

АО «Joint Resources»

Финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года



ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН
независимая аудиторская компания

www.centeraudit.kz

АО «Joint Resources»

**Финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|--|---|
| Отчет о финансовом положении | 1 |
| Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе..... | 2 |
| Отчет об изменениях капитала | 3 |
| Отчет о движении денежных средств..... | 4 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Компания и её деятельность | 5 |
| 2 | Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики..... | 6 |
| 3 | Новые учетные положения | 13 |
| 4 | Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 15 |
| 5 | Расчеты и операции со связанными сторонами..... | 17 |
| 6 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток..... | 18 |
| 7 | Займы выданные | 18 |
| 8 | Денежные средства и их эквиваленты..... | 18 |
| 9 | Акционерный капитал..... | 18 |
| 10 | Займы | 19 |
| 11 | Общие и административные расходы..... | 19 |
| 12 | Благотворительность | 20 |
| 13 | Финансовые доходы | 20 |
| 14 | Финансовые расходы | 20 |
| 15 | Подходный налог | 21 |
| 16 | Условные и договорные обязательства и операционные риски | 21 |
| 17 | Финансовые инструменты по категориям | 22 |
| 18 | Управление финансовыми рисками | 22 |
| 19 | Справедливая стоимость финансовых инструментов | 23 |
| 20 | События после отчетной даты..... | 24 |





Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
26 марта 2024 г.

Единственному акционеру и Совету директоров АО «Joint Resources»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Joint Resources» (далее – Компания) состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

1. Проведение операций со связанными сторонами (примечание 5)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Компания осуществляет значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы изучили перечень связанных сторон Компании. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы детально изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций.

Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Компании в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.



2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (примечание 6)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Значительная величина финансовых активов Компании оценивается по справедливой стоимости с отражением результата переоценки в прибылях и убытках. Учитывая значимость остатков финансовых активов в финансовой отчетности, мы считаем, что ключевым вопросом является проверка того, что активы и, соответственно прибыль Компании не завышены.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Финансовые активы Компании представлены долевыми инструментами, которые не имеют активного рынка, стоимость этих активов была определена независимым оценщиком с использованием доходного подхода. Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования расчетов по оценке стоимости, представленной в финансовой отчетности. Мы проанализировали допущения и оценки, на которых основывались прогнозы руководства: ставки дисконтирования, прогнозные цены на уголь, нефть, электроэнергию и стоимость ее передачи, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют, планы добычи, будущие капитальные затраты и запасы, доступные для разработки и добычи. Мы сравнили сделанные допущения с доступными рыночными прогнозами, общими рыночными индикаторами и прочими доступными сведениями, протестировали математическую правильность моделей оценки.

Прочая информация

Руководство Компании несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросо-



- вестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 307, выдано 23 декабря 1996 г.)

О.И. Шмидт

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



АО «Joint Resources»
Отчет о финансовом положении

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 6 | 243,420,157 | 209,990,585 |
| Основные средства | | 2,436 | 392 |
| Нематериальные активы | | 945 | 212 |
| Итого долгосрочные активы | | 243,423,538 | 209,991,189 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | | 353 | 5 |
| Займы выданные | 7 | 160,311,623 | 146,299,006 |
| Дебиторская задолженность | | | 70,872 |
| Дивиденды к получению | 6 | 2,104,861 | 3,032,405 |
| НДС к возмещению | | 4,836 | 4,836 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 200,722 | 72 |
| Прочие краткосрочные активы | | 10,911 | 122 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 7,014 | 10,950 |
| Итого краткосрочные активы | | 162,640,320 | 149,418,268 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 406,063,858 | 359,409,457 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 9 | 20,753,586 | 20,753,586 |
| Прочие резервы | | 136,513,565 | 136,513,565 |
| Прочий капитал | | 1,058,765 | 1,058,765 |
| Нераспределенная прибыль | | 237,988,994 | 198,838,019 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 396,314,910 | 357,163,935 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Обязательства по отложенному подоходному налогу | 15 | 2,114,611 | 1,906,536 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 2,114,611 | 1,906,536 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы полученные | 10 | 7,600,000 | - |
| Обязательства по подоходному налогу | | - | 278,978 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 34,337 | 60,008 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 7,634,337 | 338,986 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 9,748,948 | 2,245,522 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 406,063,858 | 359,409,457 |
| Балансовая стоимость одной акции, тенге | 9 | 392,834 | 354,027 |

