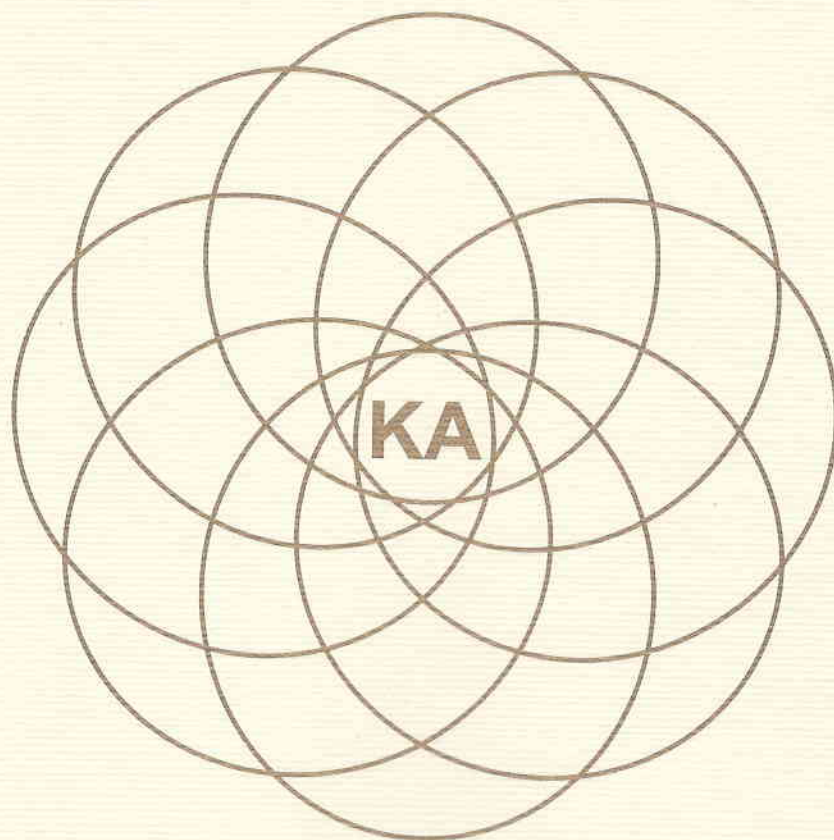


Аудиторско-консультационная фирма



Интеллектуально-функциональная независимость

Аудиторско - Консультационная Фирма

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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



ДВАДЦАТЬ ВОСЕМЬ 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 УКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31-ДЕКАБРЯ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 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 2020 год	11

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности 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 2020 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, заканчивающийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение разумных и обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- Подготовка финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО;
- Принятия мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- 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
ОсОО «Первая металлобаза»
Лирождкова Е.А.
15.03.2021г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика


Главный бухгалтер
ОсОО «Первая металлобаза»
Нелюбов Ю.Л.
15.03.2021г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Кыргызаудит

Аудиторско - Консультационная Фирма
Аудиторские и консультационные услуги

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

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

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 2020 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 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Именные процентные облигации, размещенные по проспекту третьей эмиссии от 03.08.2018г. в количестве 70 000 экземпляров номинальной стоимостью 1,0 тыс.сом на сумму 70 000,0 тыс.сом, были полностью погашены в течение отчетного периода.

Именные процентные облигации, размещенные по проспекту четвертой эмиссии от 04.04.2019г. в количестве 80 000 экземпляров номинальной стоимостью 1,0 тыс. сом на сумму 80 000,0 тыс.сом, в течение отчетного периода были погашены в размере 2 000,0 тыс.сом. Долговые обязательства по погашению облигаций четвертой эмиссии на 31.12.2020г. составляют 78 000,0 тыс.сом и планируются к погашению в 2021 году.

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
15 марта 2021 года



Е.В. ЛЕДНЕВ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ОсОО «Первая Металлобаза»
по состоянию на 31 декабря 2020 года
(Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование статьи	Примечание	2020 год	2019 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	5 306,3	8 188,5
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	0,0	566,1
Отложенные налоговые требования	8	279,4	92,9
Итого долгосрочных активы		5 585,7	8 847,5
Краткосрочные активы			
Товары	9	445 115,7	236 301,2
Запасы вспомогательных материалов	9	115,1	71,9
Прочая дебиторская задолженность	10	10 097,9	3 432,3
Авансы выданные	11	288 047,2	526 092,8
Торговая дебиторская задолженность	12	62 939,7	29 546,8
Денежные средства	13	474,1	906,5
Итого краткосрочные активы		806 789,7	796 351,5
Всего активы		812 375,4	805 199,0
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	126 000,0	126 000,0
Прочий капитал	14	50 000,0	50 000,0
Нераспределенная прибыль	14	107 823,9	81 872,6
Итого собственный капитал		283 823,9	257 872,6
Долгосрочные долговые обязательства			
Облигации к оплате	15	0,0	150 000,0
Итого долгосрочные обязательства		0,0	150 000,0
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных долговых обязательств	16	78 000,0	0,0
Краткосрочные долговые обязательства	17	315 076,3	337 119,9
Краткосрочные начисленные обязательства	18	4 140,9	6 130,4
Текущие налоговые обязательства	19	38 770,9	30 338,9
Авансы полученные	20	88 828,6	19 133,7
Торговая кредиторская задолженность	20	3 734,8	4 603,5
Итого краткосрочные обязательства		528 551,5	397 326,4
Итого обязательства		528 551,5	547 326,4
Всего капитал и обязательства		812 375,4	805 199,0



