

1 Группа и её деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – МСФО 34) и включает промежуточные сокращенные финансовые отчеты 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 Медеуского 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 Казахской фондовой биржи (далее «KASE») от 25 января 2018 года простые акции АО "Joint Resources" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

Акционер Компании

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 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 30 сентября 2018 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 предприятием. 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 2017 года.

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан по состоянию на 30 сентября 2018 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 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 2017 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 2018 года:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 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 2018 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 2017 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:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец периода	363.07	332.33
<i>Евро</i>		
Курс на конец периода	420.91	398.23
<i>Российский рубль</i>		
Курс на конец периода	5.52	5.77
<i>Японская йена</i>		
Курс на конец периода	3.2	2.95

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 потоки 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. За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года и за 2017 год руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения в отношении нефинансовых активов.

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 Сегментная отчетность

Операционные сегменты представляют собой отдельные компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, способную генерировать выручку и быть связанной с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления Группы выполняет Генеральный директор Компании.

(а) Описание операционных сегментов

Группа оперирует в рамках следующих основных операционных сегментов:

- Головной офис: сегмент представлен деятельностью головного офиса, включающую приобретение и реализацию инвестиционных активов и ценных бумаг;
- Шубарколь: сегмент представлен компанией ТОО «Шубарколь Премиум», осуществляющей добычу каменного угля открытым способом;
- Майкубен: сегмент представлен компаниями ТОО «Premier Development Company», ТОО «Майкубен Вест», осуществляющими добычу и дальнейшую продажу бурого угля;
- Кристалл Менеджмент: сегмент представлен компанией ТОО «Кристалл Менеджмент», осуществляющей производство и реализацию электроэнергетики энергоснабжающим предприятиям, а также с 2014 г. проводящей разведку углеводородных ресурсов;
- Прочие сегменты: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся несущественными для Группы в целом.

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется свой рынок сбыта и свои технологии.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Высший орган оперативного управления выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе прибыли до налогообложения, подоходного налога, износа и амортизации («ЕБИТДА»). Этот показатель не включает прибыль от объединения предприятий, убытки от обесценения инвестиций, основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, убытки от списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации и обесценения товарно-материальных запасов, доходы по государственным субсидиям и прочие единовременные статьи.

Активы сегмента включают валовую стоимость товарно-материальных запасов, валовую стоимость долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, основные средства, горнорудные активы, активы по разведке и оценке, нематериальные активы, предоплаты за долгосрочные активы, а также инвестиции в ассоциированные компании, инвестиции, учитываемые по себестоимости. Обязательства сегмента включают финансовую кредиторскую задолженность, авансы полученные и займы.

Взаиморасчеты между сегментами включаются в оценку результатов деятельности каждого сегмента. Информация о выручке от реализации третьим лицам, предоставляемая высшему органу оперативного управления готовится на основании тех же принципов учета, которые были использованы при подготовке консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Сегментная информация по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 сентября 2018 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Шу-барколь	Майкубен	Кристалл Менеджмент	Прочие сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Выручка		23,492,994	6,700,196	4,710,617			34,903,807
Сегментная выручка		23,492,994	6,700,196	4,710,617			34,903,807
ЕБИТДА	(21,641)	(3,322,967)	(795,461)	491,929	(1,127)		(3,649,267)
Амортизация и обесценение основных средств		(434,871)	(865,049)	(1,470,730)	(38)		(2,770,688)
Амортизация горнорудных активов		(79,983)	(76,219)				(156,202)
Амортизация нематериальных активов		(8,308)	(743,401)				(751,709)
Финансовый доход							233,164
Финансовый расход							(4,020,992)
Курсовая разница							(1,368,818)
Убыток до налогообложения							(9,557,622)
Расход по подоходному налогу							(165,649)
Убыток за год от непрерывной деятельности							(9,723,271)
Капитальные затраты:							
Поступления основных средств (за вычетом капитализированных расходов по займам)		1,355,210	294,066	138,660			1,787,936
Поступления активов по разведке и оценке		870	-	2,603,268			2,604,138
Поступления горнорудных активов		261,869					261,869
	14,609,49						
Сегментные активы	1	23,593,732	14,172,330	37,603,209	6,233,805	(14,603,894)	81,608,673
Сверка							
Нематериальные активы							9,944
Актив по отсроченному подоходному налогу							818,097
Нераспределенные прочие долгосрочные активы							638,425
Прочие краткосрочные активы							43,824
Предоплата по подоходному налогу							62,332
Денежные средства и их эквиваленты							3,209,877
Итого активы							86,391,172
Сегментные обязательства	10,620,270	28,461,516	28,281,943	29,258,653	7,166	(14,570,184)	82,059,364
Сверка							
Долгосрочные резервы							2,244,030
Прочие долгосрочные обязательства							29,100
Нераспределенная кредиторская задолженность							594,212
Итого обязательства							84,926,706

