

1 Группа и её деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 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 "основной площадки".

Акционер Компании

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным акционером и Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович, 1 августа 2020 года акции АО «Joint Resources» были переданы в доверительное управление г-ну Айкынбаеву А.Е.

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 декабря 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. В ноябре 2020 года акции АО «Кристалл Менеджмент» (51%) были переданы в доверительное управление. Руководство Группы считает, что в результате передачи акций в доверительного управление, Группа потеряла контроль над акциями АО «Кристалл Менеджмент» (51%).

ТОО «Exploration Production Crystal Management» (51%): компания, созданная АО «Кристалл Менеджмент» 18 декабря 2018 года со 100% долей владения. В января 2021 года, Группа передала долю участия в доверительное управление. Руководство группы считает, что в результате передачи доли участия в доверительное управление был потерян контроль. По состоянию на 30 июня 2021 года, ТОО «Exploration Production Crystal Management» не осуществляло производственной деятельности.

29 января 2021 года Группа передало в доверительное управление 51% доли участия в ТОО «Exploration Production Crystal Management» до 31 декабря 2024 года. Руководство группы считает, что группа утратила контроль на 51% доли в ТОО «Exploration Production Crystal Management».

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. 9 апреля 2019 года группа передала акции АО «Шубарколь Премиум» в доверительное управление. Руководство Группы считает, что в результате передачи акций в доверительного управление, Группа потеряла контроль над акциями АО «Шубарколь Премиум» (67%).

ТОО «Baltic Terminals» (67%), компания, приобретенная АО «Шубарколь Премиум» в январе 2018 года (100%). Инвестиция в компанию была приобретена за 227 тыс. тенге. Балансовая стоимость чистых активов на дату приобретения составила 0 тыс. тенге.

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. Company». 9 апреля 2019 года группа передала долю в ТОО

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года

«Premier Development» в доверительное управление. Руководство Группы считает, что в результате передачи акций в доверительное управление, Группа потеряла контроль над долей в ТОО «Premier Development» (50%).

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. Группа учитывает долю в ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» методом долевого участия.

ТОО «Centro Group» (17.5%) компания, зарегистрированная в Республики Казахстан, основной деятельностью которой являются нефтяные операции по контракту (контрактам) на недропользование и прочая деятельность. Доля была приобретена в июне 2020 года. 3 августа 2020 года доля в ТОО «Centro Group» была передана в доверительное управление. Группа учитывает долю в ТОО «Centro Group» по справедливой стоимости.

ТОО «KVK Petroleum» (25%) компания, зарегистрированная в Республики Казахстан, основной деятельностью которого являются добыча сырой нефти и попутного газа, добыча битуминозного или нефтяного сланца и битуминозного песка, доля была приобретена в августе 2020 года.

25 января 2021 года Группа передала в доверительное управление 25% доли участия в ТОО «KVK Petroleum» до 31 декабря 2022 года, руководство группы считает, что в результате передачи доли в доверительное управление, группа утратила существенное влияние над 25% долей в ТОО «KVK Petroleum».

ТОО «ГТЭС -Акшабулак» (51%) компания, зарегистрированная в Республики Казахстан, основной деятельностью эксплуатация газотурбинной электростанции; производство и продажа электроэнергии; эксплуатация электрических сетей и подстанций. Компания была учреждена в апреле 2020 года, по состоянию на 31 декабря 2020 года, у Общества есть непогашенное обязательство по уплате вклад в уставной капитала в сумме 5.100 тысяч тенге.

29 января 2021 года Группа передало в доверительное управление 51% доли участия в ТОО «ГТЭС -Акшабулак» до 31 декабря 2024 года. Руководство группы считает, что группа утратила контроль на 51% доли в ТОО «ГТЭС -Акшабулак».

АО «КазАзот» (50%) - компания, зарегистрированная в Республики Казахстан, основными видами деятельности являются производство и реализации аммиачной селитры, аммиака, азотной кислоты и природного газа, акции были приобретены 30 декабря 2020 года. 16 марта 2021 года доля участия в АО «КазАзот» была передана в доверительное управление. Руководство группы считает, что в результате передачи было утрачено существенное влияние над долей в АО «Каз Азот». Группа учитывает долю в АО «КазАзот» по справедливой стоимости.

