

Аудиторско - Консультационная Фирма

720033, г. Бишкек

Кыргызская Республика

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

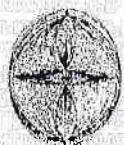
тел. (0312) 32 49 58, 32 50 84

Fax: (0312) 32 49 57

web-site: www.kyrgyzaudit.com

e-mail: info@kyrgyzaudit.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



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

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 2022 года	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 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 2022 год	11

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности 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 2022 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, заканчивающийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение разумных и обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- 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.

ОсОО «Первая Металлобаза» имеет право собственности на все свои активы.

Товары в обороте на сумму 7 000 тыс. долл. США предоставлены в качестве залога по кредиту перед ЗАО «Демир Кыргыз Интернешнл Банк» на 31.12.2022г.:

- по Дополнительному соглашению №2 от 11 июня 2020 года к Генеральному договору банковского счета от 01 декабря 2016 года Филиал «ДКИБ-Главный» ЗАО «Демир Кыргыз Интернешнл Банк» устанавливает ОсОО «Первая Металлобаза» кредитный лимит на овердрафт в сумме 4 500 тыс. долл. США

- по кредитному договору от 18 марта 2022 года Филиал «ДКИБ-Главный» ЗАО «Демир Кыргыз Интернешнл Банк» устанавливает ОсОО «Жантур-Гарант» кредитный лимит на овердрафт в сумме 3 000 тыс. долл. США

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»
Гирожкова Е.А.
27.02.2023г.
Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ОсОО «Первая Металлобаза»
Нелюбов Ю.П.
27.02.2023г.
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 2022 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 2022 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
10 марта 2023 года



Е.В. ЛЕДНЕВ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ОсОО «Первая Металлобаза»
по состоянию на 31 декабря 2022 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование статьи	Прим.	2022 год	2021 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	5 225,9	3 072,2
Отложенные налоговые требования	7	1 388,0	635,6
Итого долгосрочных активов:		6 613,9	3 707,8
Краткосрочные активы			
Товары	8	436 168,6	831 932,6
Запасы вспомогательных материалов	8	73,1	88,9
Авансы выданные	9	673 158,5	289 366,6
Дебиторская задолженность	10	244 128,7	117 202,6
Дебиторская задолженность по операциям	11	5 773,5	49 586,8
Денежные средства в кассе	12	2 076,1	1 511,5
Денежные средства в банке	12	5 406,8	900,0
Итого краткосрочные активы:		1 366 785,3	1 290 589,0
Всего активов:		1 373 399,2	1 294 296,8
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	13	180 000,0	126 000,0
Прочий капитал	13	-	50 000,0
Нераспределенная прибыль	13	249 827,6	442 207,8
Итого собственный капитал:		429 827,6	618 207,8
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства	14	99 043,0	111 275,1
Итого долгосрочные обязательства		99 043,0	111 275,1
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные долговые обязательства	15	748 689,9	464 461,5
Текущие налоговые обязательства	16	38 950,9	71 442,4
Краткосрочные начисленные обязательства	17	2 807,1	987,6
Кредиторская задолженность	18	320,0	5 440,7
Авансы, полученные	18	53 760,7	22 481,7
Итого краткосрочных обязательств		844 528,6	564 813,9
Итого обязательства		943 571,6	676 089,1
Итого капитал и обязательства		1 373 399,2	1 294 296,8



Директор
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 Пирожкова Е.А.
 10.03.2023г.
 Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 10.03.2023г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Прим.	2022 год	2021 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	19	5 493 151,4	4 745 904,6
Себестоимость реализации	19	(5 285 506,9)	(4 179 985,3)
Валовая прибыль		207 644,5	565 919,3
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности	19	9 269,6	8 687,9
Итого доходы и расходы от прочей операционной деятельности		9 269,6	8 687,9
Операционные расходы			
Затраты по реализации	19	(48 930,7)	(34 844,9)
Административные расходы	19	(21 532,6)	(16 160,2)
Итого операционные расходы		(70 463,3)	(51 005,1)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		146 450,7	523 602,1
Доходы и расходы от неоперационной деятельности			
Доход от реализации активов		13,4	-
Доходы в виде процентов	20	441,3	132,7
Расходы по процентам	20	(53 283,2)	(38 640,5)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	20	82 082,9	3 149,3
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		29 254,3	(35 358,5)
Прибыль до вычета налога		175 705,0	488 243,6
Расходы по налогу на прибыль	21	(18 085,2)	(48 859,7)
Прибыль от продолжающейся деятельности за год		157 619,8	439 383,9
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		157 619,8	439 383,9
Прибыль, относящаяся к:			
Собственникам компании		157 619,8	439 383,9



