

1 Группа и её деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная отдельная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года единственным акционером Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович. По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 контролировала деятельность АО «Шубарколь Премиум» и не классифицировала компанию как дочернюю. В сентябре 2024 года инвестиции в АО «Шубарколь Премиум» реализованы.

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 Шолтыколь 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» и не классифицирует компанию как дочернюю.

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и является 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 «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 июле 2024 года акции АО «Каспий нефть» переданы в доверительное управление.

ТОО «Каспий» (100%): компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Компания приобрела долю участия в уставном капитале в июле 2024 года и передала в доверительное управление.

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

Адрес и место осуществления деятельности

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 отдельная промежуточная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые для подготовки годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 сентября 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 сентября 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Связанные стороны
Займы выданные и начисленные вознаграждения	142,611,496
Дивиденды к получению	454,861
Займы полученные и начисленные вознаграждения	26,472,322

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2024 года

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 сентября 2024г.	31 декабря 2023г.
АО «Кристалл Менеджмент»	51%	39,578,345	39,578,345
АО «Шубарколь Премиум»	67%	-	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
ТОО «Каспий»	100%	1,930,000	-
Итого финансовые активы		171,910,470	243,420,157

5 Займы выданные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения	30 сентября 2024г.	31 декабря 2023г.
Краткосрочные займы выданные	2024 год	194,865,130	162,532,743
<i>Минус: обесценение</i>		(18,197,972)	(2,924,149)
Итого займы выданные		176,667,158	159,608,594

Вознаграждения по займам выданным

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения	30 сентября 2024г.	31 декабря 2023г.
Вознаграждение по краткосрочным займам выданным	2024 год	1,359,686	872,273
<i>Минус: обесценение</i>		(169,245)	(169,244)
Итого вознаграждения по займам выданным		1,190,440	703,029

6 Денежные средства и их эквиваленты

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

По состоянию на 30 сентября 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.

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:

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2024 года

	30 сентября 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 и итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2024г.	31 декабря 2023г.
Всего активы	387,129,081	406,063,858
Минус: нематериальные активы	(867)	(945)
Минус: обязательства	(29,354,435)	(9,748,948)
Чистые активы	357,773,779	396,313,965
Количество простых акций	1,008,859	1,008,859
Балансовая стоимость акции, тенге	354,63	392,83

Расчет базовой прибыли на акцию

Прибыль /(убыток) на акцию рассчитывается следующим образом

	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
Прибыль (убыток) за период, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(38,540,264)	12,360,191
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	1,008,859	1,008,859
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на простую акцию, в тенге на акцию	(38,202)	12,252

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 сентября 2024г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17,860	34,337
Прочая кредиторская задолженность	749,641	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	767,501	34,337

10 Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия активов связаны с реализацией в сентябре 2024 года инвестиций в АО «Шубарколь Премиум».

11 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
Вознаграждение доверительных управляющих	15,472	33,447
Заработная плата и связанные расходы	60,497	36,631
Профессиональные услуги	25,386	60,106
Аренда помещений	181	181
Банковские услуги	79	129
Прочие	10,275	21,655
Итого общие и административные расходы	111,890	152,149

12 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
Амортизация дисконта по займам выданным	16,614,699	19,422,278
Вознаграждения по займам выданным	175,766	145,350
Итого финансовые доходы	16,790,465	19,567,628

13 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
Процентные расходы	8,506	-
Дисконт при первоначальном признании по займам выданным и пролонгированным	19,519,499	20,421,158
Обесценение финансовых инструментов	3,398,402	979,303
Итого финансовые расходы	22,926,407	21,400,461

14 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.

15 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 анализа 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

