

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 ОДИН год успешной работы на рынке услуг в области аудита, бухгалтерского учета, разработки финансовых стратегий управленческого и налогового консультирования

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

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31.12.2023г.
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 2023 ГОДА.....3

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 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 2023 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 2023 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:

- 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.

ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит) под залогом находится следующие активы:

- 1) транспортные средства в количестве 32 шт. в качестве обеспечения обязательств по инвестиционному соглашению с Компанией «ХАЙЛЭНД КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС ЛТД»;
- 2) недвижимое имущество по адресу Московский район, с. Ак-Суу, ул. Дружбы, 16В и недвижимое имущество с земельным участком, расположенное по адресу ул. Куренкеева 306 в качестве способа обеспечения исполнения кредитных обязательств перед ОАО «Оптима Банк».

Рыночная стоимость недвижимого имущества составляет:

- ↓ 838 4490 долл. США - недвижимое имущество с земельным участком, расположенн. по адресу ул. Куренкеева 306
- ↓ 364 687 долл. США - недвижимое имущество по адресу Московский район, с. Ак-Суу, ул. Дружбы, 16В

Залоговая стоимость недвижимого имущества составляет:

- ↓ 503 094 долл. США - недвижимое имущество с земельным участком, расположенн. по адресу ул. Куренкеева 306
- ↓ 218 812 долл. США - недвижимое имущество по адресу Московский район, с. Ак-Суу, ул. Дружбы, 16В

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

Генеральный директор
ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)
Турдубек уулу Мирлан
29 апреля 2024 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ЗАО «UBS Transit» (ЮУБиЭс Транзит)
Кунанбаева Н.А.
29 апреля 2024 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) не проводится инвентаризация основных средств, товарно-материальных запасов. Проведенные аудиторские процедуры не позволили нам получить надлежащие аудиторские доказательства как для подтверждения остатков товарно-материальных запасов и внеоборотных активов на указанную отчетную дату, так и для обоснованного выражения мнения о достоверности остатков товарно-материальных запасов и внеоборотных активов, отраженных в аудируемой отчетности. Мы не убедились в наличии процедур внутреннего контроля в Компании в отношении инвентаризации остатков товарно-материальных запасов и основных средств, поэтому был выполнен значительный объем аудиторских процедур
- 2) В ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) при проверке полноты и правильности отражения в учете выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) установленные договора на оказание услуги (агентские) не отвечают критериям МСФО (IFRS) 15, что имеет влияние на определение финансового результата. Был выполнен большой объем альтернативных аудиторских процедур для убеждения в достоверности финансовых показателей.
- 3) В составе активов ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) числится "Займ", выданный в сумме 138 000 тыс. сом, который не был продисконтирован. Тем самым нарушено требование IFRS 9 "Финансовые инструменты" в части обесценения финансовых активов.
- 4) В Обществе не утверждены тарифы и не формируется полная себестоимость каждой услуги, указанная в примечании 24, 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».
- 5) ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) неверно рассчитывает курсовые разницы, полученные в результате приобретения активов в иностранной валюте. Неверный расчет курсовой разницы возникает в связи с неверным применением курса валют.

В соответствии с МСФО IAS 21 (разъяснения КРМФО (IFRIC) 22) датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив.

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.

- 1) ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) усилить методическую основу бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности для чего необходимо доработать действующую учетную политику, разработать налоговую политику и полноценно освоить бухгалтерскую программу.
- 2) ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) разработать регламент документооборота. Это свод правил, в соответствии с которыми должно происходить движение документов как внутри компании, так и с внешней средой компании. В нем должны быть четко определены: виды документов, пути следования, временные показатели перемещения и обработки документов, а также ответственные лица в компании. Одним из признаков налаженного документооборота является доступность документа ответственным лицам на любом этапе его движения в компании – от создания и обработки до помещения в хранения в архиве.
- 3) ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) произвело выпуск облигаций. Выпуск облигаций зарегистрирован Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР 30.12.2021г. регистрационный номер KG0201212923. Общий объем выпуска составляет 50 000 тыс. сом. Стоимость размещенных облигаций по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 14 640 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг, предлагаемых к публичному предложению 50 000 экземпляров. Процентная ставка по облигациям 17% годовых. Срок обращения 3 года. Выполнение обязательств перед эмитентами в будущем повлечет значительный отток денежных средств. Для соблюдения сроков оплаты по процентам и погашения основной суммы по размещенным облигациям Компании необходимо разработать детальный бюджет поступления и расходования денежных средств.

Мы, аудиторы аудиторско - консультационной фирмы «Кыргызаудит» (индивидуальный регистрационный номер в едином государственном реестре аудиторских организаций № 2103320 присвоенный 04.10.2023 г. Службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики), 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 Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности Кыргызской Республике, 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.

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.

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.

Е. Леднев

Генеральный директор
ЗАО АКФ «Кыргызаудит»
Сертифицированный аудитор КР
квалификационный сертификат
аудитора Серия А № 0099,
регистр. № 00194 от 01.11.2010г.
29 апреля 2024 года
г. Бишкек, Кыргызская Республика



ЗАО АКФ «Кыргызаудит»,
Индивидуальный регистрационный номер
в едином государственном реестре
аудиторских организаций № 2103320
присвоенный от 02.10.2023г. Службой
регулирования и надзора за финансовым
рынком при Министерстве экономики и
коммерции Кыргызской Республики),

