                               | Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2021 года или после этой даты | Досрочное применение разрешается                                                                  |
| <b>1 января 2022 года</b>                                                                                                                                                               |                                                                      |                                                                                                   |
| Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»                                   | Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты | Досрочное применение разрешается                                                                  |
| Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2018 - 2020 годов                                                                                                                               | Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты | Досрочное применение разрешается                                                                  |
| <b>1 января 2023 года</b>                                                                                                                                                               |                                                                      |                                                                                                   |
| МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с редакции от июня 2020 года, с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»                                                                | Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты | Досрочное применение разрешается организациям, применяющим МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», по классификации обязательств                                                                                            | Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты | Досрочное применение разрешается                                                                  |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к Положению о практике применения МСФО 2 и к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» | Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты | Досрочное применение разрешается                                                                  |

**Примечание 6. Основные средства**

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2021г. составляет 114 470 266 сом и представлена следующим образом:

|                                              | Земля      | Незавер-<br>шенное<br>строи-<br>тельство | Монтаж<br>оборудо-<br>вания | Здания и<br>сооружения | Оборудо-<br>вание | Канторское<br>оборудо-<br>вание | Мебель и<br>принадлеж-<br>ности | Транс-<br>портные<br>средства | Благо-<br>устройство<br>земельных<br>участков | Итого       |
|----------------------------------------------|------------|------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>              |            |                                          |                             |                        |                   |                                 |                                 |                               |                                               |             |
| Сальдо на 1 января 2020 года                 | 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                                     | 200 894 343 |
| Поступление в течение года                   |            | 13 430 788                               |                             | 7 547 063              | 26 800            | 131 221                         | 106 026                         |                               |                                               | 21 241 898  |
| Выбытие в течение года                       |            | 18 382 379                               |                             |                        | 30 000            |                                 |                                 | 7 658 870                     |                                               | 26 071 249  |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года               | 32 577 554 |                                          | 1 950 940                   | 93 975 368             | 4 147 251         | 430 867                         | 260 030                         | 61 146 740                    | 1 576 242                                     | 196 064 992 |
| <b>Накопленный износ</b>                     |            |                                          |                             |                        |                   |                                 |                                 |                               |                                               |             |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года               |            |                                          |                             | 26 801 432             | 3 796 121         | 259 015                         | 98 964                          | 35 742 125                    | 932 353                                       | 67 630 010  |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года | 32 577 554 | -                                        | 1 950 940                   | 67 173 936             | 351 130           | 171 852                         | 161 066                         | 25 404 615                    | 643 889                                       | 128 434 982 |
| <b>По первоначальной стоимости</b>           |            |                                          |                             |                        |                   |                                 |                                 |                               |                                               |             |
| Сальдо на 1 января 2021 года                 | 32 577 554 |                                          | 1 950 940                   | 93 975 368             | 4 147 251         | 430 867                         | 260 030                         | 61 146 740                    | 1 576 242                                     | 196 064 993 |
| Поступление в течение года                   |            |                                          |                             | 10 056 008             |                   | 10 200                          | 80 000                          | 636 400                       |                                               | 10 782 608  |
| Выбытие в течение года                       |            |                                          |                             |                        |                   |                                 |                                 | 4 839 000                     |                                               | 4 839 000   |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года               | 32 577 554 |                                          | 1 950 940                   | 104 031 377            | 4 147 251         | 441 067                         | 340 030                         | 56 944 140                    | 1 576 242                                     | 202 008 601 |
| <b>Накопленный износ</b>                     |            |                                          |                             |                        |                   |                                 |                                 |                               |                                               |             |
| Сальдо на 1 января 2021 года                 |            |                                          |                             | 26 801 432             | 3 796 121         | 259 015                         | 98 964                          | 35 742 125                    | 932 353                                       | 67 630 009  |
| Начисленный износ за год                     |            |                                          |                             | 9 231 853              | 271 315           | 68 235                          | 72 033                          | 8 086 288                     | 157 624                                       | 17 887 348  |
| Выбытие в течение года                       |            |                                          |                             | 6 859 977              |                   |                                 |                                 | 4 839 000                     |                                               | 4 839 000   |
| Корректировка                                |            |                                          |                             |                        |                   |                                 |                                 |                               |                                               | 6 859 977   |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года               |            |                                          | 0                           | 42 893 262             | 4 067 436         | 327 250                         | 170 997                         | 38 989 413                    | 1 089 977                                     | 87 538 334  |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | 32 577 554 | -                                        | 1 950 940                   | 61 138 115             | 79 816            | 113 816                         | 169 033                         | 17 954 727                    | 486 265                                       | 114 470 266 |

