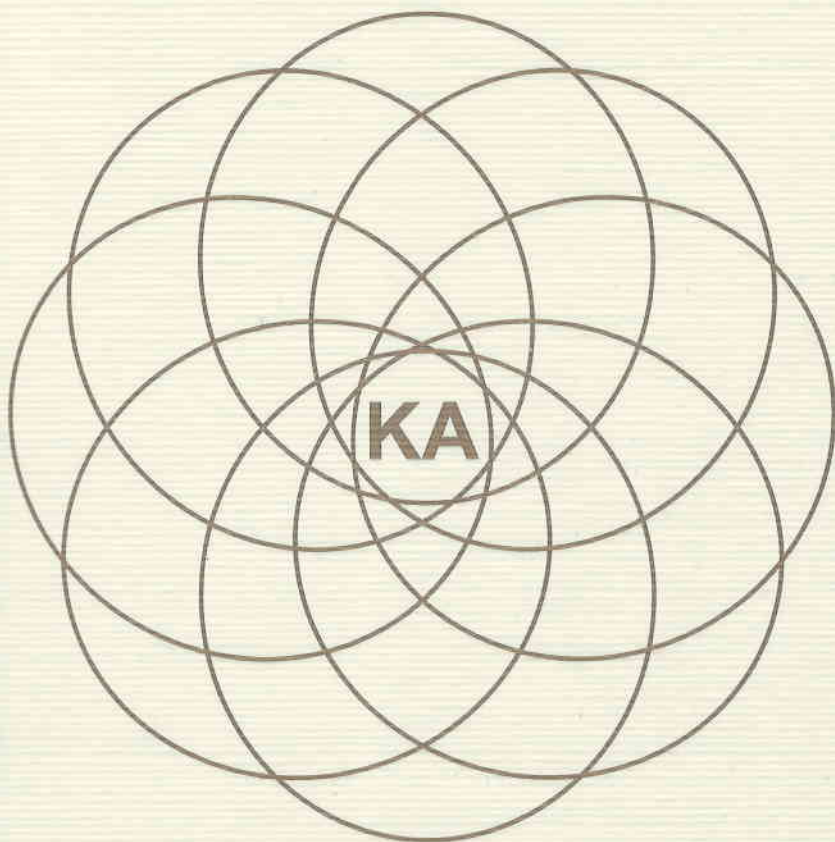


# КЫРГЫЗАУДИТ

Аудиторско-консультационная фирма



Интеллектуально-  
функциональная  
независимость

# Аудиторско - Консультационная Фирма

720033, г. Бишкек

Кыргызская Республика

ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115,118,120

тел. (0312) 32 49 58, 32 50 84

Fax: (0312) 32 49 57

web-site:

[www.kyrgyzaudit.com](http://www.kyrgyzaudit.com)

e-mail:

[info@kyrgyzaudit.com](mailto:info@kyrgyzaudit.com)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года .....	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 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 2021 год .....	11

## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности 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 2021 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, заканчивающийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение разумных и обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- 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  
ОсОО «Первая Металлобаза»  
Пирожкова Е.А.  
11.03.2022г.  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика

  
Главный бухгалтер  
ОсОО «Первая Металлобаза»  
Нелюбов Ю.Л.  
11.03.2022г.  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика

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 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

#### **Основание для выражения мнения**

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

#### **Ключевые вопросы аудита**

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

Выпущены именные процентные облигации, размещенные по проспекту пятой эмиссии от 01.06.2021г. в количестве 100 000 экземпляров номинальной стоимостью 1,0 тыс. сом на сумму 100 000,0 тыс. сом, были полностью размещены.

