

## **1 Группа и её деятельность**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для АО «Joint Resources» (далее «Компания») По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовая отчетность Компании включала дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») и была консолидированной. В 2021 году в связи с утратой контроля инвестиции в долевые инструменты классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

### **Корпоративная предыстория**

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью, БИН 120540008969. 25 мая 2015 года Товарищество перерегистрировано в связи со сменой участников (Справка о государственной перерегистрации юридического лица №б/н, выданная Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы 25 мая 2015 года). В 2017 году Компания преобразована в акционерное общество. 15 декабря 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Joint Resources» в количестве 999,859 простых акций. В связи с увеличением количества ценных бумаг 22 февраля 2018 года Национальный банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Joint Resources» в количестве 1,008,859 простых акций.

Простые акции АО «Joint Resources» включены в официальный список KASE в сектор «акции» альтернативной площадки.

### **Акционер Компании**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным акционером Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович. 100% акций АО «Joint Resources» переданы в доверительное управление господину Айкынбаеву А. Е.

### **Инвестиции 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 2020 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 предприятиям. В ноябре 2020 года Группа передала акции АО «Кристалл Менеджмент» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Группа не контролирует деятельность АО «Кристалл Менеджмент», не классифицирует компанию как дочернюю.

*ТОО «Exploration Production Crystal Management» (51%):* компания, созданная 18 декабря 2018 года. Основной деятельностью ТОО «Exploration Production Crystal Management» является предоставление прочих индивидуальных услуг, не включенных в другие группировки. Группа приобрела 51% доли участия в уставном капитале ТОО «Exploration Production Crystal Management» в июле 2020 года. В январе 2021 года 51% доля участия в ТОО «Exploration Production Crystal Management» передана в доверительное управление. С даты передачи доли участия в доверительное управление Группа не контролирует деятельность ТОО «Exploration Production Crystal Management», не классифицирует компанию как дочернюю.

*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. В апреле 2019 года Группа передала акции АО «Шубарколь Премиум» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Группа не контролирует деятельность АО «Шубарколь Премиум», не классифицирует компанию как дочернюю.

*ТОО «Premier Development Company» (50%):* компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 100% в уставном капитале ТОО «Майкубен-Вест». Основной деятельностью ТОО «Майкубен-Вест» является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. В апреле 2019 года Группа передала долю участия в ТОО «Premier Development Company» в доверительное управление. С даты передачи доли участия в доверительное управление Группа не контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company», не классифицирует компанию как дочернюю.

*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. В январе 2021 года 35% доля участия в ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» передана в доверительное управление. С даты передачи доли участия в довери-



тельное управление Группа не оказывает существенного влияния на деятельность ТОО «Exploration Production Crystal Management» и не классифицирует компанию как ассоциированную.

*ТОО «KVK-Petroleum» (25%):* ассоциированная компания, зарегистрированная в Республики Казахстан, доля была приобретена в августе 2020 года. С декабря 2020 года ТОО «KVK-Petroleum» владеет 50% в АО «Тургай-Петролеум», основной деятельностью которой являются разработка и добыча нефти (компания является единственным оператором северной части нефтяного месторождения Кумколь). В феврале 2021 года 25% доля участия в ТОО «KVK-Petroleum» передана в доверительное управление. С даты передачи доли участия в доверительное управление Группа не оказывает существенного влияния на деятельность ТОО «KVK-Petroleum» и не классифицирует компанию как ассоциированную.

*ТОО «ГТЭС-Акшабулак» (51%):* компания, зарегистрированная в Республики Казахстан в апреле 2020 года, основной деятельностью которой являются эксплуатация газотурбинной электростанции; производство и продажа электроэнергии; эксплуатация электрических сетей и подстанций. В январе 2021 года 51% доля участия в ТОО «ГТЭС-Акшабулак» передана в доверительное управление. С даты передачи доли участия в доверительное управление Группа не контролирует деятельность ТОО «ГТЭС-Акшабулак», не классифицирует компанию как дочернюю.