Прилагаемые комментарии на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности  
ЗАО АКФ «Кыргызаудит»



Основные средства отражены по переоцененной стоимости и первоначальной стоимости. Переоценка основных средств проведена в ноябре 2015 года на основании отчета по переоценке ОсОО «Центр Оценки «Славянский Восток».

За 2021 год произошло изменение стоимости основных средств в результате:

- поступления объекта основных средств «Офис Куренкеева 306» согласно Соглашению о передаче доли завершеного объекта строительства (3-х этажное офисное здание с мансардой), расположенного по адресу: г. Бишкек, ул. Куренкеева, 306, в рамках Договора простого товарищества №1 от 10.09.2018г. на сумму 10 056 008 сом.

- приобретения следующих основных средств:

| Наименование         | Сумма (сом)    |
|----------------------|----------------|
| Монитор              |                |
| Стол Ресепшн         | 10 200         |
| OPEL VECTRA          | 80 000         |
| Полуприцеп "SCHMITZ" | 170 000        |
| <b>Итого:</b>        | <b>466 400</b> |
|                      | <b>726 600</b> |

- реализации полностью амортизированных основных средств:

| Наименование                  | Сумма (сом)      |
|-------------------------------|------------------|
| Полуприцеп "ШМИТЦ"            | 824 000          |
| Полуприцеп "ШМИТЦ"            | 538 000          |
| Седелный тягач "ДАФ-XF95.430" | 1 688 000        |
| Седелный тягач "ДАФ"          | 1 789 000        |
| <b>Итого:</b>                 | <b>4 839 000</b> |

Сумма начисленной амортизации за 2021 год составляет 17 887 348 сом.

#### Примечание 7. Нематериальные активы

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2021г. составляет 49 938 сом и представлена следующим образом:

|                                                  | 2021г.        | 2020г.        |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Первоначальная стоимость основных средств</b> |               |               |
| Программное обеспечение                          | 75 951        | 75 951        |
| <b>Первоначальная стоимость основных средств</b> | <b>75 951</b> | <b>75 951</b> |
| Минус накопленная амортизация                    | 26 013        | 19 642        |
| <b>Балансовая стоимость основных средств</b>     | <b>49 938</b> | <b>56 309</b> |

Сумма начисленной амортизации с учетом движения нематериальных активов за 2021 год составляет 26 013 сом.

#### Примечание 8. Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции Общества на 31.12.2021г. составляют 4 450 000 сом и представлены следующим образом:

|                                | 2021г.           | 2020г.         |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис»        | 2 000 000        | -              |
| ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Азия»     | 600 000          | 600 000        |
| ОсОО «ЮуБиЭс Экспресс Пост»    | 350 000          | 350 000        |
| ОсОО «Шумкар Логистик Компани» | 1 500 000        | -              |
| <b>Итого:</b>                  | <b>4 450 000</b> | <b>950 000</b> |

Долгосрочные инвестиции представлены инвестициями в дочерние компании Общества и по состоянию на 31.12.21г. составляют:

| Наименование                   | Вклад в уставный капитал, сом | Доля участия на 31 декабря 2021 г. | Период владения |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис»        | 2 000 000                     | 100%                               | с 16.05.2020г.  |
| ОсОО «Шумкар Логистик Компани» | 1 500 000                     | 100%                               | с 15.06.2010г.  |
| ОсОО «ЮуБиЭс Экспресс Пост»    | 350 000                       | 70%                                | с 10.04.2018г.  |
| ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Азия»     | 600 000                       | 60%                                | с 17.11.2020г.  |