Выпущены именные процентные облигации, размещенные по проспекту шестой эмиссии от 03.12.2021г. в количестве 100 000 экземпляров номинальной стоимостью 1,0 тыс. сом на сумму 100 000,0 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  
11 марта 2022 года



Е.В. ЛЕДНЕВ

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**ОсОО «Первая Металлобаза»**  
 по состоянию на 31 декабря 2021 года  
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование статьи	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	3 072,2	5 306,3
Отложенные налоговые требования	7	635,6	279,4
<b>Итого долгосрочных активов:</b>		<b>3 707,8</b>	<b>5 585,7</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товары	8	831 932,6	445 115,7
Запасы вспомогательных материалов	8	88,9	115,1
Авансы выданные	10	289 366,6	288 047,2
Торговая дебиторская задолженность	11	117 202,6	62 939,7
Дебиторская задолженность по прочим операциям	9	49 586,8	10 097,9
Денежные средства в кассе	12	1 511,5	472,0
Денежные средства в банке	12	900,0	2,0
<b>Итого краткосрочные активы:</b>		<b>1 290 589,0</b>	<b>806 789,7</b>
<b>Всего активов:</b>		<b>1 294 296,8</b>	<b>812 375,4</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	13	126 000,0	126 000,0
Прочий капитал	13	50 000,0	50 000,0
Нераспределенная прибыль	13	442 207,8	107 823,9
<b>Итого собственный капитал:</b>		<b>618 207,8</b>	<b>283 823,9</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства	14	111 275,1	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>111 275,1</b>	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	18	5 440,7	3 734,9
Авансы, полученные	18	22 481,7	88 828,6
Краткосрочные долговые обязательства	15	464 461,5	393 076,3
Текущие налоговые обязательства	17	71 442,4	38 770,9
Краткосрочные начисленные обязательства	16	987,6	4 140,9
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>564 813,9</b>	<b>528 551,5</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>676 089,0</b>	<b>528 551,5</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>1 294 296,8</b>	<b>812 375,4</b>



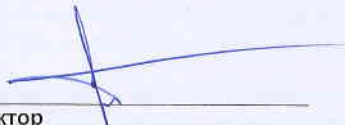
Директор  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Пирожкова Е.А.  
 11.03.2022г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика


Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 11.03.2022г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года  
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	19	4 745 904,6	3 231 268,9
Себестоимость реализации	19	(4 179 985,3)	(3 036 001,2)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>565 919,3</b>	<b>195 267,7</b>
<b>Доходы и расходы от прочей операционной деятельности</b>			
Прочие доходы от операционной деятельности	19	8 687,9	6 784,7
<b>Итого доходы и расходы от прочей операционной деятельности</b>		<b>8 687,9</b>	<b>6 784,7</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Затраты по реализации	19	(34 844,9)	(43 161,1)
Административные расходы	19	(16 160,2)	(16 958,9)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(51 005,1)</b>	<b>(60 120,0)</b>
<b>Прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>523 602,1</b>	<b>141 932,4</b>
<b>Доходы и расходы от неоперационной деятельности</b>			
Доходы в виде процентов	20	132,7	141,0
Расходы по процентам	20	(38 640,5)	(28 786,1)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	20	3 149,3	(1 060,9)
<b>Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности</b>		<b>(35 358,5)</b>	<b>(29 706,0)</b>
<b>Прибыль до вычета налога</b>		<b>488 243,6</b>	<b>112 226,4</b>
Расходы по налогу на прибыль	21	(48 859,7)	(11 275,1)
<b>Прибыль от продолжающейся деятельности за год</b>		<b>439 383,9</b>	<b>100 951,3</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>439 383,9</b>	<b>100 951,3</b>
Прибыль, относящаяся к:			
Собственникам компании		<b>439 383,9</b>	<b>100 951,3</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 Директор  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Пирожкова Е.А.  
 11.03.2022г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

  
 \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 11.03.2022г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

