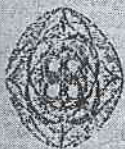


Аудиторско - Консультационная Фирма

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



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

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 И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2019 год	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности за 2019 год	11

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ОсОО «Первая Металлобаза» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 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;
- 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.

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



Директор
И.О. «Первая Металлобаза»
Пилджокова Е.А.
02.02.2020г.
Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ОсОО «Первая металлобаза»
Нелюбов Ю.Л.
25.02.2020г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Кыргыззаудит

Аудиторско - Консультационная Фирма
Аудиторские и консультационные услуги

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

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

Собственникам
ОсОО «Первая металлобаза»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ОсОО «Первая металлобаза» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Для ОсОО «Первая металлобаза» ключевым вопросом является следующая ситуация:

Произведена государственная регистрация четвертого выпуска именных процентных облигаций ОсОО «Первая металлобаза» в количестве 80 000 экземпляров номинальной стоимостью 1,0 тыс. сом на сумму 80 000,0 тыс. сом, условий публичного предложения и проспекта эмиссии облигаций. Облигации размещены полностью. Всего долговые обязательства по третьей и четвертой эмиссии составляют 150 000,0 тыс.сом.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Генеральный директор
ЗАО АКФ «Кыргызаудит»

Бишкек
25 февраля 2020 года



Е.В. ЛЕДНЕВ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 по состоянию на 31 декабря 2019 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование статьи	Примечание	2019 год	2018 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	8 188,5	4 100,3
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	566,1	451,5
Отложенные налоговые требования	8	92,9	157,9
Итого долгосрочных активы		8 847,5	4 709,7
Краткосрочные активы			
Товары	9	236 301,2	300 466,7
Запасы вспомогательных материалов	9	71,9	54,7
Прочая дебиторская задолженность	10	3 432,3	4 873,5
Авансы выданные	11	526 092,8	245 072,5
Торговая дебиторская задолженность	12	29 546,8	20 949,0
Денежные средства	13	906,5	20 154,8
Итого краткосрочные активы		796 351,5	591 571,2
Всего активы		805 199,0	596 280,9
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	126 000,0	70 000,0
Прочий капитал	14	50 000,0	106 000,0
Нераспределенная прибыль	14	81 872,6	75 565,0
Итого собственный капитал		257 872,6	251 565,0
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства	15	150 000,0	70 000,0
Итого долгосрочные обязательства		150 000,0	70 000,0
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные долговые обязательства	16	337 119,9	226 929,8
Краткосрочные начисленные обязательства	17	6 130,4	3 331,1
Текущие налоговые обязательства	18	30 338,9	22 369,4
Авансы, полученные	19	19 133,7	16 155,4
Торговая кредиторская задолженность	19	4 603,5	5 930,2
Итого краткосрочные обязательства		397 326,4	274 715,9
Итого обязательства		547 326,4	344 715,9
Всего капитал и обязательства		805 199,0	596 280,9



Директор
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Дирожкова Е.А.
 25.02.2020г.
 Бишкек
 Кыргызская Республика

Ч.Мендиф
 Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 25.02.2020г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Примечание	2019 год	2018 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	20	3 443 822,8	3 040 592,4
Себестоимость реализации	20	(3 256 593,8)	(2 883 600,2)
Валовая прибыль		187 229,0	156 992,2
Доходы и расходы			
от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности		4 539,6	0,0
Итого доходы и расходы		4 539,6	0,0
Операционные расходы			
Расходы по реализации			
	20	(61 605,2)	(46 135,6)
Общие административные расходы			
	20	(16 950,2)	(13 797,7)
Итого операционные расходы		(78 555,4)	(59 933,3)
Прибыль (убыток)		113 213,2	97 058,9
от операционной деятельности			
Доходы и расходы			
от неоперационной деятельности			
Доходы в виде процентов			
	21	1 171,4	243,4
Расходы в виде процентов			
	21	(31 043,5)	(14 576,0)
Доходы (убытки) от курсовых разниц			
	21	1 470,8	(10 204,8)
по операциям с иностранной валютой			
Итого доходы (расходы) от неоперационной		(28 401,3)	(24 537,4)
деятельности			
Прибыль (убыток)		84 811,9	72 521,5
до вычета налога на прибыль			
Расходы по налогу на прибыль	22	(8 504,3)	(7 279,2)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		76 307,6	65 242,3
Прибыль, относящаяся		76 307,6	65 242,3
к Собственникам компании			



Директор
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Дир. Бжкова Е.А.
 25.02.2020г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Ю.Л. Нелюбов
 Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 25.02.2020г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Суммы выражены в тыс. сом)