*АО «Каспий Нефть» (100 %):* компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Группа приобрела акции АО «Каспий Нефть» 30 декабря 2020 года и передала их в доверительное управление. В декабре 2021 года договор доверительного управления прекращен, тем не менее, Группа не классифицирует компанию как дочернюю, поскольку планирует привлечение нового доверительного управляющего.

*АО «КазАзот» (50%):* компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Группа приобрела акции АО «КазАзот» 30 декабря 2020 года и передала их в доверительное управление в марте 2021 года. Группа не оказывает существенного влияния на деятельность АО «КазАзот», не классифицирует компанию как дочернюю. В 2021 году акции АО «КазАзот» реализованы.

*ТОО «Cento Group» (17.5%):* компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Группа приобрела долю участия в уставном капитале 20 июня 2020 года. В августе 2020 года Группа передала долю участия в ТОО «Cento Group» в доверительное управление.

*ТОО «Акбулак Су» (0.01%):* компания, зарегистрированная в Республики Казахстан в октябре 2016 года. Основной вид деятельности – сбор, обработка и распределение воды.

#### **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 финансовой отчетности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО. Положения учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску 22 июня 2022 года.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### **Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация**

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года правительства многих стран, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных реги-



онов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Пандемия COVID-19 существенно не повлияла на деятельность и финансовые результаты Компании в 2021 году.

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной финансовой отчетности. Компания продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

### **Наличие контроля**

#### **(i) Дочерние компании**

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.



Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

*(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем*

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли.

*(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия*

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

*(iv) Инвестиции в ассоциированные компании*

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевым методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

*(v) Выбытие дочерних и ассоциированных компаний*

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета



**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года**

сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

**Пересчет иностранной валюты**

*i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Если не указано иначе, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге, функциональной валютой является тенге.

*ii) Операции и остатки в иностранной валюте*

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту 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. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

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

	2021г.	2020г.
Доллар США		
Курс на конец года	431.67	420.71

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.

**Финансовые инструменты**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

*i) Финансовые активы*

*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандарт-



ных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *ii) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

#### *iii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

К категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания относит долевые инструменты. Изменение справедливой стоимости отражается в составе прибылей и убытков.

#### *iv) Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.



*v) Финансовые обязательства*

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства Компании включают займы и торговую кредиторскую задолженность.

*Займы*

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

*Торговая кредиторская задолженность* после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

*Доходы* и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

*vi) Прекращение признания финансовых активов и обязательств*

*Финансовый актив* прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

*vii) Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

***Распределение чистого дохода***

Распределенный чистый доход признается как обязательство и вычитается из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если он был объявлен и утвержден до конца отчетного периода включительно. Информация о распределенном чистом доходе раскрывается в отчетности, если он был рекомендован до конца отчетного периода, а также рекомендован или объявлен после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.



### **Резервы**

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

### **Признание расходов**

Расходы учитываются в момент фактического получения услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

### **Подходный налог**

В настоящей финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Компания контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании - налогоплательщику и налоговому органу.

### **Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### *Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### *Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.



#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

#### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещения и транспорта (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды мебели и офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

#### *Неопределенные налоговые позиции*

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

### **3 Новые учетные положения**

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 года.

#### **Применение новых и пересмотренных стандартов**

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 года:

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»*



28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

Вышеописанные изменения не повлияли на порядок учета для Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 года:

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года и декабре 2021 года)*

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции»*

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 года).*

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 года.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправки к практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)*

Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 года. В июле 2020 года дата вступления была перенесена на 1 января 2023 года. Допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»*

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):*

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;

- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 года.

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на её финансовое положение и финансовую отчетность.



Руководство Компании считает, что поправки не окажут существенного влияния на её финансовое положение и финансовую отчетность.

#### **4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Компания 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 финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

##### **Резервы на ожидаемые кредитные убытки**

Ежегодно Компания рассматривает необходимость создания резерва на ожидаемые кредитные убытки. Резерв на ожидаемые кредитные убытки создается на индивидуальной основе, при ожидании объективных признаков обесценения с учетом анализа прошлого опыта и кредитной истории контрагента. Руководство Компании считает, что сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2021 г. является адекватной.