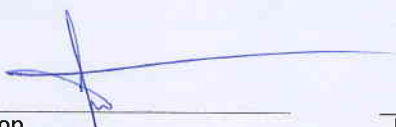


**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года  
 (Суммы выражены в тыс. сом)


**Прямой метод**

Движение денежных средств по видам деятельности	2021 год	2020 год
<b>1. Операционная деятельность</b>		
<b>Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг	5 159 882,8	3 627 158,0
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	8 734,5	6 767,2
<b>Итого валовые поступления от операционной деятельности:</b>	<b>5 168 617,3</b>	<b>3 633 925,2</b>
<b>Валовые платежи по операционной деятельности:</b>		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(4 533 710,5)	(2 979 327,5)
Оплаченные операционные расходы	(39 791,9)	(41 797,2)
Погашение процентов	(41 679,6)	(30 774,6)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(577 880,7)	(380 516,1)
Погашение налога на прибыль	(47 976,1)	(8 953,5)
Прочие выбытия денежных средств	(27,0)	(35,9)
<b>Итого валовые платежи по операционной деятельности:</b>	<b>(5 241 065,8)</b>	<b>(3 441 404,8)</b>
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(72 448,5)</b>	<b>192 520,4</b>
<b>2. Инвестиционная деятельность</b>		
<b>Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Полученные проценты, дивиденды	132,7	301,1
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	84 782,6	-
<b>Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности</b>	<b>84 915,3</b>	<b>301,1</b>
<b>Валовые платежи по инвестиционной деятельности:</b>		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	(476,9)	-
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	(84 750,0)	-
<b>Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности</b>	<b>(85 226,9)</b>	<b>-</b>
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(311,6)</b>	<b>301,1</b>
<b>3. Финансовая деятельность</b>		
<b>Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	113 490,0	-
Полученные кредиты и займы	3 514 559,6	2 277 107,7
<b>Итого валовые поступления от финансовой деятельности</b>	<b>3 628 049,6</b>	<b>2 277 107,7</b>
<b>Валовые платежи по финансовой деятельности:</b>		
Выплаченные дивиденды	(105 000,0)	(75 000,00)
Погашение кредитов, займов	(3 367 404,8)	(2 395 382,5)
Прочие выплаты от финансовой деятельности:	(78 000,0)	-
<b>Итого валовые платежи по финансовой деятельности:</b>	<b>(3 550 404,8)</b>	<b>(2 470 382,5)</b>

Движение денежных средств по видам деятельности	2021 год	2020 год
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	77 644,8	(193 274,8)
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	2 947,3	20,9
Чистое изменение в состоянии денежных средств	1 937,4	(432,4)
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	2 411,5	474,1
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	474,1	906,5



Директор  
ОсОО «Первая Металлобаза»  
Пирожкова Е.А.  
11.03.2022г.  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика



Главный бухгалтер  
ОсОО «Первая Металлобаза»  
Нелюбов Ю.Л.  
11.03.2022г.  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 года  
 (Суммы выражены в тысячах сом)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Сальдо на 01.01.2020г.</b>	126 000,0	50 000,0	81 872,6	257 872,6
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				
<b>Пересчитанное сальдо</b>	126 000,0	50 000,0	81 872,6	257 872,6
Прибыль за год			100 951,3	100 951,3
Прочий совокупный доход за год				-
Дивиденды			(75 000,0)	(75 000,0)
Изменения собственного капитала				-
<b>Сальдо на 31.12.2020г.</b>	126 000,0	50 000,0	107 823,9	283 823,9
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				
<b>Пересчитанное сальдо</b>	126 000,0	50 000,0	107 823,9	283 823,9
Прибыль за год			439 383,9	439 383,9
Прочий совокупный доход за год				-
Дивиденды			(105 000,0)	(105 000,0)
Изменения собственного капитала				-
<b>Сальдо на 31.12.2021г.</b>	126 000,0	50 000,0	442 207,8	618 207,8



Директор  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Пирожкова Е.А.  
 11.03.2022г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

*[Handwritten signature]*

Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 11.03.2022г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

*[Handwritten signature]*

## Примечания к финансовой отчетности за 2021 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;
- 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.

Влияние на экономику Кыргызстана в 2021 году оказала пандемия, вызванная распространением вируса Covid-19. Главными факторами, влияющими на рост экономического кризиса в Кыргызстане, явились следующие:

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

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 31.12.2021г.