Прямой метод

Движение денежных средств по видам деятельности	2019 год	2018 год
1. Операционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг	3 822 563,6	3 392 323,1
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	4 532,1	0,0
Итого валовые поступления от операционной деятельности:	3 827 095,7	3 392 323,1
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(3 446 560,9)	(2 794 364,8)
Оплаченные операционные расходы	(72 245,7)	(56 361,4)
Погашение процентов	(28 245,1)	(16 482,8)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(407 052,0)	(375 941,0)
Погашение налога на прибыль	(6 998,0)	(11 715,4)
Прочие выбытия денежных средств	(58,9)	(44,4)
Итого валовые платежи по операционной деятельности:	(3 961 160,6)	(3 254 909,8)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(134 064,9)	137 413,3
2. Инвестиционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Полученные проценты, дивиденды	1 133,7	119,6
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	-	-
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности	1 133,7	119,6
Валовые платежи по инвестиционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	(5 826,5)	(541,0)
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	(5 826,5)	(541,0)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(4 692,8)	(421,4)
3. Финансовая деятельность		
Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	80 000,0	70 000,0
Полученные кредиты и займы	2 464 466,4	2 270 653,1
Прочие поступления от финансовой деятельности	-	-
Итого валовые поступления от финансовой деятельности	2 544 466,4	2 340 653,1

Движение денежных средств по видам деятельности	2019 год	2018 год
Валовые платежи по финансовой деятельности:		
Выплаченные дивиденды	(70 000,0)	(135 000,0)
Погашение кредитов, займов	(2 353 996,5)	(2 322 073,8)
Прочие выплаты от финансовой деятельности:		
Итого валовые платежи по финансовой деятельности:	(2 423 996,5)	(2 457 073,8)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	120 469,9	(116 420,7)
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	(960,5)	(1 319,5)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	(19 248,3)	19 251,7
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	906,5	20 154,8
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	20 154,8	903,1



Директор
 ООО «Первая металлобаза»
 Пирожкова Е.А.
 25.02.2020г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 25.02.2020г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31.12.2017г.	1 000,0	175 000,0	145 322,7	321 322,7
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				-
Пересчитанное сальдо	1 000,0	175 000,0	145 322,7	321 322,7
Прибыль за год			65 242,3	65 242,3
Дивиденды			(135 000,0)	(135 000,0)
Изменения собственного капитала	69 000,0	(69 000,0)		-
Сальдо на 31.12.2018г.	70 000,0	106 000,0	75 565,0	251 565,0
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				-
Пересчитанное сальдо	70 000,0	106 000,0	75 565,0	251 565,0
Прибыль за год			76 307,6	76 307,6
Дивиденды			(70 000,0)	(70 000,0)
Изменения собственного капитала	56 000,0	(56 000,0)		-
Сальдо на 31.12.2019г.	126 000,0	50 000,0	81 872,6	257 872,6



Директор
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Широкова Е.А.
 25.02.2020г.
 Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 25.02.2020г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год

Примечание 1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Первая металлобаза» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и уставом предприятия. Основной вид деятельности: оптовая торговля широким ассортиментом товаров. ОсОО «Первая металлобаза» может осуществлять следующие виды деятельности:

- производственная деятельность;
- коммерческая деятельность;
- деятельность на рынке ценных бумаг;
- строительные-монтажные работы;
- деятельность в сфере услуг.

ОсОО «Первая металлобаза» зарегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной регистрации серии ГПЮ № 0000776 от 10.02.2011г., регистрационный номер 115303-3301-ООО, код ОКПО 27402637.

ОсОО «Первая металлобаза» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ № 0007359 от 03.12.2012г., регистрационный номер 115303-3301-ООО, код ОКПО 27402637.

ОсОО «Первая металлобаза» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ № 0008395 от 14.08.2013г. Уставный капитал ОсОО «Первая металлобаза» увеличился, составляет 1 000,0 тыс. сом. Учредителями ОсОО «Первая металлобаза» являются ОсОО «Гарант Капитал» (95%), Ситдииков Р.Н. (5%).

ОсОО «Первая металлобаза» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ № 0020848 от 15.03.2016г. Уставный капитал ОсОО «Первая металлобаза» составляет 1 000,0 тыс. сом. Учредителем ОсОО «Первая металлобаза» является ОсОО «Гарант Капитал» (100%).

ОсОО «Первая металлобаза» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ № 0032148 от 03.07.2018г. Уставный капитал ОсОО «Первая металлобаза» составляет 70 000,0 тыс. сом. Учредителем ОсОО «Первая металлобаза» является ОсОО «Гарант Капитал» (100%).

ОсОО «Первая металлобаза» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ № 0035919 от 19.03.2019г. Уставный капитал ОсОО «Первая металлобаза» составляет 126 000,0 тыс. сом. Учредителем ОсОО «Первая металлобаза» является ОсОО «Гарант Капитал» (100%).

Отношения с Государством

Государство, через Государственную Налоговую Службу КР и Социальный Фонд КР, контролирует деятельность ОсОО «Первая металлобаза» в части уплаты налогов и обязательных страховых взносов.

Примечание 2. Экономическая среда

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

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

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты за

пределами Кыргызской Республики, а также сравнительно высокие инфляция и процентные ставки.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Кыргызской Республики допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Кыргызской Республике, по-прежнему заключаются в несовершенстве законодательной базы.