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
по состоянию на 31 декабря 2023г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование статьи	Прим.	2023 год	2022 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	121 532 298	82 262 888
Нематериальные активы	7	43 267	44 100
Долгосрочные инвестиции	8	105 000 000	4 450 000
Итого долгосрочные активы:		226 575 565	86 756 988
Краткосрочные активы			
ТМЗ	9	36 495 476	8 676 337
Краткосрочные инвестиции	10	50 000 000	0
Торговая дебиторская задолженность	11	7 995 223	11 164 039
Авансы выданные	12	1 642 442	72 200 372
Прочая дебиторская задолженность	13	36 154 804	9 269 197
Денежные средства	14	18 500 454	37 132 517
Итого краткосрочные активы:		150 788 399	138 442 462
Всего активов:		377 363 964	225 199 450
Обязательства и капитал			
Капитал			
Уставный капитал	15	126 626 469	126 626 469
Корректировки по переоценке активов	15	21 879 715	21 879 714
Нераспределенная прибыль (убыток)	15	-36 414	14 744 327
Итого капитал:		148 469 770	163 250 511
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	16	2 437 790	2 177 227
Авансы выплаченные	17	5 994 213	8 749 839
Краткосрочные финансовые обязательства	18	85 884 420	9 109 961
Налоги к оплате	19	875 910	1 573 279
Начисленные обязательства	20	235 006	91 395
Итого краткосрочных обязательств:		95 427 339	21 701 701
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные долговые обязательства	21	14 640 000	15 483 000
Долгосрочные финансовые обязательства	22	115 452 560	22 943 306
Отложенные налоговые обязательства	23	3 374 295	1 820 931
Итого долгосрочных обязательств:		133 466 855	40 247 238
Всего обязательств:		228 894 194	61 948 939
Итого обязательства и капитал:		377 363 964	225 199 450

Генеральный директор
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Турдубек уулу Мирлан
 29 апреля 2024 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Кунанбаева Н.А.
 29 апреля 2024 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 по состоянию на 31 декабря 2023г.
 (Суммы выражены в сомых)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	24	303 453 460	192 381 403
Себестоимость реализации	24	(272 904 060)	(187 202 780)
Валовая прибыль		30 549 400	5 178 623
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности	24	402 534	2 000 443
Прочие расходы от операционной деятельности	24	(1 582 236)	(1 681 776)
Итого доходы и расходы от прочей операционной деятельности		(1 179 702)	318 667
Операционные расходы			
Затраты по реализации	24	(1 498 071)	(245 575)
Административные расходы	24	(29 702 869)	(6 581 089)
Итого операционные расходы		(31 200 940)	(6 826 665)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(1 831 242)	(1 329 375)
Доходы и расходы от неоперационной деятельности			
Расходы по процентам	25	(6 208 727)	(3 855 244)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	25	(2 756 354)	2 055 572
Прочие неоперационные доходы и (расходы)	25	-	13 705 655
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		(8 965 081)	11 905 984
Прибыль (убыток) до вычета налога		(10 796 323)	10 576 609
Расходы по налогу на прибыль	26	(3 455 774)	(195 341)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности за год		(14 252 097)	10 381 268
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход (расход)		(14 252 097)	10 381 268
Прибыль, (убыток) относящаяся к Собственникам компании		(14 252 097)	10 381 268

Генеральный директор
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Турдубек уулу Мирлан
 29 апреля 2024 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Кунанбаева Н.А.
 29 апреля 2024 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
за период с 01 января по 31 декабря 2023г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1. Операционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные средства от реализации продукции, работ, услуг	326 248 963	311 280 177
Итого валовые поступления от операционной деятельности:	326 248 963	311 280 177
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при покупке запасов	(85 590 122)	(42 439 796)
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(255 142 984)	(311 325 520)
Погашение процентов	(5 771 567)	(2 132 628)
Погашение налога на прибыль	(3 109 022)	(1 736 504)
Итого валовые платежи по операционной деятельности:	(349 613 695)	(357 634 448)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(23 364 732)	(46 354 271)
2. Инвестиционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности		
Денежные средства от поступления кредитов и займов		-
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	129 122 436	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	0	29 938 971
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности:	129 122 436	29 938 971
Валовые платежи по инвестиционной деятельности		
Прочие выплаты при приобретении основных средств	(63 421 978)	(3 646 927)
Инвестиции в компании	(12 550 000)	-
Погашение инвестиций (в т.ч. погашение облигаций)	(14 149 500)	-
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности:	(90 121 478)	(3 646 927)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	39 000 958	26 292 044
3. Финансовая деятельность		
Валовые поступления по финансовой деятельности		
Денежные средства от поступления кредитов и займов	67 937 531	36 636 058
Итого валовые платежи по финансовой деятельности:	67 937 531	36 636 058
Валовые платежи по финансовой деятельности		
Погашение кредитов, займов	(104 089 865)	(17 888 466)
Итого валовые платежи по финансовой деятельности:	(104 089 865)	(17 888 466)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	(36 152 334)	18 747 592
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	1 555 205	1 314 635
Чистое изменение в состоянии денежных средств	1 555 205	(1 314 635)
Денежные средства на конец отчетного периода	18 500 454	37 461 357
Денежные средства на начало отчетного периода	37 461 357	42 572 985

Генеральный директор
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Турдубек уулу Мирлан
 29 апреля 2024 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
 Кунанбаева Н.А.
 29 апреля 2024 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
за период с 01 января по 31 декабря 2023г.
(Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
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			(1170836)	(1170836)
Пересчитанное сальдо	126 626 469	23 532 093	2 710 681	152 869 243
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	21 879 715	14 744 327	163 250 511
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок			(528 644,13)	(528 644)
Пересчитанное сальдо	126 626 469	21 879 715	14 215 683	162 721 867
Корректировки по переоценке активов				-
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период			(14 252 097)	(14 252 097)
Сальдо на 31.12.2023г.	126 626 469	21 879 714	-36 414	148 469 770

Генеральный директор
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
Турдубек уулу Мирлан
29 апреля 2024 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит)
Кунанбаева Н.А.
29 апреля 2024 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Примечание 1. Описание деятельности

Закрытое акционерное общество «UBS Transit» (ЮБиЭс 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» (ЮБиЭс Транзит).

