

# **АО «ПОЗИТИВ-А»**

Пояснительная записка за 1 квартал 2020 года

г. АЛМАТЫ

добычу (разработку) открытых месторождений со сроком до 25 лет в связи с коммерческим обнаружением.

## **2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учетная политика Акционерного Общества «ПОЗИТИВ-А» разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 26 декабря 2004 года № 2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами бухгалтерского учета (далее - МСБУ), методическими рекомендациями по применению МСБУ, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан, и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в тенге и все значения в данной отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

## **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Основные средства** – к основным средствам в АО «ПОЗИТИВ-А» относятся материальные активы, которые используются для производства или поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение длительного периода времени (более одного года).

Применяются следующие виды оценок основных средств:

Балансовая стоимость – стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Себестоимость (первоначальная балансовая стоимость) основного средства – сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств.

Амортизируемая (стоимость) величина – фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его остаточной (ликвидационной) стоимости.

Справедливая стоимость – сумма, на которую актив может быть обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

Возмещаемая стоимость – большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости от его использования.

Остаточная стоимость (ликвидационная стоимость) актива – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

**Амортизация основных средств** – амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расходы. Начисление амортизации производится по всем видам основных средств, которые участвуют в коммерческой деятельности, с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости, исходя из первоначальной стоимости объектов.

В целях определения полезного использования, объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями:



- коммерческие бумаги и коммерческие векселя;
- дебиторская задолженность по займам, счетам и векселям;
- облигации и схожие долговые инструменты;
- ценные бумаги, обеспеченные активами.

При передаче финансового актива другой стороне балансовая стоимость переданного актива распределяется между сохранившимися и переданными правами и обязанностями на основе их относительной справедливой стоимости на эту дату. Разница в стоимости между полученным возмещением и признанными стоимостями включается в состав прибыли и убытка в период передачи.

#### **Обесценение финансового актива**

По состоянию на каждую дату составления баланса Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости обесценение актива.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания, которые оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Если и только если возмещаемая сумма величина актива меньше, чем его балансовая стоимость, последняя балансовая стоимость должна уменьшаться до возмещаемой суммы величины актива. Убыток от уменьшения стоимости (обесценения) должен немедленно признаваться в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной величине переоценки. Убыток от обесценения для переоцененного актива должен учитываться как уменьшение от переоценки.

#### **Прекращение признания финансового актива**

Компания прекращает учет финансового актива только тогда, когда истекают договорные права на получение денежных потоков или передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании.

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

К финансовым обязательствам относятся договорные обязательства по:

- кредиторской задолженности по займам, счетам и векселям;
- обмену финансовых активов с другой организацией на потенциально невыгодных для себя условиях.

Разница между балансовой стоимостью погашенного и переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением признается в составе прибыли или убытка.

#### **Прекращение признания финансового обязательства**

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.



Отсроченный налог, если таковой имеется, начисляется на объекты, учитываемые в различных периодах для целей финансовой отчетности и налога на прибыль, с использованием балансового метода по ставкам налога, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации требования или погашения обязательства. Отсроченные налоговые обязательства, если такие имеются, возникающие в результате временных расхождений, начисляются полностью. Отсроченные налоговые требования отражаются в том объеме, по которому имеется достаточная уверенность, что такие требования будут реализованы.

### **Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы и расходы включают в себя процентные расходы в отношении займов, депозитов, процентные доходы/расходы от отмены дисконта по резервам под восстановление месторождений и прочие финансовые активы, и обязательства. Процентные доходы/расходы отражаются с учетом эффективной ставки доходности актива/обязательства.

### **Учет инвестиций**

Инвестиции – совокупность затрат, реализуемых в форме вложений капитала в предприятия промышленности, строительства, сельского хозяйства и других отраслей экономики.

Различается несколько видов инвестиций:

- инвестиции в ассоциированные организации, которые регулируются МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;
- инвестиции в совместную деятельность, которые регулируются МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
- инвестиции в недвижимость, которая регламентируется МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

Доход от инвестиций признается в степени, в которой Компания получает распределение средств из прибыли ассоциированной организации, накопленной с момента приобретения. Распределяемые средства, полученные сверх такой прибыли, считаются возмещением инвестиций и признаются как уменьшение стоимости инвестиций.

На каждое 1 января следующего за отчетным годом производится определение обесценения инвестиций. В случае их обесценения подсчитываются и признаются расходы от обесценения.

Компания имеет право инвестировать в совместную деятельность. Совместная деятельность – это договорное отношение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю. Совместный контроль – это определенное договором распределение контроля над экономической деятельностью, требующей единодушного согласия сторон (участников совместной деятельности) при принятии стратегических финансовых и операционных решений.

Совместная деятельность может осуществляться в отношении:

- совместно контролируемых хозяйственных операций;
- совместно контролируемых активов;
- совместно контролируемых предприятий.

### **Вознаграждения работникам**

Расходы на заработную плату, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Компании.

Компания ведет учет расходов по вознаграждениям работников в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Выходные пособия, которые подлежат выплате в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, должны измеряться по дисконтированной стоимости.



АО «ПОЗИТИВ-А»,  
 Финансовая отчетность, в тысячах казахстанских тенге

Офисная мебель	19 дек.2019г.	580	15	566
<b>Итого</b>		<b>683</b>	<b>37</b>	<b>647</b>

**Примечание 2**

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

По состоянию на 31 марта 2020 года Инвестиции в ассоциированные предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.03.2020 г.
АО "Кристалл Менеджмент"	3 525 900
<b>Итого:</b>	<b>3 525 900</b>

**КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

**Примечание 3**

**Краткосрочная дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 марта 2020 года дебиторская задолженность по счетам к получению является текущей и подлежит погашению в 2020 году:

Наименование	Сальдо на 31.03.2020 г.
Счета к получению	80 419
<b>Итого</b>	<b>80 419</b>

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Примечание 4**

**Долгосрочные финансовые обязательства**

По состоянию на 31 марта 2020 года долгосрочные финансовые обязательства представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.03.2020 г.
Займ от CAMERON INVEST & FINANCE CORP	1 257 880
<b>Итого</b>	<b>1 257 880</b>

**Примечание 5**

**Капитал**

По состоянию на 31 марта 2020 года акционерный капитал компании составил:

Наименование	Доля %	Сальдо на 31.03.2020 г.
Жилбаева Ж.А.	100	978 088
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>978 088</b>

АО «ПОЗИТИВ-А»,  
Финансовая отчетность, в тысячах казахстанских тенге

**Доходы**

По состоянию за 3 месяца 2020 года, прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование	за 3 мес 2020 год
Доход по вознаграждениям	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

**Примечание 7**

**Доходы от финансирования**

По состоянию за 3 месяца 2020 года, доходы от финансирования представляют из себя доход по банковским депозитам:

Наименование	за 3 мес 2020 год
Доход по вознаграждениям (банковские)	236
<b>Итого</b>	<b>236</b>

Директор



Вострецова Н.А.