В 2019 году продолжается адаптация экономики Республики, связанная со вступлением в Евразийский экономический союз. Существуют трудности связанные с ужесточением правил на таможенной территории стран – членов ЕАЭС, неконкурентоспособности отечественной продукции.

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

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

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

Примечание 3. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

3.1. Принцип ведения бухгалтерского учета

Методологической основой составления финансовой отчетности ОсОО «Первая металлобаза» являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности действующие на 31.12.2019г.

Финансовая отчетность представлена в тысячах сомов.

3.2. Принцип непрерывности деятельности

Руководство считает, что ОсОО «Первая металлобаза» сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Поэтому руководство подготовило данные финансовые отчеты на основе предположения, что ОсОО «Первая металлобаза» 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 предприятия.

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, предприятие измеряет, представляет и раскрывает любой возникающий убыток от обесценения.

При выявлении любого признака обесценения или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, предприятие проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости его использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

4.2. Налогообложение

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

4.3. Сроки полезной службы объектов основных средств

ОсОО «Первая металлобаза» 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. Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности и начислениям в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования.

4.5. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Примечание 5. Основные принципы учетной политики

Изменение в учетной политике и раскрытие

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

В течение отчетного года ОсОО «Первая металлобаза» приняло новые или пересмотренные стандарты и интерпретации МСФО. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало какого-либо влияния на финансовые результаты и положение ОсОО «Первая металлобаза».

ОсОО «Первая металлобаза» считает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность предприятия.

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.

5.2. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам ОсОО «Первая металлобаза» 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 оценки

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с месяца, следующего за месяцем ввода объекта основного средства в эксплуатацию. Амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода, исходя из определенных сроков полезной службы.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Прибыль или убыток от ликвидации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от их реализации и остаточной стоимостью, и включения в состав прибыли или убытка отчетного периода.

5.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение срока полезного использования. Срок использования актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования актива отражается в

финансовой отчетности как изменение учетных оценок на перспективной основе. Расходы на амортизацию признаются в качестве расходов в отчетном периоде.

5.5. Запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой реализуемой стоимости. Чистой реализуемой стоимостью является стоимость реализации в порядке обычной деятельности предприятия за минусом расходов на завершение и реализацию.

Себестоимость отдельных статей определяется путем специфической идентификации индивидуальных затрат, а стоимость остальных определяется на основе средневзвешенной стоимости.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение запасов.

5.6. Счета к получению

Счета к получению отражаются по фактической стоимости выставленных счетов-фактур. Определение чистой стоимости реализации требует оценки, как безнадежной задолженности, так и любых возвратов товаров или предоставленных скидок. Резерв на безнадежную дебиторскую задолженность признается по методу процента по дебиторской задолженности.

В балансе дебиторская задолженность отражается с учетом резерва по сомнительным долгам. На каждую отчетную дату предприятие оценивает наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности и займов выданных.

В случае если актив является невозвратным, он списывается за счет созданного по нему резерва под обесценение. Последующие суммы возврата списанного актива восстанавливаются (кредитуются) на счет «Прочие неоперационные доходы» по созданию резерва под обесценение в составе прибыли или убытка отчетного периода.

5.7. Авансы оплаченные

Авансы выплаченные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении предприятием контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены. При наличии признаков того, что относящиеся к предоплате активы, товары или услуги не будут получены, балансовая стоимость предоплаты соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за год.

5.8. Кредиторская задолженность

Финансовые обязательства, обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности представляют собой существующую задолженность Общества, возникшую из событий прошлых периодов, урегулирование которого приведет для Общества к выбытию или иному оттоку денежных средств или иных ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Кредиторская задолженность признается обязательством в статьях Отчета о финансовом положении Общества по расчетным операциям, полученным авансам, кредитам и займам, возникновением задолженности перед работниками и прочим хозяйственным операциям, влекущим отток из Общества ранее полученных экономических выгод.

5.9. Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР ОсОО «Первая металлобаза» 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 за год включает в себя текущий налог и отложенный налог.

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством страны и с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, а также включает корректировки к налоговым обязательствам за прошлые годы.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по методу обязательств по отчету о совокупном доходе в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность.

Подходный налог с доходов физических лиц

ОсОО «Первая металлобаза» уплачивает подходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подходного налога составляет 10%.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики, ОсОО «Первая металлобаза» 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.

5.10. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых предприятием работникам в обмен на оказанные ими услуги на основе заключенных трудовых контрактов. Начисленные вознаграждения относятся на расходы предприятия.

5.11. 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.

5.12. 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.

Обменный курс (условная единица к сому):

По состоянию на	Долл. США	Казахский тенге	Росс. рубль
31.12.18г.	69,8500	0,1840	1,0047
31.12.19г.	69,6439	0,1828	1,1250

5.13. Доходы и расходы

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

5.14. Капитал

Участники общества с ограниченной ответственностью образуют уставный капитал, размер которого участники определяют в учредительных документах. Участники общества с ограниченной ответственностью могут увеличить или уменьшить размер уставного капитала.