Директор
ОсОО «Первая металлобаза»
Пирожкова Е.А.
15.03.2021г.
Бишкек
Кыргызская Республика

Ч.Медф
Главный бухгалтер
ОсОО «Первая металлобаза»
Нелюбов Ю.Л.
15.03.2021г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Примечание	2020 год	2019 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	21	3 231 268,9	3 443 822,8
Себестоимость реализации	21	(3 036 001,2)	(3 256 593,8)
Валовая прибыль		195 267,7	187 229,0
Доходы и расходы			
от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности		6 784,7	4 539,6
Итого доходы и расходы		6 784,7	4 539,6
от прочей операционной деятельности			
Операционные расходы			
Расходы по реализации	21	(43 161,1)	(61 605,2)
Общие административные расходы	21	(16 958,9)	(16 950,2)
Итого операционные расходы		(60 120,0)	(78 555,4)
Прибыль (убыток)		141 932,4	113 213,2
от операционной деятельности			
Доходы и расходы			
от неоперационной деятельности			
Доходы в виде процентов	22	141,0	1 171,4
Расходы в виде процентов	22	(28 786,1)	(31 043,5)
Доходы (убытки) от курсовых разниц	22	(1 060,9)	1 470,8
по операциям с иностранной валютой			
Прочие неоперационные доходы и расходы		141,0	0,0
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		(29 706,0)	(28 401,3)
Прибыль (убыток)		112 226,4	84 811,9
до вычета налога на прибыль			
Расходы по налогу на прибыль	23	(11 275,1)	(8 504,3)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		100 951,3	76 307,6
Прибыль, относящаяся к Собственникам компании		100 951,3	76 307,6



Директор
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Пирожкова Е.А.
 16.03.2021г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Ю.Л. Нелюбов
 Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 15.03.2021г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Суммы выражены в тыс. сом)

Прямой метод

Движение денежных средств по видам деятельности	2020 год	2019 год
1. Операционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг	3 627 158,0	3 822 563,6
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	6 767,2	4 532,1
Итого валовые поступления от операционной деятельности:	3 633 925,2	3 827 095,7
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(2 979 327,5)	(3 446 560,9)
Оплаченные операционные расходы	(41 797,2)	(72 245,7)
Погашение процентов	(30 774,6)	(28 245,1)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(380 516,1)	(407 052,0)
Погашение налога на прибыль	(8 953,5)	(6 998,0)
Прочие выбытия денежных средств	(35,9)	(58,9)
Итого валовые платежи по операционной деятельности:	(3 441 404,8)	(3 961 160,6)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	192 520,4	(134 064,9)
2. Инвестиционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Полученные проценты, дивиденды	301,1	1 133,7
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	-	-
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности	301,1	1 133,7
Валовые платежи по инвестиционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	0,0	(5 826,5)
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	0,0	(5 826,5)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	301,1	(4 692,8)
3. Финансовая деятельность		
Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	0,0	80 000,0
Полученные кредиты и займы	2 277 107,7	2 464 466,4
Прочие поступления от финансовой деятельности	-	-
Итого валовые поступления от финансовой деятельности	2 277 107,7	2 544 466,4

Движение денежных средств по видам деятельности	2020 год	2019 год
Валовые платежи по финансовой деятельности:		
Выплаченные дивиденды	(75 000,0)	(70 000,0)
Погашение кредитов, займов	(2 395 382,5)	(2 353 996,5)
Прочие выплаты от финансовой деятельности:		
Итого валовые платежи по финансовой деятельности:	(2 470 382,5)	(2 423 996,5)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	(193 274,8)	120 469,9
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	20,9	(960,5)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	(432,4)	(19 248,3)
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	474,1	906,5
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	906,5	20 154,8



Директор
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Пирожкова Е.А.
 15.03.2021г.
 Бишкек
 Кыргызская Республика

Handwritten signature

Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 15.03.2021г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ОсОО «Первая Металлобаза»
за период с 01 января по 31 декабря 2020 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
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
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				-
Пересчитанное сальдо	126 000,0	50 000,0	81 872,6	257 872,6
Прибыль за год			100 951,3	100 951,3
Дивиденды			(75 000,0)	(75 000,0)
Изменения собственного капитала				-
Сальдо на 31.12.2020г.	126 000,0	50 000,0	107 823,9	283 823,9



Директор
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Пирожкова Е.А.
 15.03.2021г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Handwritten signature

Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 15.03.2021г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Примечания к финансовой отчетности за 2020 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;
- строительно-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 Службы 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.

