

Общество с ограниченной ответственностью «Тандем аудит»



Кыргызская Республика 720021  
г. Бишкек, ул. Московская, 41-а, 9  
тел/факс: (312) 486640, (555)582320  
e-mail: otandem@gmail.com

Кыргыз Республикасы 720021  
Бишкек шаары, Москва көчөсү, 41-а, 9  
тел/факс: (312) 486640, (555)582320  
e-mail: otandem@gmail.com

ИРН 2103924, часть 4  
«Реестр» (крупные и  
публичные субъекты  
предпринимательства)  
от 18.11.2023г.  
ИНН 00402199810248  
ОКПО 31888834

тел. (0312) 486640, факс (0312) 486640

e-mail: [otandem@gmail.com](mailto:otandem@gmail.com)

сайт: [taudit.kg](http://taudit.kg)

720065, г. Бишкек  
Кыргызская Республика  
ул. Московская, 41а-9

исх. №8/1-26- от 18.03.2026г.

ОсОО «Первая металлобаза»

ОсОО «Тандем аудит» в соответствии с Договором №3/1-26 от 12.02.2026г. года на оказание аудиторских услуг исполнила свои обязательства и направляет:

1. Подтверждение руководства 2 л.;
2. Аудиторское заключение 5 л.;
3. Годовая финансовая отчетность 20 л.;
4. Письмо руководству 14 л.;
5. Акт выполненных работ 1л.

Директор ОсОО «Тандем аудит»



Соломатова И.П.

г..Бишкек

Общество с ограниченной ответственностью «Тандем аудит»



Кыргызская Республика 720021  
г. Бишкек, ул. Московская, 41-а, 9  
тел/факс: (312) 486640, (555)582320  
e-mail: otandem@gmail.com

Кыргыз Республикасы 720021  
Бишкек шаары, Москва көчөсү, 41-а, 9  
тел/факс: (312) 486640, (555)582320  
e-mail: otandem@gmail.com

ИРН 2103924, часть 4  
«Реестр», крупные и  
публичные субъекты  
предпринимательства  
от 18.11.2023г.  
ИНН 00402199810248  
ОКПО 31888834

тел. (0312) 486640, +996 555582320  
e-mail: [otandem@gmail.com](mailto:otandem@gmail.com)  
сайт: [taudit.kg](http://taudit.kg)

720065, г. Бишкек  
Кыргызская  
Республика  
ул. Московская, 41а-9

ОсОО «Первая Металлобаза»

Содержание:

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 года .....	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2025 год	
Отчет о финансовом положении .....	7
Отчет о совокупном доходе .....	8
Отчет о движении денежных средств .....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале .....	11
Примечания к финансовой отчетности за 2025 год .....	14

<p><b>КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫ ЖЧК «Первая Металлобаза»</b></p> <hr/> <p>Бишкек ш., К.Акиева к.,57-10 Код ОКПО: 27402637 ИНН: 01002201110178 р/сч: 1180000048510314 ш. Бишкек, ФЗАО «ДКИБ-Главный» БИК 118005</p>	 <p><b>ПЕРВАЯ МЕТАЛЛОБАЗА</b></p>	<p><b>КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА ОсОО «Первая Металлобаза»</b></p> <hr/> <p>г. Бишкек., ул. К. Акиева, 57- 10 Код ОКПО: 27402637 ИНН: 01002201110178 р/сч: 1180000048510314 г. Бишкек, ФЗАО «ДКИБ-Главный» БИК 118005</p>
--	--	--

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА  
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 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 2025 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.

Общество имеет право собственности на все свои активы.



Общество с ограниченной ответственностью «Тандем аудит»



Кыргызская Республика 720021  
г. Бишкек, ул. Московская, 41-а, 9  
тел/факс: (312) 486640, (555)582320  
e-mail: otandem@gmail.com

Кыргыз Республикасы 720021  
Бишкек шаары, Москва көчөсү, 41-а, 9  
тел/факс: (312) 486640, (555)582320  
e-mail: otandem@gmail.com

ИРН 2103924, часть 4  
«Реестр», крупные и  
публичные субъекты  
предпринимательства  
от 18.11.2023г.  
ИНН 00402199810248  
ОКПО 31888834

тел. (0312) 486640, +996 555582320  
e-mail: [otandem@gmail.com](mailto:otandem@gmail.com)  
сайт: [taudit.kg](http://taudit.kg)

720065, г. Бишкек  
Кыргызская Республика  
ул. Московская, 41а-9

**Собственникам  
ОсОО «Первая Металлобаза»**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ОсОО «Первая Металлобаза» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 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 2025 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 аудиторской организации ОсОО «Тандем аудит», ИРН 2103924, часть 4 «Реестр» (крупные и публичные субъекты предпринимательства) от 18.11.2023г. провели аудит в соответствии с *Международными стандартами аудита (МСА)*. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности Кыргызской Республики, и мы

выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

### **Ключевые вопросы аудита**

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые и доносим до вашего сведения следующую информацию:

- Общество придерживается политики приобретать активы по предоплате, большинство из которых приобретаются у иностранных поставщиков, однако дебиторская задолженность продолжает расти и увеличилась с 2024 года почти в 2 раза и составила 3 119 731 958, 0 сом;

- Общество произвело выпуск облигаций восьмой эмиссии и зарегистрирована Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции КР, регистрационный номер KG0207209617 от 25.12.24г. Общий объем выпуска составляет 100 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 5,0 тыс. сом, количество ценных бумаг, предлагаемых к публичному предложению 20 000 экземпляров. Процентная ставка по облигациям 16% годовых. Срок обращения 2 года. Обязательство перед облигаторами в будущем повлечет значительный отток денежных средств как по выплате процентов, так и по выплате основного долга;

- Филиал ДКИБ-Главный ЗАО Демир Кыргыз Интернэшнл банк произвел кредитование Общества посредством выдачи Овердрафта под 17,34 % годовых. За отчетный период 2025 года наблюдался рост кредитования по системе Овердрафт с 199 911 864 сома (остаток на 01.01.2025) до 1 393 588 462 сом (остаток на 31.12.2025), то есть за 2025 год рост заемных средств вырос на 1 193 676 598, 0 сом, более чем на 1 миллиард сомов. Выплаченные проценты по Овердрафту за 2025г. составили 182 949 239 сом. Кредитование Общества по Овердрафту Филиала ДКИБ-Главный ЗАО Демир Кыргыз Интернэшнл банк было вызвано недостаточностью денежных средств для ведения операционной деятельности, что в последующих событиях может отрицательно сказаться на обеспеченности Общества оборотными активами, так как дебиторская задолженность также продолжает расти и увеличилась за проверяемый период почти в 2 раза;

- Общество на балансе не имеет достаточных собственных основных средств как гарантия его стабильности, что подтверждается Справкой от 04.03.2026 года о зарегистрированных правах на недвижимое имущества на территории КР и Справкой от 11.03.2026 года об отсутствии действенных (актуальных) прав собственности на недвижимое имущество по территории КР;

- Общество имеет связанные стороны согласно МСФО 24 «Связанные стороны», что подтверждается документами, предоставленными Обществом для аудита. Имея риск неплатежеспособности и нехватку денежных средств, для погашения своей задолженности оно выдает займы под низкие проценты от 5-12% годовых компаниям, непосредственно участвующих в процессах деятельности Общества.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего



контроля, которую 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.

