

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 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 2019 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 2017 года, за исключением нижеследующих.

Подходный налог. Подходный налог за промежуточные периоды начисляется с использованием средневзвешенной эффективной годовой налоговой ставки, применяемой к ожидаемой общей сумме прибыли или убытков за полный финансовый год.

Сезонность. Деятельность Группы не подвержена существенным сезонным колебаниям.

Новые учетные положения

Группа впервые применила некоторые стандарты и разъяснения, которые вступили в силу с 01 января 2019 года:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа определила, что влияние новых требований на отчет о финансовом положении и собственный капитал незначительно.

Классификация и оценка

Группа определила, что при применении новых требований по классификации и оценке МСФО (IFRS) 9 не будет значительного влияния на отчет о финансовом положении и собственный капитал. Группа продолжает оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа оценивает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжают учитываться по амортизированной стоимости.

Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (с поправками). Стандарт и поправки к нему применяются к годовым периодам, начинающимся 1 января 2019 года или после этой даты.

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода.

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существовавших на указанную дату, руководство Компании пришло к выводу, что применение нового стандарта не оказывает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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:

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>Доллар США</i>	429.51	381.18
Курс на конец периода		
<i>Евро</i>	502.14	426.85
Курс на конец периода		
<i>Российский рубль</i>	5.42	6.17
Курс на конец периода		

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.

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 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 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 30 сентября 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	15	255,537
Займы и начисленные вознаграждения	17	22,781,489

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	17	1,122,888
Контрактные обязательства перед связанными сторонами	21	7,307,033
Займы	19	23,465,320
Торговая кредиторская задолженность	21	3,095

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

5 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2019г.	42,429	9,904,333	31,062,306	705,993	786,920	2,197,627	44,699,608
Накопленный износ	–	(3,610,210)	(15,341,972)	(90,012)	(287,659)	(15,082)	(19,344,935)
Балансовая стоимость на 1 января 2019г.	42,429	6,294,123	15,720,334	615,981	499,261	2,182,545	25,354,673
Поступления		36,967	57,661	349,521	14,607	1,740,264	2,199,020
Перемещение, реклассификация	–	1,352,524	900,591		133,465	(2,386,580)	
Износ	–	(223,949)	(2,817,307)	(88,791)	(91,489)	–	(3,221,536)
Реклассификация	–	–	(590)	–	590	–	–
Выбытие	–	(60,182)	(410,012)	–	(97,490)	(442,116)	(1,009,800)
Износ выбывших активов	–	23,977	392,362	–	73,362	–	489,701
Перевод в запасы и из запасов	–	(35,553)	(16,604)	–	70	244,808	192,721
Реклассификация	–	–	(590)	–	590	–	–
Стоимость на 31 декабря 2019г.	42,429	11,198,089	31,593,352	1,055,514	838,162	1,354,003	46,081,549
Накопленный износ	–	(3,810,182)	(17,766,917)	(178,803)	(305,786)	(15,082)	(22,076,770)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019г.	42,429	7,387,907	13,826,435	876,711	532,376	1,338,921	24,004,779
Поступления	–	2,719	84,723	–	46,743	450,813	584,998
Перемещения	–	40,023	78,868	92,145	2,498	(169,210)	44,324
Износ	–	(415,652)	(2,039,914)	(435,233)	(103,476)	–	(2,994,275)
Выбытие	–	(8,079)	(12,360)	–	(146,658)	(46,924)	(214,021)
Износ выбывших активов	–	(577)	10,620	1	8,771	–	18,815
Стоимость на 30 сентября 2020г.	42,429	11,232,752	31,744,583	1,147,659	740,745	1,588,682	46,496,850
Накопленный износ	–	(4,226,410)	(19,796,211)	(614,035)	(400,491)	(15,082)	(25,052,230)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2020г.	42,429	7,006,341	11,948,372	533,624	340,254	1,573,600	21,444,620

Незавершенное строительство по состоянию на 30 сентября 2020 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 30 сентября 2020 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