Директор
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 Пирожкова Е.А.
 10.03.2023г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 10.03.2023г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Суммы выражены в тыс. сом)

Прямой метод

Движение денежных средств по видам деятельности	2022 год	2021 год
1. Операционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг	5 999 349,3	5 159 882,8
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	9 464,7	8 734,5
Итого валовые поступления от операционной деятельности:	6 008 814,0	5 168 617,3
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(5 135 632,3)	(4 533 710,5)
Оплаченные операционные расходы	(68 157,7)	(39 791,9)
Погашение процентов	(51 532,3)	(41 679,6)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(624 381,8)	(577 880,7)
Погашение налога на прибыль	(22 237,2)	(47 976,1)
Прочие выбытия денежных средств		(27,0)
Итого валовые платежи по операционной деятельности:	(5 901 941,3)	(5 241 065,8)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	106 872,7	(72 448,5)
2. Инвестиционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Полученные проценты, дивиденды	441,3	132,7
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		84 782,6
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности	441,3	84 915,3
Валовые платежи по инвестиционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	(4 341,0)	476,9
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности		84 750,0
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	(4 341,0)	85 226,9
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(3 899,7)	(311,6)
3. Финансовая деятельность		
Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	86 510,0	113 490,0
Полученные кредиты и займы	3 556 491,9	3 514 559,6
Прочие поступления от финансовой деятельности	54 000,0	
Итого валовые поступления от финансовой деятельности	3 697 001,9	3 628 049,6
Валовые платежи по финансовой деятельности:		
Выплаченные дивиденды	(350 000,0)	105 000,0
Погашение кредитов, займов	(3 348 638,9)	3 367 404,8
Прочие выплаты от финансовой деятельности:	(50 000,0)	78 000,0
Итого валовые платежи по финансовой деятельности:	(3 748 638,9)	3 550 404,8

(продолжение таблицы)

Движение денежных средств по видам деятельности	2022 год	2021 год
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	(51 637,0)	77 644,8
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	(46 263,6)	2 947,3
Чистое изменение в состоянии денежных средств	5 072,4	1 937,4
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	7 483,9	2 411,5
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	2 411,5	474,1

Директор
ОсОО «Первая Металлобаза»
Пирожкова Е.А.
10.03.2023г.

г. Бишкек
Кыргызская Республика



Главный бухгалтер
ОсОО «Первая Металлобаза»
Нелюбов Ю.Л.

10.03.2023г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
 (Суммы выражены в тысячах сом)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2021г.	126 000,0	50 000,0	107 823,9	283 823,9
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				
Пересчитанное сальдо	126 000,0	50 000,0	107 823,9	283 823,9
Прибыль за год			439 383,9	439 383,9
Дивиденды			(105 000,0)	(105 000,0)
Изменения собственного капитала				
Сальдо на 31.12.2021г.	126 000,0	50 000,0	442 207,8	618 207,8
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				
Пересчитанное сальдо	126 000,0	50 000,0	442 207,8	618 207,8
Прибыль за год			157 619,8	157 619,8
Прочий капитал		(50 000,0)		(50 000,0)
Дивиденды			(350 000,0)	(350 000,0)
Изменения собственного капитала				
	54 000,0			54 000,0
Сальдо на 31.12.2022г.	180 000,0	-	249 827,6	429 827,6

Директор
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 Пирожкова Е.А.
 10.03.2023г.
 Бишкек
 Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
 ОсОО «Первая Металлобаза»
 Нелюбов Ю.Л.
 10.03.2023г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика



Примечания к финансовой отчетности за 2022 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%).