#### Примечание 9. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества на 31.12.2021г. составляет 28 518 968 сом и представлена следующим образом:

|                             | 2021г.            | 2020г.            |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Счета к получению за услуги | 25 564 892        | 21 331 335        |
| Услуги, оплаченные авансом  | 2 954 076         | 1 721 568         |
| <b>Итого:</b>               | <b>28 518 968</b> | <b>23 052 903</b> |

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2021г. представлены следующим образом:

| Наименование                                                 | Сумма      |
|--------------------------------------------------------------|------------|
| Счета к получению за услуги                                  |            |
| в том числе:                                                 |            |
| BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI                             | 16 880 073 |
| EKOL LOJISTIK A.S.                                           | 1 576 510  |
| ТБ Трейд ЛТД                                                 | 1 057 970  |
| Текстиль Транс                                               | 777 550    |
| SF AIRLINES COMPANY LIMITED HANGZHAN 4TH ROAD BAOAN INTL A I | 581 945    |
| CARGO AIR CHARTERING FZE 2/P                                 | 575 121    |
| Услуги, оплаченные авансом                                   |            |
| в том числе:                                                 |            |
| Манас международный аэропорт                                 | 974 724    |
| AHF AGENCY HONGKONG CO. LTD                                  | 898 441    |
| Baltia Trading Company OU                                    | 624 904    |

#### Примечание 10. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31.12.2021г. составляет 5 408 635 сом и представлена следующим образом:

|                                                    | 2021г.           | 2020г.           |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность сотрудников и директоров | -                | 3 324            |
| Налоги, оплаченные авансом                         | 17 055           | 16 260           |
| Прочая дебиторская задолженность                   | 5 391 580        | 3 474 181        |
| <b>Итого:</b>                                      | <b>5 408 635</b> | <b>3 493 765</b> |

Прочая дебиторская задолженность представлена обеспечениями  
 - по договору заключенному с ГП НК "Кыргыз темир жолу" за железнодорожные услуги; и  
 - по Соглашению о наземном обслуживании с Бишкекским Филиалом ОАО "ММ":

|                            | 2021 год         | 2020 год         |
|----------------------------|------------------|------------------|
| ГП НК "Кыргыз темир жолу"  | 2 000 000        | 1 000 000        |
| Бишкекский Филиал ОАО "ММ" | 3 391 580        | -                |
| <b>Итого:</b>              | <b>5 391 580</b> | <b>1 000 000</b> |



#### Примечание 11. Материальные запасы

Материальные запасы Общества на 31.12.2021г. составляют 1 465 020 сом и представлены следующим образом:

|               | 2021г.           | 2020г.           |
|---------------|------------------|------------------|
| Товары        | -                | 2 421 139        |
| Прочие запасы | 1 438            | -                |
| Топливо       | 1 463 582        | -                |
| <b>Итого:</b> | <b>1 465 020</b> | <b>2 421 139</b> |

#### Примечание 12. Денежные средства

Денежные средства Общества на 31.12.2021г. составляют 42 572 985 сом и представлены следующим образом:

|                                                   | 2021 год          | 2020 год         |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Денежные средства на счетах в иностранной валюте  | 1 340 090         | 6 386 041        |
| Денежные средства на счетах в национальной валюте | 1 528 457         | 238 668          |
| Денежные средства в кассе в иностранной валюте    | 10 397 927        | 643 520          |
| Денежные средства в кассе в национальной валюте   | 29 306 510        | 130 153          |
| <b>Итого:</b>                                     | <b>42 572 985</b> | <b>7 398 382</b> |

#### Примечание 13. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2021г. составляет 10 523 531 сом и представлена следующим образом:

|                                   | 2021г.            | 2020г.           |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Счета к оплате за товары и услуги | 8 176 553         | 5 748 243        |
| Авансы покупателей и заказчиков   | 2 260 578         | 805 137          |
| Резервы                           | 86 401            | 569 203          |
| <b>Итого:</b>                     | <b>10 523 531</b> | <b>7 122 583</b> |