	Активы, свя- занные со искрышными работами	Активы по раз- работке песча- ного карьера	Обязательство по ликвидации и восстано- влению месторож- дения	Право недрополь- зования	Неза- вершен- ное строи- тель- ство	Итого
<i>В тысячах казахстан- ских тенге</i>						
Себестоимость:						
На 1 января 2019г.	6,521,901	16,417	1,175,676	93,270	37,124	7,844,388
Поступления	-	-	5,427	667	3,588	9,682
На 31 декабря 2019г.	6,521,901	16,417	1,181,103	93,937	40,712	7,854,070
Поступления	-	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2020г.	6,521,901	16,417	1,181,103	93,937	40,712	7,854,070
Накопленная амортизация:						
На 1 января 2019 г.	(795,134)	(492)	(100,980)	(9,236)	-	(905,842)
Начислено	(193,343)	(116)	(8,918)	(3,501)	-	(205,878)
На 31 декабря 2019г.	(988,477)	(608)	(109,898)	(12,737)	-	(1,111,720)
Начислено	(123,049)	(5,929)	(1)	(2,625)	-	(131,604)
На 30 сентября 2020г.	(1,111,526)	(6,537)	(109,899)	(15,362)	-	(1,243,324)
Балансовая стои- мость:						
На 31 декабря 2019г.	5,533,424	15,809	1,071,205	81,200	40,712	6,742,350
На 30 сентября 2020г.	5,410,375	9,880	1,071,204	78,575	40,712	6,610,746

7 Активы по разведке и оценке

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Балансовая стоимость на 1 января	29,766,927	25,610,171
Поступление	1,269,042	5,871,943
Продажа тестовой нефти	(1,678,245)	(1,715,187)
Итого активы по разведке и оценке	29,357,724	29,766,927

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Сейсмическая разведка	8,616,796	8,616,796
Бурение скважин	15,899,744	16,670,878
Исторические затраты	103,810	103,809
Электроразведка	380,588	380,588
Программное обеспечение	152,185	152,185
Обработка и интерпретация данных	917,615	917,615
Заработная плата и соответствующие налоги	971,868	827,376
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	275,623	233,566
Проект поисковых работ	497,459	446,219
Обучение казахстанских кадров	311,496	319,343
Обязательства по ликвидации активов	50,829	50,829
Социальное развитие региона	92,764	92,764
Износ	29,168	29,168
Геологоразведочные работы	939,160	828,874
Оценочные работы	63,824	42,122
Права на разведку	54,795	54,795
Итого активы по разведке и оценке	29,357,724	29,766,927

8 Нематериальные активы

	Права на недро-пользо- вание	Прочие	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Стоимость на 1 января 2019г.	12,374,201	117,987	12,492,188
Накопленная амортизация	(1,739,168)	(29,967)	(1,769,135)
Балансовая стоимость на 01 января 2019г.	10,635,033	88,029	10,723,062
Поступления	86,657	2,129	88,786
Амортизация	(187,867)	(4,513)	(192,380)
Переоценка	-	(2,242)	(2,242)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(6,168,247)	-	(6,168,247)
Стоимость на 31 декабря 2019г.	6,292,611	117,873	6,410,665
Накопленная амортизация	(1,927,035)	(34,480)	(1,961,515)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019г.	4,365,576	83,393	4,448,969
Поступления	-	181	181
Амортизация	(140,900)	(4,561)	(145,461)
Стоимость на 30 сентября 2020г.	6,292,611	118,054	6,410,665
Накопленная амортизация	(2,067,935)	(39,041)	(2,106,976)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2020г.	4,224,676	79,013	4,303,689

Права на недропользование 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.