ОсОО «Первая Металлобаза» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ № 0055380 от 01.08.2022г. Уставный капитал ОсОО «Первая Металлобаза» составляет 180 000,0 тыс. сом. Учредителем ОсОО «Первая Металлобаза» является Васильев И.А. (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 2022 году оказала военная операция на Украине.

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

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

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

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

В 2022 году продолжается адаптация экономики Республики, связанная со вступлением в Евразийский экономический союз. Существуют трудности связанные с ужесточением правил на таможенной территории стран – членов ЕАЭС, неконкурентоспособности отечественной продукции.

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

В сложившихся условиях экономики КР на развитие бизнеса 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 31.12.2022г.

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, признается Обществом 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
31.12.21г.	84,7586	0,1964	1,1409
31.12.22г.	85,6800	0,1852	1,1763

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

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

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Допускается досрочное применение	Сентябрь 2014 года	Период не определен

(продолжение таблицы)

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020г.)	См. примечание 2 ниже	Сентябрь 2016 года	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020г., и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021г.)	Допускается досрочное применение	Май 2017 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)	Допускается досрочное применение	Январь 2020 года 1 января 2023 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде	н/п	Май 2020 года	н/п
Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на «Концептуальные основы»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»	Обязательные	Март 2021 года	1 апреля 2021 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	Допускается досрочное применение	Май 2021 года	1 января 2023 года

Примечание 6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляет 5 225,9 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Оборудование	15 868,0	13 024,9
Канторское оборудование	1 058,8	1 058,8
Первоначальная стоимость основных средств	16 926,8	14 083,7
Минус накопленная амортизация	(11 700,9)	(11 011,5)
Балансовая стоимость основных средств	5 225,9	3 072,2

Наличие основных средств на 26.12.2022г. подтверждено проведенной инвентаризацией и инвентаризационной описью основных средств согласно Приказу № 01 от 03.01.2022г.

За отчетный период приобретено оборудование на сумму 4 341,0 тыс. сом и реализовано полностью самортизированное оборудование «3 тонн. дизельный погрузчик» за 13,4 тыс. сом.

Сумма начисленной амортизации с учетом движения основных средств за 2022 год составила 2 187,3 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	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Основные средства	144,5			147,2	144,5	147,2
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	987,4	488,3			987,4	488,3
Начисленные обязательства по процентам	256,0				256,0	
Итого отложенные налоговые активы/обязательства	1 388,0	488,3	-	147,2	1 388,0	635,6
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства						
Признанные чистые отложенные налоговые активы/обязательства	1 388,0	488,3	-	147,2	1 388,0	635,6

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(тыс. сом)		
	На 31.12.2021г.	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2022г.
Основные средства	147,2	(2,7)	144,5
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	488,3	499,1	987,4
Начисленные обязательства по процентам	-	256,0	256,0
Итого:	635,6	752,4	1 388,0

Движение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Отсроченное требование по налогу на прибыль на начало периода	635,6	279,4
Увеличение/(уменьшение) отсроченного требования по налогу на прибыль за счет доходов (расходов)	752,4	356,2
Отсроченное требование по налогу на прибыль на конец периода	1 388,0	635,6

Примечание 8. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 436 241,7 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Товары	413 963,1	818 353,2
Товары в пути	22 205,5	13 579,4
Прочие материалы	54,7	70,5
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	18,4	18,4
Итого:	436 241,7	832 021,5

Материальные запасы оценены по справедливой стоимости, что равно их фактической себестоимости. Товары представлены металлопродукцией и древесно-стружечными материалами. Сальдо товаров на складе на 31.12.22г. в размере 413 963,1 тыс. сом подтверждено материально-ответственными лицами.