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Сегментная информация по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 сентября 2017 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Шу-барколь	Майкубен	Кристалл Менеджмент	Прочие сегменты	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Выручка		12,953,942	5,644,621	4,175,555			22,774,118
Сегментная выручка		12,953,942	5,644,621	4,175,555			22,774,118
EBITDA	(2,009)	(1,388,251)	465,990	745,558	(1,271)	-	(179,983)
Амортизация и обесценение основных средств		(110,066)	(782,187)	(742,849)	(48)		(1,635,150)
Амортизация горнорудных активов		(152,322)	(71,342)				(223,664)
Амортизация нематериальных активов		(9,883)	(496,136)				(506,019)
Финансовый доход							109,836
Финансовый расход							(2,862,088)
Курсовая разница							(27,007)
Убыток до налогообложения							(3,465,261)
Расход по подоходному налогу							(171,830)
Убыток за год от непрерывной деятельности							(3,637,091)
Капитальные затраты:							
Поступления основных средств (за вычетом капитализированных расходов по займам)		919,484	351,662	147,359			1,418,505
Поступления активов по разведке и оценке		10,446		5,468,437			5,478,883
Поступления горнорудных активов		39,124					39,124
Сегментные активы на 31.12.2017 года	14,031,658	21,271,093	15,899,360	36,599,378	6,233,843	(14,032,856)	80,002,476
Сверка							18,000
Нематериальные активы							818,097
Актив по отсроченному подоходному налогу							580,886
Нераспределенные прочие долгосрочные активы							49,475
Прочие краткосрочные активы							161,145
Предоплата по подоходному налогу							164,774
Денежные средства и их эквиваленты							
Итого активы							81,794,852
Сегментные обязательства на 31.12.2017 года	17,738,543	21,328,561	26,229,521	24,542,391	4,835	(14,000,795)	75,843,056
Сверка							-
Обязательство по отсроченному подоходному налогу							2,298,071
Долгосрочные резервы							30,748
Прочие долгосрочные обязательства							

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Нераспределенная кредиторская задолженность

465,240

Итого обязательства

78,637,115

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона 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 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 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 30 сентября 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	16	133,831
Прочая финансовая дебиторская задолженность	15	1,278,719
Займы и начисленные вознаграждения	18	41,218,452
Авансы, выданные связанным сторонам	15	1,241,884
Торговая кредиторская задолженность	20	893

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Денежные средства и их эквиваленты	16	160,791	
Прочая финансовая дебиторская задолженность	15	316,083	
Займы и начисленные вознаграждения	18	44,004,312	
Авансы, выданные связанным сторонам	15	1,655,483	
Торговая кредиторская задолженность	20		522

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем
Финансовые расходы	2,142,139
Приобретение услуг	61,754

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Доверительный управляющий
Финансовые расходы	1,633,418	
Приобретение услуг	121	450

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за девять месяцев 2018 года составляет 430,964 тысячи тенге (за девять месяцев 2017 года: 378,748 тысяч тенге). Ключевой руководящий состоит из управленческого персонала АО «Joint Resources» и его дочерних компаний.