Закрытое Акционерное общество «UBS Transit» (ЮБиЭс 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» (ЮБиЭс 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-ЕМГП-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 КРЛЦ-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

Уставный капитал ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) составляет 126 626 469 сом

Общее количество размещенных простых акций 42 208 823 штук

Стоимость одной простой именной акции 3сом

Общее количество зарегистрированных лиц по реестру 6

Выпуск ценных бумаг зарегистрированных Госфиннадзор КР, код регистрации выпуска ценных бумаг:

- KG 0101212916 от 07.08.2015г и
- KG 0102212915 от 21.12.2015г

По данным реестродержателя ОсОО «Реестродержатель Медина» состав акционеров ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) по состоянию на 16.02.2024г представлен следующими данными:

Наименование	Доля владения, %
Сарыгулов Ч.Ж	55,1098
Касыгулов Н. А.	14,0047
Жумаева Ж. Т.	12,0057
Сарыгулов М.Т.	6,8887
Токтомуш уулу Медетбек	6,8887
Маткерим уулу Талантбек	5,1024

По состоянию на 31 декабря 2023 года дочерние Общества представлены следующими организациями:

Наименование	Страна регистрации	Основные виды деятельности	Доля участия на 31 декабря 2023г.
ОсОО «ЮБиЭс 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 «ЮБиЭс Экспресс Пост»	Кыргызская Республика	Почтовые услуги Экспедирование грузов Организация коммерческих перевозок грузов Транспортные услуги Транспортно-экспедиционные услуги	70%
ОсОО «ЮБиЭс Транзит Азия»	Кыргызская Республика	Оптовая неспециализированная торговля	60%
ОсОО «Почта Транзит»	Кыргызская Республика	Грузового автомобильного транспорта (почтовые услуги)	70%
ЮБиЭс Транзит Европа	Кыргызская Республика	Грузового автомобильного транспорта (перевозка груза)	100%

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

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 любого предприятия. При недостаточной величине текущих активов предприятие может иметь неожиданный результат. 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 Обществ, осуществляющих свою деятельность в Кыргызской Республике, по-прежнему заключаются в несовершенстве законодательной базы.

По итогам социально-экономического развития Кыргызской Республики за январь-декабрь 2023 года номинальный объем валового внутреннего продукта страны составил 1 228,9 млрд. сомов и реальный темп роста 106,2% (январь-декабрь 2022 года-109,0%). Достигнутый показатель является результатом целенаправленных усилий по созданию благоприятных условий для развития отраслей экономики страны и реализации мер по повышению благосостояния граждан.

В целях достижения долгосрочных стратегических целей развития страны принят детальный план мероприятий Кабинета Министров на 2023 год, направленный на обеспечение экономического роста, финансовой стабильности, а также управления фискализацией, налоговыми и таможенными процедурами, создание среды для развития, экономических приоритетов развития, увеличение доходной части бюджета за счет выполнения антикризисных мер.

В рамках мероприятий, предусмотренных этим планом, фактические результаты социально-экономического развития в 2023 году составили 106,2% и показали высокий уровень. При таких высоких темпах роста важным условием является:

- во-первых, приняты серьезные меры по фискализации и администрированию налоговых и таможенных процедур.
- во-вторых, принятие мер по применению мер экономического регулирования, а также широкого спектра инструментов денежно-кредитной политики способствовало постепенному снижению уровня инфляции. Уровень инфляции по итогам года составил 7,3 процента.
- в-третьих, в результате надлежащего контроля и укрепления финансовой дисциплины увеличились показатели деятельности государственных компаний и предприятий.

В 2023 году в Кыргызской Республике принято 33 нормативных правовых акта, направленных на стимулирование экономического роста, поддержку субъектов малого предпринимательства в рамках налоговой политики, создание благоприятного налогового и таможенного климата, восстановление и развитие Баткенской и Ошской областей, а также создание условий для добросовестной конкуренции и сокращение теневой стороны экономики.

В целях создания благоприятных условий для стимулирования привлечения инвестиций, увеличения доходной части республиканского бюджета, а также проведения подготовительной работы по переходу на общее декларирование принят закон «О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц»:

- внесены изменения в некоторые постановления Кабинета Министров КР в сфере акцизного налога, налогообложения ввоза (импорта) в Кыргызскую Республику в рамках торговли с государствами-членами Евразийского экономического союза, применения счетов-фактур, возобновляемых источников энергии;
- продлен пилотный (экспериментальный) проект по маркировке отдельных видов товаров средствами цифровой идентификации;
- в целях обеспечения продовольственной безопасности страны и стабилизации цен установлены нулевые ставки НДС на сырье, предназначенное для переработки непосредственно импортером в растительное масло, и нулевые ставки по облагаемым поставкам растительного масла, отменена льгота в размере нулевого процента на облагаемые поставки растительного масла и облагаемый импорт;
- приняты меры по оказанию государственной поддержки гражданам и субъектам предпринимательства, пострадавшим в результате событий 14-17 сентября 2022 года на кыргызско-таджикском участке государственной границы в Баткенской области.

Существенное снижение уровня инфляции в стране, несмотря на пессимистические прогнозы на уровне 10-12% в начале года, свидетельствует о проведенных успешных мерах по стабилизации цен на социально значимые товары. Данные Национального статистического комитета указывают на снижение инфляции с 14,7% в 2022 году до 7,3 % по итогам 2023 года.

