

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
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



ТРИДЦАТЬ 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 31.12.2022г.
и аудиторское Заключение независимого аудитора**

Кыргыззаудит

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 2022 ГОДА.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 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

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



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

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 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;
- Подготовку 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:

«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, д 16 В

- 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.

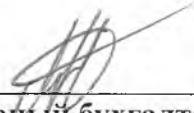
ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) имеет право собственности на все свои активы;

Под залогом находится транспортные средства ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) в количестве 32 шт. в качестве обеспечения обязательств и в качестве временного залога 24,4% доли нежилого помещения с земельным участком, принадлежащих ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) расположенных по адресу г. Бишкек ул. Куренкеева, д. 306, по инвестиционному соглашению с Компанией «ХАЙЛЭНД КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС ЛТД».

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 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 к финансовой отчетности.


Генеральный директор
ЗАО «UBS Transit»
(ЮуБиЭс Транзит)
Толумушов Д.А.
14 апреля 2023 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика


Главный бухгалтер
ЗАО «UBS Transit»
(ЮуБиЭс Транзит)
Макенов Д. А.
14 апреля 2023 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

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

Акционерам ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем 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, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В Обществе не утверждены тарифы и не формируется полная себестоимость каждой услуги, указанная в примечании 22, на транспортно-экспедиторское обслуживание импортно-экспортных, транзитных и других грузов заказчика, перевозимых, железнодорожным, авиационным, наземным, морским, мультимодальным видом транспорта по маршруту, указанному заказчиком, что не соответствует п. 19 «Себестоимость запасов поставщика услуг» МСФО (IAS) 2 «Запасы».
2. Как отмечено в Примечании 6 «Основные средства» Обществом была произведена переоценка основных средств в ноябре 2015 года. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства» переоценку необходимо проводить каждые 3-5 лет.

Мы, аудиторы аудиторско - консультационной фирмы «Кыргызаудит» (лицензия № 0030 серии ГК, выданная Государственной Комиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 16.02.2005 г.), 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 аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности Кыргызской Республики, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Обществом выпущены именные процентные облигации согласно Проспекту эмиссии первого выпуска процентных облигаций от 3 декабря 2021г. в количестве 50 000 экземпляров номинальной стоимостью 1 000 сом на сумму 50 000 000 сом. За период с 3 декабря 2021 г. по 31 декабря 2022 г. размещены облигации на сумму 15 483 000 сом.

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;

• 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

14.04.2023г.


Генеральный директор
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"




Е.В. Леднев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 по состоянию на 31 декабря 2022г.
 (Суммы выражены в сомах)


Наименование статьи	Прим.	2022 год	2021 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	82 262 888	114 470 266
Нематериальные активы	8	44 100	49 938
Долгосрочные инвестиции	9	4 450 000	4 450 000
Итого долгосрочные активы:		86 756 988	118 970 205
Краткосрочные активы			
ТМЗ	10	8 676 337	1 465 020
Торговая дебиторская задолженность	11	11 164 039	25 564 892
Авансы выданные	12	72 200 372	11 311 890
Прочая дебиторская задолженность	13	9 269 197	5 408 635
Денежные средства	14	37 132 517	42 572 985
Итого краткосрочные активы:		138 442 462	86 323 422
Всего активов:		225 199 450	205 293 626
Обязательства и капитал			
Капитал			
Уставный капитал	15	126 626 469	126 626 469
Корректировки по переоценке активов	15	21 879 714	23 532 093
Нераспределенная прибыль	15	14 744 327	3 881 517
Итого капитал:		163 250 511	154 040 079
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	16	2 177 227	16 534 367
Авансы выплаченные	17	8 749 839	2 260 578
Краткосрочные финансовые обязательства	18	9 109 961	16 409 446
Налоги к оплате	19	1 573 279	876 523
Начисленные обязательства	20	91 395	80 372
Резервы	21	-	86 401
Итого краткосрочных обязательств:		21 701 701	36 247 687
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные долговые обязательства	22	15 483 000	-
Долгосрочные финансовые обязательства	23	22 943 306	11 258 706
Отложенные налоговые обязательства	24	1 820 931	3 747 155
Итого долгосрочных обязательств:		40 247 238	15 005 861
Всего обязательств:		61 948 939	51 253 547
Итого обязательства и капитал:		225 199 450	205 293 626