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 CCl» на основании решения общего собрания учредителей от 30 сентября 2015 г. Группой произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCl» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Инвестиция отражена на 30 сентября 2020 г. по первоначальной стоимости, не обесценена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCl», начала осуществляться в 2016 г.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

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	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
АО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	0%	30%
АО «Шубарколь Премиум»	Республика Казахстан	33%	33%
ТОО «Premier Developortment Company»	Республика Казахстан	50%	50%
ТОО «Exploration Production Crystal Management»	Республика Казахстан	51%	-
ТОО «ГТЭС -Акшабулак»	Республика Казахстан	51%	-

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	11,484,614	6,708,851
ТОО «KazCementCompany»	1,687,213	6,018,009
АО «Шубарколь Премиум»	4,271	(1,204,436)
ТОО «Premier Developortment Company»	(4,312,796)	(6,056,499)
Увеличение доли участия за период:		
АО «Кристалл Менеджмент»	-	4,998,000
АО «Шубарколь Премиум»	-	3,062,011
ТОО «Exploration Production Crystal Management»	116	
Уменьшение доли в результате продажи доли		
ТОО «KazCementCompany»	(1,686,833)	-
Доход (убыток), отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	(803,693)	(705,988)
ТОО «KazCementCompany»	(380)	(1,142)
АО «Шубарколь Премиум»	(354,248)	(1,793,335)
ТОО «Premier Developortment Company»	1,209,695	1,757,545

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.				За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019г.			
	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	4,591,236	-	5,285,094	10,894,612	4,269,120	-	16,981,210	824,4887
Себестоимость	(3,703,415)	-	(4,289,139)	(6,726,409)	(3,480,602)	-	(8,259,838)	(7,365,298)
Прочие операционные доходы	6,185	-	2,138,015	225,222	71,517	-	1,577,485	31,164
Общие и административные расходы	(781,734)	-	(421,585)	(754,584)	(743,465)	(1,103)	(1,157,622)	(547,690)
Расходы по реализации	(324,744)	-	(1,437,715)	(502,969)	(275,380)	-	(10,747,985)	(477,832)
Прочие операционные расходы	(175,663)	-	(1,373,907)	(2,281)	(36,120)	-	(2,069,319)	150,253
Финансовые доходы	41,740	-	9,006	357,064	34,824	-	773,819	43,168
Финансовые расходы (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(1,117,074)	-	(983,251)	(589,253)	(1,244,569)	(1,648)	(1,254,802)	(582,772)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	-	-	-	(248,089)	-	-	49	(156,829)
Убыток за период	(1,640,189)	-	(1,073,482)	2,419,390	(1,323,139)	(2,751)	(4,157,101)	(682,062)
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток	(1,640,189)	-	(1,073,482)	2,419,390	(1,323,139)	(2,751)	(4,157,101)	(682,062)
Приходится на неконтрольные доли участия	(803,693)	(380)	(354,249)	1,209,695	(648,338)	(826)	(1,371,843)	(341,084)

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2020 года				31 декабря 2019г.			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Exploration Production»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»
Основные средства	9,479,506	-	6,709,550	5,279,229	10,951,180		7,103,243	5,950,356
Горнорудные активы	-	-	6,181,977	428,769			6,235,897	506,453
Активы по разведке и оценке	29,357,724	-	-	-	29,766,927	-	-	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы	-	-	1,486	-	102,534	-	186,188	-
Долгосрочный НДС к возмещению	-	-	1,071,014	-	1,222,864	-	1,587,483	-
Прочие долгосрочные активы	334,269	-	381,574	186,042	363,007	-	241,792	187,800
Активы по отсроченному подоходному налогу	706,410	-	-	-	586,770	-	-	-
Нематериальные активы	86,657	-	182,563	4,034,469	-	-	190,417	4,171,895
Товарно-материальные запасы	279,181	-	5,269,984	1,287,112	262,769	-	5,418,027	1,029,714
Дебиторская задолженность	350,109	-	861,000	346,234	365,855	-	4,528,527	6,739,671
Предоплата по налогам	38,504	-	849	1,850	31,277	-	9,892	32,072
Денежные средства и их эквиваленты	548,412	219	203,625	370	1,150,785	-	210,020	581
Прочие краткосрочные активы	1,002,730	-	3,312,322	6,748,635	186,310	-	4,794	-
Долгосрочные обязательства	(3,100,142)	-	(5,275,425)	(5,529,634)	(3,100,142)	(71,872)	(6,073,456)	(5,283,124)
Прочие краткосрочные обязательства	(20,440,351)	-	(12,964,898)	(16,595,933)	(14,113,668)	(2,769)	(10,885,897)	(15,508,851)
Кредиторская задолженность	(278,630)	-	(7,044,161)	(2,393,146)	(8,385,783)	-	(8,635,581)	(6,451,962)
Итого капитал	18,364,379	219	(1,108,540)	(6,206,003)	19,010,115	6,185,045	194,619	(8,625,395)
Приходится на:								
Акционеров Группы	7,683,458	103	(758,561)	(3,102,902)	8,009,252	168,178	130,380	(4,326,440)
Неконтролирующих акционеров	10,680,921	116	(349,977)	(3,103,101)	11,000,863	6,016,867	64,239	(4,298,955)

