

# **АО «ПОЗИТИВ-А»**

Пояснительная записка за 9 месяцев 2019 года

г. АЛМАТЫ

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ПОЗИТИВ-А» (далее – «Общество») создано в результате реорганизации путем преобразования Товарищества с ограниченной ответственностью «ПОЗИТИВ-А» на основании решения Единственного участника от «02» октября 2017 года. Общество является правопреемником по всем правам и обязанностям преобразованного Товарищества с ограниченной ответственностью «ПОЗИТИВ-А» в соответствии с Передаточным актом от «03» января 2018 года.

Первоначально ТОО «ПОЗИТИВ-А» было зарегистрировано 22.01.2003г. По состоянию на 1 сентября 2018 года единственным акционером АО «ПОЗИТИВ-А» является - Жилбаева Жумабике Алиевна, резидент Республики Казахстан. Эмитент самостоятельно определяет и регулирует свою деятельность, осуществляет юридически значимые действия в соответствии с действующим законодательство РК и на основании типового устава, утвержденного Приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 106. Уставной капитал Эмитента на эту дату составляет 978 088 000 тенге. Компания является субъектом среднего предпринимательства.

Основные виды деятельности и цели создания Компании:

АО «ПОЗИТИВ-А» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является извлечение дохода. Основным видом деятельности Общества является разработка и реализация перспективных проектов развития преимущественно в энергетической сфере и контроль за их исполнением. В настоящее время АО «ПОЗИТИВ-А» активно участвует в инвестиционной деятельности, путем привлечения заемных средств для финансирования проектов в совместном предприятии. Стратегией Эмитента предусмотрено в будущем развитие холдинговой структуры, в которой Эмитент является материнской компанией.

На текущий момент Общество владеет 15% долей в уставном капитале АО «Кристалл Менеджмент», что составляет 3 820 530 простых акций от общего объема размещенных акций АО «Кристалл Менеджмент». Основными сферами деятельности АО «Кристалл Менеджмент» являются производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятием. На сегодня компанией АО «Кристалл Менеджмент» построена и введена в эксплуатацию газотурбинная электростанция мощностью 87 МВт в Кызылординской области на месторождении «Акшабулак», включающая три газовые турбины общей мощностью 87 Мвт и сопутствующие вспомогательные и инфраструктурные объекты (ГТЭС-Ақшабулак). Для создания альтернативного источника сырья для ГТЭС-Ақшабулак, а также в соответствии с политикой развития геологоразведки Республики Казахстан, 7 февраля 2014 года АО «Кристалл Менеджмент» было получено право на разведку углеводородного сырья сроком на 6 лет на перспективном блоке площадью 18 256 кв.км, расположенном на территории Южно-Тургайской нефтяной впадины в Кызылординской области Республики Казахстан. Проведены геологоразведочные работы (сейсмика, бурение и прочие работы). По результатам разведки блока АО «Кристалл Менеджмент» имеет приоритетное право на заключение Контракта на



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:



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

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Здания	50	до 5,0
Сооружения	20	до 5,0
Машины и оборудование	10	до 10
Транспортные средства	7	до 14,3
Компьютеры	4	до 25
Копировально-множительная техника	5	до 20
Офисная мебель	10	до 10
Прочие основные средства	10	до 10

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода; а по выбывшим – прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия (цена реализации при продаже и балансовой стоимостью указанного объекта).

**Нематериальные активы** - учитываются по фактическим затратам, то есть по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения на счете.

Начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению, используется прямолинейный (равномерный) метод. Сумма амортизации признается как расход, если она не включена в себестоимость другого актива.

Списание нематериального актива – списание первоначальной (переоцененной) стоимости и списание накопленной по данному объекту амортизация. Прибыль и убыток, возникающие в связи с прекращением использования или выбытием нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, признаются как доход или расход в отчете о прибылях и убытках.

**Товарно-материальные запасы** – Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые и накладные затраты, и не включает расходы по заемным средствам.

**Чистая цена реализации** – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

**Финансовые активы** - Договоры купли-продажи запасов, основных средств не являются финансовыми инструментами.

Финансовый актив или финансовое обязательство первоначально признаются только тогда, когда на Компанию распространяются договорные положения инструмента.

Финансовые инструменты измеряются по себестоимости или амортизированной стоимости за вычетом суммы обесценения.

К финансовым активам относятся:

- денежные средства;
- депозиты до востребования и срочные депозиты;



- 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.



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

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена производными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### **Займы**

Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. После первоначального отражения они отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом любого дисконта или премии по сделке.

#### **Расходы по займам**

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

#### **Краткосрочная кредиторская задолженность**

Компания учитывает как краткосрочную кредиторскую задолженность обязательства, срок погашения которых составляет менее 12 месяцев с отчетной даты.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности учитываются:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные запасы и потребленные услуги;
- задолженность по аренде;
- задолженность работникам по оплате труда.

