

1 Группа и её деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – МСФО 34) и включает промежуточные сокращенные финансовые отчетности АО «Joint Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»).

Корпоративная предыстория

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №459–1910–06–ТОО выдано Управлением юстиции Медведуского района, г.Алматы), БИН 120540008969. В 2017 году Компания преобразована в акционерное общество. 15 декабря 2017 год Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию объявленных акций АО «Joint Resources».

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (далее «KASE») от 25 января 2019 года простые акции АО "Joint Resources" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

Акционер Компании

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года единственным акционером и конечной контролирующей стороной Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович.

Основная деятельность

Основными направлениями деятельности Группы являются горнодобывающая отрасль, производство и реализацию электроэнергии.

Основные дочерние компании и ассоциированные компании

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании и ассоциированные компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении (доля участия Компании на 31 марта 2020 года в процентном выражении в скобках):

АО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. Группа контролирует деятельность ТОО «Кристалл Менеджмент», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

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. АО «Шубарколь Премиум» первоначально было зарегистрировано 19 апреля 2013 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью, 20 апреля 2017 года товарищество было реорганизовано в акционерное общество. Группа контролирует деятельность АО «Шубарколь Премиум», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «KazCementCompany» (70%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является осуществление проекта строительства цементного завода в Алматинской области. Группа контролирует деятельность ТОО «KazCementCompany», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Premier Development Company» (50%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 100% в уставном капитале ТОО «Майкубен-Вест» (до 19 мая 2017 года через ТОО «Майкубен Вест Холдинг», 19 мая 2017 года ТОО «Майкубен Вест Холдинг» реорганизовано путем присоединения к ТОО «Premier Development Company»). Основной деятельностью ТОО «Майкубен Вест» является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. Группа контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность.

ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» (35%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining». Основной деятельностью АО «Kundybai Mining» является проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных производств.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2019 года.

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан по состоянию на 31 марта 2020 года:

- В феврале 2014 г. ТОО «Кристалл Менеджмент» заключило контракт недропользования с Министерством нефти и газа на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт недропользования был заключен на шесть лет с целью преодоления нехватки ресурсов для выработки электроэнергии.
- Контракт №4301–ТПИ от 08 ноября 2013 г. на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный–2) в Нуринском районе Карагандинской области, заключенный между Министерством энергетики Республики Казахстан и ТОО «Шубарколь Премиум». Срок действия контракта 25 лет. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №29–08–05 от 27 августа 2005 г. на проведение разведки с последующей добычей известняка на участке Нижнеэкпендинское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу известняка в пределах 2–х участков Нижнеэкпендинского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27 августа 2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- Контракт №30–08–05 от 27 августа 2005 г. на проведение разведки с последующей добычей суглинков на участке Тельмановское, расположенном в Ескельдинском районе Алматинской области, заключенный между Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области и ТОО «Жетысу Алтын Тас» (миноритарный участник ТОО «KazCementCompany»). В 2007 г. по завершении этапа разведки был получен горный отвод на добычу суглинков в пределах 3–х участков Тельмановского месторождения. В 2012 г. 90% прав недропользования по данному контракту были внесены в качестве вклада в уставный капитал ТОО «KazCementCompany». Срок действия контракта до 27 августа 2030 г. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.
- ТОО «Майкубен–Вест» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование по разработке и добыче бурого угля от 31 сентября 1999 г. на месторождении Шоптыколь. Срок действия контракта на недропользование истекает 3 октября 2042 г.
- Актом № 138 от 16 февраля 2016 г. зарегистрирован Контракт на разведку гравийно–песчаной смеси на участке Восток в Нуринском районе Карагандинской области, заключенный между ТОО «Шубарколь Премиум» и Акимом Карагандинской области Республики Казахстан. Данный контракт заключен на 2 года.

Лицензии

ТОО «Майкубен–Вест» имеет следующие лицензии:

- Государственная лицензия №004591 от 25 ноября 2005 г. на эксплуатацию горных производств;
- Государственная лицензия №12003539 от 18 февраля 2011 г. на проведение деятельности связанной с оборотом прекурсоров;
- Государственная лицензия №12011543 от 17 сентября 2012 г. на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических изделий.

ТОО «Шубарколь Премиум» имеет Государственную лицензию на эксплуатацию горных и химических производств №17008525, выданную РГУ «Комитет индустриального развития и промышленной безопасности» Министерства по инвестициям и развитию РК, дата выдачи 11 мая 2017 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года, подготовлена в соответствии с МСФО 34 на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые для подготовки годовой финансовой отчетности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. На основании заключения Группы в отношении применимости принципа непрерывности ее деятельности в обозримом будущем и прогнозов будущей операционной деятельности компаний Группы руководство Группы считает, что Группа имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Учетная политика

Учетная политика, использованная для целей подготовки данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением нижеследующих.

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

Сезонность. Деятельность Группы не подвержена существенным сезонным колебаниям.

Новые учетные положения

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Классификация и оценка

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

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

Обесценение

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

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

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

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

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

Пересчет иностранной валюты

i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все суммы, представленные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний является тенге.

ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости.