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года****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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года и предыдущих периодах убыточна, и соответственно, доля участия Группы обесценена до нуля.

12 Прочие долгосрочные активы

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Денежные средства с ограничением по использованию	441,445	470,095
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Итого долгосрочные финансовые активы	441,445	470,095
Долгосрочные запасы	186,042	187,800
Прочие	98,083	86,704
	284,125	274,504
Итого прочие долгосрочные активы	725,570	744,599

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

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Готовая продукция	5,231,217	5,246,539
Сырье и материалы	1,700,293	1,586,669
Прочие	31,199	8,874
Резерв на обесценение	(126,427)	(131,567)
Итого товарно-материальные запасы	6,836,282	6,710,515

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
	Прим.	
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	3,538,366	3,609,875
Прочая финансовая дебиторская задолженность	6,422,241	6,087,104
Авансы поставщикам	4,759,731	4,546,936
Прочая задолженность		454,067
Резерв о обесценению	(3,181,019)	(3,126,221)
Итого дебиторская задолженность	11,539,319	11,571,761

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

15 Денежные средства и их эквиваленты

30 сентября 2020г. 31 декабря 2019г.

В тысячах казахстанских тенге

Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	179,458	204,910
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранных валютах	161,615	275,771
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	386,000	897,000
Денежные средства в кассе	26,026	7,196
Денежные средства на карточных счетах	672	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	753,771	1,384,877

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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

30 сентября 2020г. 31 декабря 2019г.

Тенге	592,156	1,109,106
Доллар США	161,615	275,771
В других валютах		-
Итого денежные средства и их эквиваленты	753,771	1,384,877

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 2019 года простые акции АО "Joint Resources" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович.

Количество выкупленных акций составило:

30 сентября 2020г. 31 декабря 2019г.

	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	1,008,859	20,753,586	1,008,859	20,753,586

Балансовая стоимость акции

Согласно требованиям KASE Группа 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. На 30 сентября 2020 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил (10,064.38) тенге (на 31 декабря 2019 года (9,982.35) тенге):

В тысячах казахстанских тенге **30 сентября 2020г. 31 декабря 2019г.**

Всего активы	84,850,289	89,622,198
Минус: нематериальные активы	(4,303,689)	(4,448,969)
Минус: обязательства	(70,201,393)	(75,102,445)
Чистые активы	10,345,207	10,070,784
Количество простых акций	1,008,859	1,008,859
Балансовая стоимость акции, тенге	10,254.36	9,982.35

В течение 2020 и 2019 годов Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года****17 Займы****30 сентября 2020г. 31 декабря 2019г.***В тысячах казахстанских тенге***Долгосрочная часть**

АО «Народный Банк Казахстана»	8,399,059	8,964,410
-------------------------------	------------------	-----------

Итого займы – долгосрочная часть

8,399,059	8,964,410
------------------	-----------

Краткосрочная часть

АО «Банк Развития Казахстана»	4,277,952	4,106,188
-------------------------------	------------------	-----------

