

АО «ПОЗИТИВ-А»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении -----	1
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе -----	2
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале -----	3
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств -----	4
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности -----	5-9

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 30 июня 2023 г.

<i>в тыс. тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	155	36
Займы выданные		73 904	73 904
Инвестиционные ценные бумаги	6	3 527 436	3 527 436
Основные средства		34 470	36 774
Отложенный налоговый актив		16 497	16 497
Прочие активы		6 423	3 988
ИТОГО АКТИВЫ		3 658 885	3 658 635
Обязательства			
Займы полученные	7	4 081 128	4 066 123
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	-
Прочие обязательства		6 463	3 697
Итого обязательства		4 087 591	4 069 820
Капитал			
Акционерный капитал	8	978 088	978 088
Накопленный убыток		(1 406 794)	(1 389 273)
Итого капитал		(428 706)	(411 185)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 658 885	3 658 635

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудировано).

Генеральный директор



Вострецова Н.А.

Главный бухгалтер

Едигеев А.Л.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

в тыс. тенге	Прим.	За 3 месяца, закончившиеся 30 июня (неаудировано)		За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня (неаудировано)	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022
Доход от аренды		635	564	1 820	1 052
Процентные доходы		-	-	-	-
Итого доходы		635	564	1 820	1 052
Расходы на персонал		(3 227)	(3 322)	(6 429)	(6 671)
Прочие операционные расходы		(6 385)	(4 689)	(12 912)	(9 210)
Убыток до налогообложения		(8 977)	(7 447)	(17 521)	(14 829)
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	-	-	-
Чистый убыток за год		(8 977)	(7 447)	(17 521)	(14 829)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		(8 977)	(7 447)	(17 521)	(14 829)

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудировано).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Вострцова Н.А.
Вострцова Н.А.

Едигеев А.Л.
Едигеев А.Л.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

<i>в тыс. тенге</i>	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
1 января 2022 года (аудировано)	978 088	(1 192 660)	(214 572)
Чистый убыток за отчетный период (неаудировано)	–	(14 829)	(14 829)
Прочий совокупный доход (неаудировано)	–	–	–
Итого совокупный убыток (неаудировано)	–	(14 829)	(14 829)
30 июня 2022 года (неаудировано)	978 088	(1 207 489)	(229 401)
1 января 2023 года (аудировано)	978 088	(1 389 273)	(411 185)
Чистый убыток за отчетный период (неаудировано)	–	(17 521)	(17 521)
Прочий совокупный доход (неаудировано)	–	–	–
Итого совокупный убыток (неаудировано)	–	(17 521)	(17 521)
30 июня 2023 года (неаудировано)	978 088	(1 406 794)	(428 706)

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудировано).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Едигеев А.Л.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

в тыс. тенге	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)	
		2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Доходы полученные		1 925	954
Расходы на персонал и прочие операционные расходы, выплаченные		(16 811)	(9 082)
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности до корпоративного подоходного налога		(14 886)	(8 128)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		-	-
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности		(14 886)	(8 128)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение доли		-	-
Предоставление заемов		-	-
Возврат заемов		-	-
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов	7	15 005	8 090
Погашение займов	7	-	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		15 005	8 090
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		119	(38)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	5	36	344
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	5	155	306

Учетная политика и пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудировано).

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 Вострецова Н.А.




 Едигеев А.Л.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «ПОЗИТИВ-А» (далее по тексту – «Компания») было образовано в 2003 г. в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Основной деятельностью Компании является инвестирование в среднесрочные и долгосрочные перспективные проекты развития преимущественно в энергетической сфере.

Юридический адрес Компании: 050010, Республика Казахстан, г. Алматы, улица Тулебаева, дом 174. Фактический адрес Компании: 050010, Республика Казахстан, г. Алматы, Достык 43, офис 512.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. единственным акционером Компании является г-жа Жилбаева Жумабике Алиевна, резидент Республики Казахстан.

Общая списочная численность сотрудников Компании на 30 июня 2023 г. составила 5 человек (31 декабря 2022 г. – 5 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

Способность Компании продолжать непрерывно свою деятельность

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Компания понесла чистый убыток в размере 17 521 тыс. тенге, чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 14 886 тыс. тенге. На отчётную дату, обязательства Компании превысили её активы на 428 706 тыс. тенге, накопленный убыток, по состоянию на 30 июня 2023 г. составил 1 406 794 тыс. тенге.

Данная промежуточная сокращённая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Основанием для данного допущения является то, что по оценке Руководства кредиторы не намерены востребовать погашения займов в течение 12 месяцев с даты выпуска данной финансовой отчетности Компании. На дату данной отчетности руководство было удовлетворено достаточными основаниями, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств от акционера на финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности по мере необходимости. Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Пересчет иностранных валют

Промежуточная сокращённая финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по рыночным курсам обмена, установленным на Казахстанской Фондовой Бирже (далее по тексту – «КФБ») на дату операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу, действующему на отчетную дату.

Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в промежуточном сокращённом отчете о совокупном доходе по статье «Чистые (расходы) / доходы по курсовой разнице» Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на дату операции.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом на дату такой операции включается в состав чистых доходов или расходов по операциям в иностранной валюте.