#### ***Ответственность руководства за подготовку годовой финансовой отчетности***

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности Общества, которая дает в его понимании правдивое и достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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.

#### ***Ответственность аудиторов 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.

Директор ОсОО «Тандем аудит»  
Солематова И.П.

Бишкек,  
18 марта 2026года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**ОсОО «Первая Металлобаза»**  
 по состоянию на 31 декабря 2025 года  
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование статьи	Прим.	2025 год	2024 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	2 428,8	3 448,7
Отложенные налоговые требования	5	2 189,0	1 472,6
<b>Итого долгосрочных активов:</b>		<b>4 617,8</b>	<b>4 921,3</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	6	1 422 826,9	1 120 445,9
Запасы вспомогательных материалов	6	113,7	97,8
Авансы выданные	7	1 955 350,2	634 671,3
Торговая дебиторская задолженность	8	393 108,2	258 913,2
Дебиторская задолженность по прочим операциям	9	429 260,7	91 115,1
Денежные средства в кассе	10	4 171,5	161,9
Денежные средства в банке	10	6 850,9	8 910,0
<b>Итого краткосрочные активы:</b>		<b>4 533 966,1</b>	<b>2 114 315,2</b>
<b>Всего активов:</b>		<b>4 538 583,9</b>	<b>2 119 236,5</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	11	180 000,0	180 000,0
Нераспределенная прибыль	11	1 338 008,5	564 048,0
<b>Итого собственный капитал:</b>		<b>1 518 008,5</b>	<b>744 048,0</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства	12	-	98 791,6
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>98 791,6</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная кредиторская задолженность	16	30 204,2	75 861,0
Авансы, полученные	16	1 284 060,4	368 645,8
Краткосрочные долговые обязательства	13	1 482 932,1	680 766,0
Текущие налоговые обязательства	14	212 792,3	112 253,5
Краткосрочные начисленные обязательства	15	586,4	38 862,5
Прочие краткосрочные обязательства	16	-	8,1
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>3 020 575,4</b>	<b>1 276 396,9</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 020 575,4</b>	<b>1 375 188,5</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>4 538 583,9</b>	<b>2 119 236,5</b>



*Ю.Л. Нелюбов*  
 Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 09.03.2026 г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**ОсОО «Первая Металлобаза»**  
 за период с 01 января по 31 декабря 2025 года  
 (Суммы выражены в тысячах сом)

Наименование показателя	Прим.	2025 год	2024 год
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	17	13 179 294,5	8 100 553,8
Себестоимость реализации	17	(11 675 070,1)	(7 494 366,4)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 504 224,4</b>	<b>606 187,4</b>
<b>Доходы и расходы от прочей операционной деятельности</b>			
Прочие доходы от операционной деятельности	17	77 708,9	12 700,1
<b>Итого доходы и расходы от прочей операционной деятельности</b>		<b>77 708,9</b>	<b>12 700,1</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Затраты по реализации	17	(58 885,4)	(45 376,5)
Административные расходы	17	(37 916,7)	(25 639,7)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(96 802,1)</b>	<b>(71 016,2)</b>
<b>Прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>1 485 131,2</b>	<b>547 871,3</b>
<b>Доходы и расходы от неоперационной деятельности</b>			
Доходы в виде процентов	18	9 032,1	1 424,3
Расходы по процентам	18	(182 949,2)	(117 232,3)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	18	(117 312,6)	(94 666,8)
<b>Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности</b>		<b>(291 229,7)</b>	<b>(210 474,8)</b>
<b>Прибыль до вычета налога</b>		<b>1 193 901,5</b>	<b>337 396,3</b>
Расходы по налогу на прибыль	19	(119 941,0)	(34 001,0)
<b>Прибыль от продолжающейся деятельности за год</b>		<b>1 073 960,5</b>	<b>303 395,5</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>1 073 960,5</b>	<b>303 395,5</b>
<b>Прибыль, относящаяся к: Собственникам компании</b>		<b>1 073 960,5</b>	<b>303 395,5</b>

Директор  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Пирожкова Е.А.

09.03.2026 г.  
 Бишкек  
 Кыргызская Республика



*Ч.Н.А.*  
 Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 09.03.2026 г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**ОсОО «Первая Металлобаза»**  
**за период с 01 января по 31 декабря 2025 года**  
(Суммы выражены в тыс. сом)

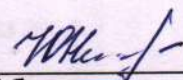
Прямой метод

Движение денежных средств по видам деятельности	2025 год	2024 год
<b>1. Операционная деятельность</b>		
<b>Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг	15 110 932,3	9 331 373,2
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	14 603,2	7 148,1
<b>Итого валовые поступления от операционной деятельности:</b>	<b>15 125 535,5</b>	<b>9 338 521,3</b>
<b>Валовые платежи по операционной деятельности:</b>		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(13 320 378,8)	(7 554 852,7)
Оплаченные операционные расходы	(76 055,5)	(58 076,2)
Погашение процентов	(183 302,0)	(117 167,7)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(1 398 056,0)	(1 027 589,7)
Погашение налога на прибыль	(105 865,2)	(35 875,7)
<b>Итого валовые платежи по операционной деятельности:</b>	<b>(15 083 657,5)</b>	<b>(8 793 562,0)</b>
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>41 878,0</b>	<b>544 959,3</b>
<b>2. Инвестиционная деятельность</b>		
<b>Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Полученные проценты, дивиденды	5 566,2	1 424,2
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	10 000,0	
<b>Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности</b>	<b>15 566,2</b>	<b>1 424,2</b>
<b>Валовые платежи по инвестиционной деятельности:</b>		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	(602,9)	(503,9)
Предоставление денежных займов	332 000,0	
<b>Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности</b>	<b>(317 096)</b>	<b>(503,9)</b>
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(317 096,7)</b>	<b>920,3</b>
<b>3. Финансовая деятельность</b>		
<b>Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	0,0	107 075,0
Полученные кредиты и займы	8 558 690,8	4 202 843,2
Прочие поступления от финансовой деятельности		
<b>Итого валовые поступления от финансовой деятельности</b>	<b>8 558 690,8</b>	<b>4 309 918,2</b>
<b>Валовые платежи по финансовой деятельности:</b>		
Выплаченные дивиденды	(338 000,0)	(259 000,0)
Погашение кредитов, займов	(7 776 837,1)	(4 466 417,1)
Прочие выплаты от финансовой деятельности:	(70 000,0)	(100 000,0)
<b>Итого валовые платежи по финансовой деятельности:</b>	<b>(8 184 837,1)</b>	<b>(4 825 417,1)</b>