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

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

Особое влияние на экономику Кыргызстана в 2020 году оказала пандемия, вызванная распространением вируса Covid-19. Режим чрезвычайной ситуации, объявленный на всей территории Кыргызской Республики 22 марта 2020 года, повлек за собой жесткие ограничения на передвижение людей и требования по соблюдению правил социального дистанцирования. Это привело к временному закрытию многих предприятий малого и среднего бизнеса, а также некоторых более крупных коммерческих организаций. Карантинные меры не могли не сказаться на снижении ВВП в 2020 году на 8,6% по сравнению с 2019 годом. Последствие пандемии оказало влияние на совокупный спрос и предложение в Кыргызской Республике.

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

- временное закрытие границ с КНР, что делало невозможным или более дорогим импорт потребительских товаров, машин, производственных ресурсов из КНР;
- закрытие всех границ для передвижения людей, что препятствовало прибытию иностранных рабочих и международных туристов;
- рабочие-мигранты из Кыргызской Республики, которые вернулись домой, и не могли вернуться на свои рабочие места в Российской Федерации, Казахстане и другие страны;
- снижение курса сома, которое одновременно увеличивает стоимость импорта и увеличивает финансовые риски и затраты на обслуживание долга, тем самым ограничивая способность финансового сектора предоставлять новые кредиты;
- режим карантина в Бишкеке, Оше и других городах страны, который остановил или затруднил экономическую деятельность в городских районах, а также социальное дистанцирование, ужесточение санитарно-гигиенических требований, ограничение числа людей, работающих параллельно, или клиентов, обслуживаемых одновременно.

Меры, связанные с закрытием границ и сообщений с некоторыми странами были необходимы с точки зрения общественного здравоохранения, но они существенно подорвали торговлю и мобильность и привели к дефициту внешнего финансирования.

Текущая политика Правительства Кыргызской Республики в ответ на продолжающийся и ожидаемый экономический спад в основном состоит из пакета фискальных стимулов для поддержки экспортоориентированных предприятий, малого и среднего бизнеса через Антикризисный фонд, наряду с некоторыми временными мерами по налогообложению и облегчению долгового бремени.

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 2020 году продолжается адаптация экономики Республики, связанная со вступлением в Евразийский экономический союз. Существуют трудности связанные с ужесточением правил на таможенной территории стран – членов ЕАЭС, неконкурентоспособности отечественной продукции.

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

В сложившихся условиях экономики КР на развитие бизнеса 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 31.12.2020г.

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 позволят 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 оценка

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
31.12.19г.	69,6439	0,1828	1,1250
31.12.20г.	82,6498	0,1966	1,1188

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.

5.18 Новые стандарты и разъяснения

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Введены новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания.

Основные изменения внесены в отношении:

- требований по обесценению финансовых активов;

- поправок в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

Классификация и оценка финансовых активов. Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, компания в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

Классификация и оценка финансовых обязательств. Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение. При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2018 года

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.

Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.

Этап 3: Определить цену сделки.

Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.

Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- при оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

- если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

- изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;

- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;

- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2018 года

Дата вступления в силу

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Поправки применяются перспективно. Тем не менее, ретроспективное применение также допускается, если организация имеет всю необходимую информацию на более раннюю дату и ей не требуется применение информации о прошлых событиях, появившейся позднее.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения. В результате вступления в силу нового стандарта большинство договоров аренды будут признаваться в балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета. Учет со стороны арендодателя остается практически без изменений и предполагает анализ того, является ли аренда операционной или финансовой.

• Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

• МСФО (IFRS) 16 применяется в отношении договоров аренды, включая субаренду, за исключением:

– договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов и концессионных соглашений;

– для арендодателей - лицензий на интеллектуальную собственность в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15;

– для арендаторов - договоров аренды, относящихся к биологическим активам в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41, а также прав по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38, предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.

• Арендатор может применять МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды нематериальных активов, кроме перечисленных выше.

• Арендатор может учитывать следующие договоры аренды за балансом, равномерно признавая расходы по аренде:

– аренда со сроком аренды не более 12 месяцев, не содержащая опцион на покупку - выбор метода учета осуществляется по классам базового актива;

– аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость в состоянии нового актива, например персональные компьютеры или небольшая офисная мебель - выбор метода учета делается в отношении каждого договора.