##### **Наличие контроля над инвестициями**

Компания независимо от характера участия в какой-либо организации, оценивает, обладает ли она полномочиями в отношении объекта инвестиций, имеет ли возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину своих доходов, подвержена ли она риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций и имеет ли право на получение таких доходов. Только при наличии контроля над объектом инвестиций, Компания классифицирует свои инвестиции как инвестиции в дочерние организации и составляет консолидированную финансовую отчетность.

##### **Оценка финансовых активов**

Компания оценивает долевые инструменты, переданные в доверительное управление, по справедливой стоимости, отражая результат изменений через прибыли или убытки. Справедливая стоимость долевых инструментов определяется независимым оценщиком с применением доходного подхода. Справедливая стоимость долевых инструментов определялась на основании суммы дисконтированных будущих денежных потоков и методом чистых активов. В данном расчете были использованы прогнозы денежных потоков, основанные на моделях стратегического планирования Компании и операционных бюджетах.

##### **АО «Шубарколь Премиум»**

Основными допущениями, оказывающими значительное влияние на прогнозируемые будущие денежные потоки, являются:

- Объемы добычи
- Объемы реализации
- Прогнозные цены реализации
- Стоимость угля была спрогнозирована на основании средних цен из публично доступных прогнозов цен на период действия контракта на недропользование
- При прогнозировании прочих производственных затрат использовались исторические данные и существующие контракты

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости угля (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Справедливая стоимость</b>
Цена на реализацию товарной продукции (+5%)	269,348,214
Цена на реализацию товарной продукции (-5%)	231,149,367
Объем добычи и реализации товарной продукции (-5%)	232,318,104
Объем добычи и реализации товарной продукции (-10%)	214,361,601
Себестоимость добычи угля (+5%)	245,680,070
Себестоимость добычи угля (+10%)	241,093,252
Расходы по реализации угля (+5%)	248,935,879
Расходы по реализации угля (+10%)	247,619,941



**ТОО «Premier Development Company»**

Основными допущениями, оказывающими значительное влияние на прогнозируемые будущие денежные потоки, являются:

- Объемы добычи
- Объемы реализации
- Прогнозные цены реализации
- Стоимость угля была спрогнозирована на основании средних цен из публично доступных прогнозов цен на период действия контракта на недропользование
- При прогнозировании прочих производственных затрат использовались исторические данные и существующие контракты

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости угля (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Справедливая стоимость</b>
Цена на реализацию товарной продукции (+5%)	33,929,039
Цена на реализацию товарной продукции (-5%)	32,534,543
Объем добычи и реализации товарной продукции (-5%)	26,792,170
Объем добычи и реализации товарной продукции (-10%)	20,352,548
Себестоимость добычи угля (+5%)	29,555,332
Себестоимость добычи угля (+10%)	25,878,872

**АО «Кристалл Менеджмент»**

Основными допущениями, оказывающими значительное влияние на прогнозируемые будущие денежные потоки, являются:

- Объемы производства электроэнергии
- Объемы добычи нефти
- Объемы реализации
- Прогнозные цены реализации
- Стоимость нефти и реализуемой электроэнергии была спрогнозирована на основании утвержденных тарифов и действующих контрактов
- При прогнозировании прочих производственных затрат руководство использовало исторические данные и существующие контракты.

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости нефти и электроэнергии (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Справедливая стоимость</b>
Цена на реализацию нефти (+10%)	28,249,768
Цена на реализацию нефти (-10%)	15,416,708
Объем добычи и реализации нефти (-2%)	20,209,634
Объем добычи и реализации нефти (-4%)	18,942,274
Себестоимость добычи нефти (+5%)	19,853,960
Себестоимость добычи нефти (+10%)	18,180,231
Цена на реализацию электроэнергии (+3%)	22,372,978
Цена на реализацию электроэнергии (+5%)	22,988,844
Объем производства и реализации электроэнергии (-5%)	19,954,892
Объем производства и реализации электроэнергии (+5%)	23,098,337
Себестоимость выработки электроэнергии (+5%)	20,646,856
Себестоимость выработки электроэнергии (+10%)	19,789,693

**Первоначальное признание операций со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. 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.