6 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 2017г.	10,414	9,907,874	24,772,200	21,059	477,425	1,422,897	36,611,869
Накопленный износ		(3,247,827)	(10,384,325)	(5,435)	(155,630)	(15,082)	(13,808,299)
Балансовая стоимость на 1 января 2017г.	10,414	6,660,047	14,387,875	15,624	321,795	1,407,815	22,803,570
Поступления		102,677	2,907,382	636,720	20,014	2,312,090	5,978,883
Перемещения		61,912	1,661,408	-	157,684	(2,002,950)	(121,946)
Износ		(365,820)	(2,692,114)	(15,413)	(72,701)	-	(3,146,048)
Выбытие		-	(264,968)	-	(41,301)	(8,640)	(314,909)
Реклассификация		(151,825)	126,800	-	24,116	909	-
Перевод в запасы и из запасов		(21,676)			53,931		32,255
Износ выбывших активов		2,217	134,471	-	23,614	-	160,302
Стоимость на 31 декабря 2017г.	10,414	9,898,962	29,202,822	657,779	691,869	1,724,306	42,186,152
Накопленный износ	-	(3,611,430)	(12,941,968)	(20,848)	(204,717)	(15,082)	(16,794,045)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	10,414	6,287,532	16,260,854	636,931	487,152	1,709,224	25,392,107
Поступления		38,208	1,160,869	48,214	5,454	535,191	1,787,936
Перемещения		5,657	71,925	227,449	1,926	(306,957)	-
Износ		(282,270)	(2,009,322)	(417,623)	(61,473)	-	(2,770,688)
Выбытие		-	(12,045)	-	(2,332)	(32,189)	(46,566)
Перевод в запасы		(47,938)	-	-	-	-	(47,938)
Износ выбывших активов		-	9,565	-	1,650	-	11,215
Стоимость на 30 сентября 2018г.	10,414	9,894,889	30,423,571	933,442	696,917	1,920,351	43,879,584
Накопленный износ	-	(3,893,700)	(14,941,725)	(438,471)	(264,540)	(15,082)	(19,553,518)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2018г.	10,414	6,001,189	15,481,846	494,971	432,377	1,905,269	24,326,066

Незавершенное строительство по состоянию на 30 сентября 2018 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 30 сентября 2018 года Группа имела определенные основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам Группы, полученным от АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» (примечание 18).

7 Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость:					
На 1 января 2017г.	3,289,217	1,161,618	-	-	4,450,835

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Поступления	1,270,008	13,500	121,944	37,124	1,442,576
Переведено из активов по вскрыше	1,707,540				1,707,540
Выбытия			(28,674)		(28,674)
На 31 декабря 2017г.	6,266,765	1,175,118	93,270	37,124	7,572,277
Поступления		-		261,869	261,869
На 30 сентября 2018г.	6,266,765	1,175,118	93,270	298,993	7,834,146
Накопленная амортизация:					
На 1 января 2017 г.	(422,457)	(56,789)			(479,246)
Начислено	(143,966)	(18,186)	(5,735)	-	(167,887)
На 31 декабря 2017г.	(566,423)	(74,975)	(5,735)	-	(647,133)
Начислено	(141,424)	(9,043)	(5,735)		(156,202)
На 30 сентября 2018г.	(707,847)	(84,018)	(11,470)		(803,335)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2017г.	5,700,342	1,100,143	87,535	37,124	6,925,144
На 30 сентября 2018г.	5,558,918	1,091,100	81,800	298,993	7,030,811

8 Активы по разведке и оценке

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Балансовая стоимость на 1 января	22,263,713	13,431,446
Поступление	2,604,138	8,832,985
Продажа тестовой нефти	(122,086)	(718)
Итого активы по разведке и оценке	24,745,765	22,263,713