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

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>Доллар США</i>	448.01	381.18
Курс на конец периода		
<i>Евро</i>	495.86	426.85
Курс на конец периода		
<i>Российский рубль</i>	5.64	6.17
Курс на конец периода		
<i>Японская йена</i>	4.16	3.49
Курс на конец периода		

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

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: основных средств, активов по разведке и оценке, горнорудных активов и нематериальных активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы). В целях проведения оценки наличия признаков обесценения, и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство Группы определило компании, входящие в Группу как самостоятельные генерирующие единицы.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с контрактами на недропользование и природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации своих горнорудных активов и прочих производственных активов, а также по восстановлению участков земель и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке. Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов признается в отношении будущей ликвидации и восстановления активов на конец их сроков полезной службы. Резерв формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению участков месторождений, производственных объектов и рекультивации земель по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации и ликвидации. Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на ликвидацию и восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений. Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление активов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в зависимости от даты ликвидации и восстановления активов и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. При первоначальном (или предшествующем) определении запасов угля предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных запасов угля, такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в предыдущей оценке запасов угля. Такие факторы могут включать:

- изменения в доказанных и вероятных минеральных запасах;
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на карьерах; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, которые могут влиять на экономические характеристики минеральных запасов.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы горнорудных активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Сроки полезного использования прочих основных средств

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Оценка сроков полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы,

такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 5.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлен ниже.

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

- Компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечной контролирующей стороны;
- Доверительный управляющий 100% долей в АО «Joint Resources»
- Ключевой управленческий персонал.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	15	694,289
Займы и начисленные вознаграждения	17	21,588,545

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	15	1,123,266
Займы и начисленные вознаграждения	17	23,466,469

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

5 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2019г.	42,429	9,904,333	31,062,306	705,993	786,920	2,197,627	44,699,608
Накопленный износ	–	(4,122,142)	(14,334,095)	(585,957)	(287,659)	(15,082)	(19,344,935)
Балансовая стоимость на 1 января 2019г.	42,429	5,782,191	16,728,211	120,036	499,261	2,182,545	25,354,673
Поступления	–	11,387	51,482	353,896	26,517	1,750,956	2,194,238
Перемещение, рекласификация	–	1,227,892	145,053	373,798	542,367	(2,147,822)	141,288
Износ	–	(587,981)	(2,515,507)	(607,240)	(97,677)	–	(3,808,404)
Выбытие	–	–	(371,871)	–	(79,726)	(442,116)	(893,713)
Прочие перекласификации (износ)	–	20,636	240,315	(207,568)	(506)	3,341	56,218
Износ выбывших активов	–	–	354,221	–	55,598	–	409,819
Стоимость на 31 декабря 2019г.	42,429	11,143,612	30,886,970	1,433,687	1,276,078	1,358,645	46,141,421
Накопленный износ	–	(4,689,487)	(16,255,066)	(1,400,765)	(330,244)	(11,741)	(22,687,304)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019г.	42,429	6,454,125	14,631,904	32,922	945,834	1,346,904	23,454,117
Поступления	–	2,719	43,231	–	9642	233,477	289,068
Перемещения	–	5,181	17,616	3,393	14	(26,190)	14
Износ	–	(79,553)	(800,641)	(32,297)	(36,944)	–	(949,435)
Выбытие	–	–	(4,660)	–	(1,883)	(23,274)	(29,817)
Износ выбывших активов	–	–	758	1	1,869	–	2,629
Стоимость на 31 марта 2020г.	42,429	11,151,512	30,943,156	1,437,080	1,283,850	1,542,658	46,400,685
Накопленный износ	–	(4,769,040)	(17,054,948)	(1,433,061)	(365,318)	(11,741)	(23,634,108)
Балансовая стоимость на 31 марта 2020г.	42,429	6,382,472	13,888,208	4,019	918,532	1,530,917	22,766,577

Незавершенное строительство по состоянию на 31 марта 2020 года, в основном, представляет собой стоимость запасных частей и оборудования для обеспечения операционной деятельности газовых турбин и стоимость инфраструктуры на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2).

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа имела определенные основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (Примечание 17).

6 Горнорудные активы

	Активы, свя- занные со искрышными работами	Активы по раз- работке песча- ного карьера	Обязательство по ликвидации и восстано- влению месторож- дения	Право недрополь- зования	Неза- вершен- ное строи- тель- ство	Итого
<i>В тысячах казахстан- ских тенге</i>						
Себестоимость:						
На 1 января 2019г.	6,521,901	16,417	1,175,676	93,270	37,124	7,844,388
Поступления	-	-	5,426	667	3,588	9,681
На 31 декабря 2019г.	6,521,901	16,417	1,181,102	93,937	40,712	7,854,069
Поступления	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2020г.	6,521,901	16,417	1,181,102	93,937	40,712	7,854,069
Накопленная амортизация:						
На 1 января 2019 г.	(795,134)	(492)	(100,980)	(9,236)	-	(905,842)
Начислено	(193,343)	(116)	(8,918)	(3,501)	-	(205,878)
На 31 декабря 2019г.	(988,477)	(608)	(109,898)	(12,737)	-	(1,111,720)
Начислено	(46,607)	(1,269)	-	(874)	-	(48,751)
На 31 марта 2020г.	(1,035,084)	(1,877)	(109,898)	(13,611)	-	(1,160,470)
Балансовая стои- мость:						
На 31 декабря 2019г.	5,533,424	15,809	1,071,204	81,200	40,712	6,742,349
На 31 марта 2020г.	5,486,817	14,540	1,071,203	80,326	40,712	6,693,599