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2021г. представлены следующим образом:

| Наименование                      | Сумма     |
|-----------------------------------|-----------|
| Счета к оплате за товары и услуги |           |
| в том числе:                      |           |
| Стиль Экспорт                     | 3 986 357 |
| Кыргызазронавигация               | 1 908 001 |
| Construktor Hi-Tech               | 1 367 882 |
| Авансы покупателей и заказчиков   |           |
| в том числе:                      |           |
| Элко Глобал                       | 942 346   |
| ASIAN AVIATION SERVICES           | 924 194   |

Информация о движении резерва на отпуск за отчетный период представлена следующим образом:

|                        | Резерв на отпуск |
|------------------------|------------------|
| Остаток на начало года | 569 203          |
| Начисление резерва     | -                |
| в том числе:           |                  |
| Корректировка резерва  | (482 802)        |
| Использование резерва  | -                |
| <b>Итого:</b>          | <b>86 401</b>    |

**Примечание 14. Краткосрочные долговые обязательства**

Краткосрочные долговые обязательства Общества на 31.12.2021г. составляют 16 409 446 сом и представлены следующим образом:

|                                         | 2021г.            | 2020г.            |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Текущая часть долгосрочных обязательств | 16 409 446        | 15 779 885        |
| <b>Итого:</b>                           | <b>16 409 446</b> | <b>15 779 885</b> |

Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств представляет собой обязательства по Рамочному соглашению №ECLO20-2018 от 27 июля 2018г., заключенному с ОАО «Оптим Банк», которые будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты:

| Договор                         | Сумма             |
|---------------------------------|-------------------|
| Договор кредита № ECLO20-2018/1 | 5 129 127         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/2 | 2 119 465         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/3 | 5 392 905         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/4 | 1 593 540         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/5 | 168 059           |
| Договор кредита № ECLO20-2018/6 | 876 632           |
| Договор кредита № ECLO20-2018/7 | 559 051           |
| Договор кредита № ECLO20-2018/8 | 408 239           |
| Договор кредита № ECLO20-2018/9 | 162 430           |
| <b>Итого</b>                    | <b>16 409 446</b> |

**Примечание 15. Долгосрочные долговые обязательства**

Долгосрочные долговые обязательства Общества на 31.12.2021г. составляют 16 409 446 сом и представлены следующим образом:

|                           | 2021г.            | 2020г.            |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Банковские кредиты, займы | 11 258 706        | 25 658 610        |
| <b>Итого:</b>             | <b>11 258 706</b> | <b>25 658 610</b> |

Банковские кредиты и займы на 31.12.2021г. представлены возобновляемой кредитной линией, полученной согласно Рамочному соглашению №ECLO20-2018 от 27 июля 2018г., заключенному с ОАО «Оптим Банк» в сумме 750 000 долл. США, сроком на 60 месяцев до 27.12.2022г.

| Договор                         | Сумма                |
|---------------------------------|----------------------|
| Договор кредита № ECLO20-2018/1 | 3 036 067,47         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/2 | 1 317 057,10         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/3 | 3 458 856,92         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/4 | 1 053 132,38         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/5 | 101 918,83           |
| Договор кредита № ECLO20-2018/6 | 519 749,06           |
| Договор кредита № ECLO20-2018/7 | 331 894,34           |
| Договор кредита № ECLO20-2018/8 | 1 059 185,00         |
| Договор кредита № ECLO20-2018/9 | 380 844,97           |
| <b>Итого</b>                    | <b>11 258 706,07</b> |

**Примечание 16. Текущие налоговые обязательства**

Текущие налоговые обязательства Общества на 31.12.2021г. составляют 16 409 446 сом и представлены следующим образом:

|                                              | 2021г.         | 2020г.           |
|----------------------------------------------|----------------|------------------|
| Налог на прибыль к оплате                    | 829 119        | 598 687          |
| Подоходный налог на доходы сотрудников       | 24 816         | 1 052            |
| НДС к оплате                                 | 20 084         | 954 470          |
| Налог с продаж                               | 2 504          | 9 741            |
| Начисленные взносы на социальное страхование | 80 372         | 42 804           |
| <b>Итого:</b>                                | <b>956 895</b> | <b>1 606 752</b> |