## 5 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 Компании раскрыта в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлен ниже.

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

- Компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара;
- Ключевой управленческий персонал.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>Прочие связанные стороны*</b>
Прочая финансовая дебиторская задолженность	10	1,363,414

\* Прочие связанные стороны – компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>Прочие связанные стороны*</b>
Прочая финансовая дебиторская задолженность	10	596,950

\* Прочие связанные стороны – компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>Прочие связанные стороны*</b>
Финансовые доходы	15	19,966
Финансовые расходы	16	(86,987)

\* Прочие связанные стороны – компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

Вознаграждение доверительного управляющего и ключевого руководящего персонала за 2021 год составляет 10,911 тысячи тенге (2020 год: 19,293 тысяч тенге).



**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года**

**6 Основные средства**

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
Стоимость на 1 января 2020 г.	4,207,509	13,674,265	558,303	917,173	19,357,250
Накопленный износ	(1,596,868)	(6,543,382)	(250,738)	(15,082)	(8,406,070)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	<b>2,610,641</b>	<b>7,130,883</b>	<b>307,565</b>	<b>902,091</b>	<b>10,951,180</b>
Поступления	-	3,618	5,693	67,413	76,724
Перемещения	64,151	52,446	8,620	(125,217)	-
Износ	(287,593)	(1,019,798)	(98,789)	-	(1,406,180)
Выбытие в связи с утратой контроля	(4,271,660)	(13,727,154)	(572,616)	(885,046)	(19,456,476)
Износ выбывших активов в связи с утратой контроля	1,884,461	7,560,593	347,401	15,082	9,807,537
Износ выбывших активов	-	2,587	2,126	-	4,713
Перевод в запасы и из запасов	-	(3,175)	-	25,677	22,502
Стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-
Накопленный износ	-	-	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**7 Активы по разведке и оценке**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
Балансовая стоимость на 1 января	-	29,766,927
Поступление	-	2,207,458
Продажа тестовой нефти	-	(2,175,160)
Реклассификация	-	(39,354)
Выбытие в связи с утратой контроля	-	(29,759,871)
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	-

**8 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Как указано в примечании 1, Группа утратила контроль над дочерними компаниями, передав в доверительное управление свои акции и доли владения. С даты утраты контроля, инвестиции учитываются Компанией по справедливой стоимости.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>доля владения</i>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
АО «Кристалл Менеджмент»	51%	21,527,689	48,372,446
АО «Шубарколь Премиум»	67%	250,251,817	33,464,822
ТОО «Premier Development Company»	50%	7,466,118	16,574,081
АО «Каспийнефть»	100%	197,663,661	136,517,760
АО «КазАзот»	50%	-	33,223,000
ТОО «Centro Group»	17.50%	176	184
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	35%	23,133	-
ТОО «KVK Petroleum»	25%	1,463,544	-
ТОО «ГТЭС-Акшабулак»	51%	5,087	-
ТОО «Exploration Production Crystal Management»	51%	83	-
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>478,401,308</b>	<b>268,152,293</b>

В 2020 году акции АО «Каспийнефть» и АО «КазАзот» приобретены в результате сделок под общим контролем, разница между справедливой стоимостью и ценой приобретения акций АО «Каспийнефть» и АО «КазАзот» в сумме 169,736,565 тыс. тенге отражена в составе капитала как дополнительные вклады собственников.

В 2021 году инвестиции в ТОО «Centro Group» увеличены на 438 тыс. тенге.