АО «Народный Банк Казахстана»	14,382,430	14,500,910
-------------------------------	-------------------	------------

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,092,079	4,093,284
----------------------------	------------------	-----------

ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	1,017,001	976,754
-----------------------------------	------------------	---------

ТОО «Mining operating»	1,033,811	1,033,811
------------------------	------------------	-----------

АО «RBK bank»	15,045,877	16,610,630
---------------	-------------------	------------

Прочие	178,114	507,481
--------	----------------	---------

Итого займы – краткосрочная часть

40,027,264	41,829,058
-------------------	------------

Итого займы

48,426,323	50,793,468
-------------------	------------

АО «Банк развития Казахстана»

В июле 2009 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч 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. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 21.818.047 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 24.170.273 тысяч тенге) (Примечание 5).

27 декабря 2019 года, Группа и АО «Банк развития Казахстана» внесли изменения в Генеральное кредитное соглашение, согласно которых финансовые ковенанты применимы с 2020 года.

В 2019 году амортизация дисконта по займам от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 160.091 тысяча тенге была отражена в отчете о совокупном убытке в составе финансовых расходов.

АО «Народный Банк Казахстана»

АО «Шубарколь Премиум» имеет кредитную линию в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (далее Банк). В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03 августа 2016 г. Банком предоставлен кредитный лимит в размере 14,503,000 тыс. тенге, в том числе: часть лимита («Лимит-1») в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств, часть лимита («Лимит-2») в размере 7,783,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности, часть лимита («Лимит-3») в размере 2,500,000 тыс. тенге.

Кредитная линия предоставлена на возобновляемой основе сроком по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 – 12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца, в рамках Лимита-3 – 12 месяцев.

Ставка вознаграждения по займам в тенге, составила 13% -13,5%, по займам, выданным в долларах США и евро - 7%.

Погашение основного долга и вознаграждения осуществляются периодическими платежами согласно графику платежей, установленному в кредитных договорах.

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

- гарантия связанной стороны – ТОО «Майкубен-Вест»;
- гарантия ТОО «Mining operating»;
- залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Карагандинской области Республики Казахстан, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу: Карагандинская область, Нуринский район, Шубаркольский п.о.;
- залог 100,000 штук акций, принадлежащих акционерам Компании;

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 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.

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

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.

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 30 сентября 2020 г. составляет 996,878 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года 976,754 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.

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года****АО «Банк «Bank RBK»**

В сентябре 2018 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк «Bank RBK» на общую сумму 66.000 тысяч долларов США, заключив Соглашение об открытии кредитной линии №27-01-01-03/5-18 от 4 сентября 2018 года. В рамках кредитной линии было освоено два займа на общую сумму 43.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является финансирование операций по недропользованию в рамках Контракта. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана»). По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 21.818.047 тысяч тенге (Примечание 5).

11 сентября 2018 года АО «Кристалл Менеджмент» заключила договор банковского займа №27-01-01-03/5/1-18 на сумму 31.000 тысяч долларов США для финансирования операций по недропользованию (капитальные затраты по геологоразведочным работам). Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 11 сентября 2018 по 3 сентября 2024 года, ставка вознаграждения 6% годовых.

24 сентября 2019 года АО «Кристалл Менеджмент» заключила договор банковского займа №27-01-01-03/5/2-18 на сумму на 12.000 тысяч долларов США для финансирования операций по недропользованию (капитальные затраты по геологоразведочным работам). Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 24 сентября 2019 года по 3 сентября 2024 года, ставка вознаграждения 6% годовых.

Согласно кредитным соглашениям, АО «Кристалл Менеджмент» должна соблюдать установленные АО «Банк «Bank RBK» финансовые ковенанты – совокупное соотношение EBITDA/Продажи должно быть $\geq 40,0\%$; совокупное соотношение Общих Финансовый Долг/EBITDA в 2019 году должно быть $\leq 5,0$; коэффициент обслуживания долга (DSCR), который определяется как соотношение чистых операционных потоков к выплатам по займам с пороговым значением равным не менее 1,05.