 Генеральный директор
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Толомушов Д.А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика


 Главный бухгалтер
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Макенов Д. А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 по состоянию на 31 декабря 2022г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование показателя	Прим.	2022 год	2021 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	22	192 381 403	136 917 092
Себестоимость реализации	22	(187 202 780)	117 480 758
Валовая прибыль		5 178 623	19 436 334
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности	22	2 000 443	1 494 051
Прочие расходы от операционной деятельности	22	(1 681 776)	(137 903)
Итого доходы и расходы от прочей операционной деятельности		318 667	1 356 148
Операционные расходы			
Затраты по реализации	22	(245 575)	(410 549)
Административные расходы	22	(6 581 089)	(8 746 677)
Итого операционные расходы		(6 826 665)	(9 157 226)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(1 329 375)	11 635 256
Доходы и расходы от неоперационной деятельности			
Расходы по процентам	23	(3 855 244)	3 431 960
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	23	2 055 572	(902 120)
Прочие неоперационные доходы и расходы	23	13 705 655	(216 274)
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		11 905 984	(4 550 354)
Прибыль до вычета налога		10 576 609	7 084 902
Расходы по налогу на прибыль	24	(195 341)	(760 090)
Прибыль от продолжающейся деятельности за год		10 381 268	6 324 812
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход		10 381 268	6 324 812
Прибыль, относящаяся к:			
Собственникам компании		10 381 268	6 324 812


 Генеральный директор
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Толомушов Д. А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

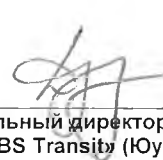

 Главный бухгалтер
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Макенов Д. А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика




ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 за период с 01 января по 31 декабря 2022г.
 (Суммы выражены в сомах)

Прямой метод


Наименование показателя	2022 год	2021 год
1. Операционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные средства от реализации продукции, работ, услуг	311 280 177	265 554 656
Итого валовые поступления от операционной деятельности:	311 280 177	265 554 656
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при покупке запасов	(42 439 796)	(41 348 708)
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(311 325 520)	(214 011 720)
Погашение процентов	(2 132 628)	(3 082 310)
Погашение налога на прибыль	(1 736 504)	(598 687)
Итого валовые платежи по операционной деятельности:	(357 634 448)	(259 041 425)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(46 354 271)	6 513 231
2. Инвестиционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности		
Денежные средства от поступления кредитов и займов	-	-
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	-	41 253 659
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	29 938 971	1 410 714
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности:	29 938 971	42 664 373
Валовые платежи по инвестиционной деятельности		
Прочие выплаты при приобретении основных средств	(3 646 927)	(2 000 000)
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности:	(3 646 927)	(2 000 000)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	26 292 044	44 664 373
3. Финансовая деятельность		
Валовые поступления по финансовой деятельности		
Денежные средства от поступления кредитов и займов	36 636 058	-
Итого валовые поступления по финансовой деятельности:	36 636 058	-
Валовые платежи по финансовой деятельности		
Погашение кредитов, займов	(17 888 466)	(16 003 002)
Итого валовые платежи по финансовой деятельности:	(17 888 466)	(16 003 002)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	18 747 592	(16 003 002)
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	1 314 635	43 294
Чистое изменение в состоянии денежных средств	(1 314 635)	35 174 603
Денежные средства на конец отчетного периода	37 461 357	42 572 985
Денежные средства на начало отчетного периода	42 572 985	7 398 382



 Генеральный директор
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Толомушов Д.А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика


 Главный бухгалтер
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Макенов Д. А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 за период с 01 января по 31 декабря 2022г.
 (Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
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
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок (корректировка амортизации)			(1 170 836)	(1 170 836)
Пересчитанное сальдо	126 626 469	23 532 093	2 710 681	152 869 242
Корректировки по переоценке активов		(1 652 378)	1 652 378	-
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период			10 381 268	10 381 268
Сальдо на 31.12.2022г.	126 626 469	21 879 714	14 744 327	163 250 511


 Генеральный директор
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Толомушов Д.А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика


 Главный бухгалтер
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Макенов Д. А.
 14 апреля 2023 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика



Примечания к финансовой отчетности за 2022 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 2015 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 и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики	II Выполнение строительно-монтажных работ	Без ограничения срока действия

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года дочерние Общества представлены следующими организациями:

Наименование	Страна регистрации	Основные виды деятельности	Доля участия на 31 декабря 2022г.
ОсОО «ЮУБиЭс ТехСервис»	Кыргызская Республика	Техническое обслуживание и ремонт прочих автомобилей; 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 Экспедирование грузов Организация коммерческих перевозок грузов Транспортные услуги 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.

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.

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.

Влияние на экономику Кыргызстана в 2022 году оказала военная операция на Украине.

Главными факторами, влияющими на рост экономического кризиса в Кыргызстане, явились следующие:

- влияние специальной военной операции России на Украине;
- макроэкономическая среда и вопросы изменения климата в финансовой и нефинансовой информации;
- пограничный конфликт с Таджикистаном;
- урегулирование вопросов границ с Узбекистаном;
- карантинные ограничения на пограничных пунктах с Китаем;
- поиски альтернативных источников для усиления торговли, инвестиций, вариантов обеспечения безопасности и т.д.

Из-за ограничений на российскую финансовую систему трудовые мигранты испытывают значительные трудности в осуществлении денежных переводов в Кыргызстан, экспортеры - в получении оплаты за поставленные товары, импортеры - в оплатах за поставки российской продукции. Значительно сокращено количество авиарейсов между странами. Ограничены поставки в Кыргызстан из других стран, которые шли транзитом через территорию России, грузоперевозчикам приходится искать альтернативные маршруты.

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 2022 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.

На экономическое развитие страны продолжают оказывать влияние основные торговые партнеры – Российская Федерация, Республика Казахстан, что сказывается на отечественной экономике через каналы торговли и объемы притока денежных переводов в страну.

В сложившихся условиях экономики КР на развитие бизнеса Общества, 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 31.12.2022г.

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 позволяют 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 активном 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 составе 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-материальные запасы 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 потребуются 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.

5.15. Новые стандарты разъяснения и поправки МСФО

Ниже представлен перечень новых стандартов, разъяснений и поправок, обуславливающих новые требования в отношении раскрытия информации для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2022 года.

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Допускается досрочное применение	Сентябрь 2014 года	Период не определен
Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020г.)	См. примечание 2 ниже	Сентябрь 2016 года	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020г., и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021г.)	Допускается досрочное применение	Май 2017 года	1 января 2023 года

(продолжение таблицы)

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)	Допускается досрочное применение	Январь 2020 года 1 января 2023 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде	н/п	Май 2020 года	н/п
Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на «Концептуальные основы»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»	Обязательные	Март 2021 года	1 апреля 2021 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	Допускается досрочное применение	Май 2021 года	1 января 2023 года

Примечание 6. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Сопоставимая информация на 1 января 2022г. и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. была пересмотрена в результате возникшей корректировки статей финансовой отчетности. В текущем периоде 2022 года корректировки и взаиморасчеты с контрагентами произведены.