Обменный курс, использованный Компанией при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)	
	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	454.13	462.65

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и изменённые стандарты и интерпретации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2023 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую финансовую отчётность.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»,
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»,
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»,
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»,
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда: Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»,
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль: отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате отдельной операции».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на промежуточную сокращённую финансовую отчетность Компании.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Для применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Справедливая стоимость инвестиционных ценных бумаг ССПСД

В 2007 г. Компания инвестировала в учреждение 15% акционерного капитала АО «Кристалл Менеджмент» (далее «Кристалл Менеджмент») в сумме 1 995 900 тыс. тенге. 21 октября 2019 г. Кристалл Менеджмент выпустил 10 200 000 акций, которые были равномерно оплачены всеми акционерами, в результате чего доля владения их не изменилась. Компания оплатила 1 530 000 тыс. тенге.

Основным направлением деятельности Кристалл Менеджмент является производство и реализация электроэнергии электроснабжающим предприятиям. Кристалл Менеджмент завершил строительство и запустила газотурбинную электростанцию в июне 2012 г. В дополнение к деятельности по реализации электроэнергии Кристалл Менеджмент с 7 февраля 2014 г. занимается разведкой углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного на территориях Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. По состоянию на 30 июня 2023 г., Кристалл Менеджмент не получило контракт на добычу нефти.

Руководство Компании предполагает, что при первоначальном признании наилучшее отражение справедливой стоимости отражает цена сделки, соответственно признала инвестиции по стоимости внесенного капитала в общей сумме 3 525 900 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2023 г., Компания оценивает первоначальную стоимость как справедливую стоимость на дату отчета исходя из следующих суждений:

- Кристалл Менеджмент находится в пред-инвестиционной стадии на дату отчетности, так как Компания в данный момент инвестирует денежные потоки сгенерированные с деятельности продажи электроэнергии в разведку углеводородных месторождений и не объявляет дивиденды по результатам деятельности;
- не произошло значительных изменений результатов деятельности в соответствии с планами и целевыми ориентирами;
- не произошло значительных изменений на рынке долевых инструментов объекта инвестиций или его продукции;
- отсутствовали значительные изменения условий глобальной экономики или экономической среды, в которой осуществляет свою деятельность объект инвестиций;

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2023 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие счета и срочные депозиты в банках - с кредитным рейтингом Ba1/стабильный	155	36
Денежные средства и их эквиваленты	155	36

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства «Moody's Investors Service» или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. денежные средства были выражены в тенге, и не являлись обесцененными или просроченными.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

6. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2023 г. инвестиционные ценные бумаги представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
15% доли участия в АО «Кристалл Менеджмент»	3 525 900	3 525 900
15% доли участия в ТОО «ГТЭС-Акшабулак»	1 500	1 500
15% доли участия в ТОО «Exploration Production Crystal Management»	36	36
Итого	3 527 436	3 527 436

Компания классифицировала инвестиции в акции АО «Кристалл Менеджмент» в качестве инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД, на том основании, что они не являются предназначенными для торговли.

В 2019 г. в ходе приобретения выпущенных акций АО «Кристалл Менеджмент» в сумме 1 530 000 тыс. тенге, Компания сохранила долю в акционерном капитале Кристалл Менеджмент 15%. Справедливая стоимость на 30 июня 2023 г. представляет собой сумму валовых инвестиций в сумме 3 525 900 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 3 525 900 тыс. тенге). Существенные учетные суждения и оценки в отношении оценки справедливой стоимости инвестиционных цен бумаг предоставлены в *Примечании 4*.

В апреле 2021 года Компания приобрела 15% долю в уставном капитале ТОО «ГТЭС-Акшабулак» за 1 500 тысяч тенге (2020: приобрела 15% долю в уставном капитале ТОО «Exploration Production Crystal Management» за 36 тысяч тенге).

Компания классифицировала все инвестиции в качестве инвестиций в долевые инструменты, оцениваемых по ССПСД, на том основании, что они не являются предназначенными для торговли.

7. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2023 г. займы полученные представлены следующим

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
CAMERON INVEST& FINANCE CORP	Доллар США	беспроцентный	31.12.2023	1 943 130	1 943 130
Жилбаева Жумабике Алиевна	Тенге	беспроцентный	По требованию	2 022 185	2 022 185
Балжанов Алдияр Аскарлович	Тенге	беспроцентный	По требованию	50 000	50 000
ТОО «АКБ-Инвест»	Тенге	беспроцентный	По требованию	65 813	50 808
				4 081 128	4 066 123

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. Компания дополнительно получила 15 005 тыс. тенге в качестве финансовой помощи.

8. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. акционерный капитал был представлен 978 088 простых акций номиналом в 1 000 тенге каждая.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

<i>в тыс. тенге</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
Убыток за период	(17 521)	(14 829)
Количество простых акций	978 088	978 088
Убыток на акцию, в тенге	(17,91)	(15,16)

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

В соответствии с требованиями КФБ, Компания рассчитала стоимость акции на основе количества простых акций на отчётную дату.

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	(428 706)	(411 185)
Количество простых акций	978 088	978 088
Стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (тенге)	(438.31)	(420.40)