

## **1 Группа и её деятельность**

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – МСФО 34) и включает промежуточные сокращенные финансовые отчеты АО «Joint Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»).

### **Корпоративная предыстория**

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №459-1910-06-ТОО выдано Управлением юстиции Медеуского района, г. Алматы), БИН 120540008969. В 2017 году Компания преобразована в акционерное общество. 15 декабря 2017 год Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию объявленных акций АО «Joint Resources».

Решением Листинговой комиссии Казахской фондовой биржи (далее «KASE») от 25 января 2018 года простые акции АО "Joint Resources" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

### **Акционер Компании**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года единственным акционером и конечным бенефициаром Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарвич.

### **Основная деятельность**

Основными направлениями деятельности Группы являются горнодобывающая отрасль, производство и реализацию электроэнергии.

### **Основные дочерние компании и ассоциированные компании**

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании и ассоциированные компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении (доля участия Компании на 31 декабря 2019 года в процентном выражении в скобках):

АО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятием. Группа контролирует деятельность АО «Кристалл Менеджмент», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

АО «Шубарколь Премиум» (67%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Шубарколь Премиум» является разведка, добыча, реализация и закуп угольной продукции, эксплуатация горных производств. АО «Шубарколь Премиум» первоначально было зарегистрировано 19 апреля 2013 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью, 20 апреля 2017 года товарищество было реорганизовано в акционерное общество. Группа контролирует деятельность АО «Шубарколь Премиум», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «KazCementCompany» (70%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является осуществление проекта строительства цементного завода в Алматинской области. Группа контролирует деятельность ТОО «KazCementCompany», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность. В июне 2020 года 70% доля в ТОО «KazCementCompany» была продана другому участнику.

ТОО «Premier Development Company» (50%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 100% в уставном капитале ТОО «Майкубен-Вест» (до 19 мая 2017 года через ТОО «Майкубен Вест Холдинг», 19 мая 2017 года ТОО «Майкубен Вест Холдинг» реорганизовано путем присоединения к ТОО «Premier Development Company»). Основной деятельностью ТОО «Майкубен Вест» является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. Группа контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining». Основной деятельностью АО «Kundybai Mining» является проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных производств.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2018 года.

### **Контракты на недропользование**

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- В феврале 2014 г. ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило контракт недропользования с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт недропользования был заключен на шесть лет с целью преодоления нехватки ресурсов для выработки электроэнергии.
- Контракт №4301-ТПИ от 08 ноября 2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенный между Министерством энергетики Республики Казахстан и ТОО «Шубарколь Премиум». Срок действия контракта 25 лет. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №29-08-05 от 27 августа 2005 г. на проведение разведки с последующей добычей известняка на участке Нижнеэкпендинское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу известняка в пределах 2-х участков Нижнеэкпендинского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27 августа 2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №30-08-05 от 27 августа 2005 г. на проведение разведки с последующей добычей суглинков на участке Тельмановское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу суглинков в пределах 3-х участков Тельмановского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27 августа 2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- ТОО «Майкубен-Вест» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 декабря 1999 г. на месторождении Шоптыколь. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2042 г.
- Актом № 138 от 16 февраля 2016 г. зарегистрирован Контракт на разведку гравийно-песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области, заключенный между ТОО «Шубарколь Премиум» и Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан. Данный контракт заключен на 2 года.

### **Лицензии**

ТОО «Майкубен-Вест» имеет следующие лицензии:

- Государственная лицензия №004591 от 25 ноября 2005 г. на эксплуатацию горных производств;
- Государственная лицензия №12003539 от 18 февраля 2011 г. на проведение деятельности связанной с оборотом прекурсоров;
- Государственная лицензия №12011543 от 17 сентября 2012 г. на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических изделий.

ТОО «Шубарколь Премиум» имеет Государственную лицензию на эксплуатацию горных и химических производств №17008525, выданную РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию РК, дата выдачи 11 мая 2017 года.

### **Адрес и место осуществления деятельности**

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Азербайева, 58.

## 2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

### Основа подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО 34 на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые для подготовки годовой финансовой отчетности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. На основании заключения Группы в отношении применимости принципа непрерывности ее деятельности в обозримом будущем и прогнозов будущей операционной деятельности компаний Группы руководство Группы считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

### Учетная политика

Учетная политика, использованная для целей подготовки данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

### Пересчет иностранной валюты

#### i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все суммы, представленные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний является тенге.

#### ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости.

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец периода	<b>381.18</b>	384.20
<i>Евро</i>		
Курс на конец периода	<b>426.85</b>	439.37
<i>Российский рубль</i>		
Курс на конец периода	<b>6.17</b>	5.52
<i>Японская йена</i>		
Курс на конец периода	<b>3.49</b>	3.48

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

### 3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего периода, включают следующие:

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: основных средств, активов по разведке и оценке, горнорудных активов и нематериальных активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Группы определило компании, входящие в Группу как самостоятельные генерирующие единицы. За двенадцатимесячный период, закончившийся 31 декабря 2019 года и за 2017 год руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

#### **Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов**

В соответствии с контрактами на недропользование и природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации своих горнорудных активов и прочих производственных активов, а также по восстановлению участков земель и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке. Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов признается в отношении будущей ликвидации и восстановления активов на конец их сроков полезной службы. Резерв формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению участков месторождений, производственных объектов и рекультивации земель по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации и ликвидации. Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на ликвидацию и восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений. Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в зависимости от даты ликвидации и восстановления активов и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.

#### **Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов**

Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. При первоначальном (или предшествующем) определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных запасов угля, такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в предыдущей оценке запасов угля. Такие факторы могут включать:

- изменения в доказанных и вероятных минеральных запасах;
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;

- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на карьерах; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономические характеристики минеральных запасов.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы горнорудных активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

#### **Сроки полезного использования прочих основных средств**

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Оценка сроков полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

#### **Первоначальное признание операций со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 5.

## **4 Расчеты и операции со связанными сторонами**

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Группы раскрыта в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлен ниже.