Необходимо подчеркнуть, что сегодня на продовольственном рынке имеется достаточное количество товаров, что способствует конкуренции и стабилизации цен. Вместе с тем дополнительные меры, введенные кабинетом министров по ограничению роста цен на муку и изделия из нее, положительно сказались на стоимости ряда социально значимых товаров. В этой связи было введено государственное регулирование цен на муку. В итоге в октябре наблюдалось заметное снижение цен на хлебобулочные изделия. Фактором, способствовавшим замедлению снижения инфляции, являются повышение акцизов на алкогольные, табачные изделия и тарифов на коммунальные услуги. Влияние на инфляцию также оказывают неопределенность во внешней среде и геополитические риски. Вместе с тем на фоне сохранения геополитической напряженности остаются внешние риски.

На 31.12.2023 года США и ЕС ввели 12 пакетов санкций для РФ и продолжают вводить. Влияние антироссийских санкций негативно отразилось на экономике Кыргызстана, которая зависит от денежных переводов трудовых мигрантов, получаемых из России. По итогам 2023 г. приток денежных переводов в Кыргызстан составил \$2 миллиарда 706,1 миллиона. Это на 12,3%, или на \$380,4 миллиона, меньше, чем в прошлом году. В течение отчетного периода повышались цены на продовольствие и горюче-смазочные материалы. В результате успешно проведенных мер по стабилизации цен, а также в условиях ускоренного экономического роста и снижения инфляции Кыргызстан продолжает привлекать внимание инвесторов и подтверждать свою позицию на мировой арене.

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 31.12.2023г.

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 подраздела, 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 данному активу.

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 разбираательствам 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 прибылях или убытках 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.

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 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 баланс 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.

Подходящий налог с доходов физических лиц

ЗАО «UBS Transit» уплачивает подоходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подоходного 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 работникам, их супругов, детей или других иждивенцев, либо других лиц, например, страховых компании. 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 и разъяснения

Ключевые изменения МСФО в 2023 году:

Новых стандартов 2023 году не вводилось.

с 1 января 2023 года вступили в силу и действуют следующие поправки к ряду МСФО.

Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2023 года:

- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок)
- Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции
- Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC)
- Другие активные проекты Совета по МСФО

Нововведения в МСФО в 2024 году:

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: соглашения о финансировании поставщиков
25 мая 2023 года Совет по МСФО опубликовал изменения в стандарты МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» в отношении Финансирования поставщиков (Обратный факторинг).

**Дата вступления
в силу**
1 января 2024 г.

Новая информация для раскрытия:

1. Балансовая стоимость финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства.
2. Балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг.
3. Диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
4. Неденежные изменения балансовой стоимости финансовых обязательств.
5. Доступ к средствам и концентрация риска ликвидности у поставщиков финансовых услуг.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

После пункта 102 включить пункт 102А следующего содержания:
102А После даты начала аренды продавец-арендатор должен применять пункты 29 - 35 в отношении активов в форме права пользования, обусловленного обратной арендой, и пункты 36 - 46 в отношении обязательства по аренде, обусловленного обратной арендой. При применении пунктов 36 - 46 продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования. Применение требований данного пункта не препятствует признанию продавцом-арендатором в составе прибыли или убытка любой суммы прекращения аренды, как того требует пункт 46(а).
В Приложении С:

**Дата вступления
в силу**
1 января 2024 г.

После пункта С1С включить пункт С1D следующего содержания:
С1D Документом "Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой", выпущенным в сентябре 2022 года, внесены изменения в пункт С2 и добавлены пункты 102А и С20Е.

Пункт C2 изложить в следующей редакции:

C2 Для целей требований пунктов C1 - C20E датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет настоящий стандарт.

После пункта C20D включить заголовок и пункт C20E следующего содержания:

C20E Продавец-арендатор должен применять поправки "Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой" (см. пункт C1D) ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 в отношении операций продажи с обратной арендой, которые были совершены после даты первоначального применения.

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»:

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции.

Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию.

Первые два стандарта ISSB для совместного применения, направлены на выявление и сообщение информации, необходимой инвесторам для принятия обоснованных решений – другими словами, информации, которая, как ожидается, повлияет на оценки, которые инвесторы делают в отношении будущих денежных потоков компании.

Для достижения этой цели первый общий стандарт, S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием», предоставляет компаниям основу для отчетности по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в отношении управления, стратегии, управления рисками, а также соответствующие показатели и цели.

Во втором стандарте, S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», более подробные указания о том, как сообщать о рисках и возможностях, связанных с изменением климата.

В будущем связанная финансовая отчетность и отчетность в области устойчивого развития станут требованием, а не особенностью отчетности как передовой практики. Международный совет по стандартам устойчивого развития (ISSB) называет раскрываемую информацию «финансовым раскрытием информации, связанной с устойчивым развитием», демонстрируя, что раскрытие информации должно быть непосредственно связано с информацией в финансовой отчетности.

Компаниям потребуются процессы и средства контроля, чтобы они могли предоставлять информацию, связанную с устойчивым развитием, того же качества и в то же время, что и финансовую отчетность.

Дата вступления в силу

Стандарты вступают в силу с 1 января 2024 года, но отдельные юрисдикции будут принимать решение о их внедрении. При поддержке глобальных организаций в ряде юрисдикций ожидается достаточно быстрый переход.