5.15. События после отчетного периода

Предприятие отражает в финансовой отчетности информацию, полученную после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода.

5.16. 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.

5.17. Финансовые инструменты

Первоначальная оценка

Предприятие признает финансовый актив в балансе тогда и только тогда, когда она 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). Затраты по совершению сделки включаются в первоначальную оценку всех финансовых инструментов (кроме, учитываемых по справедливой стоимости), если они не были оплачены при оформлении сделки.

Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам и консультантам; сборы регулирующих органов, а также сборы за перевод средств.

Последующая оценка

Указанные активы и обязательства, после первоначального признания предприятие оценивает 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 за исключением перечисленных в стандарте МСФО 39.

Ставка процента определяется и оговаривается в договоре между сторонами. В случае если ставка процента не оговорена, то финансовые обязательства не амортизируются в связи с тем, что в этом случае эффективная ставка равна нулю и финансовая стоимость оценивается по справедливой стоимости.

Расчет суммы убытка от обесценения

Если существует вероятность того, что предприятие не сможет взыскать полную сумму долга (основную сумму и проценты) согласно договорным условиям ссуд или удерживаемых до погашения инвестиций, то определяется убыток от обесценения активов или от безнадежной задолженности.

Сумма убытка представляет собой разность между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому инструменту (возмещаемая сумма). Сумма убытка относится на чистую прибыль или убыток отчетного периода.

Если в последующем периоде сокращается величина обесценения или сумма безнадежной задолженности, и это сокращение можно объективно связать с событием, случившимся после частичного списания активов, то сумма частичного списания восстанавливается. Восстановленная сумма относится на чистую прибыль или убыток отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

Обесценение представляет собой риск или определенность того, что некоторая часть процентов, дивидендов или основной суммы финансового инструмента не будет выплачена

полностью, и эта ситуация аналогична ситуациям, когда формируется резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности.

Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается, и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. Ожидаемые убытки, обусловленные будущими событиями, независимо от степени вероятности их наступления, не признаются.

На каждую отчетную дату предприятие должно анализировать, существуют ли объективные доказательства обесценения финансового актива или группы активов.

Новые стандарты

Дата вступления в силу согласно МСФО	Стандарты
1 января 2017 года	«Проект по пересмотру требований к раскрытию информации (поправки к МСФО (IAS) 7)».
	«Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)»
	«Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг.» (поправки к МСФО (IFRS) 12)
1 января 2018 года	МСФО (IFRS) IS «Выручка по договорам с покупателями»
	МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
	«Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (поправки к МСФО (IFRS) 2)
	«Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (поправки к МСФО (IFRS) 4)
	«Инвестиционная недвижимость» (поправки к МСФО (IAS) 40)
«Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг.» (поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28)	
1 января 2019 года	КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи в счет возмещения»
	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Примечание 6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляет 8 188,5 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Оборудование	13 024,9	7 780,3
Канторское оборудование	581,9	0,0
Первоначальная стоимость основных средств	13 606,8	7 780,3
Минус накопленная амортизация	(5 418,3)	(3 680,0)
Балансовая стоимость основных средств	8 188,5	4 100,3

Балансовая стоимость основных средств на 23.12.2019г. подтверждена проведенной инвентаризацией и инвентаризационной описью основных средств согласно Приказу № 01 от 04.01.2019г. Сумма начисленной амортизации за 2019 год составила 1 738,3 тыс. сом.

Примечание 7. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляет 566,1 тыс. сом и представлена долгосрочными отсроченными расходами по выпуску облигаций третьей и четвертой эмиссий.

Долгосрочные отсроченные расходы по выпуску облигаций третьей эмиссии признаны на основании договора андеррайтинга № 107 от 20.06.2018г., заключенному с ОсОО ФК "СЕНТИ", согласно которому признан комиссионный сбор за осуществление первичного гарантированного размещения эмиссии ценных бумаг.

Долгосрочные отсроченные расходы по выпуску облигаций четвертой эмиссии признаны на основании договора андеррайтинга № 47 от 20.03.2019г., заключенному с ОсОО ФК "СЕНТИ", согласно которому признан комиссионный сбор за осуществление первичного гарантированного размещения эмиссии ценных бумаг.

На конец отчетного периода сумма долгосрочной дебиторской задолженности в размере 1 206,3 тыс. сом перенесена на счет «Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности» (Примечание 12. Прочая дебиторская задолженность).