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

- Компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечной контролирующей стороны;
- Доверительный управляющий 100% долей в АО «Joint Resources»
- Ключевой управленческий персонал.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>Компании под общим контролем</b>
Денежные средства и их эквиваленты	16	<b>1,123,266</b>
Займы и начисленные вознаграждения	18	<b>23,466,469</b>

**АО «Joint Resources»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>Компании под общим контролем</b>
Денежные средства и их эквиваленты	16	3,764,775
Займы и начисленные вознаграждения	18	31,832,127
Торговая кредиторская задолженность		23

**5 Основные средства**

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
Стоимость на 1 января 2018г.	10,414	9,898,962	29,202,822	657,779	691,869	1,724,306	42,186,152
Накопленный износ		(3,611,430)	(11,882,721)	(20,848)	(204,717)	(15,082)	(15,734,798)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018г.</b>	<b>10,414</b>	<b>6,287,532</b>	<b>17,320,101</b>	<b>636,931</b>	<b>487,152</b>	<b>1,709,224</b>	<b>26,451,354</b>
Поступления	–	54,804	1,420,239	48,214	14,932	1,010,273	2,548,462
Перемещение, реклассификация	32,015	(17,686)	488,046	–	82,668	(502,843)	82,200
Износ	–	(542,459)	(2,472,856)	(565,109)	(85,307)	–	(3,665,731)
Выбытие	–	(31,747)	(48,801)	–	(2,549)	(34,109)	(117,206)
Износ выбывших активов	–	31,747	21,482	–	2,365	–	55,594
Стоимость на 31 декабря 2018г.	<b>42,429</b>	<b>9,904,333</b>	<b>31,062,306</b>	<b>705,993</b>	<b>786,920</b>	<b>2,197,627</b>	<b>44,699,608</b>
Накопленный износ	–	<b>(4,122,142)</b>	<b>(14,334,095)</b>	<b>(585,957)</b>	<b>(287,659)</b>	<b>(15,082)</b>	<b>(19,344,935)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018г.</b>	<b>42,429</b>	<b>5,782,191</b>	<b>16,728,211</b>	<b>120,036</b>	<b>499,261</b>	<b>2,182,545</b>	<b>25,354,673</b>
Поступления	–	11,387	51,482	353,896	26,517	1,750,956	2,194,238
Перемещения	–	1,227,892	145,167	373,798	542,367	(2,147,822)	141,402
Износ	–	(587,981)	(2,515,509)	(607,239)	(97,677)	–	(3,808,405)
Выбытие	–	–	(371,985)	–	(79,726)	(442,116)	(893,828)
Износ выбывших активов	–	20,636	594,536	(207,568)	55,092	3341	466,037
Стоимость основных средств выбывающей компании	<b>(36,205)</b>	–	–	–	–	–	<b>(36,205)</b>
Стоимость на 31 декабря 2019 г.	<b>6,224</b>	<b>11,143,612</b>	<b>30,886,970</b>	<b>1,433,687</b>	<b>1,275,822</b>	<b>1,358,645</b>	<b>46,104,959</b>
Накопленный износ	–	<b>(4,689,487)</b>	<b>(16,255,068)</b>	<b>(1,400,764)</b>	<b>(329,988)</b>	<b>(11,741)</b>	<b>(22,687,048)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>6,224</b>	<b>6,454,125</b>	<b>14,631,902</b>	<b>32,923</b>	<b>945,834</b>	<b>1,346,904</b>	<b>23,417,912</b>

Незавершенное строительство по состоянию на 31 декабря 2019 года, в основном, представляет собой стоимость запасных частей и оборудования для обеспечения операционной деятельности газовых турбин и стоимость инфраструктуры на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имела определенные основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (примечание 17).

## 6 Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Активы по разработке песчаного карьера	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования	Незавершенное строительство	Итого
<b>Себестоимость:</b>						
<b>На 1 января 2018г.</b>	6,266,765	-	1,175,118	93,270	37,124	7,572,277
Поступления	255,136	16,417	558	-	-	272,111
Выбытия	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2018г.</b>	6,521,901	16,417	1,175,676	93,270	37,124	7,844,388
Поступления	-	-	6,093	-	3,589	9,682
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	6,521,901	16,417	1,181,769	93,270	40,713	7,854,070
<b>Накопленная амортизация:</b>						
<b>На 1 января 2018 г.</b>	(566,423)	-	(74,975)	(5,735)	-	(647,133)
Начислено	(228,711)	(492)	(26,005)	(3,501)	-	(258,709)
<b>На 31 декабря 2018г.</b>	(795,134)	(492)	(100,980)	(9,236)	-	(905,842)
Начислено	(194,217)	(116)	(8,919)	(2,627)	-	(205,879)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	(989,351)	(608)	(109,899)	(11,863)	-	(1,111,721)
<b>Балансовая стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2018г.</b>	5,726,767	15,925	1,074,696	84,034	37,124	6,938,546
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	5,532,550	15,809	1,071,870	81,407	40,713	6,742,349

## 7 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
Балансовая стоимость на 1 января	25,610,171	22,248,166
Поступление	5,871,943	3,484,091
Продажа тестовой нефти	(1,715,187)	(122,086)
<b>Итого активы по разведке и оценке</b>	<b>29,766,927</b>	<b>25,610,171</b>

**АО «Joint Resources»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018г.</b>
Сейсмическая разведка	<b>8,616,796</b>	8,616,796
Бурение скважин	<b>16,670,878</b>	12,796,511
Исторические затраты	<b>103,809</b>	464,008
Электроразведка	<b>380,588</b>	380,588
Программное обеспечение	<b>152,185</b>	152,185
Обработка и интерпретация данных	<b>917,615</b>	917,615
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>827,376</b>	577,829
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	<b>233,566</b>	179,689
Проект поисковых работ	<b>446,219</b>	252,970
Обучение казахстанских кадров	<b>319,343</b>	223,601
Обязательства по ликвидации активов	<b>50,829</b>	193,693
Социальное развитие региона	<b>92,764</b>	92,764
Износ	<b>29,168</b>	29,168
Геологоразведочные работы	<b>828,874</b>	649,283
Оценочные работы	<b>42,122</b>	28,386
Права на разведку	<b>54,795</b>	55,085
<b>Итого активы по разведке и оценке</b>	<b>29,766,927</b>	<b>25,610,171</b>

**8 Нематериальные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Права на недرو- пользование</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
Стоимость на 1 января 2017 г.	12,374,201	39,512	12,413,713
Накопленная амортизация	(1,551,302)	(21,512)	(1,572,814)
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2018г.</b>	<b>10,822,899</b>	<b>18,000</b>	<b>10,840,899</b>
Поступления	–	78,484	78,484
Амортизация	(187,866)	(8,455)	(196,321)
Стоимость на 31 декабря 2018г.	12,374,201	117,996	12,492,197
Накопленная амортизация	(1,739,168)	(29,967)	(1,769,135)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018г.</b>	<b>10,635,033</b>	<b>88,029</b>	<b>10,723,062</b>
Поступления	–	<b>89,677</b>	<b>89,677</b>
Обесценение	–	<b>(3,144)</b>	<b>(3,144)</b>
Амортизация	<b>(187,868)</b>	<b>(4,513)</b>	<b>(192,381)</b>
Стоимость выбывающей компании	<b>(6,168,245)</b>	–	<b>(6,168,245)</b>
Стоимость на 31 декабря 2019 г.	<b>6,205,956</b>	<b>204,606</b>	<b>6,410,562</b>
Накопленная амортизация	<b>(1,927,036)</b>	<b>(34,557)</b>	<b>(1,961,593)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>4,278,920</b>	<b>170,049</b>	<b>4,448,969</b>

Права на недروпользование представлены в основном правами на добычу известняка и суглинков на месторождениях Нижнеэкпендинское и Тельмановское, приобретенными в 2012 г., правами на добычу угля на месторождении Шубарколь и правами на добычу бурого угля на месторождении Шоптыколь, приобретенном в 2015 году.