(продолжение таблицы)

Движение денежных средств по видам деятельности	2025 год	2024 год
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	373 853,7	(515 498,9)
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	(96 684,5)	(35 064,5)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	1 950,5	(4 683,8)
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	11 022,4	9 071,9
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	9 071,9	13 755,7

  
 \_\_\_\_\_  
 Директор  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Пирожкова Е.А.  
 09.03.2026 г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

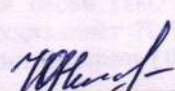
  
 \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 09.03.2026 г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
**ОсОО «Первая Металлобаза»**  
 за период с 01 января по 31 декабря 2025 года  
 (Суммы выражены в тысячах сом)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Сальдо на 31.12.2023г.</b>	<b>180 000,0</b>	<b>-</b>	<b>460 652,5</b>	<b>640 652,5</b>
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок				
<b>Пересчитанное сальдо</b>	<b>180 000,0</b>	<b>-</b>	<b>460 652,5</b>	<b>640652,5</b>
Прибыль за год			303 395,5	303 395,5
Прочий совокупный доход за год			-	-
Дивиденды			(200 000,0)	(200 000,0)
Изменения собственного капитала			-	-
<b>Сальдо на 31.12.2024г.</b>	<b>180 000,0</b>	<b>-</b>	<b>564 048,0</b>	<b>744 048,0</b>
Прибыль за год			1 073 960,5	1 073 960,5
Прочий совокупный доход за год			-	-
Дивиденды			(300 000)	(300 000,0)
Изменения собственного капитала			-	-
<b>Сальдо на 31.12.2025г.</b>	<b>180 000,0</b>	<b>-</b>	<b>1 338 008,5</b>	<b>1 518 008,5</b>


 Директор  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Пирожкова Е.А.  
 09.03.2026 г.  
 Бишкек  
 Кыргызская Республика

  
 Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 09.03.2026 г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

## Примечания к финансовой отчетности за 2025 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:

- торговая деятельность;
- 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%), Синдиков 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%).

Юридический адрес ОсОО «Первая Металлобаза», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Мурманская, 67а/1

Фактический адрес ОсОО «Первая Металлобаза», Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Мурманская, 67а/1

Общество имеет следующую численность работников.

	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г
Численность работников (человек)	72	58

### Влияние Государства

Государство контролирует деятельность Общества через Государственную налоговую службу, Социальный фонд в части оплаты налогов и страховых взносов.

## Примечание 2. Экономическая среда

Основными итогами развития Кыргызской Республики за 2025 год стали положительные тенденции экономического роста страны. По предварительной оценке, Национального статистического комитета Кыргызской Республики, за январь-декабрь 2024 года объем валового внутреннего продукта (далее – ВВП) сложился в сумме 1 976,4 млрд сомов, и реальный темп роста составил 11,1 % (за 2024 г. –9,0 %).

Во всех секторах экономики обеспечена положительная динамика и показатели сложились следующим образом: в строительстве объемы производства возросли на 27,7 %, сфере услуг – на 8,8 %, промышленности – на 9,9 %, сельском хозяйстве – на 2,2 %.

Строительство продолжает демонстрировать высокие результаты и по итогам 2025 года общий объем валовой продукции строительства за январь-декабрь 2025 года составил 438,5 млрд сомов и увеличился на 27,7 % (рост на 18,0 % в 2024 году).

По данным Национального статистического комитета, объем внешней и взаимной торговли Кыргызстана в январе-ноябре 2025 года составил 14 млрд 19 млн долларов США. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года этот показатель снизился из-за резкого падения экспортных поставок на 43,5%. На долю импорта пришлось 81,5% (11,4 млрд долларов), а удельный вес экспорта составил всего 18,5% (около 2,6 млрд долларов). Взаимная торговля с государствами Евразийского экономического союза показала небольшую положительную динамику, увеличившись на 1,3% — до 4 млрд 933 млн долларов. При этом импорт из стран ЕАЭС вырос на 17,7%, а экспорт в страны Союза снизился на 34,3%

Среднегодовое значение инфляции (январь-ноябрь 2025 года к январю-ноябрь 2024 года) составило 108,1 % (за январь-декабрь 2024 года к январю-декабрю 2023 года составляло 105,0 %). Тем не менее, влияние на инфляцию по-прежнему оказывают неопределенность во внешней среде и геополитические риски. Вместе с тем на фоне сохранения геополитической напряженности остаются и внешние риски.

Руководство ОсОО «Первая Металлобаза» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, осуществления поддержки клиентов и сотрудников, но будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## Примечание 3. Учетная политика

### 3.1. Применяемые стандарты

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту МСФО).

### 3.2. Основные принципы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В соответствии с МСФО Общество руководствуется следующими основными допущениями:

- метод начисления предполагает, что результаты операций и других событий признаются по факту их совершения, а не поступления денежных средств. Запись таких событий и их представление в финансовой отчетности происходит в те периоды времени, к которым они относятся.
- непрерывность деятельности предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества нет намерения и необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

### 3.3 Представление финансовой отчетности

Общество представляет отчеты в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность Общества включает в себя следующие виды отчетности:

- Отчет о финансовом положении.
- Отчет о совокупном доходе.
- Отчет о движении денежных средств.
- Отчет об изменениях в собственном капитале.
- Пояснительная записка с примечаниями.

Каждая существенная статья в финансовой отчетности раскрыта и представлена отдельно, несущественные статьи сгруппированы.

### 3.4 Функциональная валюта

Основной экономической средой, в которой Общество генерирует и расходует основную часть своих денежных средств, формирует цены на свои услуги, является предоставление услуг в национальной валюте. Вследствие чего, национальная валюта представляет собой функциональную валюту.

### 3.5 Валюта отчетности

Национальной валютой Кыргызской Республики является кыргызский сом (далее «сом»), который является функциональной валютой Общества и валютой представления настоящей отчетности. Вся финансовая информация подготовлена в тысячах сомов.