• Для арендаторов разделение на операционную и финансовую аренду заменено на единую модель учета.

• На дату начала аренды признается актив в форме права пользования в сумме обязательства по будущим платежам по аренде плюс первоначальные прямые затраты. Актив может корректироваться на сумму стимулирующих платежей по аренде, арендных платежей, сделанных на дату или до даты начала аренды, а также оценочного обязательства по демонтажу и восстановлению актива.

• Актив в форме права пользования впоследствии оценивается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения (кроме инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости или основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости).

• Обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей, исходя из срока аренды, включающего периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства, только если они зависят от индекса или ставки.

• Ставка дисконтирования определяется на основании процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае - на основании ставки привлечения дополнительных заемных средств.

– Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, - это ставка, при использовании которой приведенная стоимость (а) арендных платежей и (b) негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме (i) справедливой стоимости базового актива и (ii) первоначальных прямых затрат арендодателя.

– Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные

Дата вступления в силу

В отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после этой даты. Допускается досрочное применение, но только если организация применяет МСФО (IFRS) 15.

средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

- Комбинированные договоры аренды и оказания услуг должны разделяться на компоненты на основе относительной цены обособленной сделки, при этом актив в форме права пользования и обязательство по МСФО (IFRS) 16 формируются только исходя из компонента аренды. В качестве упрощения практического характера весь договор может учитываться как договор аренды, однако это приведет к увеличению актива в форме права пользования и обязательства.

- Обязательство впоследствии пересчитывается с соответствующей корректировкой актива в связи с изменениями:

- срока аренды и оценки опциона на покупку базового актива - с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;

- сумм гарантий ликвидационной стоимости и будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки - с использованием первоначальной ставки дисконтирования.

- Расходы по операционной аренде, как правило, равномерные, будут заменены процентными расходами по обязательству и равномерными (как правило) расходами по амортизации актива, что приведет к отражению более высоких расходов в начале срока аренды и более низких - ближе к концу срока аренды, при этом показатель EBITDA увеличится. При этом портфели договоров аренды, содержащие как новые договоры, так и договоры, у которых срок аренды близок к завершению, могут в целом показывать равномерные расходы, аналогично договорам операционной аренды при учете по МСФО (IAS) 17.

- Операции продажи с обратной арендой должны будут анализироваться на предмет того, произошла ли продажа в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Если продажа произошла, прибыль от выбытия будет признаваться исходя из того, какая часть актива в форме права пользования была передана - часть актива, которая используется по договору обратной аренды, остается в учете как часть предыдущей балансовой стоимости актива.

- Арендодатели по договору субаренды оценивают, является ли субаренда финансовой или операционной арендой применительно к активу в форме права пользования, а не к базовому активу.

- Стандарт вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2019 года и после этой даты. Допускается досрочное применение, если организация одновременно применяет МСФО (IFRS) 15.

- МСФО (IFRS) 16 может применяться полностью ретроспективно или без пересчета информации за сравнительный период с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта в качестве корректировки входящего баланса нераспределенной прибыли на дату первоначального применения.

- В соответствии с альтернативным подходом к переходу на новый стандарт, обязательство оценивается исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств, определенной на дату первоначального применения. Актив в форме права пользования может быть оценен в сумме, равной обязательству по аренде, или по балансовой стоимости актива, рассчитанной ретроспективно, как если бы стандарт применялся с даты начала аренды, но с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Примечание 6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляет 5 306,3 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Оборудование	13 024,9	13 024,9
Канторское оборудование	581,9	581,9
Первоначальная стоимость основных средств	13 606,8	13 606,8
Минус накопленная амортизация	(8 300,5)	(5 418,3)
Балансовая стоимость основных средств	5 306,3	8 188,5

Балансовая стоимость основных средств на 21.12.2020г. подтверждена проведенной инвентаризацией и инвентаризационной описью основных средств согласно Приказу № 01 от 02.01.2020г. Сумма начисленной амортизации за 2020 год составила 2 882,2 тыс. сом.

Примечание 7. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. отсутствует:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Долгосрочные отсроченные расходы	0,0	566,1
Итого	0,0	566,1

Долгосрочная дебиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» была представлена долгосрочными отсроченными расходами по выпуску облигаций четвертой эмиссий.

На конец отчетного периода долгосрочные отсроченные расходы в размере 566,1 тыс. сом перенесены на счет «Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности» (Примечание 10).