Примечание 8. Отложенные налоговые требования

Отложенные налоговые требования отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательства, 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 с использованием налоговой ставки в 10%.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

	(тыс. сом)					
	Активы		Обязательства		Нетто	
	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.
Основные средства			(93,3)	(61,9)	(93,3)	(61,9)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	186,2	219,8			186,2	219,8
Итого отложенные налоговые активы/обязательства	186,2	219,8	(93,3)	(61,9)	92,9	157,9
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства						
Признанные чистые отложенные налоговые активы/обязательства	186,2	219,8	(93,3)	(61,9)	92,9	157,9

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

	На 31.12.2018г	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2019г
Основные средства	(61,9)	-	(93,3)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	219,8	(33,6)	186,2
Итого:	157,9	152,5	92,9

Движение отсроченного требования по налогу на прибыль

	2019г.	2018г.
Отсроченное требование по налогу на прибыль на начало периода	157,9	5,4
Увеличение/(уменьшение) отсроченного требования по налогу на прибыль за счет доходов (расходов)	65,0	152,5
Отсроченное требование по налогу на прибыль на конец периода	92,9	157,9

Примечание 9. Материальные запасы

Материальные запасы ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляют 236 373,1 тыс. сом и представлены следующим образом:

	2019г.	2018г.
Товары	234 879,6	293 906,6
Товары в пути	1 421,6	6 560,1
Прочие материалы	54,7	54,7
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	17,2	0,0
Итого:	236 373,1	300 521,4

Материальные запасы оценены по справедливой стоимости, что равно их фактической себестоимости. Товары представлены металлопродукцией и древесно-стружечными материалами. Сальдо товарно-материальных запасов на 31.12.19г. подтверждено материально-ответственными лицами.

Примечание 10. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляет 3 432,3 тыс. сом и представлена следующим образом:

	2019г.	2018г.
Налоги, подлежащие возмещению	0,0	2 230,2
НДС, начисленный с авансов	2 050,0	1 730,9
Проценты к получению	161,5	123,8
Прочая дебиторская задолженность	14,5	14,5
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности	1 206,3	774,1
Итого:	3 432,3	4 873,5

Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2019г. составляет 1 206,3 тыс. сом и представлена текущей частью долгосрочных отсроченных расходов по выпуску облигаций и будет списана на расходы в течение двенадцати месяцев периода следующего за отчетным.

Примечание 11. Авансы выданные

Авансы выданные ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляют 526 092,8 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Запасы, оплаченные авансом	524 460,1	240 123,6
Услуги, оплаченные авансом	1 632,7	4 948,9
Итого:	526 092,8	245 072,5

Наиболее крупные суммы по авансам, оплаченным за товары и услуги по состоянию на 31.12.2019г. представлены следующим образом:

	(тыс. сом)
Наименование	Сумма
Запасы, оплаченные авансом	
<i>в том числе</i>	
ПАО Челябинский металлургический комбинат	216 594,1
АО "НЛМК-Урал"	136 860,4
АО ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский Металлургический Комбинат	116 017,8
ООО Кроношпан Башкортостан	21 678,8
ООО "Свеза-Лес"	16 694,2
ОсОО Монолит- Памир	5 415,5
ООО Павловский деревоперерабатывающий комбинат	3 780,1
ООО "ПФМК"	2 536,8
ООО ПЛИТПРОМ	2 203,5
ООО Илим Тимбер Индастри	2 080,9
Итого:	523 862,1
Услуги, оплаченные авансом	
<i>в том числе</i>	
ОсОО "Жантур-Гарант"	348,0
ОсОО Газпром Нефть Азия	291,2
ГП НК КыргызТемирЖолу Тех ПД	265,0
ЗАО Global Group	248,1
ООО Петербургские Логистические Системы	224,6
Итого:	1 376,9

Авансы оплаченные возникли в результате предварительной оплаты за поставляемый товар и услуги согласно условиям долгосрочных договоров заключенных с поставщиками.

Примечание 12. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляет 29 546,8 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Счета к получению за товары, услуги	31 101,9	22 840,1
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению	(1 555,1)	(1 891,1)
Итого:	29 546,8	20 949,0

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2019г. представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. сом)
	Сумма
Торговая дебиторская задолженность	
<i>в том числе</i>	4 720,1
ОсОО Кыргыз Каганат	3 925,7
ОсОО Астра Плюс	3 331,8
ОсОО Улан экспресс	861,5
ОсОО Бурана Гранд	3 425,3
ОсОО Визион Групп	1 400,4
ОсОО Маэстро КейДжи	1 199,3
ОсОО СФЛист	1 124,1
ОсОО Завод Темир Тулпар Азия	1 040,0
ОсОО Град Стиль	998,7
Представительство ОсОО СК Эмаком	982,8
ОсОО МК Партнер	939,6
ОсОО Евро Строй Инвест	891,4
ОсОО Авента Строй	594,6
ОсОО Альфа Кок-Джар	592,3
ОсОО ОЗТОПРАК	531,8
ОсОО Алип - Строй	530,1
ОсОО SATKO (САТКО)	521,3
ОсОО Grand Line	510,9
ОсОО СК Нурзаман	28 221,7
Итого:	

Примечание 13. Денежные средства

Денежные средства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляют 906,5 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Денежные средства в кассе	906,5	991,3
Денежные средства в банке	0,0	19 163,5
Итого:	906,5	20 154,8

Сальдо денежных средств в кассе на 27.12.2019г. подтверждено актом инвентаризации наличных денежных средств. Инвентаризация проведена согласно Приказу № 01 от 02.01.2019г.