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Права на недропользование (проведение разведки и оценки):		
- углеводородные ресурсы	118,766	118,027
Итого права на недропользование	118,766	118,027
Сейсмическая разведка	8,616,796	8,616,796
Бурение скважин	11,981,156	10,136,373
Исторические затраты	464,008	464,008
Электроразведка	380,588	380,588
Прочие обязательства по контракту на разведку	434,239	462,099
Программное обеспечение	152,185	169,546
Обработка и интерпретация данных	917,615	863,184
Заработная плата и соответствующие налоги	825,571	648,339
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	157,175	84,433
Износ	29,168	28,997
Геологоразведочные работы	493,636	276,276
Прочие	174,862	15,047
Итого активы по разведке и оценке	24,745,765	22,263,713

9 Нематериальные активы

	Права на недропользование	Прочие	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Стоимость на 1 января 2017г.	12,374,201	27,448	12,401,649
Накопленная амортизация	(1,045,118)	(17,856)	(1,062,974)
Балансовая стоимость на 01 января 2017г.	11,329,083	9,592	11,338,675
Поступления		12,064	12,064
Амортизация	(506,184)	(3,656)	(509,840)
Стоимость на 31 декабря 2017г.	12,374,201	39,512	12,413,713
Накопленная амортизация	(1,551,302)	(21,512)	(1,572,814)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	10,822,899	18,000	10,840,899
Поступления		142	142
Амортизация	(743,511)	(8,198)	(751,709)
Стоимость на 30 сентября 2018г.	12,374,201	39,654	12,413,855
Накопленная амортизация	(2,294,813)	(29,710)	(2,324,523)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2018г.	10,079,388	9,944	10,089,332

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.

10 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Группа в лице АО «Шубарколь Премиум» является участником проекта по строительству углехимического завода (Примечание 29). 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 30 сентября 2018 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

11 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	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
АО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	30%	30%
АО «Шубарколь Премиум»	Республика Казахстан	33%	33%
ТОО «Premier Development Company»	Республика Казахстан	50%	50%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	6,653,345	6,945,956
ТОО «KazCementCompany»	6,019,160	6,020,278
АО «Шубарколь Премиум»	(407,649)	(325,843)
ТОО «Premier Development Company»	(5,203,410)	(4,569,493)
Увеличение доли участия за период:		
АО «Кристалл Менеджмент»		
АО «Шубарколь Премиум»		462,000
Доход (убыток), отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	(383,601)	(292,611)
ТОО «KazCementCompany»	(832)	(1,118)
АО «Шубарколь Премиум»	(1,572,842)	(543,806)
ТОО «Premier Development Company»	(1,918,472)	(633,917)

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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

В тысячах казахстанских тенге	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.			За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017г.			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Премииум»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Премииум»
Выручка	4,710,617		23,492,994	6,700,196	4,175,555	12,953,942	5,644,621
Себестоимость	(3,169,200)		(9,589,472)	(7,277,681)	(2,248,443)	(7,018,000)	(4,748,619)
Прочие операционные доходы	-		266,115	32,608	1,599	31,601	432,313
Общие и административные расходы	(684,528)	(1,127)	(520,503)	(580,596)	(592,038)	(227,356)	(538,113)
Начисление резервов	-	-	-	-	-	-	-
Расходы по реализации	(288,177)		(16,640,903)	(413,389)	(252,832)	(7,085,173)	(420,463)
Прочие операционные расходы	(76,783)		(339,506)	-	(338,283)	(53,148)	(399,885)
Финансовые доходы	21,550		9,056	202,178	49,472	3,875	56,031
Финансовые расходы (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(1,142,865)	(1,648)	(1,144,146)	(1,407,921)	(378,361)	(3,390,250)	(1,633,656)
(Расходы)/экономию по подоходному налогу	(153,474)		(299,822)	(926,691)	(36,266)	185,593	(248,823)
	-	-	-	(165,649)	81,546	-	(253,376)
Убыток за период	(782,860)	(2,775)	(4,766,187)	(3,836,945)	461,949	(4,598,916)	(2,109,970)
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам							
Итого совокупный убыток	(782,860)	(2,775)	(4,766,187)	(3,836,945)	461,949	(4,598,916)	(2,109,970)
Приходится на неконтрольные доли участия	(383,601)	(832)	(1,572,842)	(1,918,472)	226,355	(1,517,642)	(1,054,985)