Примечание 9. Авансы выданные

Авансы, выданные ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 673 158,5 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Запасы, оплаченные авансом	665 499,6	287 166,1
Услуги, оплаченные авансом	3 536,4	2 200,5
Аренда, оплаченная авансом	4 122,4	-
Итого:	673 158,5	289 366,6

Наиболее крупные дебиторы по авансам выданным за товары и услуги по состоянию на 31.12.2022г. представлены следующим образом:

	(тыс. сом)
Наименование	Сумма
Запасы, оплаченные авансом	
в том числе	
ЧМК	277 123,5
Ферромет МГ	193 539,8
НЛМК-Урал	82 405,7
Свеза-Лес	38 566,8
Кроношпан ОСБ	30 748,1
MONOLITH ASIA	13 108,3
Плайтерра	8 361,2
Муром	5 290,9

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

Примечание 10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляет 244 128,7 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Счета к получению за товары, услуги	254 003,0	122 086,1
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению	(9 874,3)	(4 883,5)
Итого:	244 128,7	117 202,6

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

	(тыс. сом)	
Наименование	Сумма	
Торговая дебиторская задолженность		
в том числе		
ПрофМеталл		43 603,6
Фест Лидер		29 719,8
Темир Тулпар		28 080,2
Кап Строй Кей Джи		17 043,7
ЖазСтрой		15 418,3
Роял Констракшн		14 189,4
Нурзаман		12 191,9
ПартнерРГрупп		9 130,4
Кочмон Сити		7 384,7
Эко Курулуш		5 908,8
Маэстро Кей Джи		5 818,5
ЭкоХаус ЛТД		5 272,1
ТС Групп Констракшн		5 142,1

Примечание 11. Дебиторская задолженность по прочим операциям

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляет 5 773,5 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Налоги, подлежащие возмещению	-	47 037,8
НДС, начисленный с авансов	5 759,0	2 407,8
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности	-	126,7
Прочая дебиторская задолженность	14,5	14,5
Итого:	5 773,5	49 586,8

Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2021г. представляет собой комиссию, выплаченную ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк» за предоставление овердрафта и в текущем году полностью списана.

Примечание 12. Денежные средства

Денежные средства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 7 482,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Денежные средства в кассе	2 076,1	1 511,5
Денежные средства в банке	5 406,8	900,0
Итого:	7 482,9	2 411,5

Сальдо денежных средств в кассе на 29.12.2022г. подтверждено актом инвентаризации наличных денежных средств.

Примечание 13. Собственный капитал

Собственный капитал ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляет 429 827,6 тыс. сом и представлен следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Уставный капитал	180 000,0	126 000,0
Прочий капитал	-	50 000,0
Нераспределенная прибыль	249 827,6	442 207,8
Итого:	429 827,6	618 207,8

В отчетном периоде собственный капитал уменьшился на 188 380,2 тыс. сом. Изменение в величине и структуре собственного капитала произошло в результате следующего:

- Начисление дивидендов на сумму 350 000,0 тыс. сом по результатам деятельности за 2021 год, на основании решения единственного участника ОсОО «Первая Металлобаза» (Решение № 9 от 22 февраля 2022г.).
- Получение прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в размере 157 619,8 тыс. сом.
- Увеличение уставного капитала ОсОО «Первая Металлобаза» на сумму 54 000,0 тыс. сом и определение его в размере 180 000 тыс. сом на основании решения единственного участника ОсОО «Первая Металлобаза» (Решение № 21 от 28 июля 2022г.).
- Возврат прочего капитала в сумме 50 000,0 тыс. сом (Решение № 21 от 28 июля 2022г.).

Примечание 14. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 99 043,0 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Облигации 5-я эмиссия	-	98 112,6
Облигации 6-я эмиссия	99 043,0	13 162,5
Итого:	99 043,0	111 275,1

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 99 043,0 тыс. сом и представлены облигациями 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 облигациям по проспекту шестой эмиссии за 2022 год начислены в сумме 13 366,1 тыс. сом и погашены в сумме 11 173,0 тыс. сом (Приложение 16).

Примечание 15. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 748 689,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Банковские кредиты и займы	279 630,3	265 964,8
Облигации 5-ая эмиссия	95 757,2	-
Прочие кредиты и займы	373 302,4	198 496,7
Итого:	748 689,9	464 461,5

Банковские кредиты и займы на 31.12.2022г. представлены овердрафтами в размере 270 797,9 тыс. сом и 103,1 тыс. долл. США или 8 832,3 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».