**Примечание 17. Отсроченные обязательства по налогу на прибыль**

Отсроченные налоговые активы и обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в целях финансовой отчетности по МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях по местным стандартам. Отсроченные налоговые активы и обязательства начисляются по всем временным разницам по методу обязательств по балансу с использованием налоговой ставки в 10%.  
 Отсроченные налоговые активы и обязательства:

|                                                                     | (сом)        |        |                  |        |                    |        |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------|------------------|--------|--------------------|--------|
|                                                                     | Активы       |        | Обязательства    |        | Нетто              |        |
|                                                                     | 2021г.       | 2020г. | 2021г.           | 2020г. | 2021г.             | 2020г. |
| Основные средства                                                   |              |        | 3 755 795        |        | (3 755 795)        |        |
| Резервы по отпускам                                                 | 8 640        |        |                  |        | 8 640              |        |
| Пролонгация отложенного налога                                      |              |        |                  |        | 59                 |        |
|                                                                     |              |        |                  |        | (59)               |        |
| <b>Итого отложенные налоговые активы/ обязательства</b>             | <b>8 640</b> |        | <b>3 755 795</b> |        | <b>(3 747 155)</b> |        |
| Непризнанные отложенные налоговые активы/ обязательства             |              |        |                  |        |                    |        |
| <b>Признанные чистые отложенные налоговые активы/ обязательства</b> | <b>8 640</b> |        | <b>3 755 795</b> |        | <b>(3 747 155)</b> |        |

**Примечание 18. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Общества на 31.12.2021г. составляет 126 626 469 сом и представлен следующим образом:

|                                               | 2021г.             | 2020г.             |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Номинальная стоимость обыкновенных акций, сом | 3                  | 3                  |
| Выпущенные акции на начало и конец года       | 42 208 823         | 42 208 823         |
| <b>Итого акционерный капитал, сом</b>         | <b>126 626 469</b> | <b>126 626 469</b> |

По состоянию на 31 декабря 2021 года все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также на получение средств при распределении капитала.

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерами Общества, владеющими 5 и более процентов в уставном капитале, являются:

| Акционеры               | Доля владения, % |
|-------------------------|------------------|
| Сарыгулов Ч.            | 68,8872          |
| Жумаева Ж. Т.           | 12,0057          |
| Касыгулов Н. А.         | 14,0047          |
| Маткерим уулу Талантбек | 5,1024           |

**Корректировки по переоценке активов**

Сальдо на счете «Корректировки по переоценке активов» на конец отчетного периода составляет 25 207 063 сом. Сумма переноса со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли за 2021 год составляет 1 674 969 сом.

### Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества за отчетный период уменьшилась по сравнению с 2020г. на 8 583 014 сом (69%). Основными факторами изменения нераспределенной прибыли являются:

- в сторону увеличения за счет полученной чистой прибыли отчетного года в размере 6 324 812 сом, корректировки по увеличению стоимости инвестиций в дочернюю компанию ОсОО «Шумкар Логистик Компани» на сумму 1 500 000 сом и на сумму суммы корректировки переоценки в размере 1 674 969 сом.

- в сторону уменьшения на сумму доначисления расходов амортизации вследствие неверного алгоритма программы по расчету расходов по амортизации по переоценным основным средствам на сумму 6 866 347 сом, на сумму корректировки по отложенным активам и обязательствам по налогу на прибыль на общую сумму 11 216 449 сом.

### Прибыль на акцию

В 2021 году Общество по результатам деятельности получило прибыль в сумме 6 324 812 сом. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия (числитель), на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода (знаменатель). Общество не имеет инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию.

Таким образом, разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

|                                                                 | 2021г.      | 2020г.      |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Чистая прибыль/убыток, принадлежащая акционерам, сом            | 6 324 812   | 2 107 290   |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт. | 42 208 823  | 42 208 823  |
| <b>Базовая прибыль/убыток на акцию в сомах</b>                  | <b>0,15</b> | <b>0,05</b> |

### Примечание 19. Доходы и расходы от операционной деятельности

Доходы и расходы от операционной деятельности Общества за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

|                                                      | (сом)             |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                      | 2021г.            | 2020г.            |
| Выручка от реализации услуг                          | 136 917 092       | 197 872 855       |
| Себестоимость реализованных услуг                    | (117 480 758)     | (143 019 406)     |
| Прочие доходы (расходы) от операционной деятельности | 1 356 148         | (6 959 736)       |
| Затраты по реализации                                | (410 549)         | (923 913)         |
| Общие и административные расходы                     | (8 746 677)       | (36 238 796)      |
| <b>Итого:</b>                                        | <b>11 635 256</b> | <b>10 731 004</b> |

В результате операционной деятельности Общества за 2021 год получена прибыль в размере 11 635 256 сом.