Подписано от имени руководства 26 марта 2024 года



Кудабаев Ермак Аскербеквич
 Генеральный директор

Ильина Ольга Петровна
 Главный бухгалтер

АО «Joint Resources»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|--|-------|-------------------|----------------------|
| Доходы (убытки) от оценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 6 | 33,429,572 | (266,947,003) |
| Доход от выбытия финансовых активов | 6 | - | 1,186,777 |
| Общие и административные расходы | 11 | (235,689) | (308,354) |
| Благотворительность | 12 | - | (11,275,000) |
| Ожидаемые кредитные убытки | 7 | (1,979,092) | (960,056) |
| Финансовые доходы | 13 | 22,855,053 | 10,101,739 |
| Финансовые расходы | 14 | (25,836,905) | (20,557,580) |
| Дивиденды полученные | 6 | 11,000,000 | 163,819,827 |
| Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто | | - | (544,117) |
| Прочие операционные расходы | | - | 5,000 |
| Прочие операционные доходы | | 160,910 | 59,548 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | 39,393,849 | (125,419,219) |
| Расход по подоходному налогу | 15 | (242,874) | (2,187,206) |
| Прибыль (убыток) за год | | 39,150,975 | (127,606,425) |
| Итого совокупный доход (убыток) за год | | 39,150,975 | (127,606,425) |
| Прибыль (убыток) на акцию: базовый и разводненный, тенге | 9 | 38,801.76 | (126,468.21) |

Подписано от имени руководства 26 марта 2024 года

Кудабаев Ермек Аскербекович
 Генеральный директор



Ильина Ольга Петровна
 Главный бухгалтер

АО «Joint Resources»
Отчет об изменениях капитала

| В тысячах казахстанских тенге | Прим | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Прочий резервный капитал | Прочий капитал | Итого |
|--------------------------------|------|---------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|---------------|
| на 1 января 2022 года | | 20,753,586 | 362,044,052 | 136,513,565 | 1,058,765 | 520,369,968 |
| Убыток за год | | - | (127,606,425) | - | - | (127,606,425) |
| Итого совокупный убыток за год | | | (127,606,425) | | | (127,606,425) |
| Выплата дивидендов | 9 | - | (35,599,608) | - | - | (35,599,608) |
| на 31 декабря 2022 года | | 20,753,586 | 198,838,019 | 136,513,565 | 1,058,765 | 357,163,935 |
| Прибыль за год | | - | 39,150,975 | - | - | 39,150,975 |
| Итого совокупный убыток за год | | - | 39,150,975 | - | - | 39,150,975 |
| на 31 декабря 2023 года | | 20,753,586 | 237,988,994 | 136,513,565 | 1,058,765 | 396,314,910 |