#### **Признание доходов и расходов**

Доходы и расходы учитываются по методу начисления. Согласно этому методу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

#### **Операции с иностранной валютой (в иностранной валюте)**

Операции в иностранных валютах учитываются в тенге по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату совершения операций. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся в тенге по курсу, действующему на указанную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы возникающие от применения разных курсов валют отражаются в отчете о прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по первоначальной стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на день операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражаются по справедливой стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям.

#### **Корпоративный подоходный налог**

Корпоративный подоходный налог рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства РК.



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.



Все затраты по вознаграждениям работникам включаются в расходы периода по фактическому начислению.

Компания самостоятельно составляет штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем. Штатное расписание утверждает директор Компании. Ведение учета личного состава Компании производится менеджером по работе с кадрами. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

Оплата труда работников Компании производится в соответствии с действующим на предприятии «Положением об оплате труда работников», согласно занимаемым должностям, в соответствии с заключенными трудовыми договорами и учитывается в части формирования расходов, включаемых и не включаемых в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг).

Компания самостоятельно распределяет общий фонд заработной платы, определяет общую численность работников, их профессиональный и квалификационный состав. Компания устанавливает формы, систему оплаты и стимулирования труда, доплаты, надбавки работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности. Компания имеет право выдавать денежные средства на возвратной основе в виде беспроцентных займов сроком до 5-ти лет на приобретение и обустройство жилья, дач и прочие нужды работников.

Очередные отпуска работающим предоставляются согласно утвержденному графику. При этом резерв на оплату отпусков не создается.

Компания может уплачивать страховые взносы для финансирования плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Этот план рассматривается как пенсионный план с установленными взносами. Обязательства по выплате возникают у страховщика. Затраты по страховым взносам включаются в расходы периода, относящиеся на вычеты, при определении налогооблагаемой прибыли.

#### **Пенсионные выплаты**

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления с заработной платы работников и перечисляет их в государственный или частные пенсионные фонды. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанными пенсионными фондами.

#### **4. РАСКРЫТИЯ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОММЕНТАРИИ**

##### **ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

###### **Примечание 1**

###### **Основные средства**

По состоянию на 30 сентября 2019 года основные средства компании состоят из одной позиции:

Наименование	Дата приобретения	Первоначальная стоимость, тыс.тг.	Сумма амортизации, тыс.тг.	Балансовая стоимость, тыс.тг.
Laser Jet Pro MFP M426dw Printer	11 янв 2018г.	103	17	86



**Примечание 2**

**Инвестиции в ассоциированные предприятия**

По состоянию на 30 сентября 2019 года Инвестиции в ассоциированные предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 30.09.2019 г.
АО "Кристалл Менеджмент"	1 995 900
<b>Итого:</b>	<b>1 995 900</b>

**КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

**Примечание 3**

**Краткосрочные финансовые активы**

Наименование	Сальдо на 30.09.2019 г.
АО "Кристалл Менеджмент"	1 530 000
<b>Итого</b>	<b>1 530 000</b>

Согласно договору займа от 01 марта 2017 Компания предоставило заемщику АО «Кристалл Менеджмент» необеспеченный срочный заем в размере до 1 530 000 000 (один миллиард пятьсот тридцать миллионов) тенге. Процентная ставка, начисляемая на кредит, составляет 3,2 % (три целых два десятых) годовых.

**Примечание 3**

**Краткосрочная дебиторская задолженность**

По состоянию на 30 сентября 2019 года дебиторская задолженность по счетам к получению является текущей и подлежит погашению в 2019 году:

Наименование	Сальдо на 30.09.2019 г.
Счета к получению	73 302
<b>Итого</b>	<b>73 302</b>

**Примечание 4**

**Краткосрочная кредиторская задолженность**

По состоянию на 30 сентября 2019 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 30.09.2019 г.
Обязательства по поставщикам	5
Краткосрочные обязательства по уплате труда	1025
<b>Итого</b>	<b>1030</b>



**Примечание 5**  
**Долгосрочные финансовые обязательства**

По состоянию на 30 сентября 2019 года долгосрочные финансовые обязательства представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 30.09.2019 г.
Займ от CAMERON INVEST & FINANCE CORP	1 257 880
Итого	1 257 880

**Примечание 6**  
**Капитал**

По состоянию на 31 сентября 2019 года акционерный капитал компании составил:

Наименование	Доля %	Сальдо на 30.09.2019 г.
Жилбаева Ж.А.	100	978 088
Итого	100	978 088

Сумма нераспределенного убытка на 30 сентября 2019 г. составила – 624 685 тысяч тенге. При этом количество простых акций на эту дату составляет 978 088 акций. Номинальная стоимость простой акции составляет 1000 тенге. Балансовая стоимость простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;