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 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
31.12.20г.	82,6498	0,1966	1,1188
31.12.21г.	84,7586	0,1964	1,1409

### **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 разъяснения и поправки МСФО

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

### Примечание 6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляет 3 072,2 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Оборудование	13 024,9	13 024,9
Канторское оборудование	1 058,8	581,9
<b>Первоначальная стоимость основных средств</b>	<b>14 083,7</b>	<b>13 606,8</b>
Минус накопленная амортизация	(11 011,5)	(8 300,5)
<b>Балансовая стоимость основных средств</b>	<b>3 072,2</b>	<b>5 306,3</b>

Наличие основных средств на 24.12.2021г. подтверждено проведенной инвентаризацией и инвентаризационной описью основных средств согласно Приказу № 01 от 04.01.2021г.

За отчетный период приобретено канторское оборудование на сумму 476,9 тыс. сом.

Сумма начисленной амортизации за 2021 год составила 2 711,0 тыс. сом.

### Примечание 7. 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	
	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.
Основные средства	147,2	17,1			147,2	17,1
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	488,3	262,3	-	-	488,3	262,3
<b>Итого отложенные налоговые активы/обязательства</b>	<b>635,6</b>	<b>279,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>635,6</b>	<b>279,4</b>

### Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(тыс. сом)		
	На 31.12.2020г.	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2021г.
Основные средства	17,1	130,1	147,2
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	262,3	226,0	488,3
<b>Итого:</b>	<b>279,4</b>	<b>356,2</b>	<b>635,6</b>

### Движение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Отсроченное требование по налогу на прибыль на начало периода	279,4	92,9
Увеличение/(уменьшение) отсроченного требования по налогу на прибыль за счет доходов (расходов)	356,2	186,5
<b>Отсроченное требование по налогу на прибыль на конец периода</b>	<b>635,6</b>	<b>279,4</b>

#### Примечание 8. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 832 021,5 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Товары	818 353,2	434 848,8
Товары в пути	13 579,4	10 267,0
Прочие материалы	70,5	96,7
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	18,4	18,4
<b>Итого:</b>	<b>832 021,5</b>	<b>445 230,8</b>

Материальные запасы оценены по справедливой стоимости, что равно их фактической себестоимости. Товары представлены металлопродукцией и древесно-стружечными материалами. Сальдо товаров на складе на 31.12.21г. в размере 818 353,2 тыс.сом подтверждено материально-ответственными лицами.

#### Примечание 9. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляет 49 586,8 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Налоги, подлежащие возмещению	47 037,8	-
НДС, начисленный с авансов	2 407,8	9 517,4
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности	126,7	566,1
Прочая дебиторская задолженность	14,5	14,5
<b>Итого:</b>	<b>49 586,8</b>	<b>10 097,9</b>

Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности представляет собой комиссию, выплаченную ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк» за предоставление овердрафта.

#### Примечание 10. Авансы выданные

Авансы, выданные ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 289 366,6 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Запасы, оплаченные авансом	287 166,1	287 464,3
Услуги, оплаченные авансом	2 200,5	581,1
Прочие виды авансированных платежей	-	1,7
<b>Итого:</b>	<b>289 366,6</b>	<b>288 047,2</b>

Наиболее крупные дебиторы по авансам выданным за товары и услуги по состоянию на 31.12.2021г. представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
Наименование	Сумма	
<b>Запасы, оплаченные авансом</b>		
<i>в том числе</i>		
ЧМК		121 175,7
ЕВРАЗ Объед.Западно-Сибирский Мет.Комб		78 219,9
Свеза-Лес		34 086,6
Кроношпан ОСБ		28 522,5
МонолитПамир		9 816,1
Нововятский лесоперерабатывающий комбинат		7 616,0
Кроношпан		3 986,5
Кохан В.П.		1 719,7
Муром		1 373,2

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

#### Примечание 11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляет 117 202,6 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Счета к получению за товары, услуги	122 086,1	65 562,2
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению	(4 883,5)	(2 622,5)
<b>Итого:</b>	<b>117 202,6</b>	<b>62 939,7</b>