АО «Каспий Нефть» (100 %) - дочерняя компания, зарегистрированная в Республики Казахстан, основными видами деятельности компании являются разведка, добыча, первичная обработка, транспортировка и реализация сырой нефти на нефтяном месторождении Айнаколь, расположенном в Жылыуюйском районе Атырауской области, акции были приобретены 30 декабря 2020 года. 30 декабря 2021 года доля участия в АО «Каспий нефть» была передана в доверительное управление. Руководство группы считает, что в результате передачи было утрачено контроль над долей в АО «Каспий Нефть». Группа учитывает долю в АО «Каспий Нефть» по справедливой стоимости.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2020 года.

Группа учитывает доли в компаниях переданными в доверительное управление по справедливой стоимости в соответствии с IFRS (МСФО) 9. В целях определения справедливой стоимости Группа привлекает независимых оценщиков.

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан по состоянию на 30 июня 2021 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 Нурынском 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.
- 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.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года

- 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 Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан. Данный контракт заключен на 2 года.
- АО «Каспий Нефть» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование «1525 (далее – «Контракт на недропользование») от 15 октября 2004 г. на добычу углеводородов.
- АО «КазАзот» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактами на недропользования,
 - 1) заключённого 26 сентября 2014 года сроком на 25 лет на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, расположенного на территории Бейнеуского района Мангистауской области,
 - 2) заключённого 24 марта 2016 года на разведку и добычу углеводородных материалов на месторождении Косбулак, расположенного на территории Бейнеуского района, Мангистауской области. Контракт включает период разведки блет и добычи 25 лет.

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 шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 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 2020 года.

3 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными,

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года

принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Группы раскрыта в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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.

Сумма вознаграждение, выплаченная доверительному управляющему за 6 месяцев 2021 года составила 330 тыс. тенге, за 6 месяцев 2020 года (330 тыс. тенге).

4 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 шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2020 года и предыдущих периодах убыточна, и соответственно, доля участия Группы обесценена до нуля.

Группа владеет 25% доли участия в ТОО «KVK Petroleum», группа передала долю в ТОО «KVK Petroleum» в доверительное управление. В результате передачи доли в доверительное управление Группа потеряла существенное влияние над долей в ТОО «KVK Petroleum», и учитывает данную инвестицию по справедливой стоимости в соответствии с IFRS 9 (МСФО 9).

5 Инвестиции в долевыми инструментами учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

По состоянию на 30 июня 2021 года долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | Стоимость приобретения | Справедливая стоимость |
|---|------------------------|------------------------|
| АО Кристалл Менеджмент 51% | 13,329,990 | 48,372,445 |
| АО Шубарколь Премиум 67% | 7,181,610 | 33,464,822 |
| ТОО Premier Development Company 50% | 46,350 | 16,574,081 |
| KVK Petroleum ТОО 25% | 6,469 | 6,469 |
| ГТЭС -Акшабулак ТОО 51% | 5,100 | 5,100 |
| ТОО Exploration Production Crystal Management 51% | 124 | 124 |
| ТОО Centro Group | 184 | 184 |
| АО "Каз Азот" 50% | 4,195 | 33,223,000 |
| АО "Каспий Нефть" 100% | 4,195 | 136,517,760 |
| | 20,577,909 | 268,163,985 |

Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевыми инструментами определялась с использованием модели дисконтированных денежных потоков и метода стоимости чистых активов. Оценка требует от руководства Компании определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года**

в рамках диапазона может быть обоснованно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевыми инструментами.

Доли в компании ГТЭС -Акшабулак ТОО и KVK Petroleum ТОО указаны по стоимости приобретения, так как оценка справедливой стоимости данных долей не выполнялась.

6 Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 июня 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|---|----------------|-------------------|
| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | | |
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге | 3,799 | 6,538 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 3,799 | 6,538 |

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

| | 30 июня 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|---|----------------|-------------------|
| Тенге | 3,799 | 6,538 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 3,799 | 6,538 |

7 Акционерный капитал

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

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович.

