

АО «ПОЗИТИВ-А»

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 2021 г.**

<i>в тыс. тенге</i>	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года (аудировано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3.850	3.558
Займы выданные		74.086	73.904
Инвестиционные ценные бумаги	6	3.527.436	3.525.936
Основные средства		42.533	45.989
Отложенный налоговый актив		70.290	70.290
Прочие активы		2.382	1.960
ИТОГО АКТИВЫ		3.720.577	3.721.637
Обязательства			
Займы полученные	7	3.839.559	3.823.420
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	-
Прочие обязательства		2.301	14
Итого обязательства		3.841.917	3.823.434
Капитал			
Акционерный капитал	8	978.088	978.088
Накопленный убыток		(1.099.371)	(1.079.885)
Итого капитал		(121.283)	(101.797)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3.720.577	3.721.637

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

в тыс. тенге	Прим.	За 3 месяца, закончившиеся 30 сентября (неаудировано)		За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Доход от аренды		488	-	543	-
Процентные доходы		-	7	-	320
Итого доходы		488	7	543	320
Расходы на персонал		(2.909)	(3.348)	(9.215)	(10.772)
Прочие операционные расходы		(3.444)	(7.477)	(10.814)	(13.331)
Убыток до налогообложения		(5.865)	(10.818)	(19.486)	(23.783)
(Расходы) / экономия по корпоративному подходному налогу		-	-	-	-
Чистый убыток за год		(5.865)	(10.818)	(19.486)	(23.783)
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		(5.865)	(10.818)	(19.486)	(23.783)

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 ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

<i>в тыс. тенге</i>	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
1 января 2020 года (аудировано)	978.088	(732.053)	246.035
Чистый убыток за отчетный период (неаудировано)	-	(23.783)	(23.783)
Прочий совокупный доход (неаудировано)	-	-	-
Итого совокупный убыток (неаудировано)	-	(23.783)	(23.783)
30 сентября 2020 года (неаудировано)	978.088	(755.836)	222.252
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)

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

Генеральный директор



Вострецова Н.А.

Главный бухгалтер

Едигеев А.И.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

в тыс. тенге	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудировано)	
		2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Процентные доходы полученные		-	319
Расходы на персонал и прочие операционные расходы, выплаченные		(14.408)	(27.313)
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности до корпоративного подоходного налога		(14.408)	(26.994)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		-	(900)
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности		(14.408)	(27.894)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение доли		(1.500)	(36)
Предоставление займов		-	(4.300)
Возврат займов		-	4.300
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.500)	(36)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление займов	9	16.200	8.000
Погашение займов	6	-	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		16.200	8.000
Чистое (уменьшение) / увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		292	(19.930)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	5	3.558	23.183
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	5	3.850	3.253

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 2021 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. единственным акционером Компании является г-жа Жилбаева Жумабике Алиевна, резидент Республики Казахстан.

Общая списочная численность сотрудников Компании на 30 сентября 2021 г. составила 5 человек (31 декабря 2020 г. – 5 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Компании за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 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 2020 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 2021 г., Компания понесла чистый убыток в размере 13.621 тыс. тенге, чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 10.286 тыс. тенге. На отчётную дату, текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 2.009.594 тысяч тенге, накопленный убыток, по состоянию на 30 сентября 2021 г. составил 1.093.506 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 2021 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллар США	425.67	420.71

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 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2021 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 2021 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую финансовую отчётность.

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании, так как у неё отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Компания намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

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:

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

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 тысяч 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 тысяч 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 2020 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 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2021 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 2021 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущие счета и срочные депозиты в банках		
- с кредитным рейтингом Ba1/стабильный	3.850	3.558
Денежные средства и их эквиваленты	3.850	3.558

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 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

6. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 сентября 2021 г. инвестиционные ценные бумаги представлены следующим:

в тыс. тенге	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
15% доли участия в АО «Кристалл Менеджмент»	3.525.900	3.525.900
15% доли участия в ТОО «ГТЭС-Акшабулак»	1.500	-
15% доли участия в ТОО «Exploration Production Crystal Management»	36	36
Итого	3.527.436	3.525.936

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 тысяч тенге, Компания сохранила долю в акционерном капитале Кристалл Менеджмент 15%. Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г. представляет собой сумму валовых инвестиций в сумме 3.525.000 тысяч тенге (31 декабря 2019 г.: 3.525.900 тысяч тенге). Существенные учетные суждения и оценки в отношении оценки справедливой стоимости инвестиционных цен бумаг предоставлены в *Примечании 4*.

В июле 2020 г. Компания приобрела 15% долю в уставном капитале ТОО «Exploration Production Crystal Management» за 36 тысяч тенге. Компания классифицировала инвестиции в уставный капитал ТОО «Exploration Production Crystal Management» в качестве инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД, на том основании, что они не являются предназначенными для торговли.

В апреле 2021 г. Компания приобрела 15% долю в уставном капитале ТОО «ГТЭС-Акшабулак» за 1 500 тысяч тенге. Компания классифицировала инвестиции в уставный капитал ТОО «ГТЭС-Акшабулак» в качестве инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по ССПСД, на том основании, что они не являются предназначенными для торговли.

7. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2021 г. займы полученные представлены следующим

в тыс. тенге	Валюта	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	31 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
CAMERON INVEST& FINANCE CORP	Доллар США	беспроцентный	31.12.2021	1.747.235	1.747.235
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	20.139	4.000
				3.839.559	3.823.420

Компания не погасила задолженность от CAMERON INVEST& FINANCE CORP 25 февраля 2021 г. и находится в процессе согласования продления срока погашения по данному займу.

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. Компания дополнительно получила 16.139 тыс. тенге в качестве финансовой помощи.

АО «ПОЗИТИВ-А»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

8. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. акционерный капитал был представлен 978.088 простых акций номиналом в 1.000 тенге каждая.

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

в тыс. тенге	3 месяца, закончившихся 30 сентября		9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Убыток за период	(5.865)	(10.818)	(19.486)	(23.783)
Количество простых акций	978.088	978.088	978.088	978.088
Убыток на акцию, в тенге	(6,0)	(11,06)	(19,92)	(24,32)

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

в тыс. тенге	30 сентября 2021 г.	30 декабря 2020 г.
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	(121.283)	(101.797)
Количество простых акций	978.088	978.088
Стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (тенге)	(124)	(104)