### 3.6 Использование оценок и суждений

Руководство использовало ряд оценок и предположений в отношении представления активов и обязательств и раскрытия условных активов и обязательств при подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

В частности, в примечаниях ниже, представлена информация о существенных оценках и критических суждениях при применении принципов Учетной политики:

- Оценки и суждения в части обесценения активов.
- Оценки и суждения в части условных отложенных налоговых активов и обязательств.

### 3.7 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Ниже представлены обменные курсы на конец года, используемые Обществом при подготовке данной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря	Долл. США	Евро	Казахский тенге	Российский рубль
2025 г.	87,4177	102,8688	0,1739	1,1233
2024 г.	87,0000	90,5844	0,1660	0,8292

### 3.8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличности в кассе и остатков на расчетных счетах в банках. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные вложения денежных средств, подвергающиеся незначительному изменению их стоимости.

### 3.9 Финансовые инструменты

#### Первоначальная оценка

Общество 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*

В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 9 устанавливает порядок классификации и оценки финансовых активов по следующим категориям:

1. Учет по амортизированной стоимости.
2. Учет по справедливой стоимости через ОПУ.
3. Учет по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Для правильного выбора категории финансовые активы необходимо классифицировать на основе бизнес-модели Общества, используемой для управления финансовыми активами, и анализа характеристик финансового актива, связанных с потоками денежных средств.

#### *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.

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

МСФО (IFRS) 9 устанавливает единую модель обесценения - модель ожидаемых убытков. В соответствии с ней организации должны учитывать ожидаемые кредитные убытки с момента первоначального признания финансовых инструментов.

За исключением приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки должны признаваться через резерв под убытки в сумме, равной:

- ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты); или
- ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении срока действия финансового инструмента). Такие ожидаемые кредитные убытки признаются, если кредитный риск в отношении данного финансового инструмента значительно увеличился с момента первоначального признания.

Кредитные убытки — это разница между всеми денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить с учетом дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке. Ожидаемые кредитные убытки — это средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Может использоваться упрощение практического характера (например, матрицу резервов).

«Эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска» должна использоваться для ожидаемых кредитных убытков по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива (дебиторская задолженность). Обесценение финансового актива происходит тогда, когда его балансовая стоимость больше возмещаемой суммы. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что покупатель услуг имеет существенные финансовые затруднения, нарушает обязательства по оплате выставленных счетов за услуги и имеет высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в балансе, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или

Общество передало право на получение денежных потоков от актива или приняло обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также

Общество либо (а) передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передало, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

#### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога на балансе осуществляется тогда, и только тогда, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет признанных сумм и намерение произвести расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в балансе в полной сумме.

### **3.10 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или услуги оказаны, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы

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

### **3.11 Запасы**

Запасы отражены в отчетности по наименьшей из двух величин: по средневзвешенной стоимости или чистой стоимости реализации.

К затратам, включенным в себестоимость запасов, непосредственно относятся расходы на транспортировку, а также расходы по доставке материалов до их места назначения и приведению их в состояние пригодности к использованию.

### **3.12 Основные средства**

#### *Основа оценки*

При первоначальном признании основные средства учитываются по фактической стоимости, включая, где это необходимо, чистую текущую стоимость затрат на демонтаж и ликвидацию актива в конце срока полезного использования. После первоначального признания основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Объекты незавершенного строительства отражаются по первоначальной стоимости с начислением износа с момента ввода данного актива в эксплуатацию.

#### *Амортизация*

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом в течение срока полезного использования с даты ввода объекта основного средства в эксплуатацию.

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».

#### *Выбытие и ликвидация*

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств отражаются в отчете о совокупном доходе.

Прибыль или убыток от ликвидации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от их реализации и балансовой стоимостью и включается в отчет о совокупном доходе.

*Затраты на модернизацию, реконструкцию, текущий ремонт и обслуживание*

Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются. Затраты по обслуживанию и ремонту признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они осуществлены.

### 3.13 Авансы оплаченные

Авансы выплаченные (предоплата) отражаются по первоначальной стоимости как прочие краткосрочные активы. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. При наличии признаков того, что относящиеся к предоплате активы, товары или услуги не будут получены, производится переклассификация из статьи авансы в прочую дебиторскую задолженность и признается связанный убыток от обесценения.

### 3.14 Авансы полученные

Авансы полученные (предоплата) отражаются по первоначальной стоимости как прочие краткосрочные обязательства. Сумма предоплаты за оказанные услуги по договорам с покупателями включается в выручку от реализации товаров, работ или услуг при получении Обществом экономических выгод.

### 3.15 Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР Общество 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 Общества является предметом налогообложения по различным операционным налогам.

Налоговые органы могут более строго интерпретировать налоговое законодательство, а также рассматривать налоговые расчеты. В результате, налоговые органы могут обложить налогами те операции, которые не были обложены прежде. В итоге, могут возникнуть существенные дополнительные налоги, штрафы и взыскания. Срок исковой давности по налоговым обязательствам составляет шесть лет.

*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*

Сумма налога на прибыль за отчетный период включает в себя сумму текущего налога за отчетный период и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением сумм налога, относящихся к операциям, эффект от которых отражается непосредственно в капитале, в этом случае эффект влияния налога на прибыль отражается в капитале.

Текущий налог на прибыль за отчетный период рассчитывается, исходя из размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период, с учетом ставок налога на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль и обязательства отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы.

Активы по отложенному налогу отражаются в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы временные разницы.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

#### *Подходный налог с доходов физических лиц*

Общество 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, Общество 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.

#### **3.16 Вознаграждения работникам**

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

#### **3.17 Условные активы и обязательства**

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется 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.

#### **3.18 Краткосрочные обязательства**

Обязательства признаются в финансовой отчетности по фактической стоимости их приобретения, в соответствии с суммами денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.

#### **3.19 Долгосрочные обязательства**

В качестве долгосрочных обязательств Общество признает обязательства по облигациям, которые подлежат исполнению после 12 месяцев с даты окончания отчетного периода.

#### **3.20 Капитал**

Капитал Общества состоит из уставного капитала и прибыли (убытка), накопленного за весь период деятельности.

#### **3.21 Признание выручки**

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Общество признает доходы от продажи товаров в момент отгрузки товаров со склада Общества.

#### **3.22 События после отчетного периода**

Общество отражает в финансовой отчетности информацию, полученную после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода. Балансовая стоимость активов и обязательств на отчетную дату корректируется, если последующие события предоставляют убедительные доказательства изменения таких

стоимостей. Данные корректировки вносятся в финансовую отчетность до даты утверждения финансовой отчетности. Прочие корректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

### 3.23 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 Общества. Стороны должны раскрывать информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами.