Примечание 8. Отложенные налоговые требования

Отложенные налоговые требования 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 с использованием налоговой ставки в 10%.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

	(тыс. сом)					
	Активы		Обязательства		Нетто	
	2020г.	2019г.	2020г.	2019г.	2020г.	2019г.
Основные средства			17,1	(93,3)	17,1	(93,3)
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	262,3	186,2			262,3	186,2
Итого отложенные налоговые активы/обязательства	262,3	186,2	17,1	(93,3)	279,4	92,9
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	-	-	-	-	-	-
Признанные чистые отложенные налоговые активы/обязательства	262,3	186,2	17,1	(93,3)	279,4	92,9

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(тыс. сом)		
	На 31.12.2019г	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2020г
Основные средства	(93,3)	110,4	17,1
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	186,2	76,1	262,3
Итого:	92,9	186,5	279,4

Движение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Отсроченное требование по налогу на прибыль на начало периода	92,9	157,9
Увеличение/(уменьшение) отсроченного требования по налогу на прибыль за счет доходов (расходов)	186,5	(65,0)
Отсроченное требование по налогу на прибыль на конец периода	279,4	92,9

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляют 445 230,8 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Товары	434 848,7	234 879,6
Товары в пути	10 267,0	1 421,6
Прочие материалы	96,7	54,7
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	18,4	17,2
Итого:	445 230,8	236 373,1

Материальные запасы оценены по справедливой стоимости, что равно их фактической себестоимости. Товары представлены металлопродукцией и древесно-стружечными материалами. Сальдо товаров на складе на 31.12.20г. в размере 434 848,7 тыс.сом подтверждено материально-ответственными лицами.

Примечание 10. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляет 10 097,9 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
НДС, начисленный с авансов	9 517,3	2 050,0
Проценты к получению	0,0	161,5
Прочая дебиторская задолженность	14,5	14,5
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности	566,1	1 206,3
Итого:	10 097,9	3 432,3

Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2020г. составляет 566,1 тыс. сом и представлена текущей частью долгосрочных отсроченных расходов по выпуску облигаций четвертой эмиссии и будет списана на расходы в течение следующего отчетного периода.

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.

Примечание 11. Авансы выданные

Авансы выданные ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляют 288 047,2 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Запасы, оплаченные авансом	287 464,4	524 460,1
Услуги, оплаченные авансом	581,1	1 632,7
Прочие виды авансированных платежей	1,7	0,0
Итого:	288 047,2	526 092,8

Наиболее крупные дебиторы по авансам выданным за товары и услуги по состоянию на 31.12.2020г. представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. сом)
Сумма	
Запасы, оплаченные авансом	
в том числе	
ПАО Челябинский металлургический комбинат	162 752,6
АО "НЛМК-Урал"	73 934,9
ООО "Кроношпан ОСБ"	17 579,0
ООО "Свеза-Лес"	16 049,9
ООО ПЛИТПРОМ	4 624,7
АО ЕВРАЗ Объед. Западно-Сибирский Металлургический	3 696,7
ООО "Сыктывкарский фанерный завод"	3 604,6
АО Нововятский лесоперерабатывающий комбинат	2 012,8
АО Туринский ЦБЗ	1 339,8
ТОО "Евраз Каспиан Сталь"	731,9
ПАО Магнитогорский металлургический комбинат	689,8
Итого:	287 016,7
Услуги, оплаченные авансом	
в том числе	
ОсОО Газпром Нефть Азия	249,9
ГП НК КыргызТемирЖолу Тех ПД	249,5
Итого:	499,4

Авансы выданные 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 31.12.2020г. составляет 62 939,7 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Счета к получению за товары, услуги	65 562,2	31 101,9
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению	(2 622,5)	(1 555,1)
Итого:	62 939,7	29 546,8

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2020г. представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. сом)
	Сумма
Торговая дебиторская задолженность	
в том числе	
ОсОО Дастан Курулуш	7 669,8
ОсОО Темир Тулпар	6 844,4
ОсОО Роял Констракшн	5 912,6
ОсОО ПрофМеталл	5 695,8
Представительство ОсОО СК Эмаком	4 236,5
ОсОО Фест Лидер (First Leader)	4 221,4
ОсОО Эласс Строй	3 498,4
ОсОО Crea Con Creative Constructors	2 869,3
ОсОО Завод Темир Тулпар Азия	2 639,1
ОсОО Алип - Строй	2 102,1
ОсОО Визион Инжиниринг	1 809,7
ОсОО Строительная Компания Артвин	1 743,3
ОсОО Улан экспресс	1 698,2
ОсОО Ата-Курулуш	1 655,2
ОсОО Кейджи Восток Сервис	1 634,7
ОАО Таш Темир	1 499,7
ОсОО Имарат - строй	1 234,0
ОсОО Памир Строй	1 154,6
ОсОО Торговый Дом Альянс Групп	944,6
ОсОО Ихсан - Орикс	894,3
ОсОО ЭРА КОНСТРАКШН	872,1
ОсОО Азиястройкомплекс	669,8
ОсОО Жантур-Гарант	565,4
ОсОО Riegel (Ригель)	526,8
ОсОО Grand Line	521,3
Итого:	63 113,1