По состоянию на 30 сентября 2020 года Группа не соблюдает финансовый ковенант Общих Финансовый Долг/EBITDA в связи с чем, займы были классифицированы как краткосрочные.

Займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Тенге	29,093,674	30,263,916
Доллар США	18,427,893	19,691,349
Евро	904,756	838,203
Итого займы	48,426,323	50,793,468

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

	30 сентября 2020г.		31 декабря 2019г.	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Спра- вед- ливая стоимость
АО «Банк Развития Казахстана»	4,277,952	4,277,952	4,106,188	4,106,188
АО «Народный Банк Казахстана»	22,781,489	22,781,489	23,465,320	23,466,469
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,092,079	4,092,079	4,093,284	4,093,176
ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	1,017,001	1,017,001	976,754	976,754
АО «RBK bank»	15,045,877	15,045,877	16,610,630	16,610,630
ТОО «Mining operating»	1,033,811	1,033,811	1,033,811	1,033,811
Прочие	178,114	178,114	507,481	506,331
Итого	48,426,323	48,426,323	50,793,468	50,793,359

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	30 сентября 2020 года	Курсовая разница	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами (основной долг)	Погашено денежными средствами (вознаграждение)	Начислено вознаграждение/Амортизация дисконта	31 декабря 2019 года
Банковские займы							
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	22,781,489	231,339	408,141	(1,132,114)	(1,858,011)	1,666,814	23,465,320
АО «Банк Развития Казахстана»	4,277,952	–	–	(144,283)	(18,034)	334,081	4,106,188
АО "RBK Bank"	15,045,877	322,489	–	(1,903,338)	(773,290)	789,386	16,610,630
Займы от других предприятий							
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,092,079	–	–	(1,205)	–	–	4,093,176
ТОО "Mining Operating"	1,033,811	–	–	–	–	–	1,033,811
ТОО "Майкубен Комир"	1,017,001	–	–	(20,124)	–	60,371	976,754
Прочие	178,114	–	5,000	(332,568)	(1,799)	–	507,481
Итого	6,321,005	–	5,000	(353,897)	(1,799)	60,371	6,611,330
	48,426,323	553,828	413,141	(3,533,632)	(2,651,134)	2,850,652	50,793,468

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 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 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 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года составляло 1,817,277 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

	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
	Прим.	
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	9,643,701	10,779,882
Итого финансовая кредиторская задолженность	9,643,701	10,779,882
Авансы полученные	7,547,729	7,307,033
Прочая кредиторская задолженность	8,094	2,240,457
Итого кредиторская задолженность	17,199,524	20,327,372

Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности на 30 сентября 2020 года 757,508 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года 994,636 тыс. тенге) и представлена задолженностью:

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года**

– по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на сумму 438,350 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года 611,666 тыс. тенге). Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежемесячными платежами с марта 2019 г. по сентябрь 2022 г.

– по договору поставки бульдозеров и экскаваторов с компанией Liebherr-Export AG на сумму 320,185 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года 382,970 тыс. тенге).

АО «Народный сберегательный банк Казахстана» под поставку карьерной техники заключило с Группой договоры аккредитива, действующие до 31 декабря 2022 г. и 30 сентября 2020 г. под 3.5% в год.

20 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Доходы от реализации продукции и услуг	20,770,942	29,495,217
Итого выручка	20,770,942	29,495,217

21 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Топливо и материалы	339,6012	3,826,277
Износ и амортизация	2,475,352	2,662,665
Заработная плата и связанные расходы	2,764,565	2,668,537
Вскрышные работы	2,418,270	7,863,267
Изменение готовой продукции	(30,703)	(1,449,911)
Электроэнергия	709,392	394,927
Буровзрывные и другие работы, связанные с добычей угля	669,472	1,101,174
Аренда	249,689	131,202
Питание работникам	188,456	60,580
Прочие	907,670	1,361,626
Итого себестоимость продаж	13,748,175	18,620,344