Примечание 14. Собственный капитал

Собственный капитал ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляет 257 872,6 тыс. сом и представлен следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Уставный капитал	126 000,0	70 000,0
Прочий капитал	50 000,0	106 000,0
Нераспределенная прибыль	81 872,6	75 565,0
Итого:	257 872,6	251 565,0

В отчетном периоде собственный капитал увеличился на 6 307,6 тыс. сом. Изменение в величине и структуре собственного капитала произошло в результате следующего:

- начисление дивидендов на общую сумму 70 000,0 тыс. сом за счет нераспределенной прибыли 2018 года, на основании решения единственного участника ОсОО «Первая металлобаза» (Решение № 11 от 25.02.2019г.);

- увеличение уставного капитала ОсОО «Первая металлобаза» до 126 000 тыс. сом (Решение № 12 от 14.03.2019г.), путем перевода капитала авансированного собственником в уставный капитал в размере 56 000,0 тыс. сом;

- получение прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год в размере 76 307,6 тыс. сом.

Примечание 15. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляют 150 000,0 тыс. сом и представлены Облигациями к оплате:

По проспекту третьей эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «Первая металлобаза» от 03.08.2018г. размещены облигации на сумму 70 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг, предлагаемых к публичному предложению 70 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям составляет 16% годовых. Срок обращения 24 месяца. Облигации размещены полностью.

По проспекту четвертой эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «Первая металлобаза» от 04.04.2019г. размещены облигации на сумму 80 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг, предлагаемых к публичному предложению 80 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям составляет 15 % годовых. Срок обращения 30 месяцев. Облигации размещены полностью.

Примечание 16. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляют 337 119,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Банковские кредиты и займы	152,496,9	0,0
Прочие кредиты и займы	184 623,0	226 929,8
Итого:	337 119,9	226 929,8

Банковские кредиты и займы на 31.12.2019г. представлены овердрафтами согласно Генеральному договору банковского счета №133893 от 01.12.2016г., заключенному с Филиалом «ДКИБ» главный – ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк»: Банк предоставляет ОсОО «Первая металлобаза» лимит в форме овердрафта в сумме 1 000,0 тыс. долл. США и 124 000,0 тыс. сом (максимальный срок пользования не более 12 месяцев). ОсОО «Первая металлобаза» за использованием овердрафта платит Банку проценты: в долл. США – 8,5%, в кыргызских сомах – 13%.

Обязательства по уплате процентов по банковским кредитам и займам за 2019 год начислены и погашены в сумме 7 687,0 тыс. сом.

Прочие кредиты и займы представлены следующими займами:

- полученными от физических лиц. Займы от физических лиц предоставляются на основании договоров займа. Согласно договорам займы являются возвратными, беспроцентными и предоставляются на неопределенный краткосрочный срок.

- полученным от юридического лица ОсОО "ПрофМеталл". Согласно договору займ является возвратным, предоставлен под 12% годовых и на срок до 31.03.2019г. Займ погашен 19.09.2019г.

- полученным от юридического лица ОсОО "Скрин". Согласно договору займ является возвратным, предоставлен под 12% годовых и на срок до 31.12.2020г.

За 2019 год прочие займы получены в размере 806 732,5 тыс. сом и погашены в размере 849 056,0 тыс. сом. На изменение суммы кредитов повлияло изменение курсов валют в сторону увеличения на сумму 16,7 тыс. сом.

Обязательства по уплате процентов по прочим кредитам и займам за 2019 год начислены в сумме 6 307,1 тыс. сом, на 31.12.19г. погашены в сумме 5 807,1 тыс. сом (в т.ч. погашены обязательства по процентам за предыдущий период).

Примечание 17. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляют 6 130,4 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Начисленные проценты по долговым обязательствам	6 130,4	3 331,1
Итого:	6 130,4	3 331,1

Начисленные проценты по долговым обязательствам за 2019 год составили 31 043,5 тыс. сом, погашенные - 28 244,2 тыс. сом (в т.ч. в сумме 3 331,1 тыс.сом погашены обязательства по процентам за предыдущий период).

Краткосрочные начисленные обязательства на 31.12.2019г. в размере 6 130,4 тыс. сом представлены начисленными процентами:

	(тыс. сом)
Наименование	Сумма
ОсОО Скрин	2 400,0
ОсОО ФК Сенти	3 730,4
Итого:	6 130,4

Краткосрочные начисленные обязательства в размере 2 400,0 тыс. сом представлены начисленными процентами по договору займа с ОсОО «Скрин».

Краткосрочные начисленные обязательства в размере 3 730,4 тыс. сом представлены начисленными и не выплаченными процентами по облигациям:

	(тыс. сом)			
Статьи	Сальдо на 31.12.2018г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31.12.2019г.
По проспекту третьей эмиссии именных процентных облигаций ОсОО "Первая Металлобаза" от 03.08.2018г. Государственный регистрационный номер KG0203209612	1 431,1	11 200,0	11 200,0	1 431,1
По проспекту четвертой эмиссии именных процентных облигаций ОсОО "Первая Металлобаза" от 04.04.2019г. Государственный регистрационный номер KG0203209611	-	5 849,4	3 550,1	2 299,3
Итого:	1 431,1	17 049,4	14 750,1	3 730,4

Наличие денежных средств и легко реализуемых активов позволяет сделать вывод, что отсутствует риск по своевременному погашению начисленных процентов по облигациям.