### 3.24 Новые стандарты и разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

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

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

Во втором стандарте, S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», более подробные указания о том, как сообщать о рисках и возможностях, связанных с изменением климата. В будущем ожидаются дополнительные стандарты, охватывающие другие темы, а тем временем компании будут использовать рекомендации, изложенные в общем первом стандарте, для отчетности по другим темам.

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

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

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

## 2. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные может измениться (например, конвертируемый долг). Компаниям также может потребоваться предоставлять новую информацию по обязательствам, на которые распространяются ковенанты.

Компаниям необходимо пересмотреть свои кредитные соглашения сейчас, чтобы определить, изменится ли классификация их обязательств (например, конвертируемых долгов), и подготовиться к раскрытию новой информации об определенных ковенантах.

Согласно существующим требованиям МСФО (IAS) 1, компания классифицирует обязательство как краткосрочное, если у неё нет безусловного права отсрочить расчет не менее, чем на 12 месяцев после отчетной даты. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) отменил требование о том, чтобы право было безусловным, и вместо этого теперь требует, чтобы право на отсрочку расчета существовало на отчетную дату и имело содержание.

Компания классифицирует обязательство как долгосрочное, если она имеет право отложить погашение не менее, чем на 12 месяцев после отчетной даты. Это право может быть предоставлено компании, соблюдающей условия (ковенанты), указанные в кредитном соглашении.

Только ковенанты, которые компания должна соблюдать на или раньше отчетной даты, влияют на классификацию обязательства на краткосрочную или долгосрочную. Ковенанты, которые компания должна соблюдать после отчетной даты, не влияют на классификацию обязательства на эту дату.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение

## 3. Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года.

Продавец-арендатор будет оценивать актив в форме права пользования в размере приведенной стоимости, рассчитываемой, как справедливая стоимость базового актива (приведенная стоимость ожидаемых арендных платежей (все переменные)/ стоимость базового актива). Обязательство по аренде будет оценено, как приведенная стоимость ожидаемых арендных платежей (все переменные) несмотря на то, что все арендные платежи являются переменными. Возникшая разница, прибыль или убыток, будет признаваться в составе прибыли или убытка.

При последующем учете обязательства по аренде продавец-арендатор уменьшит обязательство по аренде, как если бы «арендные платежи», рассчитанные на дату сделки, были выплачены. Любая разница между этими арендными платежами и фактически уплаченными суммами будет признана в составе прибыли или убытка. Продавец-арендатор может определить арендные платежи, подлежащие вычету из обязательства по аренде, несколькими способами, например, как «ожидаемые арендные платежи» или как «равные периодические платежи» в течение срока аренды.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение

**3 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».**

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) внёс изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы лучше отвечать информационным потребностям пользователей. Поправки вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом.

Ключевые поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.

Согласно поправкам, компании также должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является материальной.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

**4 Поправка к МСФО (IAS) 21: «Отсутствие конвертируемости валют».**

Поправки рассматривают ситуации, когда существуют те или иные барьеры для обмена одной валюты на другую. В стандарт добавлено несколько определений и пояснений к ним, а также описание порядка определения текущего обменного курса при помощи методик оценки. Отменено ранее существовавшее требование использовать текущий обменный курс на следующую дату, когда он становится доступным, если на дату оценки курс доступен не был. Вместо этого необходимо оценить текущий курс на дату оценки при помощи методики оценки. В случае если валюта не является конвертируемой, необходимо оценить текущий обменный курс на дату оценки. В процессе оценки текущего обменного курса необходимо стремиться к тому, чтобы курс являлся отражением обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Подход к оценке перекликается с определением справедливой стоимости из МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Одновременно дополнены требования к раскрытию информации. Требования к раскрытию информации направлены на то, чтобы предоставить пользователям возможность понять, как неконвертируемая валюта может повлиять на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. В связи с этим необходимо раскрыть: характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность. Требования к раскрытию информации схожи с требованиями к раскрытиям финансовых рисков согласно МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Дата вступления в силу

1 января 2025 года

6. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».	Дата вступления в силу
---	------------------------

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» вступит в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. с возможностью досрочного применения, и заменит ныне действующий стандарт МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Рекомендуются изучить МСФО (IFRS) 18 заранее, особенно с учетом того, что потребуются значительные изменения систем и процессов сбора информации, необходимой для подготовки финансовой отчетности по МСФО.

1 января 2027 г. с возможностью досрочного применения

9 апреля 2024 г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» («Presentation and Disclosure in Financial Statements»). Этот стандарт стал результатом глобального проекта «Основные финансовые отчеты» («Primary Financial Statements»), обсуждение которого началось в декабре 2019 года.

Цель МСФО (IFRS) 18 — улучшить презентацию информации в финансовой отчетности, в особенности в отношении статей отчета о прибыли или убытке. В частности, новый стандарт:

- требует представления двух дополнительных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке — «операционная прибыль или убыток» (operating profit or loss) и «прибыль до финансовых доходов/расходов и налогообложения» (profit before financing and income taxes) — для повышения сопоставимости отчетности различных компаний;
- требует раскрытия установленных руководством показателей деятельности (management defined performance measures) — промежуточных итогов по доходам и расходам, не определенных в МСФО, в тех случаях, когда отчитывающийся субъект широко использует такие показатели в своих публичных коммуникациях за рамками финансовой отчетности для представления взгляда руководства на финансовые показатели организации. Речь идет о таких показателях, как скорректированный показатель (adjusted) EBITDA и т. п. — для повышения прозрачности отчетности;
- вводит новые требования по агрегированию и детализации информации в основных финансовых отчетах и примечаниях к ним — для предоставления более полезной информации.

**• ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНЫХ ИТОГОВ**

В настоящее время МСФО не требуют представлять обязательные промежуточные итоги между строками «выручка» и «прибыль или убыток», поэтому Общества по-разному подходят к их представлению. Так, например, наблюдаются различия в том, представляют ли Общества показатель операционной прибыли и что в него включают. Например, включение/исключение доли в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий.

МСФО (IFRS) 18 требует классифицировать все доходы и расходы в отчете о прибыли или убытке по следующим категориям (IFRS 18.47):

- операционная категория,
- инвестиционная категория,
- финансовая категория,
- категория «налоги на прибыль»,
- категория «прекращенная деятельность».