### Примечание 20. Доходы и расходы от неоперационной деятельности

Доходы и расходы от неоперационной деятельности Общества за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

|                                                             | (сом)              |                    |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                             | 2021г.             | 2020г.             |
| Расходы в виде процентов                                    | (3 431 960)        | (3 188 324)        |
| Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой | (902 120)          | (5 887 253)        |
| Прочие доходы (расходы) от неоперационной деятельности      | (216 274)          | 1 206 850          |
| <b>Итого:</b>                                               | <b>(4 550 354)</b> | <b>(7 868 727)</b> |



В результате неоперационной деятельности Обществом за 2021 год получен убыток в размере 4 550 354 сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2021 год получена прибыль в размере 7 084 902 сом. Расходы по налогу на прибыль составили 760 090 сом, чистая прибыль за отчетный период составила 6 324 812 сом.

#### Примечание 21. Расходы по налогу на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

|                                                                              | 2021г.         | 2020г. |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                            | 7 247 127      | -      |
| Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения | 724 713        | -      |
| Налоговый эффект постоянных разниц                                           | 35 377         | -      |
| <b>Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований</b>       | <b>760 090</b> | -      |
| Расходы по текущему налогу на прибыль                                        | 1 495 904      | -      |
| Налоговый эффект временных разниц                                            | 735 814        | -      |
| <b>Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований</b>      | <b>760 090</b> | -      |
| Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)          | -              | -      |
| <b>Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль</b>                                 | <b>760 090</b> | -      |

#### Примечание 22. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Состав связанных сторон за отчетные периоды представлен следующим образом:

| № | Наименование аффилированного лица | Страна регистрации    | Связь сторон                                          | Доля владения | Период         |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 1 | Сарыгулов Ч.                      | Кыргызская Республика | Акционер с долей участия в уставном капитале Общества | 68,8872       |                |
| 2 | Жумаева Ж. Т.                     | Кыргызская Республика | Акционер с долей участия в уставном капитале Общества | 12,0057       |                |
| 3 | Касыгулов Н. А.                   | Кыргызская Республика | Акционер с долей участия в уставном капитале Общества | 14,0047       |                |
| 4 | Маткерим уулу Талантбек           | Кыргызская Республика | Акционер с долей участия в уставном капитале Общества | 5,1024        |                |
| 5 | ОсОО «ЮБиЭс ТехСервис»            | Кыргызская Республика | Дочерняя компания                                     | 100%          | с 16.05.2020г. |
| 6 | ОсОО «Шумкар Логистик Компани»    | Кыргызская Республика | Дочерняя компания                                     | 100%          | с 15.06.2010г. |
| 7 | ОсОО «ЮБиЭс Экспресс Пост»        | Кыргызская Республика | Дочерняя компания                                     | 70%           | с 10.04.2018г. |
| 8 | ОсОО «ЮБиЭс Транзит Азия»         | Кыргызская Республика | Дочерняя компания                                     | 60%           | с 17.11.2020г. |

Информация об операциях Общества со связанными сторонами:

В отчетном периоде выполнены следующие операции со связанными сторонами

|                                                                 | Остатки<br>дебиторской<br>/кредиторской<br>задолженности<br>на 31.12.2021г. | Стоимость<br>сделок за<br>2021 год |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| (сом)                                                           |                                                                             |                                    |
| <b>ОсОО «ЮУБиЭс ТехСервис»</b>                                  |                                                                             |                                    |
| Внесено в Уставный капитал Общества                             | 2 000 000,                                                                  | 2 000 000                          |
| Признана выручка от реализации<br>(аренда, коммунальные услуги) | -                                                                           | 672 000                            |
| Услуги по ремонт транспортных средств                           | 43 300                                                                      | 980 900                            |
| <b>ОсОО «Шумкар Логистик Компани»</b>                           |                                                                             |                                    |
| Вклад в Уставный капитал Общества                               | 1 500 000                                                                   |                                    |
| <b>ОсОО «ЮУБиЭс Экспресс Пост»</b>                              |                                                                             |                                    |
| Вклад в Уставный капитал Общества                               | 350 000                                                                     |                                    |
| <b>ОсОО «ЮУБиЭс Транзит Азия»</b>                               |                                                                             |                                    |
| Вклад в Уставный капитал Общества                               | 600 000                                                                     |                                    |

#### Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей

Ключевые руководящие сотрудники и члены их семей не имеют долю в голосующих акциях Общества.

В целях данных отчетов руководство Общества и Общество являются связанными сторонами.

Общий размер вознаграждений, выплаченный членам Правления и Совета директоров и генеральному директору, представлен следующим образом:

|                                          | 2021г.         | 2020г.         |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| (сом)                                    |                |                |
| Члены Совета директоров                  | 127 094        | 90 976         |
| Генеральный директор                     | 114 385        | 81 878         |
| Расходы по отчислениям в Социальный Фонд | 41 655         | 29 817         |
| <b>Итого:</b>                            | <b>283 134</b> | <b>202 671</b> |

#### Примечание 23. Анализ финансовых коэффициентов

На основе представленной информации проведен анализ финансового состояния предприятия за проверяемый период. Результаты анализа приведены в таблице:

Таблица финансовых коэффициентов  
по финансовой отчетности Общества

| Показатели                                                     | 31.12.2020г. | 31.12.21г. |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| <b>Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия</b> |              |            |
| Коэффициент абсолютной ликвидности                             | 0,30         | 1,53       |
| Коэффициент срочной ликвидности                                | 1,17         | 2,44       |
| Коэффициент общей ликвидности                                  | 1,48         | 2,80       |
| Оборотный капитал                                              | 11 856 968   | 50 076 140 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала                | 0,07         | 0,33       |
| <b>Показатели, оборачиваемости оборотных средств</b>           |              |            |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности          | 11,74        | 5,84       |
| Период погашения дебиторской задолженности в днях              | 30           | 61         |



| <b>Показатели</b>                     | <i>(продолжение таблицы)</i> |                   |
|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|
|                                       | <b>31.12.2020г.</b>          | <b>31.12.21г.</b> |
| <b>Показатели рентабельности</b>      |                              |                   |
| Рентабельность текущих активов        | 0,97                         | 3,07              |
| Рентабельность собственного капитала  | 1,28                         | 4,11              |
| <b>Показатели, структуры капитала</b> |                              |                   |
| Коэффициент независимости             | 76,61                        | 78,22             |
| Коэффициент финансовой устойчивости   | 76,61                        | 78,22             |

Несмотря на спад экономики в Кыргызской Республике из-за пандемии Общество в 2021 году ведет активную финансово-хозяйственную деятельность.

При снижении объемов оказанных услуг на 30%, прибыль полученная Обществом увеличилась по сравнению с прошлым годом в 2 раза.

Анализ платежеспособности и ликвидности показал, что на 31.12.2021г. оборотные активы Общества в состоянии покрыть краткосрочные обязательства предприятия.

В составе текущих активов счета к получению за товары составляют 30,67% (сальдо на 31.12.2021г. – 25 564 892 сом), авансы выданные составляют 3,54% (сальдо на 31.12.2021г. – 2 954 075 сом), Вся дебиторская задолженность классифицируется как текущая и представлена задолженностью юридических лиц в процессе исполнения хозяйственных договоров.

Оборотный капитал свидетельствует о превышении оборотных активов над краткосрочными обязательствами на 50 076 140 сом.

По сравнению с предыдущим годом на предприятии увеличилась оборачиваемость дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность классифицируется как текущая.

В составе текущих обязательств кредиты и займы полученные занимают 58,84% (сальдо на 31.12.2021г. – 16 409 446 сом).