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на:

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2018 года				31 декабря 2017 г.			
	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	10,917,241	36,266	6,681,674	6,690,885	12,284,036	36,304	5,761,335	7,310,432
Горнорудные активы			6,352,342	678,469	-	-	6,170,455	754,689
Активы по разведке и оценке	24,729,348	-	16,417	-	22,248,166	-	15,547	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы	49,713	29,286	220,339	-	77,202	29,286	58,472	-
Активы по отсроченному подоходному налогу	544,574			144,180	-	6,168,247	211,670	4,460,982
Долгосрочный НДС к возмещению	1,222,864		3,654,123		544,574			144,180
Займы выданные					1,222,864		2,311,772	
Прочие долгосрочные активы	225,009	25,939	241,792	193,685				
Нематериальные активы		6,168,247	203,504	3,717,581	225,009	25,939	181,749	196,189
Актив по вскрышным работам							464,009	
Товарно-материальные запасы	206,630	6	4,660,765	961,969	193,940	6	1,862,970	631,380
Дебиторская задолженность	216,464	-	1,764,261	2,102,886	254,999	-	4,382,366	2,720,542
Предоплата по налогам	20,236	-	21,565	63,279	20,676	9	25,645	159,235
Денежные средства и их эквиваленты	3,176,496	145	29,419	2,373	152,393	863	5,899	3,367
Прочие краткосрочные активы	259,074		23,995	1,461	333,679		13,291	
Долгосрочные обязательства	(17,507,936)	(62,809)	(7,338,488)	(16,098,547)	(5,163,380)	(62,809)	(4,666,643)	(13,413,383)
Прочие краткосрочные обязательства	(3,064,785)	(245)	(917,832)	(9,841,499)	(3,899,079)	-	(282,571)	(11,274,434)
Кредиторская задолженность	(9,352,693)	(6,921)	(21,615,362)	(2,860,289)	(16,069,984)	(5,156)	(17,751,265)	(2,099,801)
Итого капитал	11,642,235	6,189,914	(6,001,486)	(14,243,567)	12,425,095	6,192,689	(1,235,299)	(10,406,622)
Приходится на:								
Акционеров Группы	5,372,491	171,586	(4,020,995)	(7,121,685)	5,771,750	173,529	(827,650)	(5,203,212)
Неконтролирующих акционеров	6,269,744	6,018,328	(1,980,491)	(7,121,882)	6,653,345	6,019,160	(407,649)	(5,203,410)

12 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года и предыдущих периодах убыточна, и соответственно, доля участия Группы обесценена до нуля.

13 Прочие долгосрочные активы

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Денежные средства с ограничением по использованию	338,725	278,682
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	25,939	25,939
Итого долгосрочные финансовые активы	364,664	304,621
Долгосрочные запасы	193,685	196,189
Прочие	80,076	80,076
Итого прочие долгосрочные активы	638,425	580,886

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.