**АО «Joint Resources»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года****9 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Группа в лице АО «Шубарколь Премиум» является участником проекта по строительству углехимического завода (Примечание 28). Для этого создано ТОО «Karagandy CCI» на основании решения общего собрания учредителей от 1 июля 2015 г. Группой произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCI» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Инвестиция отражена на 31 декабря 2019 г. по первоначальной стоимости, не обесценена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCI», начала осуществляться в 2016 г.

**10 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности**

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными участниками:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2017г.
АО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	30%	30%
АО «Шубарколь Премиум»	Республика Казахстан	33%	33%
ТОО «Premier Developoment Company»	Республика Казахстан	50%	50%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
<b>Накопленные неконтрольные доли участия:</b>		
АО «Кристалл Менеджмент»	<b>6,708,851</b>	6,653,345
ТОО «KazCementCompany»	<b>6,018,009</b>	6,019,160
АО «Шубарколь Премиум»	<b>(1,204,436)</b>	(407,649)
ТОО «Premier Developoment Company»	<b>(6,056,499)</b>	(5,203,410)
<b>Увеличение уставного капитала:</b>		
АО «Кристалл Менеджмент»	<b>4,998,000</b>	–
АО «Шубарколь Премиум»	<b>3,062,010</b>	–
<b>Доход (убыток), отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:</b>		
АО «Кристалл Менеджмент»	<b>(705,988)</b>	55,506
ТОО «KazCementCompany»	<b>(4,336,002)</b>	(1,151)
АО «Шубарколь Премиум»	<b>(1,793,335)</b>	(796,787)
ТОО «Premier Developoment Company»	<b>1,757,545</b>	(853,089)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

**АО «Joint Resources»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.				За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»
Выручка	5,902,754	–	19,993,877	14,239,878	6,467,984	–	42,688,600	12,579,096
Себестоимость	(4,656,957)	–	(10,828,445)	(10,297,670)	(3,192,391)	–	(14,422,296)	(9,439,101)
Прочие операционные доходы	51,045	–	1,574,169	59,146	77,977	–	298,900	49,670
Общие и административные расходы	(1,008,105)	(1,608)	(1,294,124)	(799,054)	(975,989)	(1,640)	(971,996)	(819,620)
								804
Расходы по реализации	(382,815)	–	(11,973,045)	(728,076)	(400,262)	–	(27,073,514)	(694,813)
Прочие операционные расходы	(34,406)	–	(1,302,641)	(14,784)	(158,669)	–	(619,926)	(11,644)
Финансовые доходы	65,954	–	18,060	2,693,212	28,953	–	15,642	43,640
Финансовые расходы (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(1,671,955)	(2,198)	(1,635,483)	(1,330,372)	(1,177,886)	(2,198)	(2,038,460)	(1,860,988)
(Расходы)/экономию по подоходному налогу	49,123	–	13,285	6,274	(471,534)	–	(291,455)	(1,262,358)
	244,571	–	–	(313,465)	(84,906)	–	–	(255,088)
<b>Убыток за период</b>	<b>(1,440,791)</b>	<b>(3,806)</b>	<b>(5,434,347)</b>	<b>3,515,089</b>	<b>113,277</b>	<b>(3,838)</b>	<b>(2,414,505)</b>	<b>(1,670,402)</b>
Убыток от переоценки финансовых инструментов	–	–	–	(27,683)	–	–	–	(35,777)
<b>Итого совокупный убыток от продолжающей деятельности</b>	<b>(1,440,791)</b>	<b>(3,806)</b>	<b>(5,434,347)</b>	<b>3,487,406</b>	<b>113,277</b>	<b>(3,838)</b>	<b>(2,414,505)</b>	<b>(1,706,179)</b>
Обесценение выбывающей группы	–	(6,185,045)	–	–	–	–	–	–
Приходится на неконтрольные доли участия	(705,988)	(4,336,002)	(1,793,335)	1,757,545	55,506	(1,151)	(796,787)	(853,089)

**АО «Joint Resources»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года				31 декабря 2018г.			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»
Основные средства	10,364,312	–	7,103,243	5950356	11,581,576	36,245	7,169,899	6,566,953
Горнорудные активы	–	–	6,235,896	506453	–	–	6,312,859	625,687
Активы по разведке и оценке	29,766,927	–	–	–	25,610,171	–	–	–
Авансы, выданные за долгосрочные активы	102,534	–	1,486	–	271,774	29,286	312,641	–
Активы по отсроченному подоходному налогу	706,410	–	–	–	589,011	–	–	–
Долгосрочный НДС к возмещению	1,222,864	–	–	–	1,222,864	–	4,260,352	–
Займы выданные	–	–	–	6,064,839	–	–	–	–
Прочие долгосрочные активы	363,007	–	248,516	187,800	294,485	25,939	250,082	278,317
Нематериальные активы	86,657	–	190,417	4,171,895	–	6,168,247	201,472	4,353,343
Товарно-материальные запасы	262,769	–	5,463,633	1,029,714	211,858	6	4,696,405	834,048
Дебиторская задолженность	365,855	–	1,298,145	352,617	208,605	–	1,542,719	1,783,445
Предоплата по налогам	31,277	–	89,715	32072	24,655	–	36,324	260,923
Денежные средства и их эквиваленты	1,150,785	–	210,020	581	823,346	130	3,746,654	764
Прочие краткосрочные активы	186,310	–	4,948,482	322,215	221,021	–	15,240	–
Долгосрочные активы для продажи и выбывающая компания	–	6,259,686	–	–	–	–	5,146	–
Резерв по обесценению выбывающей группы	–	(6,185,045)	–	–	–	–	–	–
Итого долгосрочные активы для продажи и выбывающая группа	–	74,641	–	–	–	–	–	–
Обязательства выбывающей группы	–	(72,641)	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	(3,100,142)	–	(6,073,456)	(5,283,123)	(15,921,593)	(62,809)	(5,016,403)	(4,561,344)
Прочие краткосрочные обязательства	(22,090,760)	–	(10,885,897)	(15,508,851)	(3,827,893)	(377)	(897,332)	(11,268,196)
Кредиторская задолженность	(408,691)	–	(8,635,581)	(6,451,962)	(8,385,783)	(7,816)	(26,285,862)	(10,986,741)
<b>Итого чистая стоимость активов до обесценения</b>	<b>19,010,114</b>	<b>6,185,045</b>	<b>194,620</b>	<b>(8,625,393)</b>	<b>12,924,097</b>	<b>6,188,851</b>	<b>(3,649,804)</b>	<b>(12,112,801)</b>
<b>Чистая стоимость активов после обесценения</b>	<b>–</b>	<b>2,000</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Приходится на:								
Акционеров Группы	8,009,251	4,503,038	130,381	(4,326,439)	6,215,246	170,842	(2,445,368)	(6,056,302)
Неконтролирующих акционеров	11,000,863	1,682,007	64,239	(4,298,954)	6,708,851	6,018,009	(1,204,436)	(6,056,499)

**11 Инвестиции в ассоциированные компании**

Как указано в примечании 1, Группа владеет 35% в уставном капитале ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» - ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining».