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

Наименование	(тыс. сом)
	Сумма
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	
<i>в том числе</i>	
КаСтройгрупп	24 848,3
Роял Констракшн	18 946,7
ЖазСтрой	10 422,4
Борсан Констракшн	5 638,6
Улан экспресс	5 321,3
Стандарт-Строй	5 071,8
НБК курулуш	4 700,4
Алип - Строй	4 623,1
Нурзаман	4 174,4
Визион Инжиниринг	3 723,1
Оптима	3 405,2
Макроконстракшн	3 273,5
ПамирСтрой	3 245,0
Гала Групп	2 580,1
Дастан Курулуш	2 503,2
Алтынкен	1 897,2
Металлопрокатный завод Фрунзе	1 457,2
Омтэх	1 433,8
Берешен	1 393,1
РаянБилдинг	1 210,2
МЭНС	1 152,0
Ригель	1 099,5
АЗМ - Строй	1 089,7

#### Примечание 12. Денежные средства

Денежные средства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 2 411,5 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Денежные средства в кассе	1 511,5	472,1
Денежные средства в банке	900,0	2,0
<b>Итого:</b>	<b>2 411,5</b>	<b>474,1</b>

Сальдо денежных средств в кассе на 28.12.2021г. подтверждено актом инвентаризации наличных денежных средств. Инвентаризация проведена согласно Приказу № 01 от 04.01.2021г.



### Примечание 13. Собственный капитал

Собственный капитал ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляет 618 207,7 тыс. сом и представлен следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Уставный капитал	126 000,0	126 000,0
Прочий капитал	50 000,0	50 000,0
Нераспределенная прибыль	442 207,7	107 823,9
<b>Итого:</b>	<b>618 207,7</b>	<b>283 823,9</b>

В отчетном периоде собственный капитал увеличился на 334 383,9 тыс. сом. Изменение в величине и структуре собственного капитала произошло в результате следующего:

- Начисление дивидендов на общую сумму 105 000,0 тыс. сом за счет нераспределенной прибыли 2020 года, на основании решения единственного участника ОсОО «Первая Металлобаза» (Решение № 16 от 05.02.2021г.).

- Получение прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в размере 439 383,9 тыс. сом.

### Примечание 14. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 111 275,1 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Облигации 5-я эмиссия	100 000,0	-
Облигации 6-я эмиссия	13 490,0	-
Дисконт по облигациям	(2 214,9)	-
<b>Итого:</b>	<b>111 275,1</b>	<b>-</b>

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 111 275,1 тыс. сом и представлены следующим образом:

По проспекту пятой эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «Первая Металлобаза» от 26.03.2021г. Государственный регистрационный номер KG0205209610 от 01.06.2021г. размещены облигации на сумму 100 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг 100 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям 16% годовых. Срок обращения 30 месяца. Облигации были размещены полностью.

По проспекту шестой эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «Первая Металлобаза» от 18.11.2021г. Государственный регистрационный номер KG0206209619 от 03.12.2021г. объем эмиссии 100 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг 100 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям 16% годовых. Срок обращения 36 месяцев.

Обязательства по уплате процентов по именованным процентным облигациям за 2021 год начислены в сумме 14 681,0 тыс. сом и погашены в сумме 16 108,6 тыс. сом (Приложение 16).

### Примечание 15. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 464 461,5 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Банковские кредиты и займы	265 964,8	204 021,6
Прочие кредиты и займы	198 496,7	111 054,7
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	-	78 000,0
<b>Итого:</b>	<b>464 461,5</b>	<b>393 076,3</b>

Банковские кредиты и займы на 31.12.2021г. представлены овердрафтами в размере 60 471,7 тыс. сом и 2 424,5 тыс. долл. США или 205 493,1 тыс. сом 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 3 000,0 тысяч долларов США и 250 876,8 тысяч сомов (максимальный срок пользования не более 12 месяцев).

ОсОО «Первая Металлобаза» за пользование овердрафтом платит Банку проценты. Обязательства по уплате процентов по банковским кредитам и займам за 2021 год начислены и погашены в сумме 22 836,8тыс. сом.