14 Товарно-материальные запасы

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Готовая продукция	3,300,131	1,520,693
Готовая продукция в пути	1,344,473	328,768
Сырье и материалы	1,329,173	985,420
Прочие	7,047	5,078
Резерв на обесценение	(151,449)	(151,658)
Итого товарно-материальные запасы	5,829,375	2,688,301

Движение резерва на обесценение товарно-материальных запасов за девять месяцев 2018 г. и девять месяцев 2017г. представлено следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
На начало периода	151,658	145,968
Начисление (восстановление) резерва		1,545
Восстановление	(209)	
На конец периода	151,449	147,513

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

		30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
	Прим.		
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	5	1,278,719	316,083
Задолженность покупателей и заказчиков		757,999	4,378,669
Прочая финансовая дебиторская задолженность		478,361	651,858
Резерв на обесценение		(554,030)	(509,966)
Итого финансовая дебиторская задолженность		1,961,049	4,836,644
Авансы поставщикам		940,682	917,303
Авансы, выданные связанным сторонам	5	1,241,884	1,655,483
Прочая дебиторская задолженность		60,799	63,304
Резерв на обесценение		(120,111)	(120,932)
Итого дебиторская задолженность		4,084,303	7,351,802

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. финансовая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Тенге	1,946,769	2,440,865
Российские рубли	4,726	21
Доллары США	9,554	2,390,840
Прочие	-	4,918
Итого	1,961,049	4,836,644

По состоянию 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки оплаты была выражена следующим образом:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>Текущие и не обесцененные</i>	5,888	2,670,463
<i>Просроченные, но не обесцененные</i>		
- от 30 до 90 дней	1,936,120	1,468,258
- от 90 до 180 дней	10,544	330,259
- от 180 до 360 дней	8,497	367,664
<i>Итого просроченные, но не обесцененные</i>	<i>1,955,161</i>	<i>2,166,181</i>
<i>Индивидуально обесцененные со сроком просрочки более 360 дней</i>	<i>554,030</i>	<i>509,966</i>
<i>Резерв на обесценение</i>	<i>(554,030)</i>	<i>(509,966)</i>
Итого	1,961,049	4,836,644

Движение резерва на обесценение финансовой дебиторской задолженности за девять месяцев 2018 г. и девять месяцев 2017г. представлено следующим образом:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
На начало периода	509,966	2,090,024
Начисление (использование) резерва	44,064	148,755
На конец периода	554,030	2,238,779

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

16 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	467,736	162,293
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранных валютах		
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	2,632,140	235
Денежные средства в кассе	109,925 76	2,200 46
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,209,877	164,774

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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Тенге	352,833	164,539
Доллар США	2,845,604	-
Евро	11,440	235
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,209,877	164,774

17 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 2018 года простые акции АО "Joint Resources" включены в официальный список KASE в сектор "акции" альтернативной площадки.

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович. В феврале 2018 года было принято решение об увеличении количества объявленных простых акций АО «Joint Resources» на 9,000 штук, 8,030 штук из которых были размещены в марте 2018 года по цене 1,000 тыс.тенге за акцию.

Количество выкупленных акций составило:

	30 сентября 2018г.		31 декабря 2017г.	
	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	1,007,889	15,716,376	999,859	7,686,376

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 сентября 2018 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил (8,557.36) тенге (на 31 декабря 2017 года (7,684.255) тенге):

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Всего активы	86,391,172	81,794,852
Минус: нематериальные активы	(10,089,332)	(10,840,899)
Минус: обязательства	(84,926,706)	(78,637,115)
Чистые активы	(8,624,866)	(7,683,162)
Количество простых акций	1,007,889	999,859
Балансовая стоимость акции, тенге	(8,557.36)	(7,684.25)