В декабре 2021 года акции АО «КазАзот» были реализованы за 41,230,000 тыс. тенге. В течение 2021 года получены дивиденды от АО «Каспийнефть» в сумме 950,000 тыс. тенге и от ТОО «KVK Petroleum» в сумме 72,997 тыс. тенге. Доход от изменения справедливой стоимости за 2021 год составил 243,395,139 тыс. тенге (за 2020 год – 12,372,228 тыс. тенге)



**9 Инвестиции в ассоциированные компании**

Как указано в примечании 1, Группа владела 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» в 2019 году и предыдущих периодах убыточна, и соответственно доля участия Компании обесценена до нуля. В январе 2021 года 35% доля участия в ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» передана в доверительное управление.

В 2020 году Группа приобрела 25% долю участия в ТОО «KVK-Petroleum» - ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая в свою очередь с декабря 2020 года владеет 50% в АО «Тургай Петролеум». В феврале 2021 года 25% доля участия в ТОО «KVK-Petroleum» передана в доверительное управление.

Доход от долевого участия в ТОО «KVK-Petroleum» за 2020 год составляет 64,746 тыс. тенге.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>доля владения</i>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	35%	-	70
минус обесценение		-	(70)
ТОО «KVK-Petroleum»	25%	-	6,469
доход от долевого участия		-	64,746
<i>Итого финансовые активы</i>		-	<i>71,215</i>

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» на 31 декабря 2020 года и за 2020 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Итого активы</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>Выручка</b>	<b>Прибыль (убыток) за год</b>	<b>Доля в убытке за период с даты приобретения</b>
<b>2020г.</b>					
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	186,971	(175,209)	-	1,662	(74,921)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ТОО «KVK-Petroleum» на 31 декабря 2020 года и за 2020 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Итого активы</b>	<b>Итого обязательств</b>	<b>Выручка</b>	<b>Прибыль за период владения</b>	<b>Доля в прибыли за период с даты приобретения</b>
<b>2020г.</b>					
ТОО «KVK-Petroleum»	2,103,875	(1,819,015)	-	258,983	64,746



## 10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021г.	2020г.
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	5	1,517,659	731,847
Резерв на обесценение		(154,245)	(134,897)
<i>Итого финансовая дебиторская задолженность</i>		<i>1,363,414</i>	<i>596,950</i>
Авансы поставщикам		29,000	9,292
Резерв на обесценение		(29,000)	(5,000)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>		<b>1,363,414</b>	<b>601,242</b>

В составе прочей финансовой дебиторской задолженности отражены в том числе займы выданные:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Ставка вознаграждения	Срок погашения	2021г.	2020г.
АО «Кристалл Менеджмент»	3-3.2%	1 января 2022 г.	631,040	631,040
АО «Шубарколь Премиум»	7.00%	25 декабря 2019 г.	-	100,807
ТОО «Кипрос»	0,1%	31 декабря 2022 г.	886,619	-
<i>Минус: обесценение</i>			<i>(154,245)</i>	<i>(134,897)</i>
<b>Итого</b>			<b>1,363,414</b>	<b>596,950</b>

В 2021 году Компания выдала заем ТОО «Кипрос» в сумме 993,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0.1% и сроком погашения в октябре 2022 года. Сумма выданного займа продисконтирована по рыночной ставке 11.9% годовых. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании была отражена в составе финансовых расходов (примечание 16), амортизация дисконта за период, в составе финансовых доходов (примечание 15). Ожидаемые кредитные убытки по данному займу признаны в размере 4,964 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года финансовая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение резерва на обесценение финансовой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2021г.	2020г.
На начало периода	134,897	-
Начисление (использование) резерва	19,348	134,897
<b>На конец периода</b>	<b>154,245</b>	<b>134,897</b>

## 11 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021г.	2020г.
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	2,300	6,000
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	92	534
Денежные средства на брокерских счетах, в иностранных валютах (доллары США)	40,954,109	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>40,956,501</b>	<b>6,534</b>

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 21.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2020г.	2020г.
Тенге	2,392	6,534
Доллар США	40,954,109	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>40,956,501</b>	<b>6,534</b>