Подписано от имени руководства 26 марта 2024 года

Кудабаев Ермек Аскербекович
 Генеральный директор



Ильина Ольга Петровна
 Главный бухгалтер

АО «Joint Resources»
Отчет о движении денежных средств

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|---|-------|---------------------|----------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | 39,393,849 | (125,419,219) |
| Корректировки на: | | | |
| Убыток от обесценения займов выданных и прочей дебиторской задолженности | | 1,979,092 | 955,056 |
| Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | | 317 | 17 |
| Доход по дивидендам | 6 | (11,000,000) | (163,819,827) |
| Доход от реализации инвестиций | 6 | - | (1,186,777) |
| Доход (убыток) от оценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 6 | (33,429,572) | 266,947,003 |
| Финансовые расходы | 14 | 25,836,905 | 20,557,580 |
| Финансовые доходы | 13 | (22,855,053) | (10,101,739) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | (74,462) | (12,067,906) |
| (Увеличение)/уменьшение операционных активов: | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 70,872 | (73,702) |
| Запасы | | (348) | - |
| Прочие краткосрочные активы | | (10,716) | (95) |
| Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств: | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (25,735) | (153,958) |
| Налоги к уплате | | 2,785 | 144,529 |
| Денежные средства, использованные в операционной деятельности | | (37,604) | (12,151,132) |
| Проценты полученные | | 15,787 | 817,276 |
| Подоходный налог уплаченный | | (514,500) | (144,225) |
| Дивиденды полученные | | 11,927,544 | 160,787,422 |
| Проценты уплаченные | | | (44,373) |
| Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности | | 11,391,227 | 149,264,968 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Выдача займов | | (30,377,613) | (157,527,788) |
| Возврат займов | | 11,385,544 | 267,000 |
| Реализация инвестиций | 6 | - | 2,922,497 |
| Приобретение инвестиций (взносы в уставный капитал) | 6 | - | (272,000) |
| Приобретение основных средств | | (3,094) | (620) |
| Чистые денежные средства, полученные (использованные) в инвестиционной деятельности | | (18,995,163) | (154,610,911) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Погашение займов | 10 | - | (18,643,000) |
| Получение займов | 10 | 7,600,000 | 18,643,000 |
| Выплата дивидендов | 9 | - | (35,599,608) |
| Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности | | 7,600,000 | (35,599,608) |
| Чистое уменьшение денежных средств | | (3,936) | (40,945,551) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 10,950 | 40,956,501 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 7,014 | 10,950 |

Подписано от имени руководства 26 марта 2024 года

Кудабаев Ермак Аскербекевич
 Генеральный директор



Ильина Ольга Петровна
 Главный бухгалтер

1 Компания и её деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для АО «Joint Resources» (далее «Компания»). В 2021 году в связи с утратой контроля инвестиции в долевые инструменты классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Корпоративная предыстория

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью, БИН 120540008969. 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 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным акционером Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович. 100% акций АО «Joint Resources» переданы в доверительное управление по состоянию на 31 декабря 2023 года – ТОО «Premier Management», на 31 декабря 2022 года - господину Айкынбаеву А. Е.

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 31 декабря 2023 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 компанию как дочернюю, поскольку планирует привлечение нового доверительного управляющего.

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.

Если не указано иное, Компания имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2022 года.

Адрес и место осуществления деятельности

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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.

Наличие контроля

(i) Дочерние компании

Организация классифицируется как дочерняя, если в отношении организации Компания имеет контроль над ней.

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

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

АО «Joint Resources»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2023 года

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом финансовая отчетность объединенной компании отражается в консолидированной отчетности получающей стороны с даты приобретения. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под об-

щим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны на дату приобретения.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

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

(iv) Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

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

(v) Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

Когда Компания утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Компания осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

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

Пересчет иностранной валюты

i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

ii) Операции и остатки в иностранной валюте

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

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

| | 2023г. | 2022г. |
|--------------------|--------|--------|
| Доллар США | | |
| Курс на конец года | 454.56 | 462.65 |

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

Финансовые инструменты

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

i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

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

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

ii) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

iv) Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

v) Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Компании включают займы и торговую кредиторскую задолженность.

Займы

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

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

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

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

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

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

vi) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;

- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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

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

vii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Распределение чистого дохода

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

Резервы

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

Признание расходов

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

Подходный налог

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

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

Отложенный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования времен-

ных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Неопределенные налоговые позиции

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

3 Новые учетные положения

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2023 года.

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Компании с 1 января 2023 г. (если не указано иное):

- **Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»** (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).
Поправки не относятся к деятельности Компании.
- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен в мае 2017 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г., и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 г.).
Стандарт не относится к деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»** (выпущены в феврале 2021 г.)
Поправки разъясняют, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»** (выпущены в феврале 2021 г.).
Поправки требуют от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации.
Поправки также разъясняют, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.
Компания пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями Поправок.
- **Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»** (выпущены в мае 2021 г.).
Поправки вводят дополнительное исключение из освобождения от первоначального признания активов и обязательств. Согласно поправкам организация не применяет освобождение от первоначального признания для операций, которые приводят к возникновению равных налоговых и вычитаемые временные разницы. Поправки применяются к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего сравнительного периода.
Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.
- **Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two»** (выпущены в мае 2023 г.).
Поправки предусматривают временное исключение из требования признания и раскрытия отложенных налогов, являющихся следствием вступившего в силу или по существу вступившего в силу налогового законодательства, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит квалифицированные внутренние минимальные дополнительные налоги, описанные в этих правилах. Поправки также вводят целевые требования к раскрытию информации для организаций, подпадающих под действие правил, и требуют от организаций раскрывать (а) тот факт, что они применили исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, относящихся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; (б) их расходы по текущему налогу на при-