Количество выкупленных акций составило:

| | 30 июня 2021г. | | 31 декабря 2020г. | |
|---------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| | Количество акций | Стоимость, тысяч тенге | Количество акций | Стоимость, тысяч тенге |
| Простые акции | 1,008,859 | 20,753,586 | 1,008,859 | 20,753,586 |

Балансовая стоимость акции

Согласно требованиям KASE Группа должна раскрывать следующие данные: итога активов за вычетом итога нематериальных активов, итога обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 30 июня 2021 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил (186,883.60) тенге (на 31 декабря 2020 года (186,917.16) тенге):

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|
| Всего активы | 268,930,718 | 268,907,188 |
| Минус: нематериальные активы | | |
| Минус: обязательства | (92,481) | (35,092) |
| Чистые активы | 268,838,237 | 268,872,096 |
| Количество простых акций | 1,008,859 | 1,008,859 |
| Балансовая стоимость акции, тенге | 266,477.51 | 266,511.07 |

В течение 2021 и 2020 годов Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года

8 Займы

30 июня 2021г. 31 декабря 2020г.

В тысячах казахстанских тенге

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Краткосрочная часть | | |
| ТОО «КИПРОС» | 90,180 | 33,500 |
| Итого займы – краткосрочная часть | 90,180 | 33,500 |
| Итого займы | 90,180 | 33,500 |

ТОО «КИПРОС»

В 2020 году Группа заключило договор временной финансовой помощи с ТОО «КИПРОС». Временная финансовая помощь, предоставлена на условии срочности, платности и возвратности. Срок погашения до 31 декабря 2021 года.

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

30 июня 2021г. 31 декабря 2020г.

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | 30 июня 2021г. | | 31 декабря 2020г. | |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| | Балан- совая стои- мость | Справед- ливая стои- мость | Балан- совая стои- мость | Спра- вед-ливая стоимость |
| ТОО «КИПРОС» | 90,180 | 90,180 | 33,500 | 33,500 |
| Итого | 90,180 | 90,180 | 33,500 | 33,500 |

9 Торговая и прочая кредиторская задолженность

30 июня 2021г. 31 декабря 2020г.

В тысячах казахстанских тенге

Прим.

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 2 301 | 1 589 |
| Итого финансовая кредиторская задолженность | 2 301 | 1 589 |

10 Общие и административные расходы

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2020 года

В тысячах казахстанских тенге

| | | |
|---|---------------|--------------|
| Заработная плата и связанные расходы | 4,694 | 4,701 |
| Аренда помещений | 121 | 121 |
| Профессиональные услуги | 21,619 | 4,656 |
| Банковские услуги | 45 | 29 |
| Прочие | 7,560 | 161 |
| Итого общие и административные расходы | 34,039 | 9,668 |

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года

11 Финансовые доходы

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. | За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2020 года |
|---|--|--|
| Амортизация дисконта | 38 | 879 |
| Процентные доходы по банковским депозитам | 258 | 479 |
| Итого финансовые доходы | 296 | 1,358 |

12 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 2016–2021 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 запрещаю признывать убытки, связанные с будущими событиями независимо от того, насколько вероятны эти события.

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

Налоговое законодательство

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

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

Трансфертное ценообразование

В соответствии с казахстанским законом о трансфертном ценообразовании международные операции и некоторые внутренние операции, относящиеся к международным операциям, подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в операциях подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями,

зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

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

Судебные разбирательства

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

13 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.

(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.

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года

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 долевыми ценными бумагами, так как не держит портфель котируемых долевыми ценными бумагами.

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> | <i>Прим.</i> | 30 июня 2021г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------|-----------------------|---------------------------|
| Итого займы | | 90,180 | 33,500 |
| Минус: денежные средства и их эквиваленты | | (3,799) | (6,538) |
| Чистые заемные средства | | 86,381 | 26,962 |
| Итого собственный капитал | | 268,838,237 | 268,872,096 |
| Итого капитал | | 268,838,237 | 268,872,096 |
| Соотношение заемного и собственного капитала | | 0,03% | 0,01% |

14 Расчет базовой прибыли на акцию

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | <i>Прим.</i> | 6 месяцев 2021 года. | 6 месяцев 2020 года |
|---|--------------|-----------------------------|----------------------------|
| Убыток за период | 18 | | |
| Средне-взвешенное кол-во простых акций для расчета базовой прибыли на 1 акцию | | 1,008,859 | 1,008,859 |
| (Убыток) на одну акцию (тенге) | | (33.45) | (938.21) |



Галочкина Ольга Владимировна
 Главный бухгалтер