Общество занимает ведущее место на рынке деятельности грузового автомобильного транспорта Кыргызской Республики. Бизнес предприятия характеризуется как активный и развивающийся. Анализ и улучшение финансовых показателей позволит правильно выстроить стратегию развития и концепцию управления активами и привлеченными средствами компании. Возможно, чтобы обеспечить финансовую устойчивость предприятия необходимо оптимизировать кредитную политику и увеличить долю долгосрочных и устойчивых источников финансирования хозяйственной деятельности.

### **Примечание 23. Непрерывность деятельности**

Способность Общества продолжать свою деятельность зависит от развития политической и экономической ситуации в Кыргызской Республике. На деятельность и финансовое положение Общества могут оказывать влияние экономические отношения с другими государствами.

Финансовая отчетность Общества за 2021 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

В результате производственно-финансовой деятельности Обществом за 2021г. получена прибыль в размере 6 324 812 сом.

Руководство уверено в том, что кредиторы Общества не предъявят требования о погашении обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также в том, что предприятие обладает достаточной возможностью рассчитаться по своим обязательствам в обозримом будущем.

#### Примечание 24. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Общества, включают кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск и риск изменения процентных ставок.

##### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Предприятие установило процедуры, позволяющие минимизировать кредитный риск, который присущ портфелю торговых и прочих счетов к получению, путем установления контрольных процедур, политик согласования и одобрения. Существующие риски подвергаются постоянному мониторингу и анализируются с периодичностью не реже одного раза в год.

Максимальный уровень риска, которому подвержено предприятие до учета залога или других методов обеспечения, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

| Наименование статьи                                          | (сом)             |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                              | 2021 год          | 2020 год          |
| Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:           |                   |                   |
| Счета к получению за услуги                                  |                   |                   |
| (см. Примечание 9 «Краткосрочная дебиторская задолженность») | 25 564 892        | 21 331 335        |
| Услуги, оплаченные авансом                                   |                   |                   |
| (см. Примечание 9 «Краткосрочная дебиторская задолженность») | 2 954 076         | 1 721 568         |
| Прочая дебиторская задолженность                             |                   |                   |
| (см. Примечание 10 «Прочая дебиторская задолженность»)       | 5 391 580         | 3 474 181         |
| Денежные средства в банках                                   |                   |                   |
| (см. Примечание 12 «Денежные средства»)                      | 2 868 547         | 6 624 708         |
| <b>Всего максимальный риск:</b>                              | <b>36 779 095</b> | <b>33 151 792</b> |
| <b>Обеспечение залогом</b>                                   | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

##### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств для возврата кредитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Снижение данного риска осуществляется путем позиционирования активов и обязательств по срокам погашения.

##### Риск изменения рыночных цен

Представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовыми инструментами потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Руководство Общества считает, что предприятие не несет существенного риска изменения рыночных цен и соответствующего риска в отношении денежных потоков.

##### Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Общество зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Предприятие имеет банковские кредиты, в связи с этим имеет процентные расходы, поэтому подвержено риску изменения процентной ставки.



### **Валютный риск**

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска.

### **Управление капиталом**

Основная цель Общества в отношении управления капиталом заключается в обеспечении поддержания устойчивых удельных капитальных показателей для поддержания своего бизнеса и максимизации стоимости капитала акционеров.

Общество управляет структурой капитала и вносит в нее корректировки с учетом изменений экономических условий. Для поддержания и корректировки структуры капитала Общество может корректировать выплату дивидендов акционерам или возвращать капитал. Общество контролирует капитал, используя соотношение заёмных средств к собственному капиталу.

### **Примечание 25. Налоговое законодательство**

Налогообложение в Кыргызской Республике подвержено изменениям, непоследовательному применению, толкованиям принудительному исполнению. Несоблюдение кыргызского законодательства и нормативных актов, как это интерпретируется уполномоченными органами, может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени.

Руководства Общества полагает, что соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им правильно и в случае наличия противоречий между нормами налогового законодательства или отсутствия норм, необходимых для регулирования правоотношений, органы налоговой службы или судебные органы примут решение в пользу налогоплательщика.

### **Примечание 26. События после отчетного периода**

После даты утверждения финансовой отчетности не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленной финансовой отчетности.