7 Активы по разведке и оценке

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Балансовая стоимость на 1 января	29,766,927	25,610,171
Поступление	489,061	5,871,943
Продажа тестовой нефти	(754,163)	(1,715,187)
Итого активы по разведке и оценке	29,501,825	29,766,927

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За
трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Сейсмическая разведка	8,616,796	8,616,796
Бурение скважин	16,281,805	16,670,878
Исторические затраты	103,809	103,809
Электроразведка	380,588	380,588
Программное обеспечение	152,185	152,185
Обработка и интерпретация данных	917,615	917,615
Заработная плата и соответствующие налоги	882,622	827,376
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	247,144	233,566
Проект поисковых работ	459,519	446,219
Обучение казахстанских кадров	319,343	319,343
Обязательства по ликвидации активов	50,829	50,829
Социальное развитие региона	92,764	92,764
Износ	29,168	29,168
Геологоразведочные работы	863,922	828,874
Оценочные работы	48,921	42,122
Права на разведку	54,795	54,795
Итого активы по разведке и оценке	29,501,825	29,766,927

8 Нематериальные активы

	Права на недро-пользо- вание	Прочие	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Стоимость на 1 января 2019г.	12,374,201	117,987	12,492,188
Накопленная амортизация	(1,739,168)	(30,859)	(1,770,027)
Балансовая стоимость на 01 января 2019г.	10,635,033	87,128	10,722,161
Поступления	86,657	2128	88,785
Амортизация	(187,867)	(3,621)	(191,488)
Переоценка	-	(2,242)	(2242)
Стоимость на 31 декабря 2019г.	12,460,858	117,873	12,578,731
Накопленная амортизация	(1,927,035)	(34,480)	(1,961,515)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019г.	10,533,823	83,393	10,617,216
Поступления	-	181	181
Амортизация	(46,967)	(1,865)	(48,831)
Стоимость на 31 марта 2020г.	12,460,858	118,054	12,578,912
Накопленная амортизация	(1,974,002)	(36,344)	(2,010,346)
Балансовая стоимость на 31 марта 2020г.	10,486,856	81,710	10,568,566

Права на недропользование представлены в основном правами на добычу известняка и суглинков на месторождениях Нижнеэкпендинское и Тельмановское, приобретенными в 2012 г., правами на добычу угля на месторождении Шубарколь и правами на добычу бурого угля на месторождении Шоптыколь, приобретенном в 2015 году.

9 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Группа в лице АО «Шубарколь Премиум» является участником проекта по строительству углехимического завода (Примечание 28). Для этого создано ТОО «Karagandy CCl» на основании решения общего собрания учредителей от 30 июня 2015 г. Группой произведена оплата доли в уставном капитале в ТОО «Karagandy CCl» в размере 12% и сумме 48,000 тыс. тенге.

Инвестиция отражена на 31 марта 2020 г. по первоначальной стоимости, не обесценена, поскольку реализация проекта, под который создано ТОО «Karagandy CCl», начала осуществляться в 2016 г.

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года****10 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности**

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными участниками:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
АО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	30%	30%
АО «Шубарколь Премиум»	Республика Казахстан	33%	33%
ТОО «Premier Develoement Company»	Республика Казахстан	50%	50%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	11,000,863	6,708,851
ТОО «KazCementCompany»	6,016,867	6,018,009
АО «Шубарколь Премиум»	64,239	(1,204,436)
ТОО «Premier Develoement Company»	(4,298,954)	(6,056,499)
Увеличение доли участия за период:		
АО «Кристалл Менеджмент»	-	4,998,000
АО «Шубарколь Премиум»	-	3,062,010
Доход (убыток), отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	(126,052)	(705,988)
ТОО «KazCementCompany»	(293)	(1,142)
АО «Шубарколь Премиум»	6,221	(1,793,335)
ТОО «Premier Develoement Company»	892,010	1,757,545

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.				За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019г.			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Develoepoment Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Develoepoment Company»
Выручка	1,641,126	–	1,002,939	5,534,438	1,579,134	–	12,102,173	3587,246
Себестоимость	(1,174,753)	–	(910,807)	(2,788,807)	(1,266,321)	–	(4,192,684)	(2,564,346)
Прочие операционные доходы	16,607	–	827,986	3,730	35,140	–	357,766	5,190
Общие и административные расходы	(253,216)	(429)	(135,867)	(219,191)	(233,708)	(440)	(263,176)	(195,305)
Расходы по реализации	(112,381)	–	(362,628)	(233,998)	(99,247)	–	(8,978,305)	(195,816)
Прочие операционные расходы	(32,534)	–	(79,088)	–	–	–	412,241	–
Финансовые доходы	21,163	–	3,969	121,310	10,453	–	6,341	14,411
Финансовые расходы (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(366,655)	(549)	(325,505)	(202781)	(377,439)	(549)	(478,575)	(197,909)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	3,395	–	(2,149)	(322,590)	(14,610)	–	–	22,898
	–	–	–	(108,091)	–	–	49	53,912
Убыток за период	(257,248)	(978)	18,850	1,784,020	(366,598)	(989)	(1,034,170)	530,281
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	–	–	–	–	–	–	–	–
Итого совокупный убыток	(257,248)	(978)	18,850	1,784,020	(366,598)	(989)	(1,034,170)	530,281
Приходится на неконтрольные доли участия	(126,052)	(293)	6,221	892,010	(179,633)	(297)	(613,388)	211,229