## 12 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». Простые акции Компании включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович. Количество объявленных и размещенных акций составило:

	31 декабря 2021г.			31 декабря 2020г.		
	Количество объявленных акций	Количество размещенных акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество объявленных акций	Количество размещенных акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	1,008,859	1,008,859	20,753,586	1,008,859	1,008,859	20,753,586

### Балансовая стоимость акции

Согласно требованиям KASE Компания должна раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021г.	2020г.
Всего активы	520,866,926	268,971,994
Минус: нематериальные активы		
Минус: обязательства	(496,958)	(35,158)
Чистые активы	<b>520,369,968</b>	<b>268,936,836</b>
Количество простых акций	<b>1,008,859</b>	<b>1,008,859</b>
Балансовая стоимость акции, тенге	<b>515,800</b>	<b>266,575</b>

### Прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, причитающегося акционерам Компании, к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

	2021г.	2020г.
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	251,433,222	12,271,881
Прибыль за год от прекращенной деятельности, тысяч тенге	-	39,542,442
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	1,009	1,009
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию от продолжающейся деятельности, тенге на акцию	249,225.33	12,164.12
Базовая и разводненная прибыль на простую акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	-	39,193.21

## 13 Займы

На начало отчетного периода займы Компании представлены займами АО «Кристалл Менеджмент», признание которых прекращено в связи с утратой контроля Компании над АО «Кристалл Менеджмент» (примечание 1).

### ТОО «Кипрос»

В августе 2020 года Компания подписала договор о временной финансовой помощи с ТОО «Кипрос» сроком до 31 августа 2021 года. Финансовая помощь предусматривает выплату вознаграждения на дату выплаты в случае, если курс доллара США к тенге на дату выплаты финансовой помощи превысит курс доллара США к тенге на дату получения. В 2021 году заем погашен с учетом суммы вознаграждения 640 тыс. тенге.

**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года**

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	Курсовая разница	Выбытие в связи с утратой контроля	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Начислено вознаграждение / Амортизация дисконта	31 декабря 2019 года
<b>Банковские займы</b>							
АО «Народный Банк Казахстана»	-	(43,032)	(16,318,254)	16,313,591	-	47,695	-
сумма основного долга	-	(43,032)	(16,270,559)	16,313,591	-	-	-
сумма вознаграждения	-	-	(47,695)	-	-	47,695	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	1,695	(4,231,265)	-	(322,558)	445,940	4,106,188
сумма основного долга	-	-	(2,699,396)	-	(288,565)	-	2,987,961
сумма вознаграждения	-	1,695	(1,531,869)	-	(33,993)	445,940	1,118,227
АО «Банк «Bank RBK»	-	1,680,446	-	-	(19,250,087)	959,011	16,610,630
сумма основного долга	-	1,677,308	-	-	(18,070,071)	-	16,392,763
сумма вознаграждения	-	3,138	-	-	(1,180,016)	959,011	217,867
<b>Займы от других предприятий</b>							
ТОО «Кипрос»	33,500	-	-	33,500	-	-	-
сумма вознаграждения	-	-	(173,114)	-	-	-	173,114
<b>Итого</b>	<b>33,500</b>	<b>1,639,109</b>	<b>(20,722,633)</b>	<b>16,347,091</b>	<b>(19,572,645)</b>	<b>1,452,646</b>	<b>20,889,932</b>

**14 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021г.	2020г.
Брокерские услуги	20,720	-
Вознаграждение доверительных управляющих	222,156	12,483
Заработная плата и связанные расходы	7,686	8,786
Профессиональные услуги	53,331	6,578
Аренда помещений	241	241
Банковские услуги	91	184
Прочие	39,613	2,360
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>343,838</b>	<b>30,633</b>

**15 Финансовые доходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021г.	2020г.
Амортизация дисконта по займам выданным	19,775	-
Процентные доходы по банковским депозитам	558	653
Вознаграждения по выданным займам	191	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>20,524</b>	<b>653</b>