Примечание 18. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляют 30 338,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Налог на прибыль	3 093,2	1 443,8
Налог с продаж	681,2	424,3
НДС к оплате	26 564,5	20 451,8
Подоходный налог	0,0	49,5
Итого:	30 338,9	22 369,4

Примечание 19. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2019г. составляет 23 737,2 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	19 133,7	16 155,4
Счета к оплате за товары и услуги	4 603,5	5 930,2
Итого:	23 737,2	22 085,6

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2019г. представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. сом)
	Сумма
Счета к оплате	
<i>в том числе</i>	
ОсОО Темир Тулпар	2 387,7
ОсОО "ПрофМеталл"	1 109,6
ОсОО "Лунтай Трейд"	950,4
Итого:	4 447,7
Авансы полученные	
<i>в том числе</i>	
ОсОО Ак - Тулпар	3 265,4
ОсОО Нурлан	2 511,5
ОсОО Riegel (Ригель)	2 107,7
ОсОО Икар-А	1 225,0
ОсОО Алимбек Ата. Кей Джи	1 182,8
ОсОО Алым-Ата	1 074,4
ОсОО Автоэнергоснаб	947,3
ОсОО J & B Universal Service	607,0
ОсОО ОМТЭХ	524,9
Итого:	13 446,0

Значительная часть кредиторской задолженности представлена авансами, полученными в счет будущих поставок.

В соответствии с принятой практикой и заключенными договорами на предприятии осуществление расчетов за поставку товаров предпочтительнее по методу авансирования.

Примечание 20. Доходы и расходы от операционной деятельности

Доходы и расходы от операционной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Выручка от реализации товаров	3 443 822,8	3 040 592,4
Прочие доходы от операционной деятельности	4 539,6	0,0
Себестоимость реализованных товаров	(3 256 593,8)	(2 883 600,2)
Расходы по реализации	(61 605,2)	(46 135,6)
Общие административные расходы	(16 950,2)	(13 797,7)
Итого:	113 213,2	97 058,9

В результате операционной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за 2019 год получена прибыль в размере 113 213,2 тыс.сом.

Примечание 21. Доходы и расходы от неоперационной деятельности

Доходы и расходы от неоперационной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Доходы в виде процентов	1 171,4	243,4
Доходы от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	10 793,5	16 623,5
Расходы в виде процентов	(31 043,5)	(14 576,0)
Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(9 322,7)	(26 828,3)
Итого:	(28 401,3)	(24 537,4)

В результате неоперационной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за 2019 год получен убыток в размере 28 401,3 тыс.сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за 2019 год получена чистая прибыль в размере 76 307,6 тыс. сом.

Примечание 22. Расходы по налогу на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Прибыль до налогообложения	84 811,9	72 521,5
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	(8 481,2)	(7 252,1)
Налоговый эффект постоянных разниц	23,1	27,0
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований	(8 504,3)	(7 279,2)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(8 439,3)	(7 431,6)
Налоговый эффект временных разниц	(65,0)	152,5
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований	(8 504,3)	(7 279,2)
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	-	-
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	(8 504,3)	(7 279,2)

Примечание 23. Операции со связанными сторонами

В рамках данной финансовой отчетности ОсОО «Первая металлобаза» связанными сторонами являются ОсОО «Гарант Капитал» и управленческий персонал.

Информация об операциях предприятия со связанными сторонами:

	Остатки дебиторской / кредиторской задолженности на 31.12.2019г.	Стоимость сделок за 2019г.
ОсОО «Гарант Капитал» доля в уставном капитале 100%		
Дивиденды		
- начисленные	-	70 000,0
- погашенные	-	(70 000,0)
Капитал, авансированный собственниками	50 000,0	
- переведен в уставный капитал		(56 000,0)

Примечание 24. События после отчетного периода

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

Примечание 25. Анализ финансовых коэффициентов

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

Таблица финансовых коэффициентов по отчетности
 ОсОО «Первая металлобаза»

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия		
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,002	0,07
Уточненный коэффициент ликвидности	0,08	0,15
Коэффициент общей ликвидности	2,00	2,15
Оборотный капитал	399 025,1	316 790,78
Обеспеченность собственными средствами	0,50	0,54
Коэффициент маневренности	1,55	1,26
Показатели, оборачиваемости оборотных средств		
Коэффициент оборачиваемости запасов	12,13	8,94
Срок хранения запасов, в днях	29,68	40,27
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	136,4	125,79
Период погашения дебиторской задолженности, в днях	2,64	2,86
Показатели рентабельности		
Рентабельность текущих активов	11,0	10,28
Рентабельность собственного капитала	29,59	25,93
Рентабельность реализованных товаров	2,22	2,15
Показатели, структуры капитала		
Коэффициент финансовой устойчивости	50,65	53,93

ОсОО «Первая металлобаза» в 2019 году ведет активную финансово-хозяйственную деятельность. Отмечено увеличение объемов продаж на 13,26 % по сравнению с предыдущим годом, показатели валовой прибыли и чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 19,26% и 16,96% соответственно.