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 марта 2020 года				31 декабря 2019г.			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Kaz Cement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»
Основные средства	9,949,903	36,205	7,026,207	5,754,262	10,364,313	36,205	7,103,243	5,950,356
Горнорудные активы	–		6,224,360	469,239	–		6,235,896	506,453
Активы по разведке и оценке	29,501,825	–	–	–	29,766,927	–	–	–
Авансы, выданные за долгосрочные активы	20,276	–	1,486	–	102,534	–	–	–
Долгосрочный НДС к возмещению		–	–	–	1,222,864	–	–	–
Прочие долгосрочные активы	363,007	55,225	248,604	187,500	363,007	55,225	250,002	187,800
Активы по отсроченному подоходному налогу	706,410	–	–	–	706,410	–	–	–
Нематериальные активы	86,657	6,168,247	187,773	4,125,889	86,657	6,168,247	190,417	4,171,895
Товарно-материальные запасы	314,983	6	5,411,149	1,071,991	262,769	6	5,463,633	1,029,714
Дебиторская задолженность	520,573	–	674,672	653,539	365,855	–	1,298,145	352,617
Предоплата по налогам	32,152	–	32,907	3,724	31,277	–	89,715	32,072
Денежные средства и их эквиваленты	1,451,166	3	144,596	270	1,150,785	3	210,020	581
Прочие краткосрочные активы	1,239,727	–	4,895,833	6,601,685	186,310	–	4,948,482	6,387,054
Долгосрочные обязательства	(3,100,142)	(72,339)	(4,339,814)	(5,377,640)	(3,100,142)	(71,872)	(6,073,456)	(5,283,124)
Прочие краткосрочные обязательства	(21,875,435)	(3,280)	(12,346,223)	(17,542,746)	(14,113,668)	(2,769)	(10,885,897)	(15,508,851)
Кредиторская задолженность	(296,437)	–	(7,948,079)	(2,789,085)	(8,385,783)	–	(8,635,581)	(6,451,962)
Итого капитал	18,914,665	6,184,067	213,471	(6,841,373)	19,010,115	6,185,045	194,619	(8,625,395)
Приходится на:								
Акционеров Группы	8,039,854	167,493	143,011	(3,434,428)	8,009,252	168,178	130,380	(4,326,440)
Неконтролирующих акционеров	10,874,811	6,016,574	70,460	(3,406,944)	11,000,863	6,016,867	64,239	(4,298,955)

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года****11 Инвестиции в ассоциированные компании**

Как указано в примечании 1, Группа владеет 35% в уставном капитале ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» – ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 80% в акционерном капитале АО «Kundybai Mining».

Деятельность ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года и предыдущих периодах убыточна, и соответственно, доля участия Группы обесценена до нуля.

12 Прочие долгосрочные активы

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Денежные средства с ограничением по использованию	470,183	469,902
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	73,938	107,501
Итого долгосрочные финансовые активы	544,121	577,403
Долгосрочные запасы	216,786	217,086
Прочие	86,707	53,337
	303,493	270,423
Итого прочие долгосрочные активы	847,614	847,826

В состав денежных средств с ограничением по использованию входят специальные банковские депозиты, размещенные в соответствии с условиями контрактов на недропользование.

Долгосрочные запасы представляют собой материалы, полученные при демонтаже основных средств, и предназначенные для дальнейшего использования. Долгосрочные финансовые активы Группы выражены в тенге.

13 Товарно-материальные запасы

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Готовая продукция	5,187,134	5,246,955
Сырье и материалы	1,689,739	1,623,080
Прочие	52,822	17,659
Резерв на обесценение	(131,562)	(131,567)
Итого товарно-материальные запасы	6,798,133	6,756,127

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
	Прим.	
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	3,852,261	3,684,238
Авансы поставщикам	5,145,821	5,083,616
Прочая задолженность	143,764	192,041
Резерв о обесценению	(3,205,369)	(3,123,479)
Итого дебиторская задолженность	5,936,477	5,836,416

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За
трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

15 Денежные средства и их эквиваленты

31 марта 2020г. 31 декабря 2019г.

В тысячах казахстанских тенге

Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	81,079	203,692
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранных валютах	848,111	275,771
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	679,500	897,000
Денежные средства в кассе	6,328	7,196
Денежные средства на карточных счетах	672	1,222
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,615,690	1,384,881

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в примечании 30.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

31 марта 2020г. 31 декабря 2019г.

Тенге	767,578	1,109,110
Доллар США	835,950	275,771
В других валютах	12,162	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,615,690	1,384,881

16 Акционерный капитал

Компания была образована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью, в 2017 году Компания преобразована в акционерное общество. 15 декабря 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию объявленных акций АО «Joint Resources». Решением Листинговой комиссии KASE от 25 января 2019 года простые акции АО "Joint Resources" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

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

Количество выкупленных акций составило:

31 марта 2020г. 31 декабря 2019г.

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

Балансовая стоимость акции

Согласно требованиям KASE Группа должна раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 марта 2020 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил (11,415.76) тенге (на 31 декабря 2019 года (9,711.73) тенге):

В тысячах казахстанских тенге

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
Всего активы	94,322,929	95,441,300
Минус: нематериальные активы	(10,568,566)	(10,617,216)
Минус: обязательства	(72,237,471)	(75,026,314)
Чистые активы	11,516,892	9,797,770
Количество простых акций	1,008,859	1,008,859
Балансовая стоимость акции, тенге	11,415.76	9,711.73

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

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За
трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

17 Займы

31 марта 2020г. 31 декабря 2019г.