Примечание 13. Денежные средства

Денежные средства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляют 474,1 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Денежные средства в кассе	472,1	906,5
Денежные средства в банке	2,0	0,0
Итого:	474,1	906,5

Сальдо денежных средств в кассе на 22.12.2020г. подтверждено актом инвентаризации наличных денежных средств. Инвентаризация проведена согласно Приказу № 01 от 02.01.2020г.

Примечание 14. Собственный капитал

Собственный капитал ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляет 283 823,9 тыс. сом и представлен следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Уставный капитал	126 000,0	126 000,0
Прочий капитал	50 000,0	50 000,0
Нераспределенная прибыль	107 823,9	81 872,6
Итого:	283 823,9	257 872,6

В отчетном периоде собственный капитал увеличился на 25 951,3 тыс. сом. Изменение в величине и структуре собственного капитала произошло в результате следующего:

- Начисление дивидендов на общую сумму 75 000,0 тыс. сом за счет нераспределенной прибыли 2019 года, на основании решения единственного участника ОсОО «Первая металлобаза» (Решение № 15 от 26.02.2020г.);

- Получение прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год в размере 100 951,3 тыс. сом.

Примечание 15. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. отсутствуют:

(тыс. сом)		
	2020г.	2019г.
Облигации 3-я эмиссия	0,0	70 000,0
Облигации 4-я эмиссия	0,0	80 000,0
Итого:	0,0	150 000,0

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 01.01.2020г. составляли 150 000,0 тыс. сом и были представлены Облигациями к оплате:

По проспекту третьей эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «Первая металлобаза» от 03.08.2018г. Государственный регистрационный номер KG0203209612 размещены облигации на сумму 70 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг 70 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям 16% годовых. Срок обращения 24 месяца. Облигации были размещены полностью.

По проспекту четвертой эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «Первая металлобаза» от 04.04.2019г. Государственный регистрационный номер KG0203209611 размещены облигации на сумму 80 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг 80 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям 15% годовых. Срок обращения 30 месяцев. Облигации были размещены полностью.

В течение отчетного периода долгосрочные долговые обязательства перенесены на счет «Текущая часть долгосрочных долговых обязательств» в связи с наступлением срока погашения облигаций (Примечание 16).

Примечание 16. Текущая часть долгосрочных долговых обязательств

Текущая часть долгосрочных долговых обязательств ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляет 78 000,0 тыс. сом и представлена следующим образом:

(тыс. сом)			
	Размещено	Погашено	Сальдо на 31.12.20г.
Именные процентные облигации ОсОО «Первая металлобаза» по проспекту третьей эмиссии от 03.08.2018г.	70 000,0	70 000,0	0,0
Именные процентные облигации ОсОО «Первая металлобаза» по проспекту четвертой эмиссии от 04.04.2019г.	80 000,0	2 000,0	78 000,0
Итого:	150 000,0	72 000,0	78 000,0

Облигации, размещенные по проспекту третьей эмиссии от 03.08.2018г. Государственный регистрационный номер KG0203209612, были полностью погашены в течение отчетного периода.

Облигации, размещенные по проспекту четвертой эмиссии от 04.04.2019г. Государственный регистрационный номер KG0203209611, будут погашены в течение следующего отчетного периода.

Обязательства по уплате процентов по именным процентным облигациям за 2020 год начислены в сумме 18 949,6 тыс. сом и погашены в сумме 20 437,5 тыс. сом (Приложение 18).

Примечание 17. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляют 315 076,3 тыс. сом и представлены следующим образом:

(тыс. сом)		
	2020г.	2019г.
Банковские кредиты и займы	204 021,6	152,496,9
Прочие кредиты и займы	111 054,7	184 623,0
Итого:	315 076,3	337 119,9

Банковские кредиты и займы на 31.12.2020г. представлены овердрафтами в размере 121 376,0 тысяч сомов и 1 000,0 тысячи долларов США или 82 645,6 в сомовом эквиваленте. 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 тысяч долларов США и 124 000,0 тысяч сомов (максимальный срок пользования не более 12 месяцев).

ОсОО «Первая металлобаза» за пользование овердрафтом платит Банку проценты: в долларах США – 8,5%, в кыргызских сомах – 13%. Обязательства по уплате процентов по банковским кредитам и займам за 2020 год начислены и погашены в сумме 7 938,1 тыс. сом.