Анализ финансовых коэффициентов показал значительное снижение коэффициента абсолютной ликвидности и уточненного коэффициента ликвидности, что может свидетельствовать о снижении платежеспособности компании.

Это объясняется тем, что на 31.12.2019г. по сравнению с прошлым периодом произошло увеличение на 46,58% авансов выданных на приобретение основных товаров для реализации (металлопродукция и древесно-стружечные материалы), что соответственно увеличило отток денежных средств. В составе активов авансы выданные составляют 65,34 %, сальдо на 31.12.2019г. – 526 092,8 тыс.сом. Вся задолженность классифицируется как текущая и представлена задолженностями юридических лиц в процессе исполнения хозяйственных договоров.

Оборотные активы с учетом материальных запасов на 31.12.19г. в состоянии покрыть краткосрочные обязательства предприятия. Сальдо материальных запасов на 31.12.2019г. составляет 263 301,2 тыс. сом, удельный вес в составе активов – 29,35%.

По сравнению с предыдущим годом на предприятии увеличилась оборачиваемость активов и оборачиваемость дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность классифицируется как текущая. Сальдо дебиторской задолженности на 31.12.2019г. составляет 29 546,8 тыс. сом, удельный вес в составе активов – 3,67%.

В пассивах ОсОО «Первая металлобаза» преобладают привлеченные средства. Заемные средства на долгосрочной основе на 31.12.2019г. составляют 150 000,0 тыс.сом или 18,63% в составе пассивов. Заемные средства на краткосрочной основе на 31.12.2019г. составляют 337 119,9 тыс.сом или 41,87% в составе пассивов.

Коэффициент финансовой устойчивости на 31.12.2019г. составляет 50,65%. Коэффициент финансовой устойчивости ниже 60% может говорить о попадании компании в финансовую зависимость от кредиторов. Анализ текущего состояния финансовой устойчивости компании поможет ей составить финансовый и бизнес-план на следующий год и выстроить свою кредитную политику в соответствии с поставленными целями и нынешним финансовым положением.

Финансовые показатели характеризуют финансовое положение ОсОО «Первая металлобаза», как устойчивое, бизнес активный, развивающийся. Предприятие быстро сумело занять значимое место на рынке металлопродукции. Бизнес предприятия можно определить эффективным, способным развиваться быстрыми темпами.

Примечание 26. 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.

Руководство ОсОО «Первая металлобаза» 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 27. Управление рисками

Основными рисками деятельности предприятия являются кредитный риск, риск ликвидности, а также рыночные риски, включающие в себя риск изменения процентной ставки и валютные риски:

1. подверженность риску и причины возникновения риска
2. цели, политику и процедуры в вопросах управления риском, а также методы, используемые для оценки риска
3. любые изменения п.1 и 2 по сравнению с предшествующим периодом

Управление рисками является неотъемлемой частью общих политик управления, применяемых на предприятии.

Ниже приводится описание политики предприятия, используемой для управления данными видами риска.

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 2019 года представлен следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2019г.	2018г.
Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:		
Денежные средства в банках	0,0	19 163,5
Дебиторская задолженность по счетам к получению	29 546,8	20 949,0
Дебиторская задолженность по прочим операциям	3 432,3	4 809,0
Авансы выданные	526 092,8	245 072,6
Всего максимальный риск:	559 071,9	289 994,1
Обеспечение залогом дебиторской задолженности	-	-

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 процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств ОсОО «Первая металлобаза» зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Предприятие имеет процентные займы, в связи с этим имеет процентные обязательства, поэтому подвержено риску изменения процентной ставки

Валютный риск

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

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, обращаемые на рынке.

Руководство ОсОО «Первая металлобаза» считает, что предприятие не несет существенного риска изменения рыночных цен и соответствующего риска в отношении денежных потоков.

Примечание 28. Непрерывность деятельности

Способность ОсОО «Первая металлобаза» продолжать свою деятельность зависит от развития политической и экономической ситуации в Кыргызской Республике и от стабильности коммерческого рынка. На деятельность и финансовое положение предприятия могут оказывать влияние уровень естественной конкуренции, сложившийся на коммерческом рынке Кыргызской Республики и за ее пределами.

Финансовая отчетность ОсОО «Первая металлобаза» за 2019 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

В результате хозяйственной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за 2019г. получена чистая прибыль в размере 76 307,6 тыс. сом.

Руководство уверено в том, что кредиторы ОсОО «Первая металлобаза» 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. Руководство полагает, что для достижения данной возможности, будут привлечены средства собственников.