В тысячах казахстанских тенге

Долгосрочная часть

АО «Народный Банк Казахстана»	7,371,541	8,773,538
-------------------------------	-----------	-----------

Итого займы – долгосрочная часть

7,371,541	8,773,538
-----------	-----------

Краткосрочная часть

АО «Банк Развития Казахстана»	4,210,977	4,106,188
-------------------------------	-----------	-----------

АО «Народный Банк Казахстана»	14,217,004	14,692,931
-------------------------------	------------	------------

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,093,176	4,093,176
----------------------------	-----------	-----------

ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	996,878	976,754
-----------------------------------	---------	---------

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

АО «RBK bank»	16,627,524	16,610,630
---------------	------------	------------

Прочие	173,114	506,331
--------	---------	---------

Итого займы – краткосрочная часть

41,352,484	42,019,821
------------	------------

Итого займы

48,724,025	50,793,359
------------	------------

АО «Банк развития Казахстана»

В июле 2009 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74.257 тысяч долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90.000 тысяч долларов США. Целью кредитной линии является строительство газотурбинной электростанции на месторождении Акшабулак в Кызылординской области Республики Казахстан. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость заложенных активов составляет 21.818.047 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 24.170.273 тысяч тенге) (Примечание 5).

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

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

АО «Народный Банк Казахстана»

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

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

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

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

Обеспечением исполнения обязательств Компании перед Банком являются:

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

В октябре 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в размере лимита на сумму эквивалентную 11 миллионов долл. США в тенге на три года. Займы по соглашению предоставляются в тенге со ставкой вознаграждения 14% годовых, а за пользование гарантией – 3% годовых. В 2015 г. ТОО «Майкубен Вест» получило транш по соглашению на сумму 2,744,100 тыс. тенге. 4 апреля 2016 г., срок погашения данного займа продлен до 16 марта 2022 г. С 26 июля 2017 года ставка вознаграждения по займу составляет 13% годовых.

В качестве обеспечения банку предоставлены в залог 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Premier Development Company» и ТОО «Майкубен-Вест». Согласно Дополнительному Соглашению № 9 от 17 октября 2017 г. к Кредитному Соглашению № KS 01-15-29 – сумма в размере 300,000 тыс. тенге от реализации товаров и услуг ТОО «Шубарколь Премиум», ТОО «Казахстанская угольная компания» и ТОО «Кен Девелопмент» должны быть использованы на погашение задолженности по займам.

15 января 2016 г. Группа заключила дополнительное соглашение к договору о предоставлении кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Кредитная линия по данному соглашению была увеличена на дополнительный лимит в размере 54,000 тыс. долл. США. Займы по данному лимиту предоставляются сроком до 16 марта 2022 г., со ставкой вознаграждения по займам в тенге – 17 % процентов годовых, в долл. США – 9 % процентов годовых.

2 апреля 2016 г. ТОО «Майкубен Вест» были получены два долгосрочных займа со сроком погашения до 16 марта 2022 г., в долл. США – в сумме 27,438 тыс. долл. США со ставкой вознаграждения 9% процентов годовых и в тенге – в сумме 7,497,500 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 17% процентов годовых.

27 декабря 2016 г. путем заключения дополнительных соглашений к договорам банковских займов, годовые процентные ставки были изменены: по займам в тенге с 17% до 14% процентов годовых, по займам в долл. США с 9% до 8% процентов годовых. С 26 июля 2017 года ставка вознаграждения по займам в тенге составляет 13% годовых, по займам в долларах США 7% годовых.

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

ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»

9 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест», ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подписали соглашение о взаиморасчетах, по которому была произведена переуступка прав требования между ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» от ТОО «Майкубен Вест». Далее 10 октября 2009 г. ТОО «Майкубен Вест» заключило соглашение об исполнении обязательств с ТОО «Экибастузская ГРЭС-1». В результате ТОО «Майкубен Вест», в соответствии с этими соглашениями, стало должно ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» сумму в размере 4,413,408 тыс. тенге, которая подлежала погашению равными долями в течение десяти лет, начиная с 2009 г.

На момент первоначального признания эта задолженность была отражена по справедливой стоимости, которая представлена расчетными суммами денежных выплат, дисконтированных по ставке 8% в год, что представляло собой ставку вознаграждения для займов с аналогичными условиями погашения.

В соответствии с дополнительным соглашением от 11 апреля 2012 г. подписанным между ТОО «Майкубен Вест» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1», дополнительные выплаты, в качестве возмещения упущенной выгоды, были включены и подлежали уплате согласно графику погашения суммы основной задолженности. Для определения справедливой стоимости задолженности на дату изменения платежей ТОО «Майкубен Вест» использовало ставку дисконтирования в размере 12.5% годовых.

8 декабря 2014 г. ТОО «Майкубен Вест» обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы (далее «СМЭС Алматы») с иском к ТОО «Майкубен уголь» и ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» о признании недействительными соглашений, мотивируя свои требования тем, что данные соглашения были заключены вопреки интересам собственников и подлежат признанию недействительными. ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» подало апелляцию, решением Верховного суда, постановления предыдущих инстанций были отменены. Платежи по задолженности в течение 2013, 2014 и 2015 гг. ТОО «Майкубен Вест» не производились. В 2016 г. вступили в силу решения специализированного экономического суда Павлодарской области о взыскании части задолженности. Решением этого же суда ТОО «Майкубен-Вест» предоставлена отсрочка оплаты части задолженности до 01 апреля 2017 г.