Примечание 6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2023г. составляет 121 532 298 сом и представлена следующим образом:

(сом)

	Земля	Монтаж оборудования	Здания и сооружения	Оборудование	Канторское оборудование	Мебель и принадлежности	Транспортные средства	Благоустройство земельных участков	Итого
<i>По первоначальной стоимости</i>									
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
<i>Накопленный износ</i>									
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
<i>По первоначальной стоимости</i>									
Сальдо на 1 января 2023 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
Поступление в текущем году				748 649	3 663 705		59 009 621		63 421 975
Выбытие в течение года							(170 000)		(170 000)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	20 261 554	1 950 940	104 031 377	4 895 901	4 104 772	340 030	112 230 448	1 576 242	249 391 263
<i>Накопленный износ</i>									
Сальдо на 1 января 2023 года	-	-	(53 101 626)	(4 122 603)	(355 534)	(220 844)	(44 828 192)	(1 247 601)	(103 876 400)
Начисленный износ за год			(8302 343)	(19 288)	(428 566)	(42 951)	(15 109 710)	(157 625)	(24 060 483)
Выбытие в течение года							77 917		77 917
Корректировка									
Сальдо на 31 декабря 2023 года			(61 403 969)	(4 141 891)	(784 100)	(263 795)	(59 859 985)	(1 405 226)	(127 858 966)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	20 261 554	1 950 940	42 627 408	754 010	3 320 672	76 235	52 370 463	171 016	121 532 298

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

За 2023 год произошло изменение стоимости основных средств в результате:

- 1) Приобретения грузовых автотранспортных средств и полуприцепов, предназначенных для международной перевозки грузов на сумму **59 009 621 сом** в рамках инвестиционного соглашения с компанией HIGHLAND PRIVATE EQUITY AND MEZZANINE FUND LP C/O CIRCLE CAY от 14.12.22года;
- 2) Приобретены конторские оборудования на сумму **3 663 705 сом**

Сумма начисленной амортизации за 2023 год составляет 24 060 483 сом.

Примечание 7. Нематериальные активы

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2023г. составляет 43 267 сом и представлена следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Первоначальная стоимость нематериальных активов		
Программное обеспечение	75 851	75 951
Первоначальная стоимость нематериальных активов	75 851	75 951
Минус накопленная амортизация	(32 584)	(31 851)
Балансовая стоимость нематериальных активов	43 267	44 100

Примечание 8. Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции Общества на 31.12.2023 г. составляют 105 000 000 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Вложения в уставный капитал в том числе:	17 000 000	
ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис»	5 000 000	2 000 000
ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Азия»	600 000	600 000
ОсОО «ЮуБиЭс Экспресс Пост»	1 400 000	350 000
ОсОО «Шумкар Логистик Компани»	5 000 000	1 500 000
ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Европа»	5 000 000	0,00
Выданные займы в том числе:	88 000 000	
ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис»	40 000 000	Договор займа от 05.12.2023г сроком до 25.12.26г
ОсОО «Шумкар Логистик Компани»	48 000 000	Договор займа от 25.12.2023г сроком до 30.12.26г
Всего:	105 000 000	4 450 000

Долгосрочные инвестиции представлены инвестициями в дочерние компании Общества и по состоянию на 31.12.23г. составляют:

Наименование	Вклад в уставный капитал, сом	Доля участия на 31 декабря 2023 г.	Период владения
ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис»	5 000 000	100%	с 16.05.2020г.
ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Азия»	600 000	60%	с 17.11.2020г.
ОсОО «ЮуБиЭс Экспресс Пост»	1 400 000	70%	с 10.04.2018г.
ОсОО «Шумкар Логистик Компани»	5 000 000	100%	с 15.06.2010г.
ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Европа»	5 000 000	100%	с 05.04.2023г

Возникшие изменения в отчетном периоде в инвестиции следующие:

- ↓ на основании решение от 4 апреля 2023 года создано ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Европа» с уставным капиталом 5 000 000 сом, единственным участником ЗАО «UBS Transit» (ЮуБиЭс Транзит);

- ⚡ на основании решение №7 от 04.04.23г единственного участника увеличено размер уставного капитала с 1 500 000 сом до 5 000 000 сом ОсОО «Шумкар Логистик Компани»;
- ⚡ на основании решение №5 от 19.06.23г принято решение об увеличении размера уставного капитала с 500 000 сом до 2 000 000 сом ОсОО «ЮуБиЭс Экспресс Пост» (по факту 1 400 000сом);
- ⚡ на основании решение №4 от 04.04.23г единственного участника увеличено размер уставного капитала с 2 000 000 сом до 5 000 000 сом ОсОО «ЮуБиЭс ТехСервис».

Примечание 9. Материальные запасы

Материальные запасы Общества на 31.12.2023г. составляют 36 495 476 сом и представлены следующим образом:

	2023г.	2022г.	(сом)
Запасы сырья и основных материалов	28 024 683		0-
Прочие запасы	45 711		0
Топливо	1 214 995		670 003
Запасные части	7 210 087		8 006 334
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	6 077 557		4 297 705
Амортизация МБП	(6 077 557)		(4 297 705)
Итого:	36 495 476		8 676 337

Примечание 10. Займы выданные

Займы, выданные Общества по состоянию на 31.12.23г. составляют 50 000 000сом и представлены следующим образом:

Наименование дебиторов	31.12.23г.	Основание	(тыс. сом)
ОсОО «ЮуБиЭс Транзит Азия»	50 000 000	Договор займа от 19.12.2022г сроком до 19.12.24г	
Итого:	50 000 000		0

Примечание 11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность Общества на 31.12.2023г. составляет 7 995 223 сом с учетом резерва и представлена следующим образом:

	2023г.	2022г.	(сом)
Торговая дебиторская задолженность	7 995 223	11 164 039	
Итого:	7 995 223	11 164 039	

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма	Примечание	(сом)
<i>Счета к получению за услуги в том числе:</i>			
ОсОО "Айпиком системс"	319 907	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-01	
AEROCNTROL COMPANY	967 342,53	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/19-08-02	
BISHKEK ALUMINUM (БИШКЕК АЛЮМИНИУМ)	341 196,7	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-03	
FLYTAG FLIGHT SUPPORT	383 208,44	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-04	
ZHEJIANG LOONG AIRLINES CO LTD	1 080 864,82	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-05	
ОсОО «Арча Трейд»	364 269,79	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-06	