Наименование статьи	31 декабря 2021г.	Сумма корректировки	1 января 2022г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	114 470 266	-	114 470 266
Нематериальные активы	49 938	-	49 938
Долгосрочные инвестиции	4 450 000	-	4 450 000
Итого долгосрочные активы:	118 970 205	-	118 970 205
Краткосрочные активы			
Авансы выданные	2 954 076	8 357 814	11 311 890
Прочая дебиторская задолженность	5 408 635	-	5 408 635
ТМЗ	1 465 020	-	1 465 020
Торговая дебиторская задолженность	25 564 892	-	25 564 892
Денежные средства	42 572 985	-	42 572 985
Итого краткосрочные активы:	77 965 608	8 357 814	86 323 422
Всего активов:	196 935 812	8 357 814	205 293 626
Обязательства и капитал			
Капитал			
Уставный капитал	126 626 469	-	126 626 469
Корректировки по переоценке активов	23 532 093	-	23 532 093
Нераспределенная прибыль	3 881 517	-	3 881 517
Итого капитал:	154 040 079	-	154 040 079
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16 409 446	-	16 409 446
Налоги к оплате	956 895	-	956 895
Авансы выплаченные	2 260 578	-	2 260 578
Торговая кредиторская задолженность	8 176 553	8 357 814	16 534 367
Резервы	86 401	-	86 401
Итого краткосрочных обязательств:	27 889 872	8 357 815	36 247 687
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	11 258 706	-	11 258 706
Отложенные налоговые обязательства	3 747 155	-	3 747 155
Итого долгосрочных обязательств:	15 005 861	-	15 005 861
Всего обязательств:	42 895 733	8 357 814	51 253 547
Итого обязательства и капитал:	196 935 812	8 357 814	205 293 626

Корректировка сальдо на 31.12.2021г. связана с увеличением сальдо по счетам «Авансы выданные» и «Торговая кредиторская задолженность» по контрагенту BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI на сумму 8 357 814 сом.

Примечание 7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2022г. составляет 82 262 888 сом и представлена следующим образом:

	(сом)								
	Земля	Монтаж оборудов ания	Здания и сооружения	Оборудова ние	Конторское оборудова ние	Мебель и принадлеж ности	Транспортн ые средства	Благоустро йство земельных участков	Итого
По первоначальной стоимости									
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 текущем году			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
Накопленный износ									
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							4 839 000		4 839 000
Корректировка			(6 859 977)						(6 859 977)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	-	(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
По первоначальной стоимости									
Сальдо на 1 января 2022 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
Поступление в текущем году							3 646 927		3 646 927
Выбытие в течение года	(12 316 000)						(7 200 240)		(19 516 240)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	20 261 554	1 950 940	104 031 377	4 147 251	441 067	340 030	53 390 827	1 576 242	186 139 288
Накопленный износ									
Сальдо на 1 января 2022 года	-	-	(42 893 262)	(4 067 436)	(327 250)	(170 997)	(38 989 413)	(1 089 977)	(87 538 334)
Начисленный износ за год			(10 183 656)	(55 167)	(28 284)	(49 847)	(7 610 029)	(157 624)	(18 084 607)
Выбытие в течение года							2 917 377		2 917 377
Корректировка			(24 708)				(1 146 128)		(1 170 836)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-	-	(53 101 626)	(4 122 603)	(355 534)	(220 844)	(44 828 192)	(1 247 601)	(103 876 400)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	20 261 554	1 950 940	50 929 750	24 649	85 532	119 186	8 562 635	328 641	82 262 888

Основные средства отражены по переоцененной стоимости согласно Отчета ОсОО «Центр Оценки «Славянский Восток» «Оценка объектов недвижимости, установленного оборудования и транспортных средств ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)».

За 2022 год произошло изменение стоимости основных средств в результате:

- приобретения основных средств:

Наименование	Сумма
Автомобиль PICK-UP 4*4 ISUZU TFS85 (D-MAX M-3) VIN NSBTFS85JNSB00390	3 530 611
Полуприцеп "SAMRO" S338FH, гос. № 08KG448 PH, 2000 г.в.	116 316
Итого:	3 646 927

- реализации основных средств:

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Стоимость реализации
Земельный участок, Ак кудукский айылный округ, 5,5	12 316 000	-	24 677 760
Автомобиль PICK-UP	3 530 611	-	3 969 140
Седелный тягач "ДАФ"	1 789 000	1 789 000	580 357
Бус Форд Транзит	937 170	562 302	355 857
Бус Форд Транзит	943 458	566 075	355 857
Итого:	19 516 239	2 917 377	29 938 971

Сумма начисленной амортизации за 2022 год составляет 18 084 607 сом.