ОсОО «Первая Металлобаза» за пользование овердрафтом платит Банку проценты. Обязательства по уплате процентов по банковским кредитам и займам за 2022 год начислены и погашены в сумме 23 358,0 тыс. сом.

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 месяцев. Облигации были размещены полностью. Срок погашения наступает в 2023 году

Обязательства по уплате процентов по именованным процентным облигациям по проспекту пятой эмиссии за 2022 год начислены в сумме 16 559,1 тыс. сом и погашены в сумме 17 007,0 тыс. сом (Приложение 16).

Прочие кредиты и займы на 31.12.2022г. представлены займами, полученными от физических лиц в сомах и в иностранной валюте на общую сумму 710 287,3 тыс. сом и погашены в сумме 535 442,8 тыс. сом. Согласно договорам займы от физических лиц являются возвратными, беспроцентными и предоставляются на неопределенный срок. На изменение суммы кредитов повлияло изменение курсов валют за отчетный период в сторону уменьшения на сумму 38,8 тыс. сом.

Примечание 16. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 38 950,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
НДС на импорт по Таможенному Союзу	27 943,5	63 094,5
Налог на прибыль к оплате	4 093,8	7 493,5
НДС к оплате	6 348,0	0,0
Налог с продаж	487,3	800,2
Подоходный налог на доходы сотрудников	78,3	54,3
Итого:	38 950,9	71 442,5

Примечание 17. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляют 2 807,1 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Начисленные проценты по именованным процентным облигациям	2 560,2	815,0
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	229,2	160,2
Государственный Накопительный Пенсионный Фонд	17,8	12,4
Итого:	2 807,1	987,6

Начисленные проценты по именным процентным облигациям представлены следующим образом:

Статьи	(тыс. сом)			
	Сальдо на 31.12.2021г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31.12.2022г.
Начисленные проценты по банковским кредита	-	23 358,0	23 358,0	-
Начисленные проценты по именным процентным облигациям, размещенным по проспекту 5 эмиссии	774,2	16 559,1	17 007,0	326,3
Начисленные проценты по именным процентным облигациям, размещенным по проспекту 6 эмиссии	40,8	13 366,1	11 173,0	2 233,9
Итого:	815,0	53 283,2	51 538,0	2 560,2

Примечание 18. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2022г. составляет 54 080,7 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Счета к оплате за товары и услуги	320,0	5 440,7
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	53 760,7	22 481,7
Итого:	54 080,7	27 922,4

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

Наименование	(тыс. сом)	
	Сумма	
Авансы полученные		
в том числе		
ЦаситГрупп	9 212,5	
Прима Констракшн	9 122,3	

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)	
	2022г.	2021г.
Выручка от реализации товаров	5 493 151,4	4 745 904,6
Себестоимость реализованных товаров	(5 285 506,9)	(4 179 985,3)
Прочие доходы от операционной деятельности	9 269,6	8 687,9
Затраты по реализации	(48 930,7)	(34 844,9)
Общие и административные расходы	(20 258,4)	(16 160,2)
Расходы по выпуску облигаций	(1 274,3)	
Итого:	146 450,7	523 602,1

В результате операционной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2022 год получена прибыль в размере 146 450,7 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)	
	2022г.	2021г.
Доход в виде процентов	441,3	132,7
Доход от реализации активов	13,4	-
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	328 572,0	28 907,8
Расходы в виде процентов	(53 283,2)	(38 640,5)
Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(246 489,1)	(25 758,5)
Итого:	29 254,3	(35 358,5)

В результате неоперационной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2022 год получена прибыль в размере 29 254,3 тыс. сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2022 год получена прибыль в размере 175 705,0 тыс. сом. Расходы по налогу на прибыль составили 18 085,2 тыс. сом, чистая прибыль за отчетный период составила 157 619,8 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)	
	2022г.	2021г.
Прибыль до налогообложения	175 705,0	488 243,6
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	17 570,5	48 824,4
Налоговый эффект постоянных разниц	514,7	35,3
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований	18 085,2	48 859,7
Расходы по текущему налогу на прибыль	18 837,6	49 215,9
Налоговый эффект временных разниц	(752,4)	(356,2)
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований	18 085,2	48 859,7
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	-	-
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	18 085,2	48 859,7

Примечание 22. Операции со связанными сторонами

В рамках данной финансовой отчетности ОсОО «Первая Металлобаза» связанными сторонами являются Васильев И.А., ОсОО «Гарант Капитал» и управленческий персонал.