**16 Финансовые расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021г.	2020г.
Процентные расходы	13	640	-
Дисконт при первоначальном признании по займам выданным	10	86,347	-
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>86,987</b>	<b>-</b>

**17 Прекращенная деятельность**

В ноябре 2020 года Группа передала в доверительное управление 18,191,802 штук акций АО «Кристалл Менеджмент». По оценкам Руководства с даты передачи в доверительное управление Группа не контролирует АО «Кристалл Менеджмент». Результаты деятельности и результат утраты контроля над АО «Кристалл Менеджмент» в финансовой отчетности представлены как прекращенная деятельность. Инвестиция переведена в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

В 2020 году Группа реализовала долю участия в ТОО «KazCementCompany» за 2,000 тыс. тенге.



**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года**

В результате выбытия дочерних компаний, утраты контроля над дочерними компаниями Компании и классификации инвестиций в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группой получен доход от прекращенной деятельности за 2020 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>ТОО «KazCementCompany»</b>	<b>АО «Кристалл Менеджмент»</b>
Инвестиции по справедливой стоимости	-	48,372,446
Стоимость реализации	2,000	-
Чистые активы на дату выбытия, в том числе приходящиеся на :	133,004	19,289,972
Акционеров Группы	(1,574,621)	8,660,808
Неконтролирующих акционеров	1,707,625	10,629,164
<i>Прибыль / (убыток) за период до даты выбытия (утраты контроля)</i>	-	(2,231,084)
<b>Итого прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности</b>	<b>1,576,621</b>	<b>37,480,554</b>
Экономия (расходы) по подоходному налогу	-	485,267
Акционерам материнской компании Группы	1,576,621	38,821,271
Неконтролирующим акционерам	-	(855,450)

Чистые активы на дату утраты контроля в 2020 году представлены следующими активами и обязательствами:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>ТОО «KazCementCompany»</b>	<b>АО «Кристалл Менеджмент»</b>
Основные средства	36,205	9,648,939
Активы по разведке и оценке	-	29,759,871
Авансы, выданные за долгосрочные активы	-	644,223
Прочие долгосрочные активы	-	329,809
Нематериальные активы	12,164	86,657
Товарно-материальные запасы	6	260,005
Дебиторская задолженность	55,225	181,917
Предоплата по налогам	-	503,880
Денежные средства и их эквиваленты	41,503	385,538
Прочие краткосрочные активы	-	216,204
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(5,694)
Долгосрочные резервы	-	(493,874)
Займы	-	(20,722,633)
Прочие краткосрочные обязательства	(12,099)	(1,275,546)
Кредиторская задолженность	-	(229,324)
<b>Итого капитал</b>	<b>133,004</b>	<b>19,289,972</b>

## 18 Подоходный налог

Экономия (расход) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	(282,992)	485,267
<b>Экономия (расход) по подоходному налогу</b>	<b>(282,992)</b>	<b>485,267</b>

Ниже представлена сверка теоретического и фактической экономии (расхода) по подоходному налогу от продолжающейся деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
<b>Прибыль по МСФО до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>251,716,214</b>	<b>12,271,881</b>
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке 20%	(50,343,243)	(2,454,376)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Необлагаемые доходы	50,202,034	2,487,395
Прочие невычитаемые расходы	(141,783)	(33,019)
<b>Итого экономия (расход) по подоходному налогу от продолжающейся деятельности</b>	<b>(282,992)</b>	<b>-</b>

**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года**

На 31 декабря 2021 года обязательства по отложенному подоходному налогу сформированы по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, по которым нет льгот по налогообложению при их выбытии в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