Примечание 8. Нематериальные активы

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2022г. составляет 44 100 сом и представлена следующим образом:

	2022г.	2021г.
Первоначальная стоимость основных средств		
Программное обеспечение	75 951	75 951
Первоначальная стоимость основных средств	75 951	75 951
Минус накопленная амортизация	(31 851)	(26 013)
Балансовая стоимость основных средств	44 100	49 938

Сумма начисленной амортизации с учетом движения нематериальных активов за 2022 год составляет 5 838 сом.

Примечание 9. Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции Общества на 31.12.2022г. составляют 4 450 000 сом и представлены следующим образом:

	2022г.	2021г.
ОсОО «ЮБиЭс ТехСервис»	2 000 000	2 000 000
ОсОО «ЮБиЭс Транзит Азия»	600 000	600 000
ОсОО «ЮБиЭс Экспресс Пост»	350 000	350 000
ОсОО «Шумкар Логистик Компани»	1 500 000	1 500 000
Итого:	4 450 000	4 450 000

Долгосрочные инвестиции представлены инвестициями в дочерние компании Общества и по состоянию на 31.12.22г. составляют:

Наименование	Вклад в уставный капитал, сом	Доля участия на 31 декабря 2022 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 10. Материальные запасы

Материальные запасы Общества на 31.12.2022г. составляют 8 676 337 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Прочие запасы	-	1 438
Топливо	670 003	1 463 582
Запасные части	8 006 334	-
Итого:	8 676 337	1 465 020

Примечание 11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022г. составляет 11 164 039 сом и представлена следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Торговая дебиторская задолженность	11 164 039	25 564 892
Итого:	11 164 039	25 564 892

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2022г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма
(сом)	
Счета к получению за услуги в том числе:	
М-Сервис Плюс	1 700 748
Текстиль Транс	1 505 817
Кыргыз Унаа Курулуш	1 486 034
FLYTAG FLIGHT SUPPORT	808 358
Каризма Трейд	702 919

Примечание 12. Авансы выданные

Авансы, выданные Обществом на 31.12.2022г. составляют 72 200 372 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Авансы выданные	72 200 372	11 311 890
Итого:	72 200 372	11 311 890

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2022г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма
(сом)	
Услуги, оплаченные авансом в том числе:	
ЮуБиЭс Транзит Азия	50 000 000
BULAK DIS TIC VE NAKLIAT LTD STI	21 420 000

Авансы выданные возникли в результате предварительной оплаты за поставляемый товар и услуги согласно условиям договоров с целью расширения зоны хозяйствования.

Примечание 13. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022г. составляет 9 269 197 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Налог на прибыль, оплаченный авансом	331 719	-
Налог на имущество (земельные участки)	18 327	17 055
Налоги, подлежащие возмещению	3 198 731	-
Прочая дебиторская задолженность	5 720 420	5 391 580
Итого:	9 269 197	5 408 635

Прочая дебиторская задолженность в сумме 5 720 420 сом представлена следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
ГП НК "Кыргыз темир жолу" по договору заключенному за железнодорожные услуги Бишкекский Филиал ОАО "МММ"	2 000 000	2 000 000
по Соглашению о наземном обслуживании	3 391 580	3 391 580
Прочая дебиторская задолженность	328 840	-
Итого:	5 720 420	5 391 580

Примечание 14. Денежные средства

Денежные средства Общества на 31.12.2022г. составляют 37 132 517 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Денежные средства на счетах в иностранной валюте	2 806 419	1 340 090
Денежные средства на счетах в национальной валюте	16 708 937	1 528 457
Денежные средства в кассе в иностранной валюте	1 264 126	10 397 927
Денежные средства в кассе в национальной валюте	16 353 036	29 306 510
Итого:	37 132 517	42 572 985