быль (если таковые имеются), относящиеся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; и (с) в течение периода между принятием законодательства или его принятием по сути и вступлением законодательства в силу организации будут обязаны раскрывать известную информацию или информацию, которую можно оценить на разумной основе, которая помогла бы пользователям финансовой отчетности понять степень подверженности организации риску по налогам на прибыль по модели Pillar Two, исходя из требований этого законодательства. Если эта информация неизвестна или не поддается разумной оценке, вместо нее организации обязаны раскрывать заявление об этом и информацию о том, какой прогресс был достигнут в определении оценки влияния. Поправки к МСФО (IAS) 12 должны применяться немедленно (с учетом любых местных процессов утверждения для вступления в силу) и ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, включая требование раскрывать тот факт, что исключение было применено, если на налоги на прибыль организации будет оказано влияние принятым или по существу принятым налоговым законодательством, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР. Раскрытие информации, относящейся к известной или разумно оцениваемой подверженности риску по налогам на прибыль модели Pillar Two, требуется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но эту информацию не требуется раскрывать в промежуточной финансовой отчетности за любой промежуточный период, заканчивающийся 31 декабря 2023 г. или ранее.

Данные Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу

Изменения в стандартах, являющиеся обязательными для годовых периодов, которые начнутся после 1 января 2023 г.:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»** (выпущены в сентябре 2014 г.).
В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.
Поправки могут повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, если Компания на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** (выпущены в январе 2020 г.) (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.).
Первоначально указанная дата вступления в силу Поправок – 1 января 2022 г. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 г. Допускается досрочное применение.
Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»** (выпущены 31 октября 2022 г.).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.
Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.
Поправки приведут к изменению учетной политики Компании, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на финансовую отчетность.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»** (выпущены в сентябре 2022 г.).
Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.
- **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)»** (выпущены в мае 2023 г.).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не планирует операции обратного факторинга.
- **Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты»** (выпущены в августе 2023 г.).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.
- **Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»** (опубликованы в июне 2023 г.).
26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с изме-

нениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.

МСФО (IFRS) S1 устанавливает общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, с целью потребовать от организации раскрыть информацию о своих рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которая будет полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов организации.

МСФО (IFRS) S2 устанавливает требования к выявлению, измерению и раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом, которая полезна основным пользователям финансовой отчетности общего назначения при принятии решений, касающихся предоставления ресурсов предприятию.

В настоящее время Компания проводит оценку структуры и масштаба представления информации, требуемой данными стандартами.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Резервы на ожидаемые кредитные убытки

Ежегодно Компания рассматривает необходимость создания резерва на ожидаемые кредитные убытки. Резерв на ожидаемые кредитные убытки создается на индивидуальной основе, при ожидании объективных признаков обесценения с учетом анализа прошлого опыта и кредитной истории контрагента. Руководство Компании считает, что сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2023 г. является адекватной.

Наличие контроля над инвестициями

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

Оценка финансовых активов

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

АО «Шубарколь Премиум»

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

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

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости угля (при неизменности всех прочих переменных) по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Справедливая стоимость |
|---|-------------------------------|
| Цена на реализацию товарной продукции (+3%) | 79,673,319 |
| Цена на реализацию товарной продукции (-3%) | 67,206,057 |
| Себестоимость добычи угля (+5%) | 68,096,930 |
| Себестоимость добычи угля (+10%) | 62,754,172 |

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Справедливая стоимость |
|--------------------------------------|-------------------------------|
| Расходы по реализации угля (+3%) | 72,729,854 |
| Расходы по реализации угля (+5%) | 72,256,632 |

ТОО «Premier Development Company»

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

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

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости угля (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2023 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Справедливая стоимость |
|--|-------------------------------|
| Цена на реализацию товарной продукции (+5%) | 13,533,943 |
| Цена на реализацию товарной продукции (-5%) | 7,655,768 |
| Объем добычи и реализации товарной продукции (-3%) | 9,553,044 |
| Объем добычи и реализации товарной продукции (-5%) | 8,858,503 |
| Себестоимость добычи угля (+3%) | 8,447,993 |
| Себестоимость добычи угля (+5%) | 7,016,752 |