Прочие кредиты и займы на 31.12.2020г. представлены следующим образом:

- Займами, полученными от физических лиц в сомах и в иностранной валюте на общую сумму 91 054,7 сомов. Согласно договорам займы от физических лиц являются возвратными, беспроцентными и предоставляются на неопределенный краткосрочный срок.

- Займом, полученным от юридического лица ОсОО "Скрин" в размере 20 000,0 тыс.сом. Согласно договору займ является возвратным, предоставлен под 12% годовых и на срок до 31.12.2020г. Согласно дополнительному соглашению к договору № 3 от 27.12.2019г. срок погашения займа продлен до 31.12.21г. Согласно дополнительному соглашению к договору № 4 от 28.02.20г. размер процентной ставки займа снижен до 9 %

В целом за 2020 год ОсОО «Первая Металлобаза» были получены банковские кредиты и прочие займы в размере 2 454 863,5 тыс. сом и погашены в размере 2 476 907,1 тыс. сом. На изменение суммы кредитов повлияло изменение курсов валют за отчетный период в сторону увеличения на сумму 24 231,1 тыс. сом.

Примечание 18. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляют 4 140,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

(тыс. сом)		
	2020г.	2019г.
Начисленные проценты по долговым обязательствам	1 898,4	2 400,0
Начисленные проценты по именным процентным облигациям	2 242,5	3 730,4
Итого:	4 140,9	6 130,4

Начисленные проценты по долговым обязательствам в размере 1 898,4 тыс. сом представлены начисленными процентами за 2020 год по договору займа с ОсОО «Скрин». В течение отчетного периода по договору займа с ОсОО «Скрин» были погашены начисленные проценты за предыдущий период в размере 2 400,0 тыс.сом.

Начисленные проценты по именным процентным облигациям представлены следующим образом:

Статьи	Сальдо на 31.12.2019г.	Начислено	Выплачено	(тыс. сом)
				Сальдо на 31.12.2020г.
Начисленные проценты по именным процентным облигациям, размещенным по проспекту третьей эмиссии	1 431,1	6 968,9	8 400,0	0,0
Начисленные проценты по именным процентным облигациям, размещенным по проспекту четвертой эмиссии	2 299,3	11 980,7	12 037,5	2 242,5
Итого:	3 730,4	18 949,6	20 437,5	2 242,5

Примечание 19. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляют 38 770,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Налог на прибыль	5 923,6	3 093,2
Налог с продаж	133,0	681,2
НДС к оплате	1 536,0	4 132,6
НДС по косвенным налогам ЕАЭС	31 178,3	22 431,9
Итого:	38 770,9	30 338,9

Примечание 20. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность ОсОО «Первая металлобаза» на 31.12.2020г. составляет 92 563,4 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	88 828,6	19 133,7
Счета к оплате за товары и услуги	3 734,8	4 603,5
Итого:	92 563,4	23 737,2

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2020г. представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. сом)
	Сумма
Авансы полученные	
в том числе	
ОсОО Партнер Р-Групп	80 373,9
ОсОО БСК Капитал Групп	2 348,0
ОсОО КыргызСитиСтрой	564,8
ОсОО Мунара-Темир	555,7
ОсОО Гранд Рилайз	550,0
Итого:	84 392,4
Счета к оплате	
в том числе	
ОсОО "Лунтай Трейд"	2 967,2
ООО Петербургские Логистические Системы	609,7
Итого:	3 576,9

Значительная часть кредиторской задолженности представлена авансами, полученными от заказчиков в счет будущих поставок. В соответствии с принятой практикой и заключенными договорами на предприятии осуществление расчетов за поставку товаров предпочтительнее по методу авансирования.

Примечание 21. 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)	
	2020г.	2019г.
Выручка от реализации товаров	3 231 268,9	3 443 822,8
Прочие доходы от операционной деятельности	6 784,7	4 539,6
Себестоимость реализованных товаров	(3 036 001,2)	(3 256 593,8)
Расходы по реализации	(43 161,1)	(61 605,2)
Общие административные расходы	(16 958,9)	(16 950,2)
Итого:	141 932,4	113 213,2

В результате операционной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за 2020 год получена прибыль в размере 141 932,4 тыс.сом.

Примечание 22. 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)	
	2020г.	2019г.
Доходы в виде процентов	141,0	1 171,4
Доходы от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	66 502,6	10 793,5
Расходы в виде процентов	(28 786,1)	(31 043,5)
Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(67 563,5)	(9 322,7)
Итого:	(29 706,0)	(28 401,3)

В результате неоперационной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за 2020 год получен убыток в размере 29 706,0 тыс.сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Первая металлобаза» за 2020 год получена прибыль в размере 112 226,4 тыс.сом. Расходы по налогу на прибыль составили 11 275,1 тыс.сом, чистая прибыль за отчетный период составила 100 951,3 тыс. сом.