Примечание 15. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Общества на 31.12.2022г. составляет 126 626 469 сом и представлен следующим образом:

	2022г.	2021г.
Номинальная стоимость обыкновенных акций, сом	3	3
Выпущенные акции на начало и конец года	42 208 823	42 208 823
Итого акционерный капитал, сом	126 626 469	126 626 469

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 21 879 714 сом. Сумма переноса со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли за 2022 год составляет 1 652 378 сом.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2022г. составляет 14 744 327 сом, за отчетный период нераспределенная прибыль увеличилась по сравнению с 2021г. на 10 862 810 сом (в 2,8 раза). Основными факторами изменения нераспределенной прибыли являются:

- в сторону увеличения за счет полученной чистой прибыли отчетного года в 10 381 268 сом.
- в сторону увеличения за счет переноса суммы со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли в размере 1 652 378 сом.
- в сторону уменьшения на сумму доначисления расходов амортизации вследствие неверного алгоритма программы по расчету расходов по амортизации по переоцененным основным средствам на сумму 1 170 836 сом.

Прибыль на акцию

В 2022 году Общество по результатам деятельности получило прибыль в сумме 10 381 268 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, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2022г.	2021г.
Чистая прибыль/убыток, принадлежащая акционерам, сом	10 381 268	6 324 812
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	42 208 823	42 208 823
Базовая прибыль/убыток на акцию в сомах	0,25	0,15

Примечание 16. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022г. составляет 2 177 227 сом и представлена следующим образом:

	2022г.	2021г.
Торговая кредиторская задолженность	2 177 227	16 534 367
Итого:	2 177 227	16 534 367

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2022г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма
Счета к оплате за товары и услуги в том числе:	
«Манас» международный аэропорт	694 747
Финансовая Компания "СЕНТИ"	486 101

Примечание 17. Авансы выплаченные

Авансы, выплаченные Общества на 31.12.2022г. составляют 8 749 839 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Авансы выплаченные	8 749 839	2 260 578
Итого:	8 749 839	2 260 578

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2022г. представлены следующим образом:

	(сом)	
Наименование	Сумма	
Авансы покупателей и заказчиков		
<i>в том числе:</i>		
ТБ Трейд ЛТД		1 311 624
Догаш Бишкек		993 888
Фарма Мед ЛТД		878 471
ТБ Трейд ЛТД		1 311 624

Примечание 18. Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства Общества на 31.12.2022г. составляют 9 109 961 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Текущая часть долгосрочных обязательств	9 109 961	16 409 446
Итого:	9 109 961	16 409 446

Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств представляет собой обязательства по Рамочному соглашению №ECL020-2018 от 27 июля 2018г., заключенному с ОАО «Оптим Банк», которые будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты:

	(сом)	
Договор	Сумма	
Договор кредита № ECL020-2018/1		3 069 072
Договор кредита № ECL020-2018/2		1 167 148
Договор кредита № ECL020-2018/3		3 009 473
Договор кредита № ECL020-2018/4		900 339
Договор кредита № ECL020-2018/5		103 027
Договор кредита № ECL020-2018/6		525 399
Договор кредита № ECL020-2018/7		335 502
Итого		9 109 961

Примечание 19. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства Общества на 31.12.2022г. составляют 1 573 279 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Налог на прибыль к оплате	1 542 232	829 119
Подоходный налог на доходы сотрудников	26 628	24 816
НДС к оплате	-	20 084
Налог с продаж	4 419	2 504
Итого:	1 573 279	876 523

Примечание 20. Начисленные обязательства

Текущие налоговые обязательства Общества на 31.12.2022г. составляют 91 395 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Начисленные обязательства	91 395	80 372
Резервы	-	86 401
Итого:	91 395	166 773