21 августа 2017 года специализированный межрайонный экономический суд Павлодарской области прекратил производство по делу о взыскании части задолженности.

ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»

В соответствии с Соглашением об уступке права требования (цессии) №Р-16-0524/1 от 8 августа 2016 г. сумма задолженности Группы перед ТОО «Торговый Дом Майкубен Комир» на 31 марта 2020 г. составляет 996,878 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года 976,754 тыс. тенге). Ставка вознаграждения 15.5%.

В обеспечение исполнения обязательств Группа предоставляет в залог движимое имущество, недвижимое имущество, поступающее в будущем по Договору о выполнении строительства «под ключ» железнодорожного комплекса с погрузочно-разгрузочным пунктом угольного разреза «Центральный-2», включая земельные участки, находящиеся на праве временного землепользования.

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года****АО «Банк «Bank RBK»**

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

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

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

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

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа не соблюдает финансовый ковенант Общий Финансовый Долг/EBITDA в связи с чем, займы были классифицированы как краткосрочные.

Займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Тенге	27,741,630	30,264,082
Доллар США	20,063,630	19,691,073
Евро	918,765	838,204
Итого займы	48,724,025	50,793,359

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

	31 марта 2020г.		31 декабря 2019г.	
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Спра- вед- ливая стоимость
АО «Банк Развития Казахстана»	4,210,977	4,210,977	4,106,188	4,106,188
АО «Народный Банк Казахстана»	21,588,545	21,588,545	23,466,469	23,466,469
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,093,176	4,093,176	4,093,176	4,093,176
ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	996,878	996,878	976,754	976,754
АО «RBK bank»	16,627,524	16,627,524	16,610,630	16,610,630
ТОО «Mining operating»	1,033,811	1,033,811	1,033,811	1,033,811
Прочие	173,114	173,114	506,331	506,331
Итого	48,724,025	48,724,025	50,793,359	50,793,359

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За
трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	31 марта 2020 года	Курсо- вая раз- ница	Погашено за счет пе- реуступки долга	Полу- чено денеж- ными сред- ствами	Погашено денежными средствами (основной долг)	Погашено денежными средствами (вознаграж- дение)	Начислено вознаграж- де- ние/Амор- тизация дисконта	31 декабря 2019 года
Банковские займы								
АО «Народный сберега- тельный банк Казах- стана»	21,588,545	321,594	(2,916,322)	219,759	-	(7,808)	504,853	23,466,469
АО «Банк Развития Ка- захстана»	4,210,977	-	-	-	-	-	104,789	4,106,188
АО "RBK Bank"	16,627,524	-	-	-	-	(244,972)	261,866	16,610,630
Займы от других пред- приятий								
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	4,093,176	-	-	-	-	-	-	4,093,176
ТОО "Mining Operating"	1,033,811	-	-	-	-	-	-	1,033,811
ТОО "Майкубен Комир"	996,878	-	-	-	-	-	20,124	976,754
Прочие	173,114	-	-	-	(331,418)	-	(1,799)	506,331
Итого	6,296,979	-	-	-	(331,418)	-	18,325	6,610,072
	48,724,025	321,594	(2,916,322)	219,759	(331,418)	(252,780)	889,833	50,793,359

Ковенанты (показатели)

АО «Кристалл Менеджмент» должно обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. Неисполнение финансовых показателей дает кредиторам право требования досрочного погашения займов. По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года, АО «Кристалл Менеджмент» соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

18 Долгосрочные резервы

В соответствии с Контрактами (*Примечание 1*) Группа приняла на себя обязательства, относящиеся к историческим затратам по геологическим и геофизическим данным и буровым работам, которые понесло Правительство Республики Казахстан, обязательствам по ликвидационному фонду и прочим обязательствам.

Данные обязательства включают в себя обязательство по социальному развитию региона, обязательство по возмещению исторических затрат, обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения, и обязательство по обучению персонала. Балансовая стоимость данных обязательств по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года составляло 1,817,277 тыс.тенге.

Балансовая стоимость обязательств определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		10,967,826	11,337,293
Итого финансовая кредиторская задолженность		10,967,826	11,337,293
Авансы полученные		8,084,230	8,093,896
Прочая кредиторская задолженность		797	108
Итого кредиторская задолженность		19,052,853	19,431,297

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

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года**

– по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на сумму 437,323 тыс. тенге (на 31 декабря 2019года 611,666 тыс. тенге). Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежемесячными платежами с марта 2019 г. по сентябрь 2022 г.