ОсОО «Глобал Коннект»	897 979,82	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-07
ОсОО «Кей Компани»	480 117,21	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-08
ОсОО «Текстиль Транс»	1 632 717,96	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-09
Итого	6 467 604,27	

В процессе аудита изучена динамика, состав и давность образования дебиторской задолженности и создан резерв на следующие дебиторы:

№	Счета учета	Наименование покупателя услуг	Сумма долга	Дата возникновения
1	14XX Счета к получению	AVIACON ZITOTRANS	8 552,19	Декабрь 22год
2	1810 «Запасы, оплаченные авансом»	КЫРГЫЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ МЕДИЦИНСКАЯ АКАДЕМИЯ ИМ. АХУНБАЕВ	30 600,00	04.02.2022
3	14XX Счета к получению	Медикс Констракшн	133 627,95	Декабрь 22
4	14XX Счета к получению	ПРОФТЕСТ	282 958,40	Декабрь 22
5	14XX Счета к получению	ТОРГОВЫЙ ДОМ ВЕКТОР	186 538,50	Январь 22
	Итого		642 277,04	

Движение по резерву на ожидаемые кредитные убытки за год, закончившиеся 31 декабря 2023 год представлено следующим образом:

Наименование	(сом)				
	Остаток на 31.12.22г.	Начислен резерв за 2023г.	Погашен резерв за 2023 г.	Переоценка валюты	Остаток на 31.12.23г.
Ожидаемые кредитные убытки	0	642 277,04	0		642 277,04

Примечание 12. Авансы выданные

Авансы, выданные Обществом на 31.12.2023г. составляют 1 642 442 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Авансы выданные	1 642 442	72 200 372
Итого:	1 642 442	72 200 372

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма	Примечание
Счета к получению за услуги в том числе:		
ОсОО «Baltia Trading Company OU»	1 240 119,91	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-10
ОсОО «E100 Онлайн»	369 691,68	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-11
Итого:	1 609 811,59	

Примечание 13. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31.12.2023г. составляет 36 154 804 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	22 781 636	0
Налог на прибыль, оплаченный авансом	0	331 719
Налог на имущество (земельные участки)	149	18 327
Налог на транспортные средства Московский район аванс	220 881	0
Налоги, подлежащие возмещению	8 588 726	3 198 731
Прочая дебиторская задолженность	4 563 412	5 720 420
Итого:	36 154 804	9 269 197

Прочая дебиторская задолженность в сумме 4 563 412 сом представлена следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
ГП НК "Кыргыз темир жолу" по договору заключенному за железнодорожные услуг от 25.12.23г № 13-5/78 (гарантийный взнос в случае образования дебиторской задолженности)	1 000 000	2 000 000
Бишкекский Филиал ОАО "МММ" по Соглашению о наземном обслуживании от 10.11.21г №207197/8 (гарантийный взнос)	3 563 412	3 391 580
Прочая дебиторская задолженность	0	328 840
Итого:	4 563 412	5 720 420

Примечание 14. Денежные средства

Денежные средства Общества на 31.12.2023г. составляют 18 500 454 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Денежные средства на счетах в иностранной валюте	9 317 796	2 806 419
Денежные средства на счетах в национальной валюте	4 494 806	16 708 937
Денежные средства в кассе в иностранной валюте	2 068 985	1 264 126
Денежные средства в кассе в национальной валюте	2 618 867	16 353 036
Итого:	18 500 454	37 132 517

Примечание 15 Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Общества на 31.12.2023г. составляет 126 626 469 сом и представлен следующим образом:

	2023г.	2022г.
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 2023 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 данным реестродержателя ОсОО «Реестродержатель Медина» состав акционеров ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) по состоянию на 16.02.2024г представлен следующими данными:

Наименование	Доля владения, %
Сарыгулов Ч.Ж	55,1098
Касыгулов Н. А.	14,0047
Жумаева Ж. Т.	12,0057
Сарыгулов М.Т.	6,8887
Токтомуш уулу Медетбек	6,8887
Маткерим уулу Талантбек	5,1024
Нераспределенная прибыль	

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2023г. сост. с отрицательным значением в сумме (36 414)сом, за отчетный период нераспределенная прибыль уменьшилась, по сравнению с 2022годом на сумму 14 780 741 сом, на изменения нераспределенной прибыли повлияли, следующие факторы:

- ↓ полученный убыток в отчетном периоде в сумме 14 252 097 сом;
- ↓ корректировки за прошлые периоды 528 644 сом.

Прибыль на акцию

В 2023году Общество по результатам деятельности получен убыток в сумме 14 252 097сом. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходившихся 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.

	2023г.	2022г.
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам, сом		10 381 268
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	Расчет показателей на акции не приведен т.к. ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) за отчетный период получен убыток в сумме 14 252 тыс сом.	42 208 823
Базовая прибыль на акцию в сомах		0,25

Примечание 16 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность Общества на 31.12.2023г. составляет 2 437 790 сом и представлена следующим образом:

	2023г.	2022г.
Торговая кредиторская задолженность	2 437 790	2 177 227
Итого:	2 437 790	2 177 227

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма	Примечание
Счета к оплате в том числе:		
АЮ Гарант	312 243,69	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-18
ОАО «Манас международный аэропорт»	373 672,75	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-19
ОсОО «Финансовая Компания "СЕНТИ"»	686 101,4	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-20
Итого:	1 372 017,84	

Примечание 17. Авансы полученные

Авансы, полученные Общества на 31.12.2023г. составляют 5 994 213сом и представлены следующим образом:

	2023г.	2022г.
Авансы полученные	5 994 213	8 749 839
Итого:	5 994 213	8 749 839

Наиболее крупные кредиторы по авансам, полученным по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма	Примечание
Авансы полученные: в том числе:		
AKSOY BRUNELLY PROVVA GOMLEK VE TEKSTIL URUNLERI SAN.TIC.LTD	2447440,45	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-12
ОсОО «Агро Куш»	1 413 392,63	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-13
ОсОО «Амир Мебель»	540 000	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-14
ИП Виген Байбурцян	405 338,12	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-15
ОсОО «Догташ Бишкек»	801 767,7	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-16
ОсОО "Borsan Construction"	334 069,88	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-17
Итого:	5 942 008,78	

Примечание 18 Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства Общества на 31.12.2023г. составляют 85 884 420 сом и представлены следующим образом:

	2023г.	2022г.
Текущая часть долгосрочных обязательств (кредит от ОАО «Оптима Банка»)	24 457 122	9 109 961
Текущая часть долгосрочных обязательств (инвестиция от компании «HIGHLAND PRIVATE EQUITY AND MEZZANINE FUND LP C/O CIRCLE CAY»)	61 427 298	направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07-21
Итого:	85 884 420	9 109 961

Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств представляет собой обязательства:

- ↓ по Рамочному соглашению №ECL020-2018 от 27 июля 2018г., заключенному с ОАО «Оптима Банка»;
- ↓ по инвестиционному соглашению от 14.12.2022г с компанией HIGHLAND PRIVATE EQUITY AND MEZZANINE FUND LP C/O CIRCLE CAY», которые будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты согласно графику:

Договор	Сумма
ОАО «Оптима Банк Кредитный договор № ECL020-2018 от 27.07.2018г	24 457 122

Инвестиционное соглашение от 14.12.2022г с компанией «HIGHLAND PRIVATE EQUITY AND MEZZANINE FUND LP C/O CIRCLE CAY»	61 427 298
Итого	85 884 420

Примечание 19. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства Общества на 31.12.2023г. составляют 875 910 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Налог на прибыль к оплате	63 668	1 542 232
Подходный налог на доходы сотрудников	75 857	26 628
Налог на доходы нерезидентов	719 440	0
Налог с продаж	10 721	4 419
Сбор на вывоз мусора	6 224	0
Итого:	875 910	1 573 279

Примечание 20. Начисленные обязательства

Текущие начисленные обязательства Общества на 31.12.2023г. составляют 235 006 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Начисленные обязательства	235 006	91 395
Итого:	235 006	91 395

Примечание 21. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства Общества на 31.12.2023г. составляют 14 640 000 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Облигации к оплате	14 640 000	15 483 000
Итого:	14 640 000	15 483 000

30 декабря 2021года ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) произвело выпуск облигаций. Выпуск облигаций зарегистрирован Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР 30.12.2021г. регистрационный номер KG 0201212923. Общий объем выпуска составляет 50 000 тыс. сом. Размер размещенных облигаций по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 14 640 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг, предлагаемых к публичному предложению 50 000 экземпляров. Процентная ставка по облигациям 17% годовых. Срок обращения 3 года.

По проспекту эмиссии именных процентных облигаций ЗАО «UBS Transit» (ЮБиЭс Транзит) в отчетном периоде были следующие изменения:

- ↓ размещены облигации на сумму 8 000 сом;
- ↓ на основании договора комиссии №71/1 на покупку ценных бумаг от 13.04.23г выкуплены облигации в связи с наступлением периода действия пут-опциона в размере 851 000 сом.

В отчетном периоде выплачены проценты держателем облигаций в сумме 2 753 598,01сом в том числе:

- ↓ за 4й процентный период 685 926,06сом на основании письма от 11.01.23г №2
- ↓ за 5 й процентный период 709 355,99сом на основании письма от 11.04.23г №112
- ↓ за 6й процентный период 658 367,50сом на основании письма от 11.07.23г №249
- ↓ за 7й процентный период 699 948,46сом на основании письма от 10.10.23г №355

Примечание 22. Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства Общества на 31.12.2023г. составляют 115 452 560сом и представлены следующим образом:

	2023г.	2022г.
Банковские кредиты, займы	61 998 707 53 453 853	22 943 306 направлено письмо запрос для подтверждения от 08.07.24г №01-10/08-07- 21
По инвестиционному соглашению от 14 декабря 2022года компания «HIGHLAND PRIVATE EQUITY AND MEZZANINE FUND LP C/O CIRCLE CAY»		
Итого:	115 452 560	22 943 306

Долгосрочные финансовые обязательства на 31.12.2023г. представлены в следующем:

- ↓ возобновляемой кредитной линией, полученной согласно Рамочному соглашению №ECL020-2018 от 27 июля 2018г., заключенному с ОАО «Оптима Банка» на сумму 970 483,70долл. США,
- ↓ также по инвестиционному соглашению от 14 декабря 2022года с компанией HIGHLAND PRIVATE EQUITY AND MEZZANINE FUND LP C/O CIRCLE CAY на сумму 1 500 000долл. США. Срок погашения 30.12.2025г.

Договор	Сумма
Договор кредита № ECL020-2018 от 27.07.2018г	61 998 707
Инвестиционное соглашение от 14 декабря 2022года	53 453 853
Итого	115 452 560

Примечание 23. 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:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
Основные средства в том числе НМА			3 438 522	1 820 931	(3 438 522)	(1 820 931)
Резервы по отпускам	0	0				
Резервы по оценочным обязательствам	64 227	0			64 227	0
Пролонгация отложенного налога:						
Итого отложенные налоговые активы/ обязательства	64 227	0	3 438 522	1 820 931	(3 374 295)	(1 820 931)

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

(сом)

Наименование	На 31.12.2022г	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2023г
Основные средства	(1 820 931)	(1 617 591)	3 438 522
Резервы по отпускам	0	0	
Резервы по оценочным обязательствам	0	64 227	(64 227)
Итого:	(1 820 931)	(1 553 364)	3 374 295

Примечание 24. Доходы и расходы от операционной деятельности

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

(сом)

	2023г.	2022г.
Выручка от реализации услуг	303 453 460	192 381 403
Себестоимость реализованных услуг	(272 904 060)	(187 202 780)
Прочие доходы (расходы) от операционной деятельности	(1 179 702)	318 667
Затраты по реализации	(1 498 071)	(245 575)
Общие и административные расходы	(29 702 869)	(6 581 089)
Итого:	(1 831 242)	(1 329 375)

В результате операционной деятельности Обществом за 2023 год получен убыток в сумме 1 831 242сом.