Примечание 21. Резервы

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

	(сом)	
		Резерв на отпуск
Остаток на 31.12.2021г.		86 401
Начисление резерва		-
Использование резерва		(86 401)
Остаток на 31.12.2022г.		-

Примечание 22. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства Общества на 31.12.2022г. составляют 15 483 000 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Облигации к оплате	15 483 000	-
Итого:	15 483 000	-

Представлены данные о размещаемых ценных бумагах по проспекту эмиссии именных процентных облигаций ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) от 3 декабря 2021 года:

- наименование ценных бумаг: именные процентные облигации
- количество ценных бумаг: 50 000 экземпляров;
- цена размещения ценной бумаги: 1 000 сом;
- общая сумма эмиссии: 50 000 000 сом;
- процентная ставка: 17% годовых;
- срок обращения 36 месяцев.

По проспекту эмиссии именных процентных облигаций ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит) от 3 декабря 2021 года за 2022 год размещены облигации на сумму 15 483 000 сом.

Примечание 23. Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства Общества на 31.12.2022г. составляют 22 943 306 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Банковские кредиты, займы	22 943 306	11 258 706
Итого:	22 943 306	11 258 706

Банковские кредиты и займы на 31.12.2022г. представлены возобновляемой кредитной линией, полученной согласно Рамочному соглашению №ECL020-2018 от 27 июля 2018г., заключенному с ОАО «Оптима Банка» в сумме 750 000 долл. США.

	(сом)	
	Договор	Сумма
Договор кредита № ECL020-2018/ 10		21 487 622
Договор кредита № ECL020-2018/8		1 070 699
Договор кредита № ECL020-2018/9		384 985
Итого		22 943 306

Примечание 24. 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	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Основные средства			1 820 931	3 755 795	(1 820 931)	(3 755 795)
Резервы по отпускам		8 640				8 640
Пролонгация отложенного налога:						59
						(59)
Итого отложенные налоговые активы/ обязательства		8 640	1 820 931	3 755 795	(1 820 931)	(3 747 155)

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(сом)		
	На 31.12.2021г	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2022г
Основные средства	(3 755 795)	1 934 863	(1 820 931)
Резервы по отпускам	8 640	(8 640)	-
Итого:	(3 747 155)	1 926 223	(1 820 931)

Примечание 25. Доходы и расходы от операционной деятельности

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

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Выручка от реализации услуг	192 381 403	136 917 092
Себестоимость реализованных услуг	(187 202 780)	(117 480 758)
Прочие доходы (расходы) от операционной деятельности	318 667	1 356 148
Затраты по реализации	(245 575)	(410 549)
Общие и административные расходы	(6 581 089)	(8 746 677)
Итого:	(1 329 375)	11 635 256

В результате операционной деятельности Обществом за 2022 год получен убыток в сумме 1 329 375 сом.

Примечание 26. Доходы и расходы от неоперационной деятельности

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

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Расходы в виде процентов	(3 855 244)	(3 431 960)
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	2 055 572	(902 120)
Прочие доходы (расходы) от неоперационной деятельности	13 705 655	(216 274)
Итого:	11 905 984	(4 550 354)

В результате неоперационной деятельности Обществом за 2022 год получена прибыль в размер 11 905 984 сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2022 год получена прибыль в размере 10 576 609 сом. Расходы по налогу на прибыль составили 195 341 сом, чистая прибыль за отчетный период составила 10 381 268 сом.

Примечание 27. Расходы по налогу на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Прибыль до налогообложения	10 576 609	7 247 127
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	1 057 661	(724 713)
Налоговый эффект постоянных разниц	(1 253 002)	(35 377)
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований	(195 341)	(760 090)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(2 121 564)	(1 495 904)
Налоговый эффект временных разниц	1 926 223	735 814
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований	(195 341)	(760 090)
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	-	-
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	(195 341)	(760 090)