Деятельность ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года и предыдущих периодах убыточна, и соответственно, доля участия Группы обесценена до нуля.

**12 Прочие долгосрочные активы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Денежные средства с ограничением по использованию	469,901	416,491
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	81,562	25,939
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>551,463</b>	<b>442,430</b>
Долгосрочные запасы	187,800	278,317
Прочие	53,338	80,076
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>241,138</b>	<b>358,393</b>
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>792,601</b>	<b>800,823</b>

В состав денежных средств с ограничением по использованию входят специальные банковские депозиты, размещенные в соответствии с условиями контрактов на недропользование.

Долгосрочные запасы представляют собой материалы, полученные при демонтаже основных средств, и предназначенные для дальнейшего использования. Долгосрочные финансовые активы Группы выражены в тенге.

**13 Товарно-материальные запасы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Готовая продукция	5,246,955	3,878,960
Готовая продукция в пути		725,792
Сырье и материалы	1,623,080	1,281,903
Прочие	17,653	7,116
Резерв на обесценение	(131,567)	(151,449)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>6,756,121</b>	<b>5,742,322</b>

## 14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
	<b>Прим.</b>		
Задолженность покупателей и заказчиков	5	<b>3,684,238</b>	2,150,580
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон		-	268,759
Прочая финансовая дебиторская задолженность		-	604,402
Резерв на обесценение		<b>(2,968,975)</b>	(2,090,602)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>		<b>715,263</b>	<b>933,139</b>
Авансы поставщикам	5	<b>5,083,616</b>	1,444,198
Авансы, выданные связанным сторонам		-	1,345,681
Прочая задолженность		-	57,604
Резерв о обесценению		-	(274,848)
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>		<b>5,083,616</b>	<b>25,72,635</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>		<b>5,798,879</b>	<b>3,505,774</b>

## 15 Денежные средства и их эквиваленты

		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге		<b>203,689</b>	3,756,283
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранных валютах		<b>275,771</b>	729,128
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге		<b>897,000</b>	103,200
Денежные средства в кассе		<b>7,196</b>	1,469
Денежные средства на карточных счетах		<b>1,222</b>	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>1,384,878</b>	<b>4,590,080</b>

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 30.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
Тенге		<b>1,109,107</b>	134,212
Доллар США		<b>275,771</b>	4,455,868
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>1,384,878</b>	<b>4,590,080</b>

**АО «Joint Resources»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года****16 Акционерный капитал**

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью, в 2017 году Компания преобразована в акционерное общество. 15 декабря 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию объявленных акций АО «Joint Resources». Решением Листинговой комиссии KASE от 25 января 2018 года простые акции АО "Joint Resources" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович. В феврале 2018 года было принято решение об увеличении количества объявленных простых акций АО «Joint Resources» на 9,000 штук, 8,030 штук из которых были размещены в марте 2018 года по цене 1,000 тыс.тенге за акцию. В декабре 2019 года Общество произвело размещение 970 акций.

Количество выкупленных акций составило:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018г.	
	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	1,008,859	20,753,586	1,007,889	15,716,376

**Балансовая стоимость акции**

Согласно требованиям KASE Группа должна раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2019 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 9,695.08 тенге (на 31 декабря 2018 года (4,923.85) тенге):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Всего активы	89,256,255	90,567,822
Минус: нематериальные активы	(4,448,969)	(10,723,062)
Минус: обязательства	(75,026,314)	(84,807,453)
Чистые активы	9,780,972	(4,962,693)
Количество простых акций	1,008,859	1,007,889
Балансовая стоимость акции, тенге	9,695.08	(4,923.85)

В течение 2019 и 2018 годов Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период,**  
**завершившийся 31 декабря 2019 года**

**17 Займы**

**31 декабря 2019 г. 31 декабря 2018г.**

*В тысячах казахстанских тенге*

**Долгосрочная часть**

АО «Банк Развития Казахстана»	<b>8,773,538</b>	3,437,822
АО «Народный Банк Казахстана»	-	6,190,236
АО «RBK bank»	-	12,128,555

**Итого займы – долгосрочная часть 8,773,538 21,756,613**

**Краткосрочная часть**

АО «Банк Развития Казахстана»	<b>4,106,188</b>	1,725,751
АО «Народный Банк Казахстана»	<b>14,692,931</b>	13,984,768
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	<b>4,093,176</b>	4,094,754
ТОО «Кипрос»	-	10,626,677
ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	<b>976,754</b>	854,775
ТОО «Joint technologies»	-	1,030,445
ТОО «Mining operating»	<b>1,033,811</b>	1,581,992
ТОО «Joint Technologies»	-	1,030,445
АО «RBK bank»	<b>16,610,630</b>	-
Прочие	<b>506,331</b>	2,036,090

**Итого займы – краткосрочная часть 42,019,821 35,935,252**

**Итого займы 50,793,359 57,691,865**

**АО «Банк Развития Казахстана»**

В июле 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» открыло кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74,257 тыс. долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90,000 тыс. долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт.

*АО «Банк Развития Казахстана» - в японских йенах*

В декабре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3,441,619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2010-2012 годов.

*АО «Банк Развития Казахстана» - в тенге*

В ноябре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38,995,300 долларов США для приобретения и установки оборудования и производства строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27,051,139 долларов США (далее по тексту договор №210), а другая в тенге на сумму 1,764,033 тысячи тенге (далее по тексту договор №240).

*Договор №210*

В июне 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило дополнительное соглашение к договору №210, согласно которому годовая эффективная ставка была снижена с 11.6% до 11%, также был продлен срок погашения до 14 декабря 2022 года.

В сентябре 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило очередное дополнительное соглашение к договору №210, согласно которого заём в долларах США был переведен в заём в тенге в размере 2,927,291 тысяча тенге с годовой эффективной ставкой процента 7.7% и сроком погашения до 14 декабря 2026 года.

*Договор №240*

В июне 2012 года возник заём в тенге (договор №240) в результате конвертации займа в долларах США в тенге. В июне 2015 года срок погашения займа в тенге был продлен до 14 декабря 2022 года. В результате был изменен график погашения и годовая эффективная ставка увеличилась с 3.22% до 3.8%. В сентябре 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило новое дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения был продлен до 14 декабря 2023 года и годовая эффективная ставка снизилась до 3.7%.