Прочие кредиты и займы на 31.12.2021г. представлены следующим образом:

- Займами, полученными от физических лиц в сомах и в иностранной валюте на общую сумму 680 838, 8 тыс. сом. Согласно договорам займы от физических лиц являются возвратными, беспроцентными и предоставляются на неопределенный краткосрочный срок.

В целом за 2021 год ОсОО «Первая Металлобаза» были получены банковские кредиты и прочие займы в размере 3 514 559,6 тыс. сом и погашены в размере 1 3 367 404,8 тыс. сом. На изменение суммы кредитов повлияло изменение курсов валют за отчетный период в сторону увеличения на сумму 2 230,5 тыс. сом.

#### Примечание 16. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 987,6 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Начисленные проценты по долговым обязательствам	-	1 898,4
Начисленные проценты по именным процентным облигациям	815,0	2 242,5
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	160,2	
ГосударственныйНакопительныйПенсионныйФонд	12,4	
<b>Итого:</b>	<b>987,6</b>	<b>4 140,9</b>

Начисленные проценты по долговым обязательствам на начало отчетного периода 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 начислены проценты в размере 835,9 тыс. сом и полностью погашены.

Начисленные проценты по именным процентным облигациям представлены следующим образом:

Статьи	(тыс. сом)			
	Сальдо на 31.12.2020г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31.12.2021г.
Начисленные проценты по именным процентным облигациям, размещенным по проспекту 4 эмиссии	2 242,5	8 864,4	11 106,9	-
Начисленные проценты по именным процентным облигациям, размещенным по проспекту 5 эмиссии	-	5 775,9	5 001,7	774,2
Начисленные проценты по именным процентным облигациям, размещенным по проспекту 6 эмиссии	-	40,8	-	40,8
<b>Итого:</b>	<b>2 242,5</b>	<b>14 681,1</b>	<b>16 108,6</b>	<b>815,0</b>

### Примечание 17. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляют 71 442,5 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
НДС на импорт по Таможенному Союзу	63 094,5	31 178,3
Налог на прибыль к оплате	7 493,5	5 923,6
Налог с продаж	800,2	133,0
Подоходный налог на доходы сотрудников	54,3	-
НДС к оплате	-	1 536,0
<b>Итого:</b>	<b>71 442,5</b>	<b>38 770,9</b>

### Примечание 18. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2021г. составляет 27 922,4 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	22 481,7	88 828,6
Счета к оплате за товары и услуги	5 440,7	3 734,8
<b>Итого:</b>	<b>27 922,4</b>	<b>92 563,4</b>

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

	(тыс. сом)	
Наименование	Сумма	
<b>Авансы полученные</b>		
<i>в том числе</i>		
ПартнерРГрупп		5 606,4
Платинум		3 496,6
Бай Сервис Девелопмент		2 609,4
БСК Капитал Групп		1 777,6
<b>Счета к оплате</b>		
<i>в том числе</i>		
ПрофМеталл		2 039,9
Завод Темир Тулпар Азия		1 276,4
Темир Тулпар		1 171,0

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 19. 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)	
	2021г.	2020г.
Выручка от реализации товаров	4 745 904,6	3 231 268,9
Себестоимость реализованных товаров	(4 179 985,3)	(3 036 001,2)
Прочие доходы от операционной деятельности	8 687,9	6 784,7
Затраты по реализации	(34 844,9)	(43 161,1)
Общие и административные расходы	(16 160,2)	(16 958,9)
<b>Итого:</b>	<b>523 602,1</b>	<b>141 932,4</b>

В результате операционной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2021 год получена прибыль в размере 523 602,1 тыс.сом.