АО «Кристалл Менеджмент»

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

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

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости нефти и электроэнергии (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2023 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Справедливая стоимость |
|---|-------------------------------|
| Цена на реализацию нефти (+10%) | 47,719,000 |
| Цена на реализацию нефти (-10%) | 31,437,690 |
| Объем добычи и реализации нефти (-2%) | 38,511,915 |
| Объем добычи и реализации нефти (-4%) | 37,445,484 |
| Себестоимость добычи нефти (+5%) | 37,463,947 |
| Себестоимость добычи нефти (+10%) | 35,349,548 |
| Цена на реализацию электроэнергии (+3%) | 39,497,821 |
| Цена на реализацию электроэнергии (+5%) | 40,254,486 |
| Объем производства и реализации электроэнергии (-10%) | 37,184,705 |
| Объем производства и реализации электроэнергии (+5%) | 39,402,516 |
| Себестоимость выработки электроэнергии (+10%) | 36,802,058 |

АО «Каспий нефть»

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

- Объемы добычи нефти
- Объемы реализации
- Прогнозные цены реализации

- Стоимость нефти была спрогнозирована на основании средних цен из публично доступных прогнозов цен на период действия контракта на недропользование
- При прогнозировании прочих производственных затрат руководство использовало исторические данные и существующие контракты.

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема добычи и спроса на продукцию (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2023 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Справедливая стоимость |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Цена на реализацию нефти (+10%) | 135,831,565 |
| Цена на реализацию нефти (-10%) | 103,505,725 |
| Объем добычи и реализации нефти (-2%) | 116,470,240 |
| Объем добычи и реализации нефти (-4%) | 113,161,478 |
| Себестоимость добычи нефти (+5%) | 116,581,297 |
| Себестоимость добычи нефти (+10%) | 113,383,593 |

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлен ниже.

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

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

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | Связанные стороны |
|--------------------------------------|--------------|--------------------------|
| Займы выданные | 7 | 160,311,623 |
| Дивиденды к получению | 6 | 2,104,861 |
| Займы полученные | 10 | 7,600,000 |

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям с прочими связанными сторонами, находящимися в собственности единственного акционера Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | Связанные стороны |
|--------------------------------------|--------------|--------------------------|
| Займы выданные | 7 | 146,299,006 |
| Дивиденды к получению | 6 | 3,032,405 |

Финансовые доходы и расходы по операциям со связанными сторонами отражены в примечаниях 13 и 14.

Вознаграждение доверительного управляющего и ключевого руководящего персонала за 2023 год составляет 25,102 тысячи тенге (2022 год: 10,372 тысяч тенге).

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

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <i>доля владения</i> | 2023г. | 2022г. |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|
| АО «Кристалл Менеджмент» | 51% | 39,578,345 | 19,189,362 |
| АО «Шубарколь Премиум» | 67% | 73,439,688 | 69,547,106 |
| ТОО «Premier Development Company» | 50% | 10,594,856 | 9,554,129 |
| АО «Каспий нефть» | 100% | 119,779,002 | 111,669,919 |
| ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» | 35% | 23,096 | 24,899 |
| ТОО «ГТЭС-Акшабулак» | 51% | 5,087 | 5,087 |
| ТОО «Exploration Production Crystal Management» | 51% | 83 | 83 |
| Итого финансовые активы | | 243,420,157 | 209,990,585 |

В течение 2023 года начислены дивиденды от АО «Каспий нефть» в сумме 11,000,000 тыс. тенге и получены в сумме 9,350,000 тыс. тенге, а также получены дивиденды от АО «Шубарколь Премиум» в сумме 2,577,544 тыс. тенге

В течение 2022 года получены дивиденды от АО «Каспий нефть» в сумме 142,110,360 тыс. тенге, от ТОО «KVK Petroleum» в сумме 839,637 тыс. тенге и от АО «Шубарколь Премиум» в сумме 20,869,830 тыс. тенге

Доход от изменения справедливой стоимости долей участия за 2023 год составил 33,429,572 тыс. тенге (за 2022 год убыток составил 266,947,003 тыс. тенге)