## **АО «Joint Resources»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

#### *АО «Банк Развития Казахстана» - в евро*

В ноябре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10,231,431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

#### **ТОО «Кипрос»**

19 июля 2013 года АО «Шубарколь Премиум» подписало договор о временной финансовой помощи на общую сумму 3,982,000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В ноябре 2015 г. был заключен договор временной финансовой помощи с ТОО «Кипрос» на общую сумму 679,275 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В апреле 2016 года был заключен еще один договор на сумму 267,067 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года.

В течение 2016 года задолженность АО «Шубарколь Премиум» перед ТОО «Кипрос» переведена на АО «Joint Resources» в сумме 4,928,342 тыс. тенге. Ставка вознаграждения согласно договорам 7% годовых от суммы финансовой помощи, без учета НДС. Данная финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Срок погашения займов в 2016 г. продлен до 31 декабря 2018 г, в 2018 году продлен до 31 декабря 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2019 года займы отражены по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента 14% годовых. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в составе прочего резервного капитала в сумме 252,379 тыс. тенге.

В соответствии с дополнительным соглашением от 3 апреля 2017 года к соглашению цессии №КР-16/35-1от 31 марта 2016 года в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Группа произвела индексацию номинальной стоимости основной суммы займа, невыплаченных процентов на коэффициент, рассчитанный как отношение официально установленного Национальным Банком Республики Казахстан обменного курса 1 тенге/1 доллар США на отчетную дату к следующим обменным курсам:

- 195.5 тенге /1 доллар США (по соглашению цессии от 31 марта 2016 года на сумму 3,982,000 тыс. тенге);

- 282.7 тенге /1 доллар США (по соглашению цессии от 29 июня 2016 года на сумму 500,512 тыс. тенге);

В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной основной суммы займа и начисленного вознаграждения составила 3,312,497 тыс. тенге, которая была признана как изъятый капитал в составе прочего резервного капитала.

В июле 2019 года, АО «Joint Resources» и ТОО «Кипрос» подписали дополнительные соглашения к договорам цессии и к договорам займов, согласно подписанным дополнительным соглашениям стороны договорились отменить пункты индексации в договорах займа.

22 ноября 2016 года подписан Договор о временной финансовой помощи на общую сумму 2,382,147 тыс. тенге со сроком погашения 31 мая 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года по данному договору получено 106,800 тыс. тенге. В 2017 году по данному соглашению дополнительно получено 2,579,047 тыс. тенге. Ставка вознаграждения согласно договору 3% годовых от суммы финансовой помощи. Финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (14% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный в составе прочего резервного капитала в сумме 205,144 тыс. тенге.

20 июня 2017 года подписан Договор о временной финансовой помощи на общую сумму 3,368,500 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года вся сумма по данному договору получена. Ставка вознаграждения согласно договору 2% годовых от суммы финансовой помощи. Финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (13% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в составе прочего резервного капитала в сумме 460,667 тыс.тенге.

В течение 2018 года существенная часть финансовой помощи погашена в сумме 7,846,673 тыс. тенге, получено 1,737,326 тыс. тенге.

В июне 2019 года, ТОО «Кипрос» переуступило право требования долга от ТОО «Mining Operating» компании АО «Joint Resources» по договору цессии АО «Joint Resources» приняло на себя по займу ТОО «Кипрос», и произвело зачет взаимных однородных требований ТОО «Mining Operating». В результате произведенного зачета требований задолженность ТОО «Mining Operating» перед АО «Joint Resources» уменьшилась до 65,775 тыс.тенге, задолженность АО «Joint Resources» перед ТОО «Кипрос» увеличилась до 1,661,376 тыс. тенге.

#### **АО «Народный Банк Казахстана»**

В октябре 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в размере лимита на сумму эквивалентную 11 миллионов долл. США в тенге на три года. Займы по соглашению предоставляются в тенге со ставкой вознаграждения 14% годовых, а за пользование гарантией – 3% годовых. В 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» получило транш по соглашению на сумму 2,744,100



## **АО «Joint Resources»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

тыс. тенге. 4 апреля 2016 г., срок погашения данного займа продлен до 16 марта 2022 г. С 26 июля 2017 года ставка вознаграждения по займу составляет 13% годовых.

В качестве обеспечения банку предоставлены в залог 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» и ТОО «Майкубен-Вест». Согласно Дополнительному Соглашению № 9 от 17 октября 2017 г. к Кредитному Соглашению № KS 01-15-29 – сумма в размере 300,000 тыс. тенге от реализации товаров и услуг ТОО «Шубарколь Премиум», ТОО «Казахстанская угольная компания» и ТОО «Кен Девелопмент» должны быть использованы на погашение задолженности по займам.

15 января 2016 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору о предоставлении кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Кредитная линия по данному соглашению была увеличена на дополнительный лимит в размере 54,000 тыс. долл. США. Займы по данному лимиту предоставляются сроком до 16 марта 2022 г., со ставкой вознаграждения по займам в тенге - 17 % процентов годовых, в долл. США - 9 % процентов годовых.

2 апреля 2016 г. ТОО «Майкубен Вест» были получены два долгосрочных займа со сроком погашения до 16 марта 2022 г., в долл. США - в сумме 27,438 тыс. долл. США со ставкой вознаграждения 9% процентов годовых и в тенге - в сумме 7,497,500 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 17% процентов годовых.

27 декабря 2016 г. путем заключения дополнительных соглашений к договорам банковских займов, годовые процентные ставки были изменены: по займам в тенге с 17% до 14% процентов годовых, по займам в долл. США с 9% до 8% процентов годовых. С 26 июля 2017 года ставка вознаграждения по займам в тенге составляет 13% годовых, по займам в долларах США 7% годовых.

Целевое назначение займа: выплата дивидендов АО «Майкубен Вест Холдинг».

Обеспечением по данной кредитной линии выступают гарантии от АО «Майкубен Вест Холдинг» и ТОО «Premier Development Company».

Также в течение 2016 года Группой были получены краткосрочные займы в тенге от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» со сроком на полгода, с годовыми процентными ставками в интервале от 14.5% до 17% процентов годовых. Все краткосрочные займы в отчетном периоде были погашены.

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03.08.2016 г. АО «Народный сберегательный банк Казахстана» предоставлен кредитный лимит в размере 11,303,000 тыс. тенге, в том числе Лимит-1 в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и Лимит-2 в размере 7,083,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности.

Кредитная линия предоставляется на срок по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца.

Ставка вознаграждения с 1 июля 2017 года составляла 13.5% по займам в тенге и 7% по займам в валюте.