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

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

20 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Доходы от реализации продукции и услуг	8,178,503	17,268,553
Итого выручка	8,178,503	17,268,553

21 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Топливо и материалы	1,317,760	1,772,769
Износ и амортизация	935,623	849,887
Заработная плата и связанные расходы	922,888	1,044,797
Вскрышные работы	483,730	4,394,523
Изменение готовой продукции	213,130	(2,459,780)
Электроэнергия	211,029	98,881
Буровзрывные и другие работы, связанные с добычей угля	197,835	794,112
Аренда	103,278	75,528
Питание работникам	59,469	31,910
Прочие	267,827	1,258,927
Итого себестоимость продаж	4,712,569	7,861,553

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За
трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

22 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Заработная плата и связанные расходы	376,710	360,045
Аренда помещений	35,801	34,798
Профессиональные услуги	28,832	13,428
Благотворительность	24,355	–
Расходы на страхование	24,336	17,019
Материалы	22,898	7,594
Износ и амортизация	17,770	29,163
Коммунальные расходы	6,080	3,512
Банковские услуги	3,794	1,485
Ремонт и обслуживание	1,030	1,091
Прочие	72,087	225,745
Итого общие и административные расходы	613,695	693,880

23 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	355,501	8,374,350
Заработная плата и связанные расходы	85,928	79,762
Износ и амортизация	47,490	32,944
Рентный налог на экспорт	23,801	575,949
Прочие расходы	196,287	210,363
Итого расходы по реализации	709,007	9,273,368

24 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Процентные расходы	768,731	924,350
Амортизация дисконта	126,211	39,235
Итого финансовые расходы	894,942	963586

25 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Амортизация дисконта	121,860	–
Процентные доходы по банковским депозитам	25,416	17,192
Вознаграждения по выданным займам	–	14,256
Итого финансовые доходы	147,276	31,448

26 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Прочие операционные доходы	848,323	142,487
Итого прочие операционные доходы	848,323	142,487

27 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 г.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2019 г.
Прочие операционные расходы	(111,622)	(192,504)
Итого прочие операционные расходы	(111,622)	(192,504)

28 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Недавний мировой финансовый кризис оказал серьезное влияние на экономику Республики Казахстан, и ситуация на финансовых рынках, в банковском и реальном секторах экономики значительно ухудшилась с середины 2008 года. В 2016–2020 годах казахстанская экономика вновь показала спад экономического роста, который сопровождается ростом потребительских цен, нестабильностью обменного курса тенге по отношению к иностранной валюте и снижением уровня ликвидности в банковском секторе.

Руководство определило резервы под обесценение с учетом текущей экономической ситуации и прогнозом на конец отчетного периода. Резервы под обесценение дебиторской задолженности были определены с использованием модели «понесенного убытка», предусмотренной применимыми стандартами финансовой отчетности. Данные стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, связанных с прошедшими событиями и запрещают признавать убытки, связанные с будущими событиями независимо от того, насколько вероятны эти события.

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

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

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

Трансфертное ценообразование

В соответствии с казахстанским законом о трансфертном ценообразовании международные операции и некоторые внутренние операции, относящиеся к международным операциям, подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в офшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление месторождений

Дочерние компании Группы имеют юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности, ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений и по восстановлению участков земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операций по разведке углеводородов до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности резерв по ликвидационному фонду является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.

Обязательства по контрактам на недропользование

Контракт на разведку углеводородных ресурсов

Обязательства по годовой программе закупок товаров

Группа обязана ежегодно не позднее 1 февраля планируемого для проведения закупок года, либо не позднее 60 календарных дней с даты регистрации контракта, представлять в компетентный орган по утвержденным

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

Правительством формам и порядку годовую программу закупа товаров, работ и услуг по виду деятельности «Недропользование» на предстоящий год.

Группа обязана зарегистрироваться в реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по годовой программе закупа товаров.

Обязательства по казахстанскому содержанию

В соответствии с требованиями Контракта о недропользовании, при проведении разведки Группа обязана отдавать предпочтение казахстанским кадрам. При этом привлечение казахстанских кадров в процентном отношении от общего количества привлекаемых к работам кадрам должно составить:

- не менее 75% по руководящему составу;
- не менее 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием;
- не менее 100% по квалифицированным рабочим.

Группа обязана привлекать казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по разведке, включая использование воздушного, железнодорожного, водного и других видов транспорта, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных работ и услуг, оказываемых нерезидентами Республики Казахстан.

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия требованиям проводимого недропользователем конкурса и законодательства Республики Казахстан о техническом регулировании.

При проведении операций по разведке размер местного содержания по контракту ежегодно должен составлять не менее:

- 14% по отношению к товарам;
- 74% по отношению к работам;
- 74% по отношению к услугам.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь

В соответствии с условиями контракта на добычу каменного угля Группа имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на геологоразведку и затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала;
- возместить исторические затраты государства, связанные с геологической информацией;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 1,500 тыс. тенге в год.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по финансированию социальной инфраструктуры региона.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с Контрактом Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 0.1% от ежегодных затрат на добычу, утвержденных годовой минимальной рабочей программой.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по обучению казахстанских специалистов.

Обязательства по казахстанскому содержанию

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия стандартам и другим с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 25% от общей стоимости товаров, не менее 85% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Обязательства по строительству завода

В соответствии с условиями Контракта Группа обязуется построить завод по производству углехимических продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013–2020 годы, объем инвестиций не менее 300 млн. тенге. Строительство завода не начато ввиду отсутствия финансирования.

Контракт на добычу каменного угля на месторождении Шоптыколь

Рабочая программа

В соответствии с Законом «О недрах и недропользовании» Республики Казахстан и договором на недропользование, Группа обсуждает рабочую программу (далее – «рабочая программа»). Рабочая программа составлена в соответствии с разработанными и утвержденными проектными документами.

В случае изменения условий проектной документации, влияющие на рабочую программу, рабочая программа должна быть изменена соответствующим образом.

