

АО «ПОЗИТИВ-А»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 сентября 2022 г.

<i>в тыс. тенге</i>	Прим.	30 июня 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (аудировано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	9	344
Займы выданные		74 352	73 904
Инвестиционные ценные бумаги	6	3 527 436	3 527 436
Основные средства		37 926	41 382
Отложенный налоговый актив		50 451	50 451
Прочие активы		3 675	2 990
ИТОГО АКТИВЫ		3 693 849	3 696 507
Обязательства			
Займы полученные	7	3 930 120	3 910 338
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	-
Прочие обязательства		1 897	741
Итого обязательства		3 932 017	3 911 079
Капитал			
Акционерный капитал	8	978 088	978 088
Накопленный убыток		(1 216 256)	(1 192 660)
Итого капитал		(238 168)	(214 572)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 693 849	3 696 507

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

Генеральный директор



Вострецова Н.А.

Вострецова Н.А.

Главный бухгалтер

Едигеев А.Л.

Едигеев А.Л.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.

в тыс. тенге	Прим.	За 3 месяца, закончившиеся 30 сентября (неаудировано)		За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября (неаудировано)	
		2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021
Доход от аренды		599	488	1 651	543
Процентные доходы		-	-	-	-
Итого доходы		564	488	1 651	543
Расходы на персонал		(3 310)	(2 909)	(9 981)	(9 215)
Прочие операционные расходы		(6 056)	(3 444)	(15 266)	(10 814)
Убыток до налогообложения		(8 767)	(5 865)	(23 596)	(19 486)
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	-	-	-
Чистый убыток за год		(8 767)	(5 865)	(23 596)	(19 486)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		(8 767)	(5 865)	(23 596)	(19 486)

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 ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.

<i>в тыс. тенге</i>	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
1 января 2021 года (аудировано)	978 088	(1 079 885)	101 797
Чистый убыток за отчетный период (неаудировано)	–	(19 486)	(19 486)
Прочий совокупный доход (неаудировано)	–	–	–
Итого совокупный убыток (неаудировано)	–	(19 486)	(19 486)
30 сентября 2021 года (неаудировано)	978 088	(1 099 371)	(121 283)
1 января 2022 года (аудировано)	978 088	(1 192 660)	(214 572)
Чистый убыток за отчетный период (неаудировано)	–	(23 596)	(23 596)
Прочий совокупный доход (неаудировано)	–	–	–
Итого совокупный убыток (неаудировано)	–	(23 596)	(23 596)
30 сентября 2022 года (неаудировано)	978 088	(1 216 256)	(238 168)

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

Генеральный директор



Вострещова Н.А.

Главный бухгалтер

Едигеев А.Л.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.

в тыс. тенге	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
		2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Доходы полученные		1 401	-
Расходы на персонал и прочие операционные расходы, выплаченные		(21 518)	(14 408)
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности до корпоративного подоходного налога		(20 117)	(14 408)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		-	-
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности		(20 117)	(14 408)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение доли		-	(1 500)
Предоставление заемов		-	-
Возврат заемов		-	-
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		-	(1 500)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов	9	19 782	16 200
Погашение займов	6	-	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		19 782	16 200
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		(335)	292
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	5	344	3 558
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	5	9	3 850

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

Генеральный директор



Вострцова Н.А.

Вострцова Н.А.

Главный бухгалтер

Едигеев А.Л.

Едигеев А.Л.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. единственным акционером Компании является г-жа Жилбаева Жумабике Алиевна, резидент Республики Казахстан.

Общая списочная численность сотрудников Компании на 30 сентября 2022 г. составила 5 человек (31 декабря 2021 г. – 5 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 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 2021 г..

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

Способность Компании продолжать непрерывно свою деятельность

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., Компания понесла чистый убыток в размере 23 596 тыс. тенге, чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 20 117 тыс. тенге. На отчётную дату, обязательства Компании превысили её активы на 238 168 тыс. тенге, накопленный убыток, по состоянию на 30 сентября 2022 г. составил 1 216 256 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Доллар США	476.89	431.8

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 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2022 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 2022 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 2021 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 17 «Договора страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 сентября 2022 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 сентября 2022 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 сентября 2022 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущие счета и срочные депозиты в банках - с кредитным рейтингом Ba1/стабильный	9	344
Денежные средства и их эквиваленты	9	344

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 сентября 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. денежные средства были выражены в тенге, и не являлись обесцененными или просроченными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.

6. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2022 г. инвестиционные ценные бумаги представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 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 сентября 2022 г. представляет собой сумму валовых инвестиций в сумме 3 525 000 тыс. тенге (31 декабря 2020 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 сентября 2022 г. займы полученные представлены следующим

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
CAMERON INVEST& FINANCE CORP	Доллар США	беспроцентный	31.12.2022	1 813 014	1 813 014
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	44 921	25 139
				3 930 120	3 910 338

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г. Компания дополнительно получила 19 782 тыс. тенге в качестве финансовой помощи.

8. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. акционерный капитал был представлен 978 088 простых акций номиналом в 1 000 тенге каждая.

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

<i>в тыс. тенге</i>	9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.
Убыток за период	(23 596)	(13 621)
Количество простых акций	978 088	978 088
Убыток на акцию, в тенге	(24,12)	(13,93)

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	(238 168)	(214 572)
Количество простых акций	978 088	978 088
Стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (тенге)	(243.50)	(219.38)