Обеспечением исполнения обязательств Группы перед АО «Народный банк Казахстана» являются:

- гарантия ТОО «Майкубен Вест»;

- залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу Нуринский район Карагандинской области, Шубаркольский п.о.

15 февраля 2018 года ТОО «Майкубен Вест» подписало дополнительные соглашения по полученным займам с АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» по графикам погашения. Согласно новым графикам погашения, сумма к погашению в 2018 году составляет 6,906,013 тыс.тенге.

27 июня 2019 года в рамках соглашения переуступки долга между АО «Народный банк Казахстан», ТОО «Майкубен Вест», ТОО «Сэт Жол Technologies», долг ТОО «Сэт Жол Technologies» перед АО «Народный банк Казахстан» в сумме 5 621 844 тыс.тенге был переуступлен ТОО «Майкубен Вест». Срок пользования займом предусмотрен договором до 21 декабря 2026 года.

#### **ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»**

9 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест», ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчетах, по которому была произведена переуступка прав требования между ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» от ТОО «Майкубен Вест». Далее 10 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». В результате ТОО «Майкубен Вест», в соответствии с этими соглашениями, стало должно ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» сумму в размере 4,413,408 тыс. тенге, которая подлежала погашению равными долями в течение десяти лет, начиная с 2009 г.

На момент первоначального признания эта задолженность была отражена по справедливой стоимости, которая представлена расчетными суммами денежных выплат, дисконтированных по ставке 8% в год, что представляло собой ставку вознаграждения для займов с аналогичными условиями погашения.

## АО «Joint Resources»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года

В соответствии с дополнительным соглашением от 11 апреля 2012 г. подписанным между ТОО «Майкубен Вест» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1», дополнительные выплаты, в качестве возмещения упущенной выгоды, были включены и подлежали уплате согласно графику погашения суммы основной задолженности. Для определения справедливой стоимости задолженности на дату изменения платежей ТОО «Майкубен Вест» использовало ставку дисконтирования в размере 12.5% годовых.

8 декабря 2014 г. ТОО «Майкубен Вест» обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы (далее «СМЭС Алматы») с иском к ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» о признании недействительными соглашений, мотивируя свои требования тем, что данные соглашения были заключены вопреки интересам собственников и подлежат признанию недействительными. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подало апелляцию, решением Верховного суда, постановления предыдущих инстанций были отменены. Платежи по задолженности в течение 2013, 2014 и 2015 гг. ТОО «Майкубен Вест» не производились. В 2016 г. вступили в силу решения специализированного экономического суда Павлодарской области о взыскании части задолженности. Решением этого же суда ТОО «Майкубен-Вест» предоставлена отсрочка оплаты части задолженности до 01 апреля 2017 г.

21 августа 2017 года специализированный межрайонный экономический суд Павлодарской области прекратил производство по делу о взыскании части задолженности.

#### **ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»**

В соответствии с Соглашением об уступке права требования (цессии) №Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 г. сумма задолженности Группы перед ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир» на 31 декабря 2018 г. составляет 870,785 тыс. тенге. Ставка вознаграждения 15.5%.

В обеспечение исполнения обязательств Группа предоставляет в залог движимое имущество, недвижимое имущество, поступающее в будущем по Договору о выполнении строительства «под ключ» железнодорожного комплекса с погрузочно-разгрузочным пунктом угольного разреза «Центральный-2», включая земельные участки, находящиеся на праве временного землепользования.

#### **ТОО «Joint Technologies»**

В течение 2017 года АО «Шубарколь-Премиум» получен краткосрочный заем в сумме 1,000,000 тыс. тенге от ТОО "Joint Technologies" со сроком погашения в декабре 2018 года и ставкой вознаграждения 2%. В июне 2019 года займ был полностью погашен путем переуступки права требования долга ТОО «Mining Operating».

#### **АО «Банк «Bank RBK»**

В сентябре 2018 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Соглашения об открытии кредитной линии на сумму 66,000,000 долларов США для возмещения расходов и на капитальные затраты по геологоразведочным работам. Заем предоставлен до 2023 года со ставкой вознаграждения 6.3%. Кредитная линия частично освоена в 2018 году, получено 11,721,410 тыс. тенге.

Займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Тенге	30,264,082	38,575,061
Доллар США	19,691,073	15,067,163
Евро	838,204	2,549,879
Японская йена	–	1,499,762
<b>Итого займы</b>	<b>50,793,359</b>	<b>57,691,865</b>

**АО «Joint Resources»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018г.	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
АО «Банк Развития Казахстана»	4,106,188	4,106,188	5,163,573	5,163,573
ТОО «Кипрос»	-	-	10,626,678	10,626,678
АО «Народный Банк Казахстана»	23,466,469	23,466,469	20,175,004	20,175,004
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,093,176	4,093,176	4,094,754	4,094,754
ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	976,754	976,754	854,775	854,775
АО «RBK bank»	16,610,630	16,610,630	12,128,555	12,128,555
ТОО «Joint Technologies»			1,030,445	1,030,445
ТОО «Mining operating»	1,033,811	1,033,811	1,581,991	1,581,991
Прочие	506,331	506,331	2,036,090	2,036,090
<b>Итого</b>	<b>50,793,359</b>	<b>50,793,359</b>	<b>57,691,865</b>	<b>57,691,865</b>

*Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью*

	31 де- кабря 2019 года	Курсовая разница	Индекса- ция/ пере- уступка долга	Получено денеж- ными сред- ствами	Погашено денежными средствами (основной долг) вклад в АК	Погашено денежными средствами (вознаграж- дение)	Начислено вознаграж- де- ние/Амор- тизация дисконта	31 декабря 2018 года
<b>Банковские займы</b>								
АО «Народный сбе- регательный банк Ка- захстана»	23,466,469	(31,745)	3,314,133	949,980	(2,870,553)	(226,980)	2,156,629	20,175,004
АО «Банк Развития Казахстана»	4,106,188	15,057	58,129	2,000	(1,516,161)	(108,360)	491,950	5,163,573
АО "RBK Bank"	16,610,630	15,010	(62,133)	4,526,160	-	(878,059)	881,097	12,128,555
<b>Займы от других предприятий</b>								
ТОО «Кипрос»	-	-	(4,168,914)	1391418	(7,168,888)	(1,221,593)	541,300	10,626,677
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,093,176	-	-	-	-	(1,578)	-	4,094,754
ТОО "Mining Operating"	1,033,811	-	(594,921)	-	-	-	46,740	1,581,992
ТОО "Майкубен Ко- мир"	976,754	-	45,818	-	-	-	76,161	854,775
<b>Прочие</b>	<b>506,331</b>	<b>-</b>	<b>331,418</b>	<b>4,977,397</b>	<b>(6,916,963)</b>	<b>(449)</b>	<b>78,838</b>	<b>2,036,090</b>
<b>Итого</b>	<b>50,793,359</b>	<b>(,1678)</b>	<b>(2,110,280)</b>	<b>11,846,955</b>	<b>(18,472,566)</b>	<b>(2,442,986)</b>	<b>4,282,046</b>	<b>57,691,865</b>

*Ковенанты (показатели)*

АО «Кристалл Менеджмент» должно обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. Неисполнение финансовых показателей дает кредиторам право требования досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, АО «Кристалл Менеджмент» соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

**18 Долгосрочные резервы**

В соответствии с Контрактами (*Примечание 1*) Группа приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, которые понесло Правительство Республики Казахстан, обязательствам по ликвидационному фонду и прочим обязательствам.