В течение 2018 и 2017 годов Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

18 Займы

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Долгосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	7,044,256	7,671,260
Минус: неамортизированные убытки от модификации	(605,860)	(1,146,010)
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(96,304)	(49,236)
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	(997,887)	(1,867,605)
АО «Народный Банк Казахстана»	19,412,856	14,555,853
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	609,644	299,676
АО «RBK bank»	11,662,801	
Итого займы – долгосрочная часть	37,029,506	19,463,938
Краткосрочная часть		
АО «Банк Развития Казахстана»	997,887	1,867,605
АО «Народный Банк Казахстана»	11,717,183	12,226,694
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	3,316,970	3,626,939
Steppe Capital PTE LTD	-	1,728,405
ТОО «Кипрос»	9,062,947	14,482,915
ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	1,141,684	1,063,312
ТОО «Торговый дом МШ-Уголь»	1,557,246	1,483,011
ТОО «Joint Technologies»	1,025,466	1,010,445
АО «RBK bank»	35,864	
Прочие	2,020,467	1,974,106
Итого займы – краткосрочная часть	30,875,714	39,463,432
Итого займы	67,905,220	58,927,370

АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» открыло кредитную линию в АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 74,257 тыс. долларов США, в марте 2011 года кредитная линия была увеличена до 90,000 тыс. 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.

АО «Банк Развития Казахстана» - в японских йенах

В декабре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 3,441,619 тысяч японских йен для приобретения оборудования газотурбинной электростанции и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2010-2012 годов.

АО «Банк Развития Казахстана» - в тенге

В ноябре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 38,995,300 долларов США для приобретения и установки оборудования и производства строительных работ. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2012 годов. В июне 2012 года условия кредита были изменены и были разделены на две кредитные линии: одна в долларах США на сумму 27,051,139 долларов США (далее по тексту договор №210), а другая в тенге на сумму 1,764,033 тысячи тенге (далее по тексту договор №240).

Договор №210

В июне 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило дополнительное соглашение к договору №210, согласно которому годовая эффективная ставка была снижена с 11.6% до 11%, также был продлен срок погашения до 14 декабря 2022 года.

В сентябре 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило очередное дополнительное соглашение к договору №210, согласно которого заём в долларах США был переведен в заём в тенге в размере 2,927,291 тысяча тенге с годовой эффективной ставкой процента 7.7% и сроком погашения до 14 декабря 2026 года.

Договор №240

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

В июне 2012 года возник заем в тенге (договор №240) в результате конвертации займа в долларах США в тенге. В июне 2015 года срок погашения займа в тенге был продлен до 14 декабря 2022 года. В результате был изменен график погашения и годовая эффективная ставка увеличилась с 3.22% до 3.8%. В сентябре 2015 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило новое дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения был продлен до 14 декабря 2023 года и годовая эффективная ставка снизилась до 3.7%.

АО «Банк Развития Казахстана» - в евро

В ноябре 2009 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 10,231,431 евро для приобретения оборудования и технических консультаций. Кредитная линия была полностью освоена в течение 2009-2011 годов.

ТОО «Кипрос»

19 июля 2013 года АО «Шубарколь Премиум» подписало договор о временной финансовой помощи на общую сумму 3,982,000 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В ноябре 2015 г. был заключен договор временной финансовой помощи с ТОО «Кипрос» на общую сумму 679,275 тысяч тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года. В апреле 2016 года был заключен еще один договор на сумму 267,067 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2016 года.

В течение 2016 года задолженность АО «Шубарколь Премиум» перед ТОО «Кипрос» переведена на ТОО «Joint Resources» в сумме 4,928,342 тыс. тенге. Ставка вознаграждения согласно договорам 7% годовых от суммы финансовой помощи, без учета НДС. Данная финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Срок погашения займов в 2016 г. продлен до 31 декабря 2017 г, в 2017 году продлен до 21 декабря 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года займы отражены по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента 14% годовых. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в составе прочего резервного капитала в сумме 252,379 тыс. тенге.