7 Займы выданные

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Срок погашения | 2023г. | 2022г. |
|--|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам | 2024 год | 163,405,016 | 147,413,307 |
| <i>Минус: обесценение</i> | | (3,093,393) | (1,114,301) |
| Итого займы выданные | | 160,311,623 | 146,299,006 |

В 2022 и 2023 году Компания выдавала займы связанным сторонам на условиях платности, срочности и возвратности. Займы выдавались по ставке 0,1 % - 3,2 % и продисконтированы с учетом применения ставки 18.5%--19.6%

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы выданные были выражены в тенге.

Движение резерва на обесценение займов выданных представлено следующим образом:

| | 2023г. | 2022г. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| На начало периода | (1,114,301) | (154,245) |
| Начисление (использование) резерва | (1,979,092) | (960,056) |
| На конец периода | (3,093,393) | (1,114,301) |

8 Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|---|---------------|---------------|
| Денежные средства на срочных депозитах, в тенге | - | 10,950 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге | 7,014 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 7,014 | 10,950 |

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 17.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

9 Акционерный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович. Количество объявленных и размещенных акций составило:

| | 31 декабря 2023г. | | | 31 декабря 2022г. | | |
|---------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| | 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 |

В ноябре 2022 года было принято решение о выплате дивидендов на одну простую акцию в размере 35,287 тенге.

Балансовая стоимость акции

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Всего активы | 406,063,858 | 359,409,457 |
| Минус: нематериальные активы | (945) | (212) |
| Минус: обязательства | (9,748,948) | (2,245,522) |
| Чистые активы | 396,313,965 | 357,163,723 |
| Количество простых акций | 1,008,859 | 1,008,859 |
| Балансовая стоимость акции, тенге | 392,834 | 354,027 |

Прибыль на акцию

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

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

Прибыль /(убыток) на акцию рассчитывается следующим образом:

| | 2023г. | 2022г. |
|--|------------|---------------|
| Прибыль (убыток) за год, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге | 39,150,975 | (127,606,425) |
| Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч | 1,009 | 1,009 |
| Базовая и разводненная прибыль (убыток) на простую акцию, тенге на акцию | 38,801.76 | (126,468.21) |

10 Займы полученные

29 декабря 2023 года Компания получила краткосрочные займы от связанных сторон, со ставкой вознаграждения 0.1% и сроком погашения 1 декабря 2024 года.

11 Общие и административные расходы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|---|----------------|----------------|
| Вознаграждение доверительных управляющих | 37,447 | 183,306 |
| Заработная плата и связанные расходы | 69,709 | 15,013 |
| Профессиональные услуги | 103,642 | 27,224 |
| Брокерские услуги | - | 132 |
| Аренда помещений | 241 | 241 |
| Банковские услуги | 149 | 385 |
| Штрафы | - | 37,313 |
| Прочие | 24,501 | 44,740 |
| Итого общие и административные расходы | 235,689 | 308,354 |

12 Благотворительность

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|---|--------|-------------------|
| Благотворительная помощь, выплаченная Благотворительному фонду Халык 28 января 2022 года | - | 10,000,000 |
| Благотворительная помощь, выплаченная Благотворительному фонду Халык 7 октября 2022 года | - | 1,235,000 |
| Благотворительная помощь, выплаченная Благотворительному фонду Халык 22 декабря 2022 года | - | 40,000 |
| Итого благотворительность | - | 11,275,000 |

Благотворительная помощь в размере 10,000,000 млн. тенге направлена в благотворительный фонд «Халык» в целях дальнейшей поддержки деятельности общественного социального фонда «Казахстан халкына», созданного по поручению Президента Республики Казахстан Касым-Жомарта Токаева.

Благотворительная помощь в размере 1,235,000 млн. тенге направлена в благотворительный фонд «Халык» для дальнейшего строительства детского сада в Аулиекольском районе Костанайской области, пострадавшем от лесных пожаров.