Информация об операциях предприятия со связанными сторонами:

	Остатки дебиторской / кредиторской задолженности на 31.12.2022г.	Стоимость сделок за 2022г.
ОсОО «Гарант Капитал» до 1 августа 2022г.		
доля в уставном капитале 100%		
Дивиденды		
- начисленные		350 000,0
- погашенные		(350 000,0)
Возврат дополнительного капитала		(50 000,0)

(продолжение таблицы)

	Остатки дебиторской / кредиторской задолженности на 31.12.2022г.	Стоимость сделок за 2022г.
Васильев И.А. после 1 августа 2022г.		
доля в уставном капитале 100%		
Взнос в УК		54 000,0
Дивиденды		
- начисленные		
- погашенные		

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»**

	31.12.22г.	31.12.21г.
Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия		
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,009	0,004
Коэффициент срочной ликвидности	0,30	0,21
Коэффициент общей ликвидности	1,62	2,28
Оборотный капитал	522 256,66	725 775,09
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,22	1,17
Показатели, оборачиваемости оборотных средств		
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,34	6,55
Срок хранения запасов в днях	43,19	54,99
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	30,41	52,69
Период погашения дебиторской задолженности в днях	11,84	6,83
Показатели рентабельности		
Рентабельность текущих активов	11,86	41,90
Рентабельность собственного капитала	36,67	71,07
Рентабельность реализованных товаров	2,87	9,26
Прибыльность	0,03	0,13
Показатели, структуры капитала		
Коэффициент независимости	31,30	47,76
Коэффициент финансовой устойчивости	38,51	56,36

Несмотря на сложную экономическую ситуацию в Кыргызской Республике ОсОО «Первая Металлобаза» в 2022 году ведет активную финансово-хозяйственную деятельность.

По сравнению с 2021 годом отмечено увеличение объемов продаж на 15,75%, себестоимость реализованной продукции увеличилась на 26,45%, расходы по реализации увеличились на 40,42%. Показатели валовой прибыли и чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом уменьшились на 63,31% и на 64,13% соответственно.

Анализ платежеспособности и ликвидности показал, что на 31.12.2022г. оборотные активы только с учетом товарно-материальных запасов в состоянии покрыть краткосрочные обязательства предприятия. Сальдо товарно-материальных запасов на 31.12.2022г. составляет 436 241,7 тыс. сом. Товарно-материальные запасы занимают значительный удельный вес в составе текущих активов – 31,92%.

В составе текущих активов авансы выданные составляют 49,25% (сальдо на 31.12.2022г. – 673 158,5 тыс. сом), счета к получению за товары составляют 17,86% (сальдо на 31.12.2022г. – 244 128,7 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 522 256,7 тыс. сом.

По сравнению с предыдущим годом на предприятии увеличилась оборачиваемость запасов и оборачиваемость дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность классифицируется как текущая. Не погашенная торговая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим периодом увеличилась в 2,1 раза.

Коэффициент финансовой устойчивости на 31.12.2022г. составил 38,51%. 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 88,65% (сальдо на 31.12.2022г. – 748 689,8 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 деятельности и 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 2022 года представлен следующим образом:

Наименование статьи	(тыс. сом)	
	2022г.	2021г.
Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:		
Денежные средства в банках	7 482,9	2 411,5
Дебиторская задолженность по счетам к получению	244 128,7	117 202,6
Дебиторская задолженность по прочим операциям	5 773,5	49 586,8
Авансы выданные	673 158,5	289 366,6
Всего максимальный риск	930 543,5	458 567,5
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 2022 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

В результате хозяйственной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2022 год получена чистая прибыль в размере 157 619,8 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.