Данные обязательства включают в себя обязательство по социальному развитию региона, обязательство по возмещению исторических затрат, обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения, и обязательство по обучению персонала. Балансовая стоимость данных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 1,817,277 тыс.тенге и (на 31 декабря 2018 года 2,303,664 тыс.тенге).

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

**19 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		<b>11,337,293</b>	9,683,480
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	5	-	23
Прочая финансовая кредиторская задолженность		-	397,179
<i>Итого финансовая кредиторская задолженность</i>		<b>11,337,293</b>	<b>10,080,682</b>
Авансы полученные		<b>8,093,896</b>	10,693,837
Резервы		-	23,286
Обязательства по возмещению исторических затрат		-	12,014
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		-	360,168
Прочая кредиторская задолженность		<b>108</b>	67,145
<b>Итого кредиторская задолженность</b>		<b>19,431,297</b>	<b>21,237,132</b>

Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2019 года 994,636 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года 1,784,679 тыс. тенге) и представлена задолженностью:

- по договору поставки карьерной техники марки VOLVO на сумму 0 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года 203,492 тыс. тенге). Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежемесячными платежами с февраля 2018 г. по август 2020 г.

-по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на сумму 611,666 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года 924,768 тыс. тенге). Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежемесячными платежами с марта 2018 г. по сентябрь 2022 г.

- по договору поставки бульдозеров и экскаваторов с компанией Liebherr-Export AG на сумму 382,970 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 года – 656,419 тыс.тенге).

АО «Народный сберегательный банк Казахстана» под поставку карьерной техники заключило с Группой договоры аккредитива, действующие до 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2020 г. под 3.5% в год.

**20 Выручка**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.
Доходы от реализации продукции и услуг	34,734,645	55,267,696
Доходы от реализации электроэнергии	5,401,865	6,467,984
<b>Итого выручка</b>	<b>40,136,510</b>	<b>61,735,680</b>

**21 Себестоимость продаж**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.
Вскрышные работы	9,732,501	11,487,183
Топливо и материалы	4,935,338	8,384,711
Буровзрывные и другие работы, связанные с добычей угля	1,325,029	2,394,410
Износ и амортизация	3,597,979	2,847,359
Заработная плата и связанные расходы	3,147,199	2,698,629
Питание работникам	163,241	173,785
Расходы по услугам связи	32,598	32,710
Изменение готовой продукции	(132,702)	(2,995,127)
Электроэнергия	545,542	463,571
Аренда	264,664	242,407
Прочие	1,524,491	1,324,150
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>25,135,880</b>	<b>27,053,788</b>

**22 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.
Заработная плата и связанные расходы	1,550,860	1585529
Аренда помещений	125,333	100,661
Профессиональные услуги	682,492	240,634
Расходы на страхование	90,192	55,346
Износ и амортизация	87,776	62,136
Материалы	81,877	41,155
Коммунальные расходы	14,719	20,767
Банковские услуги	14,447	28,703
Ремонт и обслуживание	19,451	20,326
Штрафы и пени	23,352	71,255
Расходы на транспорт	42,347	128,272
Командировочные расходы	97,626	83,451
Благотворительность	45,663	32,576
Прочие	258,035	318,001
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>3,134,170</b>	<b>2,788,812</b>

**23 Расходы по реализации**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	11,083,703	25,289,784
Услуги по диспетчеризации	162,571	176,841
Рентный налог на экспорт	743,869	2,025,333
Заработная плата и связанные расходы	313,558	270,277
Износ и амортизация	169,685	114,015
Прочие расходы	610,550	292,339
<b>Итого расходы по реализации</b>	<b>13,083,936</b>	<b>28,168,589</b>

**24 Финансовые расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.
Процентные расходы	3,684,509	4,437,910
Амортизация дисконта	837,466	879,089
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>4,521,975</b>	<b>5,316,999</b>

**25 Финансовые доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.
Процентные доходы по банковским депозитам	93,248	45,253
Амортизация дисконта по активам и обязательствам	2,696,493	43,451
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>2,789,741</b>	<b>88,704</b>

**26 Прочие операционные доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018г.
Прочие операционные доходы	1,160,415	426,547
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>1,160,415</b>	<b>426,547</b>

**27 Прочие операционные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 г.	За двенадцатимесячный период, завершившийся 31 декабря 2018 г.
Прочие операционные расходы	(839,044)	(795,080)
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>(839,044)</b>	<b>(795,080)</b>

**28 Условные и договорные обязательства и операционные риски*****Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан***

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Недавний мировой финансовый кризис оказал серьезное влияние на экономику Республики Казахстан, и ситуация на финансовых рынках, в банковском и реальном секторах экономики значительно ухудшилась с середины 2008 года. В 2016-2019 годах казахстанская экономика вновь показала спад экономического роста, который сопровождается ростом потребительских цен, нестабильностью обменного курса тенге по отношению к иностранной валюте и снижением уровня ликвидности в банковском секторе.

Руководство определило резервы под обесценение с учетом текущей экономической ситуации и прогнозом на конец отчетного периода. Резервы под обесценение дебиторской задолженности были определены с использованием модели «понесенного убытка», предусмотренной применимыми стандартами финансовой отчетности. Данные стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, связанных с прошедшими событиями и запрещают признавать убытки, связанные с будущими событиями независимо от того, насколько вероятны эти события.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

***Налоговое законодательство***

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

***Трансфертное ценообразование***

В соответствии с казахстанским законом о трансфертном ценообразовании международные операции и некоторые внутренние операции, относящиеся к международным операциям, подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями,

зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

### ***Судебные разбирательства***

К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

### ***Вопросы охраны окружающей среды***

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

### ***Резерв на восстановление месторождений***

Дочерние компании Группы имеют юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности, ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений и по восстановлению участков земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке углеводородов до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности резерв по ликвидационному фонду является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.

### ***Обязательства по контрактам на недропользование***

#### ***Контракт на разведку углеводородных ресурсов***

##### ***Обязательства по годовой программе закупок товаров***

Группа обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года, либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации контракта, представлять в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку годовую программу закупок товаров, работ и услуг по виду деятельности «Недропользование» на предстоящий год.

Группа обязана зарегистрироваться в реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупок товаров.

