

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года

1 Группа и её деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность за шести месячный период, завершившийся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – МСФО 34)

Корпоративная предыстория

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью, БИН 120540008969. В 2017 году Компания преобразована в акционерное общество.

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

Акционер Компании

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года единственным акционером Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович. По состоянию на 30 июня 2024 года 100% акций АО «Joint Resources» находятся в доверительном управлении в ТОО «Premier Management».

Инвестиции Компании

Компания является холдинговой компанией, нижеприведенный перечень представляет основные инвестиции Компании и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении (доля участия Компании на 30 июня 2024 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 Компания передала акции АО «Кристалл Менеджмент» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Компания 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. Компания 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 Компания 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 Компания передала акции АО «Шубарколь Премиум» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Компания 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 Компания передала долю участия в ТОО «Premier Development Company» в доверительное управление. С даты передачи доли участия в доверительное управление Компания не контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company», не классифицирует компанию как дочернюю.

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): 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 доверительное управление Компания не оказывает существенного влияния на деятельность ТОО «Exploration Production Crystal Management» и не классифицирует компанию как ассоциированную.

ТОО «KVK-Petroleum» (25%): 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 Компания не оказывает существенного влияния на деятельность ТОО «KVK-Petroleum» и не классифицирует компанию как ассоциированную. В 2022 году инвестиции в ТОО «KVK-Petroleum» реализованы.

ТОО «ГТЭС-Акшабулак» (51%): компания, зарегистрированная в Республике 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 Общество не контролирует деятельность ТОО «ГТЭС-Акшабулак», не классифицирует компанию как дочернюю.

АО «Каспий нефть» (100 %): компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Компания 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, Компания не классифицирует АО «Каспий нефть» как дочернюю, поскольку в июле 2024 года акции АО «Каспий нефть» вновь переданы в доверительное управление.

ТОО «Cento Group» (17.5%): компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Компания приобрела долю участия в уставном капитале 20 июня 2020 года. В августе 2020 года Компания передала долю участия в ТОО «Cento Group» в доверительное управление. В 2022 году доля участия реализована.

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, за шести месячный период, завершившийся 30 июня 2024 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 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

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.

Учетная политика

Учетная политика, использованная для целей подготовки данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

3 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлен ниже.

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

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям с прочими связанными сторонами, находящимися в собственности единственного акционера Компании по состоянию на 30 июня 2024 года:

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Связанные стороны
Займы выданные и начисленные вознаграждения	158,310,403
Дивиденды к получению	454,861
Займы полученные и начисленные вознаграждения	11,099,178

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям с прочими связанными сторонами, находящимися в собственности единственного акционера Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Связанные стороны
Займы выданные и начисленные вознаграждения	160,311,623
Дивиденды к получению	2,104,861
Займы полученные и начисленные вознаграждения	7,600,064

4 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Компания утратила контроль над дочерними компаниями, передав в доверительное управление свои акции и доли владения. Инвестиции учитываются Компанией по справедливой стоимости.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>доля владения</i>	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
АО «Кристалл Менеджмент»	51%	39,578,345	39,578,345
АО «Шубарколь Премиум»	67%	73,439,688	73,439,688
ТОО «Premier Development Company»	50%	10,594,856	10,594,856
АО «Каспий нефть»	100%	119,779,002	119,779,002
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	35%	23,096	23,096
ТОО «ГТЭС-Акшабулак»	51%	5,087	5,087
ТОО «Exploration Production Crystal Management»	51%	83	83
Итого финансовые активы		243,420,157	243,420,157

5 Займы выданные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	2024 год	163,325,707	162,532,743
<i>Минус: обесценение</i>		(6,156,861)	(2,924,149)
Итого займы выданные		157,168,846	159,608,594

Вознаграждения по займам выданным

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Вознаграждение по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам	2024 год	1,310,802	872,273
<i>Минус: обесценение</i>		(169,244)	(169,244)
Итого вознаграждения по займам выданным		1,141,557	703,029

6 Денежные средства и их эквиваленты

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

7 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.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович. Количество объявленных и размещенных акций составило:

	30 июня 2024г.			31 декабря 2023г.		
	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 периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024г.	31 декабря 2023г.
Всего активы	402,416,445	406,063,858
Минус: нематериальные активы	(893)	(945)
Минус: обязательства	(13,233,129)	(9,748,948)
Чистые активы	389,182,423	396,313,965
Количество простых акций	1,008,859	1,008,859
Балансовая стоимость акции, тенге	385,765	392,834

Расчет базовой прибыли на акцию

Прибыль /(убыток) на акцию рассчитывается следующим образом

	За 6 месяцев 2024г.	За 6 месяцев 2023г.
Прибыль (убыток) за период, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(7,131,594)	4,545,048
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч штук	1,009	1,009
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на простую акцию, в тенге на акцию	(7,068,97)	4,505,14

8 Займы полученные

Займы полученные представляют краткосрочные займы от связанных сторон, со ставкой вознаграждения 0.1% и сроком погашения 1 декабря 2024 года.

9 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 июня 2024г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13,401	34,337
Прочая кредиторская задолженность	10,364	-
Итого финансовая кредиторская задолженность	23,765	34,337

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года

10 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 6 месяцев 2024г.	За 6 месяцев 2023г.
Вознаграждение доверительных управляющих	9,456	29,746
Заработная плата и связанные расходы	8,312	14,306
Профессиональные услуги	25,104	22,043
Командировочные расходы	3,094	-
Аренда помещений	100	121
Членские взносы	-	10,453
Банковские услуги	47	112
Прочие	34,023	7,167
Итого общие и административные расходы	80,136	83,948

11 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 6 месяцев 2024г.	За 6 месяцев 2023г.
Амортизация дисконта по займам выданным	9,355,208	11,531,794
Вознаграждения по займам выданным	96,490	87,879
Итого финансовые доходы	9,451,698	11,619,673

12 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 6 месяцев 2024г.	За 6 месяце 2023г
Процентные расходы	4,361	340,267
Дисконт при первоначальном признании по займам выданным и . пролонгированным	16,431,209	6,715,327
Итого финансовые расходы	16,435,570	7,055,594

13 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, добывающий 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 Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.

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 Компании 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.

14 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 займов выданных и торговой дебиторской задолженности, 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.

(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. Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности представляет собой контрактные не дисконтированные платежи и подлежит погашению по требованию.

(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. 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.

Управление капиталом

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

Компания 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

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года

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 июня 2024г.	31 декабря 2023 г.
Итого займы		11,094,753	7,600,000
Минус: денежные средства и их эквиваленты		(26,895)	(2,870)
Чистые заемные средства		11,067,858	7,597,130
Итого собственный капитал		389,183,316	356,378,680
Итого капитал		400,251,174	363,972,811
Соотношение заемного и общей суммы капитала		2,76%	2,09%

Кудабаев Ермек Аскербекевич
Генеральный директор



Ильина Ольга Петровна
Главный бухгалтер