Примечание 28. 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 «ЮуБиЭс 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 «ЮуБиЭс Экспресс Пост»	Кыргызская Республика	Дочерняя компания	70%	с 10.04.2018г.
8	ОсОО «ЮуБиЭс 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 дебиторской /кредиторской задолженности на 31.12.2022г.	Стоимость сделок за 2022 год
(сом)		
ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис»		
Внесено в Уставный капитал Общества	2 000 000,	
Признана выручка от реализации (аренда, коммунальные услуги)	-	747 750
Услуги по ремонт транспортных средств	-	1 347 050
ОсОО «Шумкар Логистик Компани»		
Вклад в Уставный капитал Общества	1 500 000	
Признана выручка от реализации (аренда, коммунальные услуги)		240 000
Филиал «Шумкар Логистик Компани» г. Ош		
Услуги таможенной декларации, услуги брокерские		3 040 929
ОсОО «ЮуБиЭс Экспресс Пост»		
Вклад в Уставный капитал Общества	350 000	
ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Азия»		
Вклад в Уставный капитал Общества	600 000	
Услуги, оплаченные авансом	50 000 000	50 000 000

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:

	(сом)	
	2022г.	2021г.
Члены Совета директоров	-	127 094
Генеральный директор	124 662	114 385
Расходы по отчислениям в Социальный Фонд	21 504	41 655
Итого:	146 166	283 134

Примечание 29. 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**

<i>Показатели</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
<i>Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия</i>		
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,73	1,53
Коэффициент срочной ликвидности	2,24	2,44
Коэффициент общей ликвидности	6,38	2,80
Оборотный капитал	116 740 761	50 076 140
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,72	0,33
<i>Показатели оборачиваемости оборотных средств</i>		
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	10,48	5,84
Период погашения дебиторской задолженности в днях	34	61
<i>Показатели рентабельности</i>		
Рентабельность текущих активов	4,92	3,07
Рентабельность собственного капитала	6,36	4,11
<i>Показатели структуры капитала</i>		
Коэффициент независимости	72,49	78,22
Коэффициент финансовой устойчивости	72,49	78,22

Несмотря на сложную экономическую ситуацию в Кыргызской Республике Общество в 2022 году ведет активную финансово-хозяйственную деятельность.

По сравнению с 2021 годом отмечено увеличение объемов продаж на 40,51%, себестоимость реализованной продукции увеличилась на 59,35%, расходы по реализации уменьшились на 40,18%, административные расходы уменьшились на 24,76%. Показатели валовой прибыли и чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом уменьшились на 73,36%.

Анализ платежеспособности и ликвидности показал, что на 31.12.2022г. оборотные активы Общества в состоянии покрыть краткосрочные обязательства предприятия.

В составе текущих активов денежные средства составляют 27,06% (сальдо на 31.12.2022г. – 37 461 357 сом), счета к получению за товары составляют 8,06% (сальдо на 31.12.2022г. – 11 164 039 сом), авансы выданные составляют 52,15% (сальдо на 31.12.2022г. – 72 200 372 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 116 740 761 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 41,98% (сальдо на 31.12.2022г. – 9 109 961 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 30. 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 2022 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 2022г. получена прибыль в размере 10 381 268 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 31. 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 2022 года представлен следующим образом:

	(сом)	
Наименование статьи	2022 год	2021 год
Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:		
Счета к получению за услуги (см. Примечание 9 «Краткосрочная дебиторская задолженность»)	11 164 039	25 564 892
Услуги, оплаченные авансом (см. Примечание 9 «Краткосрочная дебиторская задолженность»)	72 200 372	2 954 076
Прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 10 «Прочая дебиторская задолженность»)	5 391 580	5 391 580
Денежные средства в банках (см. Примечание 12 «Денежные средства»)	19 515 356	2 868 547
Всего максимальный риск:	108 271 347	36 779 095
Обеспечение залогом	-	-

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 32. 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 полагают, 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 33. События после отчетного периода

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

Согласно инвестиционному соглашению с Компанией «ХАЙЛЭНД КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС ЛТД» 23 января 2023 года получены средства в сумме 1 500 000 долл. США срок погашения 30 декабря 2025 года.