Примечание 23. Расходы по налогу на прибыль

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

	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Прибыль до налогообложения	112 226,4	84 811,9
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	11 222,6	8 481,2
Налоговый эффект постоянных разниц	52,5	23,1
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований	11 275,1	8 504,3
Расходы по текущему налогу на прибыль	11 461,7	8 439,3
Налоговый эффект временных разниц	(186,6)	65,0
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований	11 275,1	8 504,3
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	-	-
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	11 275,1	8 504,3

Примечание 24. 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 31.12.2020г.	Стоимость сделок за 2020г.
ОсОО «Гарант Капитал»		
<i>доля в уставном капитале 100%</i>		
Дивиденды		
- начисленные		75 000,0
- погашенные		(75 000,0)

Примечание 25. События после отчетного периода

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

Примечание 26. Анализ финансовых коэффициентов

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

**Таблица финансовых коэффициентов
по финансовой отчетности ОсОО «Первая металлобаза»**

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия		
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0009	0,0023
Коэффициент срочной ликвидности	0,1200	0,0766
Коэффициент общей ликвидности	1,5264	2,0043
Собственный оборотный капитал	278 238,2	399 025,1
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,9803	1,5474
Показатели, оборачиваемости оборотных средств		
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,9108	12,1341
Срок хранения запасов, в днях	40,4002	29,6685
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	69,8755	136,4004
Период погашения дебиторской задолженности, в днях	5,1520	2,6393
Показатели рентабельности		
Рентабельность текущих активов	12,5942	10,9959
Рентабельность собственного капитала	35,5683	29,5912
Рентабельность реализованных товаров	3,1242	2,2158
Показатели, структуры капитала		
Коэффициент независимости	34,9375	32,0259
Коэффициент финансовой устойчивости	34,9375	50,6549

Несмотря на спад экономики в Кыргызской Республике из-за пандемии ОсОО «Первая Металлобаза» в 2020 году ведет активную финансово-хозяйственную деятельность.

По сравнению с 2019 годом отмечен спад объемов продаж на 6,17%, себестоимость реализованной продукции уменьшилась на 6,78%, расходы по реализации сократились на 29,94%. Показатели валовой прибыли и чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 4,29% и 32,30% соответственно.

Анализ платежеспособности и ликвидности показал, что на 31.12.2020г. оборотные активы только с учетом товарно-материальных запасов в состоянии покрыть краткосрочные

обязательства предприятия. Сальдо товарно-материальных материальных запасов на 31.12.2020г. составляет 445 115,7 тыс. сом. Товарно-материальные запасы занимают значительный удельный вес в составе текущих активов – 55,17%.

В составе текущих активов авансы выданные составляют 35,70% (сальдо на 31.12.2020г. – 288 047,2 тыс.сом), счета к получению за товары составляют 7,80% (сальдо на 31.12.2020г. – 62 939,7 тыс.сом). Вся дебиторская задолженность классифицируется как текущая и представлена задолженностью юридических лиц в процессе исполнения хозяйственных договоров.

Оборотный капитал свидетельствует о превышении оборотных активов над краткосрочными обязательствами на 278 238,2 тыс.сом:

По сравнению с предыдущим годом на предприятии уменьшилась оборачиваемость запасов и оборачиваемость дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность классифицируется как текущая. Не погашенная торговая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим периодом увеличилась в 2,13 раз.

Коэффициент финансовой устойчивости на 31.12.2020г. составил 34,94%. Значение данного показателя ниже 60 % говорит о попадании в финансовую зависимость от кредиторов и заемных источников финансирования и снижении финансовой устойчивости предприятия.

В составе текущих обязательств кредиты и займы полученные занимают 74,37% (сальдо на 31.12.2020г. – 393 076,3 тыс.сом). Значительный удельный вес составляют авансы полученные от покупателей и заказчиков - 16,81% (сальдо на 31.12.2020г. – 88 828,6 тыс.сом).

В основном активы предприятия — легко реализуемые. Следовательно, сложившаяся структура размещения средств в активах, даже при превышении заемных средств над собственными средствами, не является опасной.

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

Примечание 27. 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 28. 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 2020 года представлен следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2020г.	2019г.
Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:		
Денежные средства в банках	0,0	0,0
Дебиторская задолженность по счетам к получению	62 939,7	29 546,8
Дебиторская задолженность по прочим операциям	10 097,9	3 432,3
Авансы выданные	288 047,2	526 092,8
Всего максимальный риск	361 084,8	559 071,9
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, обращающиеся на рынке.

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

Примечание 29. 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 2020 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 2020 год получена чистая прибыль в размере 100 951,3 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.

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...