Страхование

В соответствии с Контрактом на месторождение Группа имеет полное страховое покрытие по прерыванию бизнеса или по обязательствам третьих сторон в результате аварий на объектах Группы или ущерба окружающей среде, являющегося результатом несчастных случаев с собственностью Группы или связанных с деятельностью Группы. Руководство считает, что Группа соблюдает обязательства, установленные в вышеуказанном Контракте на недропользование.

Контракты на проведение разведки с последующей добычей известняка и суглинков

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может проводиться в виде выплат денежных средств. Обязательства составляют фиксированную сумму или 0.5% от бюджетных эксплуатационных затрат за год. По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. контрактных обязательств по социальному развитию региона по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2019 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее, чем 0.1% – 1.0% от ежегодных эксплуатационных затрат, утвержденных годовой минимальной рабочей программой. По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. контрактных обязательств по обучению казахстанских специалистов по месторождениям

Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2019 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Минимальный объем казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана закупать определенную долю от общего объема закупаемых товаров и услуг у казахстанских компаний. По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019г. контрактных обязательств по минимальному объему казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах по месторождениям Нижнеэкпендинское и Тельмановское не возникало, в связи с тем, что не производилась добыча известняка и суглинков. Запланированные затраты перенесены на период после 2019 год, когда начнется строительство производственных мощностей для переработки вышеуказанных полезных ископаемых. Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по прочим контрактам на недропользование.

Обязательства капитального характера

В соответствии с условиями Контрактов №29-08-05 от 27.08.2005 г. и №30-08-05 от 27.08.2005 г. Группа обязуется построить завод по производству цемента производительностью от 250 тыс. тонн в год в Ескельдинском районе Алматинской области.

Контракты на разведку гравийно-песчаной смеси в Нуринском районе

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре региона.

Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств. Обязательства по социальным проектам составляют фиксированную сумму 500 тыс. тенге в год.

По состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по финансированию социальной инфраструктуры региона.

Обучение казахстанских специалистов

В соответствии с Контрактом Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 1.0% от ежегодных затрат на разведку, утвержденных годовой минимальной рабочей программой.

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019года Группа полностью выполнила все свои обязательства по обучению казахстанских специалистов.

Обязательства по казахстанскому содержанию

Группа обязана использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан, при условии их соответствия стандартам и другим с проведением конкурса на территории Республики Казахстан в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан. Местное содержание в товарах, приобретаемых подрядчиком, должно составлять не менее 20% от общей стоимости товаров, не менее 60% работ, услуг, необходимых для выполнения работ по Контракту.

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

29 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	544,121	577,403
Финансовая дебиторская задолженность	15	646,891	560,759
Денежные средства и их эквиваленты	16	1,615,690	1,384,881
Итого финансовые активы		2,806,702	2,523,043
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	18	48,724,025	50,793,359
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	20	11,725,334	12,331,929
Итого финансовые обязательства		60,449,359	63,125,288

30 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

Деятельность Группы подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на движение денежных средств), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

(а) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Standard & Poor's)		31 марта 2019г.	31 декабря 2019г.
	31 марта 2020г.	31 декабря 2019г.		
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	646,891	560,759
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	544,121	577,403
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ/негативный	ВВ/отрицательный	694,289	1,123,266
АО «RBK bank»	В-/стабильный	В-/стабильный	914,658	254,004
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	415	415
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>			1,609,362	1,377,685
Итого максимальная подверженность кредитному риску			2,800,374	2,515,847

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За
трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Цель Группы заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

(в) Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются преимущественно фиксированными.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой компаний Группы.

Группа подвержена валютному риску главным образом в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, евро, японских йенах и российских рублях. По причине ограниченного выбора производных финансовых инструментов на казахстанском рынке, и в виду того, что такие инструменты дорогостоящие, руководство приняло решение не хеджировать валютный риск Группы, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Группа продолжает отслеживать изменения на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевого ценных бумаг.

Управление капиталом

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

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы»), отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 марта 2020г.	31 декабря 2019 г.
Итого займы	18	48,724,025	50,793,359
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	(1,615,690)	(1,384,881)
Чистые заемные средства		47,108,335	49,408,478
Итого собственный капитал		22,085,458	20,414,986
Итого капитал		69,193,793	69,823,464
Соотношение заемного и собственного капитала		68%	71%

31 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности, финансовой кредиторской задолженностей, приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочных выданных займов, краткосрочных и долгосрочных заемных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие соответствия ставок вознаграждения по займам рыночным ставкам.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2020 года

32 Расчет базовой прибыли на акцию

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	3 месяца 2020 года.	3 месяца 2019 года
Убыток за период	18		
Средне-взвешенное кол-во простых акций для расчета базовой прибыли на 1 акцию		1,008,859	1,007,889
Прибыль / (Убыток) на одну акцию (тенге)		890.70	(994.63)

Расчет средне-взвешенного количества простых акций

Период	Кол-во акций	Кол- дней	Кол-во дней периода	% от общего кол-ва дней периода	Кол-во акций
01/01/2019 – 31/03/2019	1,007,889	90	90	100%	1,007,889
Итого средневзвешенное кол-во акций за 1 квартал 2019 года					1,007,889

Период	Кол-во акций	Кол- дней	Кол-во дней периода	% от общего кол-ва дней периода	Кол-во акций
01/01/2020 – 31/03/2020	1,008,859	91	91	100%	1,008,859
Итого средневзвешенное кол-во акций за 1 квартал 2020 года					1,008,859