Примечание 25. Доходы и расходы от неоперационной деятельности

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

(сом)

	2023г.	2022г.
Расходы в виде процентов	(6 208 727)	(3 855 244)
Убыток от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	(2 756 354)	2 055 572
Прочие доходы (расходы) от неоперационной деятельности	0	13 705 655
Итого:	(8 965 081)	11 905 984

В результате неоперационной деятельности Обществом за 2023 год получен убыток в размере 8 965 081сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2023 год получен убыток в размере 14 252 097сом.

Примечание 26. Расходы по налогу на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

(сом)

	2023г.	2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 796 323)	10 576 609
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	(1 079 632)	1 057 661
Налоговый эффект постоянных разниц	(2 376 142)	(1 253 002)
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований	(3 455 774)	(195 341)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(1 902 410)	(2 121 564)
Налоговый эффект временных разниц	(1 553 364)	1 926 223
Расходы по налогу на прибыль до признания	(3 455 774)	(195 341)

отсроченных требований

Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)

Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль (3 455 774) (195 341)

Примечание 27. 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.Ж	Кыргызская Республика	Акционер с долей участия в уставном капитале Общества	55,1098	
2	Касыгулов Н. А.	Кыргызская Республика	Акционер с долей участия в уставном капитале Общества	14,0047	
3	Жумаева Ж. Т.	Кыргызская Республика	Акционер с долей участия в уставном капитале Общества	12,0057	
4	Сарыгулов М.Т.	Кыргызская Республика	Акционер с долей участия в уставном капитале Общества	6,8887	
5	Токтомуш уулу Медетбек	Кыргызская Республика	Акционер с долей участия в уставном капитале Общества	6,8887	
6	Маткерим уулу Талантбек	Кыргызская Республика	Акционер с долей участия в уставном капитале Общества	5,1024	
7	ОсОО «ЮБиЭс ТехСервис»	Кыргызская Республика	Дочерняя компания	100%	с 16.05.2020г.
8	ОсОО «Шумкар Логистик Компани»	Кыргызская Республика	Дочерняя компания	100%	с 15.06.2010г.
9	ОсОО «ЮБиЭс Экспресс Пост»	Кыргызская Республика	Дочерняя компания	70%	с 10.04.2018г.
10	ОсОО «ЮБиЭс Транзит Азия»	Кыргызская Республика	Дочерняя компания	60%	с 17.11.2020г.
11	ОсОО «ЮБиЭс Транзит Европа»	Кыргызская Республика	Дочерняя компания	100%	с 05.04.2023г.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами:

В отчетном периоде выполнены следующие операции со связанными сторонами:

	Остатки дебиторской /кредиторской задолженности на 31.12.2023г.	Стоимость сделок за 2023 год
ОсОО «ЮБиЭс ТехСервис»	44 606 751 сом	
Внесено в Уставный капитал Общества		3 000 000
Признана выручка от реализации (аренда, коммунальные услуги)		672 000
Услуги по ремонт транспортных средств		1 759 249
Без% займы согласно договора		40 000 000
ОсОО «Шумкар Логистик Компани»	53 085 800 сом	

Вклад в Уставный капитал Общества		3 500 000
Признана выручка от реализации (аренда, коммунальные услуги)		240 000
Услуги таможенной декларации, услуги брокерские		54 200
Без% займы согласно договора		48 000 000
Филиал «Шумкар Логистик Компани» г. Ош	<i>Km 263 524,87</i>	
Услуги таможенной декларации, услуги брокерские		2 594 275
ОсОО «ЮБиЭс Экспресс Пост»	<i>1 400 000 сом</i>	
Вклад в Уставный капитал Общества		1 050 000
ОсОО «ЮБиЭс Транзит Азия»	<i>50 600 000 сом</i>	
Вклад в Уставный капитал Общества		
Беспроцентный займ (договор от 19.12.22г сроком погашения до 19.12.24г)		50 000 000
ОсОО «ЮБиЭс Транзит Европа»	<i>5 000 000 сом</i>	
Вклад в Уставный капитал Общества		5 000 000

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 Совета директоров и генеральному директору, представлен следующим образом:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Совета директоров	512 000	0
Генеральный директор (в.т.ч Толмушов Данияр Абдуласович и Турдубек уулу Мирлан)	252 190	124 662
Расходы по отчислениям в Социальный Фонд	131 823	21 504
Итого:	896 013	146 166

Примечание 28. 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 2023 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 2023г. получен убыток в размере 14 252 097сом.

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 29. 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 2023 года представлен следующим образом:

	(сом)	
Наименование статьи	2023 год	2022 год
Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:		
Счета к получению за услуги (см. Примечание 11 «Торговая дебиторская задолженность»)	7 995 223	11 164 039
Услуги, оплаченные авансом (см. Примечание 12 «Авансы выданные»)	1 642 442	72 200 372
Прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 13 «Прочая дебиторская задолженность»)	36 154 804	5 391 580
Денежные средства в банках (см. Примечание 14 «Денежные средства»)	18 500 454	19 515 356
Займы выданные (см. Примечания 8 и 10 «Займы выданные»)	138 000 000	0
Всего максимальный риск:	202 292 923	108 271 347
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 30. 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 31. События после отчетного периода

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