В результате применения МСФО (IFRS) 18 Общества будут обязаны представлять следующие итоги и промежуточные итоги (IFRS 18.69):

- операционная прибыль или убыток,
- прибыль или убыток до финансовых доходов/расходов и налогов на прибыль,
- прибыль или убыток.

Организации, основным видом деятельности которых является предоставление финансирования клиентам и классифицирующие все доходы, и расходы по обязательствам, связанным с финансовой деятельностью, в операционную категорию, не представляют промежуточный итог «прибыль до финансовых доходов/расходов и

налогов на прибыль».

Промежуточные итоги сами по себе структурируют отчет о прибыли или убытке по категориям, поэтому нет дополнительных требований представлять заголовки категорий (IFRS 18. BC87).

МСФО (IFRS) 18 разрешает представлять расходы, классифицируемые в операционную категорию, с использованием метода «по характеру расходов» или с использованием метода «по назначению расходов». Также в отличие от требования, действующего сейчас МСФО (IAS) 1 и вопреки первоначальным ожиданиям об ужесточении этого требования разрешена «смешанная» презентация (IFRS 18.78). Обращаем внимание, что требование нового стандарта состоит в том, что каждая индивидуальная строка отчета о прибылях и убытках должна быть сформирована с использованием только одного способа агрегации (либо «по характеру», либо «по назначению») (IFRS 18.79).

**7. Новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние Общества без публичной отчетности: раскрытие информации» (IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures).**

МСФО (IFRS) 19 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года, но досрочное применение допускается.

В мае 2024 года Международный совет по стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние Общества без публичной отчетности: раскрытие информации» (IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures). Этот стандарт направлен на упрощение финансовой отчетности для дочерних компаний, не имеющих публичной отчетности, и предусматривает снижение требований к раскрытию информации.

Основные особенности МСФО (IFRS) 19:

Цель стандарта: МСФО (IFRS) 19 разрешает дочерним Обществом, которые не имеют публичной отчетности, применять требования признания, оценки и представления финансовой отчетности в соответствии с другими стандартами МСФО, но с уменьшенным объемом раскрытия информации. Это помогает снизить затраты на подготовку отчетности, сохраняя при этом полезность информации для пользователей финансовых отчетов.

Область применения:

Стандарт применяется к дочерним Обществом, которые:

- не имеют публичной отчетности (их акции или долговые обязательства не торгуются на публичном рынке, и они не держат активы в фидуциарной собственности для широкой группы внешних лиц, не являются общественно-значимыми Обществами, а также прочие критерии публичности отчетности);
- являются дочерними Обществами, у которых материнская Общество готовит консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Уменьшенные требования к раскрытию информации:

Дочерние Общества могут использовать сокращенные требования к раскрытию информации, что позволяет избежать необходимости предоставления избыточных данных, не относящихся к потребностям пользователей их финансовых отчетов.

Влияние на отчетность

- Стандарт способствует унификации учета между дочерней компанией и материнской компанией, что упрощает процесс консолидации.

- Общества могут сократить объем раскрываемой информации, что снижает административную нагрузку и затраты на подготовку отчетности.

Раскрытие информации по стандарту МСФО (IFRS) 19

Основной целью МСФО (IFRS) 19 является обеспечение прозрачности финансовой отчетности дочерних компаний без необходимости выполнения всех требований по раскрытию информации, предусмотренных полными стандартами МСФО. Это достигается за счет использования сокращенных требований к раскрытию информации, которые отражают основные аспекты финансового состояния и результатов деятельности Общества, но не требуют подробной

информации, которая может быть избыточной для пользователей финансовой отчетности дочерних компаний.

Стандарт МСФО (IFRS) 19 позволяет дочерним Обществом сосредоточиться на ключевых аспектах своей финансовой отчетности, таких как:

- основные финансовые показатели;
- существенные обязательства и активы;
- изменения в финансовом положении Общества.

#### Примечание 4. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2024г. составляет 3 448,7 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Оборудование	16 933,5	16 293,3
Канторское оборудование	1 480,9	1 480,9
<b>Первоначальная стоимость основных средств</b>	<b>18 414,4</b>	<b>17 774,2</b>
Минус накопленная амортизация	(15 985,6)	(14 325,5)
<b>Балансовая стоимость основных средств</b>	<b>2 428,8</b>	<b>3 448,7</b>

Наличие основных средств на 30.12.2025 г. подтверждено проведенной инвентаризацией и инвентаризационной описью основных средств согласно Приказу от 04.01.24г №03.

Сумма начисленной амортизации с учетом движения основных средств на 31.12. 2025 года составила 15 985,6 тыс. сом.

#### Примечание 5. 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	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Основные средства	165,5	128,8	-	-	128,8	128,8
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	2 001,3	1286,3	-	-	1286,3	1286,3
Начисленные обязательства по процентам	22,2	57,5	-	-	57,5	57,5
<b>Итого отложенные налоговые активы/обязательства</b>	<b>2 189,0</b>	<b>1 472,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 189,0</b>	<b>1472,6</b>
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	-	-	-	-	-	-
<b>Признанные чистые отложенные налоговые активы/обязательства</b>	<b>2 189,0</b>	<b>1472,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 189,0</b>	<b>1472,6</b>

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

	(тыс. сом)	
	на 31.12.2024 г	на 31.12.2025 г.
	Отражено в составе доходов/ (расходов)	

Основные средства	128,8	36,7	165,5
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 286,3	715	2 001,3
Начисленные обязательства по процентам	57,5	(35,3)	22,2
<b>Итого:</b>	<b>1 472,6</b>	<b>716,4</b>	<b>2 189,0</b>

**Примечание 6. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляют 1 422 826,9 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Товары	1 380 392,9	1 103 712,2
Товары в пути	42 434,0	16 733,7
Запасы вспомогательных материалов	113,7	97,8
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1 422 940,6</b>	<b>1 120 445,9</b>

Материальные запасы оценены по справедливой стоимости, что равно их фактической себестоимости. Товары представлены металлопродукцией и древесно-стружечными материалами. Сальдо товаров на складе на 31.12.25 г. в размере 1 380 392,9 тыс. сом подтверждено материально-ответственными лицами. В течение отчетного периода на складе черных металлов периодически проводились инвентаризация по определенным позициям и результатом инвентаризации излишек недостач не установлено.