##### ***Обязательства по казахстанскому содержанию***

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Группа обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадров должно составить:



- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Группа обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандарта, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

При проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 14% по отношению к товарам;
- 74% по отношению к работам;
- 74% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

#### ***Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь***

В соответствии с условиями контракта на добычу каменного угля Группа имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на геологоразведку и затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала;
- возместить исторические затраты государства, связанные с геологической информацией;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

#### ***Обязательства по социальным проектам***

В соответствии с условиями Контракта Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 тыс. тенге в год.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по финансированию социальной инфраструктуры региона.

#### ***Обучение казахстанских специалистов***

В соответствии с Контрактом Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных годовой минимальной рабочей программой.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по обучению казахстанских специалистов.

*Обязательства по казахстанскому содержанию*

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия стандартам и другим с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

*Обязательства по строительству завода*

В соответствии с условиями Контракта Группа обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013-2019 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге. Строительство завода не начато ввиду отсутствия финансирования.

**Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шоптыколь**

*Рабочая программа*

В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» Республики Казахстан и договором на недропользование, Группа обсуждает рабочую программу (далее - «рабочая программа»). Рабочая программа составлена в соответствии с разработанными и утвержденными проектными документами.

В случае изменения условий проектной документации, влияющие на рабочую программу, рабочая программа должна быть изменена соответствующим образом.

*Страхование*

В соответствии с Контрактом на месторождение Группа имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Группы или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Группы или связанных с деятельностью Группы. Руководство считает, что Группа соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

**Контракты на проведение разведки с последующей добычей известняка и суглинков**

*Обязательства по социальным проектам*

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может проводиться в виде выплат денежных средств. Обязательства составляют фиксированную сумму или 0.5% от бюджетных эксплуатационных затрат за год. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. контрактных обязательств по социальному развитию региона по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период 2019 года, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

*Обучение казахстанских специалистов*

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% - 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденных годовой минимальной рабочей программой. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. контрактных обязательств по обучению казахстанских специалистов по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период 2019 года, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

*Минимальный объем казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах*

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана закупать определенную долю от общего объема закупаемых товаров и услуг у казахстанских компаний. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. контрактных обязательств по минимальному объему казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период 2019 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых.

## АО «Joint Resources»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года

Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

#### Обязательства капитального характера

В соответствии с условиями Контрактов №29-08-05 от 27.08.2005 г. и №30-08-05 от 27.08.2005 г. Группа обязуется построить завод по производству цемента производительностью от 250 тыс. тонн в год в Ескельдинском районе Алматинской области.

#### Контракты на разведку гравийно-песчаной смеси в Нуринском районе

##### Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 500 тыс. тенге в год.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по финансированию социальной инфраструктуры региона.

##### Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с Контрактом Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 1.0% от ежегодных затрат на разведку, утвержденных годовым минимальной рабочей программой.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по обучению казахстанских специалистов.

##### Обязательства по казахстанскому содержанию

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия стандартам и другим с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 20% от общей стоимости товаров, не менее 60% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

## 29 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018г.</b>
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	<b>577,403</b>	442,430
Финансовая дебиторская задолженность	14	<b>560,759</b>	933,139
Денежные средства и их эквиваленты	15	<b>1,384,881</b>	4,590,080
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>2,523,043</b>	5,965,649
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	17	<b>50,793,359</b>	57,691,865
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	19	<b>12,331,929</b>	11,865,361
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>63,125,288</b>	69,557,226

## 30 Управление финансовыми рисками

### Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на движение денежных средств), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

**АО «Joint Resources»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

**(а) Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Standard & Poor's)		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.		
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	<b>560,759</b>	933,139
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	<b>577,403</b>	442,430
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ/негативный	ВВ/отрицательный	<b>1,123,266</b>	3,764,775
АО «RBK bank»	В-/стабильный	В-/стабильный	<b>254,004</b>	816,730
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	<b>415</b>	7,106
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>			<b>1,377,685</b>	4,588,611
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>			<b>2,515,847</b>	5,964,180

**(б) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Цель Группы заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

**(в) Рыночный риск***Риск изменения процентной ставки*

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются преимущественно фиксированными.

*Валютный риск*

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой компаний Группы.

Группа подвержена валютному риску главным образом в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, евро, японских йенах и российских рублях. По причине ограниченного выбора производных финансовых инструментов на казахстанском рынке, и ввиду того, что такие инструменты дорогостоящие, руководство приняло решение не хеджировать валютный риск Группы, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Группа продолжает отслеживать изменения на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период,**  
**завершившийся 31 декабря 2019 года**

*Ценовой риск*

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевого ценных бумаг.

**Управление капиталом**

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала участников.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы», отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Итого займы	18	<b>50,793,359</b>	57,691,865
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	<b>(1,384,878)</b>	(4,590,080)
Чистые заемные средства		<b>49,408,481</b>	53,101,785
Итого собственный капитал		<b>14,229,941</b>	5,760,369
Итого капитал		<b>63,638,422</b>	58,862,154
<b>Соотношение заемного и собственного капитала</b>		<b>78%</b>	90%

**31 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

**Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

**Иерархия источников оценки справедливой стоимости**

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

**АО «Joint Resources»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 31 декабря 2019 года**

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности, финансовой кредиторской задолженностей, приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочных выданных займов, краткосрочных и долгосрочных заемных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие соответствия ставок вознаграждения по займам рыночным ставкам.

**32 Расчет базовой прибыли на акцию**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>12 месяцев 2019 года.</b>	<b>12 месяцев 2018 года</b>
Убыток за период причитающийся участникам Группы	18	<b>(3,893,448)</b>	(2,691,953)
Средне-взвешенное кол-во простых акций для расчета базовой прибыли на 1 акцию		<b>1,007,945</b>	1,006,349
Убыток на одну акцию (тенге)		<b>(3,862.76)</b>	(2,674.97)

Расчет средневзвешенного количества простых акций

<b>Период</b>	<b>Кол-во акций</b>	<b>Кол- дней</b>	<b>Кол-во дней периода</b>	<b>% от общего кол-ва дней периода</b>	<b>Кол-во акций</b>
01/01/2018 - 12/03/2018	999,859	70	365	19%	191,754
12/03/2018 - 31/12/2018	1,007,889	295	365	81%	814,595
<b>Итого средневзвешенное кол-во акций за 12 месяцев 2018 года</b>					<b>1,006,349</b>

<b>Период</b>	<b>Кол-во акций</b>	<b>Кол- дней</b>	<b>Кол-во дней периода</b>	<b>% от общего кол-ва дней периода</b>	<b>Кол-во акций</b>
01/01/2019 - 10/12/2019	1,007,889	344	365	94%	949,901
11/12/2019 -31/12/2019	1,008,859	21	365	6%	58,044
<b>Итого средневзвешенное кол-во акций за 12 месяцев 2019 года</b>					<b>1,007,945</b>