13 Финансовые доходы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | 2023г. | 2022г. |
|---|---|-------------------|-------------------|
| Амортизация дисконта по займам выданным | 7 | 22,663,875 | 9,071,800 |
| Процентные доходы по банковским депозитам | | 13,258 | 961,501 |
| Вознаграждения по займам выданным | 7 | 177,920 | 68,438 |
| Итого финансовые доходы | | 22,855,053 | 10,101,739 |

14 Финансовые расходы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Процентные расходы | 10 | 64 | 52,203 |
| Дисконт при первоначальном признании по займам выданным | 7 | 25,836,841 | 20,505,377 |
| Итого финансовые расходы | | 25,836,905 | 20,557,580 |

15 Подоходный налог

Экономия (расход) по подоходному налогу включает:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|
| Текущий подоходный налог | (34,799) | (563,663) |
| Отложенный подоходный налог | (208,075) | (1,623,543) |
| Расход по подоходному налогу | (242,874) | (2,187,206) |

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

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 2023г. | 2022г. |
|--|-------------------|----------------------|
| Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения | 39,393,849 | (125,419,219) |
| Теоретический расход (доход) по подоходному налогу по действующей ставке 20% | (7,878,770) | 25,083,844 |
| Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей: | | |
| Изменение оценок | - | (1,629,410) |
| Необлагаемые доходы | 13,210,905 | 34,578,325 |
| Прочие невычитаемые расходы | (5,575,009) | (60,219,965) |
| Итого расход по подоходному налогу | (242,874) | (2,187,206) |

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023г. | Отражено через прибыли и убытки | 2022г. |
|---|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Обязательства по отсроченному налогу: | | | |
| Основные средства | (305) | (305) | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | (2,114,306) | (207,770) | (1,906,536) |
| Итого обязательства по отсроченному налогу | (2,114,611) | (208,075) | (1,906,536) |

На 31 декабря 2022 года обязательства по отложенному подоходному налогу сформированы по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, по которым нет льгот по налогообложению при их выбытии в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

16 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, интерпрета-

ция 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.

17 Финансовые инструменты по категориям

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Прим. | 2023г. | 2022г. |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 6 | | |
| через прибыли и убытки | | 243,420,157 | 209,990,585 |
| Займы выданные | 7 | 160,311,623 | 146,299,006 |
| Дебиторская задолженность | | - | 70,872 |
| Дивиденды к получению | 6 | 2,104,861 | 3,032,405 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 7,014 | 10,950 |
| Итого финансовые активы | | 405,843,655 | 359,403,818 |
| <i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i> | | | |
| Займы | | 7,600,000 | - |
| Торговая кредиторская задолженность | | 34,337 | 60,008 |
| Итого финансовые обязательства | | 7,634,337 | 60,008 |

18 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.

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

| В тысячах казахстанских тенге | Рейтинг (Standard & Poor's) | | На 31 декабря | |
|---|-----------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 2023г. | 2022г. | 2023г. | 2022г. |
| Займы выданные | Отсутствует | Отсутствует | 160,311,623 | 146,299,006 |
| Дебиторская задолженность | Отсутствует | Отсутствует | | 70,872 |
| Дивиденды к получению | Отсутствует | Отсутствует | 2,104,861 | 3,032,405 |
| <i>Денежные средства и их эквиваленты</i> | | | 7,014 | 10,950 |
| АО «Народный сберегательный банк Казахстана» | BB+/стабильный | BB+/стабильный | 7,014 | 10,950 |
| Итого максимальная подверженность кредитному риску | | | 162,423,498 | 149,413,233 |

(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. Анализ чувствительности основных инвестиций Компании представлен в параграфе «Оценка финансовых активов» примечания 4.

19 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

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

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и краткосрочных займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определена независимым оценщиком исходя из стоимости бизнеса компаний, долевыми инструментами которых владеет Компания (примечание 4).

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

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

20 События после отчетной даты

18 марта 2024 года АО «Каспий нефть» погасила задолженность перед Компанией по дивидендам в сумме 1,650,000 тыс.тенге.

Согласно дополнительным соглашениям к соглашениям со связанными сторонами о предоставлении займов, заключенным в течении 2024 года до даты выпуска данной финансовой отчетности, Компания получила и выдала дополнительные транши на общую сумму 1,050,000 тыс.тенге и 2,950,000 тыс.тенге, соответственно, со сроком погашения 1 декабря 2024 года с годовой процентной ставкой 0.1%.