**Примечание 7. Авансы выданные**

Авансы, выданные ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляют 634 671,3 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Запасы, оплаченные авансом	1 952 088,5	627 055,2
Услуги, оплаченные авансом	3 047,5	7 616,1
Аренда, оплаченная авансом	214,2	-
<b>Итого:</b>	<b>1 955 350,2</b>	<b>634 671,3</b>

Наиболее крупные дебиторы по авансам, выданным за товары и услуги по состоянию на 31.12.2025 г. представлены следующим образом:

	(тыс. сом)
Наименование	Сумма
<b>Запасы, оплаченные авансом</b>	
<i>в том числе</i>	
ГТК	929 925,0
МС-Трейд	880 363,6
Ультра Плай	13 321,6
УльтраДизайн	38 487,3
Плайвуд Систем	45 235,3

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

**Примечание 8. Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляет 393 108,2 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Счета к получению за товары, услуги	413 121,1	271 776,3
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению	(20 012,9)	(12 863,1)
<b>Итого:</b>	<b>393 108,2</b>	<b>258 913,2</b>

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2025 г. представлены следующим образом:

		(тыс. сом)
Наименование	Сумма	
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>		
<i>в том числе</i>		
Бест Хаус Гранд		84 740,1
ЖазСтрой		74 364,6
МеталлСтрой		55 056,3
ЭрмаГрупп		37 620,2
Роял Констракшн		30 185,2
Борсан Констракшн		16 935,2
ЫйманСтройИнвест		16 409,1
Эласс Строй		10 959,7
МНС Холдинг		7 698,5
ДивизионСтрой		6 276,0
СКТагай Бий		6 064,8
Тяж Пром		5 180,4
Стандарт-Строй		5 084,3
АлимСтрой		5 025,7
Башат (Курулуш)		4 762,7
Атошов А.М.		4 631,8
Прима Констракшн		3 594,6
Атошов С.М.		3 402,7
Элит Строй Сити		3 310,4
Чайна Рoad ЭБК		2 681,9
РубинКомпани		2 496,8
Бай Бол Групп		2 460,6
ОЗ Новатех		1 866,3
ПартнерРГрупп		1 684,0
Завод Темир Тулпар Азия		1 637,1
Модуль Строй		1 374,7
Элдос Курулуш		1 290,0
Самаев Самат Аскарбекович		1 274,7

**Примечание 9. Дебиторская задолженность по прочим операциям**

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляет 429 260 7 тыс. сом и представлена следующим образом:

			(тыс. сом)
		2025 г.	2024 г.
Налоги, подлежащие возмещению		279 534,6	40 211,1
НДС, начисленный с авансов		136 360,3	39 141,2
Прочая дебиторская задолженность		13 169,6	11 762,8
<b>Итого:</b>		<b>429 064,5</b>	<b>91 115,1</b>

**Примечание 10. Денежные средства**

Денежные средства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляют 11 022,4 тыс. сом и представлены следующим образом:

			(тыс. сом)
		2025 г.	2024 г.
Денежные средства в кассе		4 171,5	161,9
Денежные средства в банке		6 850,9	8 910,0
<b>Итого:</b>		<b>11 022,4</b>	<b>9 071,5</b>

Сальдо денежных средств в кассе на 31.12.2025 г. подтверждено актом инвентаризации наличных денежных средств.

Сальдо денежных средств на расчетных счетах подтверждено выписками банков.

**Примечание 11. Собственный капитал**

Собственный капитал ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляет 744 048,0 тыс. сом и представлен следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Уставный капитал	180 000,0	180 000,0
Нераспределенная прибыль	1 338 008,5	564 048,0
<b>Итого:</b>	<b>1 518 008,5</b>	<b>744 048,0</b>

В отчетном периоде собственный капитал увеличился на 773 960,5 тыс. сом. Изменение в величине и структуре собственного капитала произошло в результате следующего:

- ↓ Получение прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025год в размере 1 073 960,5 тыс. сом.
- ↓ Начисление дивидендов на сумму 300 000 тыс. сом по результатам деятельности за 2024 год, на основании решения единственного участника ОсОО «Первая Металлобаза» (Решение №31 от 27 февраля 2025 г.).

**Примечание 12. Долгосрочные долговые обязательства**

Переклассифицировано на краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2024г. составляют 98 791,6 тыс. сом и представлены облигациями по проспекту восьмой эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «Первая Металлобаза» от 25 декабря 2024 года Государственный регистрационный номер KG0207209617, объем эмиссии 100 000,0 тыс. сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 5,0 тыс. сом, количество ценных бумаг 20 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям 16% годовых. Срок обращения 24 месяцев.

Обязательства по уплате процентов по именованным процентным облигациям по проспекту седьмой и восьмой эмиссиям за 2025 год начислены в сумме 28 936,3 тыс. сом и погашены в сумме 29 289,1 тыс. сом (Приложение 15).

**Примечание 13. Краткосрочные долговые обязательства**

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляют 680 766,0 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Банковские кредиты и займы	1 393 588,5	199 911,9
Облигации 7-ая эмиссия	0,0	69 045,7
Прочие кредиты и займы	0,0	411 808,4
Облигации 8-ая эмиссия	99 343,6	0,0
<b>Итого:</b>	<b>1 492 932,1</b>	<b>680 766,0</b>

Банковский кредит от ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк» представляет собой кредит, в форме овердрафта полученный под 16,34% годовых со сроком погашения 08.04.2026 г. Кредит выражен в сомах. Залоговым обеспечением кредита являются:

- ↓ товары в обороте ОсОО «Первая Металлобаза» на сумму 11 400,0 тыс. долл. США;
- ↓ земельный участок с помещениями, расположенный по адресу: Кыргызская Республика, г.Бишкек, ул. Мурманская 1, принадлежащие ОсОО «Жантур –Гарант»;
- ↓ нежилое помещение (склад), расположенное на земельном участке по адресу: Кыргызская Республика, г.Бишкек, ул. Алыкулова, д.3/1, принадлежащего ОсОО «Жантур-Гарант»;

Обязательства по уплате процентов по банковской кредитной линии за 2025 год

- ↓ начислено в сумме 154 012,9 тыс. сом и
- ↓ погашено в сумме 154 012,9 тыс. сом.

Прочие кредиты и займы на 31.12.2025 г. погашены в полном объеме, это были займы полученными от физических лиц в сомах и в иностранной валюте, в течение отчетного периода были следующие изменения:

- ↓ получено займы от физических лиц в сумме 18 000 тыс. сом;
- ↓ погашено в сумме 409 000,0 тыс. сом;
- ↓ погашено в сумме 32,8 тыс. долл. США (2 808,4 тыс. сом)

Также, на изменение суммы займа повлияло изменение курсов валют за отчетный период в сторону увеличения на сумму 411,3 тыс. сом.