На 31 декабря 2020 года компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019г.</b>	<b>Отнесено на счет прибылей и убытков</b>	<b>31 декабря 2020г.</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>			
Налоговые убытки прошлых лет	267,395	(267,395)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	13,009	(13,009)	-
Дебиторская задолженность	159	(159)	-
Оценочные обязательства по контракту	95,083	(95,083)	-
Товарно-материальные запасы	747	(747)	-
<b>Валовые активы по отложенному подоходному налогу</b>	<b>376,393</b>	<b>(376,393)</b>	<b>-</b>
Минус зачет с обязательствами по отложенному подоходному налогу	(376,393)	376,393	-
<b>Признанные активы по отложенному подоходному налогу</b>			
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>			
Основные средства	(905,860)	905,860	-
Вознаграждение по займам полученным	44,200	(44,200)	-
<b>Валовые обязательства по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(861,660)</b>	<b>861,660</b>	<b>-</b>
Минус зачет с активами по отложенному подоходному налогу	376,393	(376,393)	-
<b>Признанные обязательства по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(485,267)</b>	<b>485,267</b>	<b>-</b>
Прекращенная деятельность	-	485,267	-

## **19 Условные и договорные обязательства и операционные риски**

### ***Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан***

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая бы отвечала требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Цены на энергоресурсы не стабильны, что оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно влиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

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 Компании.

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



**АО «Joint Resources»**  
**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года**

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

**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 финансовой отчетности.

**20 Финансовые инструменты по категориям**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки</i>	8	478,401,308	268,152,293
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Финансовая дебиторская задолженность	10	1,363,414	596,950
Денежные средства и их эквиваленты	11	40,956,501	6,534
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>520,721,223</b>	<b>268,755,777</b>
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	13	-	33,500
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность		213,966	1,658
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>213,966</b>	<b>35,158</b>

**21 Управление финансовыми рисками**

**Факторы финансового риска**

Деятельность Компании 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 Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

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**

Компания 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>	<b>Рейтинг (Standard &amp; Poor's)</b>		<b>На 31 декабря</b>	
	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	1,363,414	596,950
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			40,956,501	6,534
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/стабильный	BB/стабильный	2,392	6,319
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	40,954,109	215
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску</b>			<b>42,319,915</b>	<b>603,484</b>

**(б) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Компания 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 Компании заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>До востребования и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 6 месяцев</b>
<i>На 31 декабря 2021 года</i>		
Финансовая кредиторская задолженность	213,966	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>213,966</b>	<b>-</b>
<i>На 31 декабря 2020 года</i>		
Займы	-	33,500
Финансовая кредиторская задолженность	1,658	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1,658</b>	<b>33,500</b>

**(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 Компании с плавающей процентной ставкой. Доходы и операционные денежные потоки Компании в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются преимущественно фиксированными.

*Ценовой риск*

Ценовой риск Компании связан с риском изменения цен на некотируемые долевые инструменты и обусловлен неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиций Компании. Компания отслеживает данный риск посредством анализ чувствительности справедливой стоимости. Анализ чувствительности основных инвестиций Компании представлен в параграфе «Оценка финансовых активов» примечания 4.

**22 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Компании использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и краткосрочных займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определена независимым оценщиком исходя из стоимости бизнеса компаний, долевыми инструментами которых владеет Компания.

*Иерархия источников оценки справедливой стоимости*

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

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. Компания при оценке финансовых активов и обязательств использует методы и допущения, не основанные на наблюдаемой рыночной информации (3 уровень источников справедливой стоимости).

### 23 События после отчетной даты

Начавшееся с 24 февраля 2022 г. обострение геополитической ситуации в Украине и последующее введение рядом стран Европейского Союза, Великобританией и Соединенными Штатами Америки санкций против Российской Федерации привело к волатильности на финансовом рынке.

Учитывая интеграцию Республики Казахстан в Евразийском экономическом союзе, сложившаяся геополитическая обстановка также негативно отразилась и на ее экономике, в том числе выраженное в ослаблении курса тенге, повышении цен на внутреннем рынке. В целях поддержания финансовой стабильности Национальный Банк Республики Казахстан повысил базовую ставку с 10.25% до 14% годовых и провел валютные интервенции.

Компания не может определить масштаб данных событий и их влияние на ее финансовое положение.

---

Найзабекова Света Мырзахановна  
Генеральный директор



---

Галочкина Ольга Владимировна  
Главный бухгалтер