**Примечание 20. 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)	
	2021г.	2020г.
Доход в виде процентов	132,7	141,0
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	28 907,8	66 502,6
Расходы в виде процентов	(38 640,5)	(28 786,1)
Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(25 758,5)	(67 563,5)
<b>Итого:</b>	<b>(35 358,5)</b>	<b>(29 706,0)</b>

В результате неоперационной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2021 год получен убыток в размере 35 358,5 тыс.сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2021 год получена прибыль в размере 488 243,6,1 тыс.сом. Расходы по налогу на прибыль составили 48 859,7 тыс.сом, чистая прибыль за отчетный период составила 439 383,9 тыс. сом.

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

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

	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>488 243,6</b>	<b>112 226,4</b>
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	48 824,4	11 222,6
Налоговый эффект постоянных разниц	35,3	52,5
<b>Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований</b>	<b>48 859,7</b>	<b>11 275,1</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	49 215,9	11 461,7
Налоговый эффект временных разниц	(356,2)	(186,6)
<b>Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований</b>	<b>48 859,7</b>	<b>11 275,1</b>
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	-	-
<b>Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль</b>	<b>48 859,7</b>	<b>11 275,1</b>

**Примечание 22. 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 31.12.2021г.	Стоимость сделок за 2021г.
<b>ОсОО «Гарант Капитал»</b>		
доля в уставном капитале 100%		
Дивиденды		
- начисленные		105 000,0
- погашенные		(105 000,0)

### Примечание 23. События после отчетного периода

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

### Примечание 24. 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.	31.12.21г.
<b>Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия</b>		
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,004
Коэффициент срочной ликвидности	0,12	0,21
Коэффициент общей ликвидности	1,53	2,28
Оборотный капитал	278 238,17	725 775,09
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,9803	1,17
<b>Показатели, оборачиваемости оборотных средств</b>		
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,91	6,55
Срок хранения запасов в днях	40,40	54,99
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	69,88	52,69
Период погашения дебиторской задолженности в днях	5,15	6,83
<b>Показатели рентабельности</b>		
Рентабельность текущих активов	12,60	41,90
Рентабельность собственного капитала	35,57	71,07
Рентабельность реализованных товаров	3,12	9,26
<b>Показатели, структуры капитала</b>		
Коэффициент независимости	34,94	47,76
Коэффициент финансовой устойчивости	34,94	56,36

Несмотря на спад экономики в Кыргызской Республике из-за пандемии ОсОО «Первая Металлобаза» в 2021 году ведет активную финансово-хозяйственную деятельность.

По сравнению с 2020 годом отмечено увеличение объемов продаж на 46,87%, себестоимость реализованной продукции увеличилась на 37,68%, расходы по реализации сократились на 19,27%. Показатели валовой прибыли и чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом увеличились в 1,9 раз и в 3,3 раз соответственно.

Анализ платежеспособности и ликвидности показал, что на 31.12.2021г. оборотные активы только с учетом товарно-материальных запасов в состоянии покрыть краткосрочные обязательства предприятия. Сальдо товарно-материальных запасов на 31.12.2021г. составляет 831 932,6 тыс. сом. Товарно-материальные запасы занимают значительный удельный вес в составе текущих активов – 64,46%.

В составе текущих активов авансы выданные составляют 22,42% (сальдо на 31.12.2021г. – 289 366,6 тыс.сом), счета к получению за товары составляют 9,08% (сальдо на 31.12.2021г. – 117 202,59 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 725 775,09 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 на 86,21%.

Коэффициент финансовой устойчивости на 31.12.2021г. составил 56,36%. 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 82,23% (сальдо на 31.12.2021г. – 464 461,5 тыс.сом).

В основном активы предприятия — легкорезализуемые. 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 25. Налоговое законодательство**

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

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 26. 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 2021 года представлен следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2021г.	2020г.
Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:		
Денежные средства в банках	900,0	2,0
Дебиторская задолженность по счетам к получению	117 202,6	62 939,7
Дебиторская задолженность по прочим операциям	49 586,8	10 097,9
Авансы выданные	289 366,6	288 047,2
<b>Всего максимальный риск</b>	<b>457 056,0</b>	<b>361 086,8</b>
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 27. 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 2021 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

В результате хозяйственной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2021 год получена чистая прибыль в размере 439 383,9 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.