**Примечание 14. Текущие налоговые обязательства**

Текущие налоговые обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляют 212 792,3 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
НДС на импорт по Таможенному Союзу	179 839,0	96 601,8
Налог на прибыль к оплате	26 733,2	11 941,0
НДС к оплате	-	-
Налог с продаж	5 943,6	3 502,4
Подоходный налог на доходы сотрудников	276,5	208,3
<b>Итого:</b>	<b>212 792,3</b>	<b>112 253,5</b>

**Примечание 15. Краткосрочные начисленные обязательства**

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляют 586,4 тыс. сом и представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Дивиденды к оплате	0,0	38 000,0
Начисленные проценты	222,2	575,0
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	305,5	241,3
Государственный Накопительный Пенсионный Фонд	58,7	46,2
<b>Итого:</b>	<b>38 862,5</b>	<b>38 862,5</b>

Начисленные проценты по именованным процентным облигациям представлены следующим образом:

	(тыс. сом)			
Статьи	Сальдо на 31.12.24 г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31.12.25 г.
Начисленные проценты по банковским кредитам	-	154 012,9	154 012,9	-
Начисленные проценты по именованным процентным облигациям, размещенным по проспекту 7 эмиссии	369,4	12 930,6	13 300,0	0,0
Начисленные проценты по именованным процентным облигациям, размещенным по проспекту 8 эмиссии	205,5	16 005,7	15 989,0	222,0
<b>Итого:</b>	<b>574,9</b>	<b>182 949,2</b>	<b>183 302,0</b>	<b>222,0</b>

**Примечание 16. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность ОсОО «Первая Металлобаза» на 31.12.2025 г. составляет 1 314 264,7 тыс. сом и представлена следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
Счета к оплате за товары и услуги	30 204,2	75 861,0
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 284 060,4	368 645,8
Прочие краткосрочные обязательства	0,0	8,1

<b>Итого:</b>	<b>1 314 264,6</b>	<b>444 514,9</b>
---------------	--------------------	------------------

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2025 г. представлены следующим образом:

	(тыс. сом)	
Наименование	Сумма	
<b>Авансы полученные</b>		
<i>в том числе</i>		
Астория Инвест		937 000,0
Си Риал Эстейт		105 000,0
Темир Тулпар		90 034,0
Дашман Групп		29 575,9
Реал Хаус		27 983,9
Авалон		16 878,3
Спортивная Арена		13 497,7

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 17. 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)	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации товаров	13 179 294,5	8 100 553,8
Себестоимость реализованных товаров	(11 675 070,1)	(7 494 366,4)
Прочие доходы от операционной деятельности	77 708,9	12 700,1
Затраты по реализации	(58 885,4)	(45 376,5)
Общие и административные расходы	(37 916,7)	(24 570,7)
Расходы по выпуску облигаций	-	(1 069,0)
<b>Итого:</b>	<b>1 485 131,2</b>	<b>547 871,3</b>

В результате операционной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2025 год получена прибыль в размере 1 485 131,2 тыс. сом.

**Примечание 18. 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)	
	2025 г.	2024 г.
Доход в виде процентов	9 032,1	1 424,3
Доход от реализации активов	-	-
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	32 651,1	104 680,1
Расходы в виде процентов	(182 949,2)	(117 232,3)
Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(149 963,7)	(199 346,9)
<b>Итого:</b>	<b>(291 229,7)</b>	<b>(210 474,8)</b>

В результате неоперационной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2025 год получен убыток в размере 291 229,7 тыс. сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Первая Металлобаза» за 2025 год получена прибыль в размере 1 193 9 тыс. сом. Расходы по налогу на прибыль составили 119 941,0 тыс. сом, чистая прибыль за отчетный период составила 1 073 960,5 тыс. сом.

**Примечание 19. Расходы по налогу на прибыль**

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

	(тыс. сом)	
	2025 г.	2024 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 193 901,5</b>	<b>337 396,5</b>
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	119 390,2	33 739,6
Налоговый эффект постоянных разниц	550,8	261,4
<b>Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований</b>	<b>119 941,0</b>	<b>34 001,0</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль к оплате	119 941,0	32580,6
Налоговый эффект временных разниц	716,4	1420,4
<b>Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований</b>	<b>119 941,0</b>	<b>34 001,0</b>
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	-	-
<b>Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль</b>	<b>120 657,4</b>	<b>34 001,0</b>

#### Примечание 20. 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

Основной кредитный риск для Общества представляет собой счета к получению от клиентов за реализованную продукцию, а также авансы, выданные за ТМЗ. Общества не использует механизмы по страхованию данных рисков в своей деятельности.

По состоянию на отчетную дату кредитный риск, которому возможно подвержено Общество, представлен суммой дебиторской задолженности, суммой денежных средств, имеющихся на счетах в банке и авансы выданные:

	(тыс. сом)	
Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
<b>Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:</b>		
Денежные средства в банках	6 850,9	8 910,0
Дебиторская задолженность по счетам к получению	393 108,2	258 913,2
Дебиторская задолженность по прочим операциям	429 260,7	91 115,1
Авансы выданные	1 955 350,2	634 671,3
<b>Всего максимальный риск</b>	<b>2 784 570,0</b>	<b>993 609,6</b>
<b>Обеспечение залогом дебиторской задолженности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудностей по выполнению своих финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств и другого финансово актива. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех своих финансовых обязательств по мере наступления сроков их погашения.

По состоянию на отчетную дату риск ликвидности, которому возможно подвержено Общество, представлен суммой счетов к оплате и суммой прочих обязательств:

	(тыс. сом)	
Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Торговая кредиторская задолженность	30 204,2	75 861,0
Авансы полученные	1 284 060,4	368 645,8

Начисленные обязательства	732 404,9	151 116,0
Краткосрочные долговые обязательства	1 492 932,0	680 766,0
<b>Итого</b>	<b>3 020 575,5</b>	<b>1 276 388,8</b>

**Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки – представляет собой риск того, что изменения в плавающих процентных ставках негативно отразятся на финансовых результатах Общества. Общество имеет кредитную линию с процентной ставкой, 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 общество не несет существенного риска изменения рыночных цен и соответствующего риска в отношении денежных потоков.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Общества не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Ликвидная позиция Общества контролируется и управляется. Общества использует денежное прогнозирование для обеспечения наличия адекватного количества денежных средств для удовлетворения обязательств по выплатам. Руководство предполагает рост доходов и прибыли Общества в будущем в результате дальнейшего роста реализации.

\_\_\_\_\_  
 Директор  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Пирожкова Е.А.  
 09.03.2026 г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

\_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер  
 ОсОО «Первая Металлобаза»  
 Нелюбов Ю.Л.  
 09.03.2026 г.  
 г. Бишкек  
 Кыргызская Республика