22 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Заработная плата и связанные расходы	1,246,021	1,099,122
Аренда помещений	101,590	96,513
Профессиональные услуги	174,002	555,693
Благотворительность	50,891	-
Расходы на страхование	59,620	62,173
Материалы	41,412	28,188
Износ и амортизация	51,281	44,985
Коммунальные расходы	12,330	2,843
Банковские услуги	9,004	10,068
Ремонт и обслуживание	6,147	2,706
Штрафы и пени	201	34,554
Прочие	227,114	540,982
Итого общие и административные расходы	1,979,613	2,477,827

23 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	1,191,560	10,075,405
Заработная плата и связанные расходы	240,798	218,684
Износ и амортизация	129,123	120,486
Рентный налог на экспорт	148,320	610,532
Прочие расходы	555,627	476,090
Итого расходы по реализации	2,265,428	11,501,197

24 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Процентные расходы	2,295,419	2,786,039
Амортизация дисконта	421,128	288,637
Итого финансовые расходы	2,716,547	3,074,676

25 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Амортизация дисконта	357,944	939,486
Процентные доходы по банковским депозитам	51,300	45,804
Итого финансовые доходы	409,244	985,290

26 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Прочие операционные доходы	2,371,422	581,972
Итого прочие операционные доходы	2,371,422	581,972

27 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2019 г.
Прочие операционные расходы	(1,859,924)	(780,190)
Итого прочие операционные расходы	(1,859,924)	(780,190)

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 2016–2020 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

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

Правительством формам и порядку годовую программу закупа 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа 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 кадрам 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 стандартам, 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. 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.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2020 года

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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. 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 2013–2020 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. 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 после 2019 год, 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. 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 после 2019 год, 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019г. 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 после 2019 год, 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.

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 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 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 годовой минимальной рабочей программой.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019года 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 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019года Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

29 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	441,445	470,095
Финансовая дебиторская задолженность	15	9,960,607	9,696,979
Денежные средства и их эквиваленты	16	753,771	1,384,877
Итого финансовые активы		11,155,823	11,551,951
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	18	48,426,323	50,793,468
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	20	10,461,297	11,774,518
Итого финансовые обязательства		58,887,620	62,567,986

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.

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)		30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.
	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019г.		
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	9,960,607	9,696,979
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	441,445	470,095
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ/негативный	ВВ/отрицательный	255,537	1,123,266
АО «RBK bank»	В-/стабильный	В-/стабильный	311,353	254,003
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	160,855	412
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>			727,745	1,377,681
Итого максимальная подверженность кредитному риску			11,129,797	11,544,755

(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 в виду 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.

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>	Прим.	30 сентября 2020г.	31 декабря 2019 г.
Итого займы	18	48,426,323	50,793,468
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	(753,771)	(1,384,877)
Чистые заемные средства		47,672,552	49,408,591
Итого собственный капитал		14,648,896	14,519,753
Итого капитал		62,321,448	63,928,344
Соотношение заемного и собственного капитала		76%	77%

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:

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>	Прим.	9 месяцев 2020 года.	9 месяцев 2019 года
Прибыль / (Убыток за период) (участникам группы)	18	77,653	(3,300,107)
Средне-взвешенное кол-во простых акций для расчета базовой прибыли на 1 акцию		1,008,859	1,007,889
Прибыль / (Убыток) на одну акцию (тенге)		76.97	(3,274.28)

Расчет средне-взвешенного количества простых акций

Период	Кол-во акций	Кол- дней	Кол-во дней периода	% от общего кол-ва дней периода	Кол-во акций
01/01/2019 – 30/09/2019	1,007,889	270	270	100%	1,007,889
Итого средневзвешенное кол-во акций за 9 месяцев 2019 года					1,007,889

Период	Кол-во акций	Кол- дней	Кол-во дней периода	% от общего кол-ва дней периода	Кол-во акций
01/01/2020 – 30/09/2020	1,008,859	271	271	100%	1,008,859
Итого средневзвешенное кол-во акций за 9 месяцев 2020 года					1,008,859