В соответствии с дополнительным соглашением от 3 апреля 2017 года к соглашению цессии №КР-16/35-1от 31 марта 2016 года в связи с изменением обменного курса доллара США к тенге, Группа произвела индексацию номинальной стоимости основной суммы займа, невыплаченных процентов на коэффициент, рассчитанный как отношение официально установленного Национальным Банком Республики Казахстан обменного курса 1 тенге/1 доллар США на отчетную дату к следующим обменным курсам:

- 195.5 тенге /1 доллар США (по соглашению цессии от 31 марта 2016 года на сумму 3,982,000 тыс. тенге);

- 282.7 тенге /1 доллар США (по соглашению цессии от 29 июня 2016 года на сумму 500,512 тыс. тенге);

В результате индексации общая совокупная разница между номинальной и индексированной основной суммы займа и начисленного вознаграждения составила 3,247,098 тыс. тенге, которая была признана как изъятый капитал в составе прочего резервного капитала.

22 ноября 2016 года подписан Договор о временной финансовой помощи на общую сумму 2,382,147 тыс. тенге со сроком погашения 31 мая 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года по данному договору получено 106,800 тыс. тенге. В 2017 году по данному соглашению дополнительно получено 2,579,047 тыс. тенге. Ставка вознаграждения согласно договору 3% годовых от суммы финансовой помощи. Финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (14% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный в составе прочего резервного капитала в сумме 205,144 тыс. тенге.

20 июня 2017 года подписан Договор о временной финансовой помощи на общую сумму 3,368,500 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года вся сумма по данному договору получена. Ставка вознаграждения согласно договору 2% годовых от суммы финансовой помощи. Финансовая помощь не предусматривает наличие залогового обеспечения. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (13% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в составе прочего резервного капитала в сумме 460,667 тыс.тенге.

В течение 2018 года существенная часть финансовой помощи погашена в сумме 7,846,673 тыс. тенге, получено 1,737,326 тыс. тенге.

АО «Народный Банк Казахстана»

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

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

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.

Целевое назначение займа: выплата дивидендов АО «Майкубен Вест Холдинг».

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

Также в течение 2016 года Группой были получены краткосрочные займы в тенге от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» со сроком на полгода, с годовыми процентными ставками в интервале от 14.5% до 17% процентов годовых. Все краткосрочные займы в отчетном периоде были погашены.

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии №KS 01-16-18 от 03.08.2016 г. АО «Народный сберегательный банк Казахстана» предоставлен кредитный лимит в размере 11,303,000 тыс. тенге, в том числе Лимит-1 в размере 4,220,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и Лимит-2 в размере 7,083,000 тыс. тенге на финансирование инвестиционной деятельности.

Кредитная линия предоставляется на срок по 1 декабря 2023 г., срок транша в рамках Лимита-1 –12 месяцев, в рамках Лимита-2 – 24 месяца.

Ставка вознаграждения с 30 июня 2017 года составляла 13.5% по займам в тенге и 7% по займам в валюте.

Обеспечением исполнения обязательств Группы перед АО «Народный банк Казахстана» являются:

- гарантия ТОО «Майкубен Вест»;

- залог права недропользования на добычу каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области, с правом возмездного землепользования на земельный участок площадью 500 га и земельный участок площадью 748 га, расположенные по адресу Нуринский район Карагандинской области, Шубаркольский п.о.

15 февраля 2018 года ТОО «Майкубен Вест» подписало дополнительные соглашения по полученным займам с АО «Народный сберегательный Банк Казахстана» по графикам погашения. Согласно новым графикам погашения, сумма к погашению в 2018 году составляет 6,906,013 тыс.тенге.

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

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года**

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.

Steppe Capital PTE LTD

В ноябре 2016 г. Компания заключила договор о предоставлении необеспеченного срочного займа на общую сумму 15,300,000 долларов США. Номинальная процентная ставка составляет 3% годовых. Срок погашения данного займа до 31 декабря 2017 г. Данный заем был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента на дату получения займа (6.3% годовых). Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительный оплаченный капитал в составе прочего резервного капитала в сумме 138,416 тыс. тенге. В 2017 году погашено 10,460,000 долларов США. В первом квартале 2018 года заем погашен в полном объеме.

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 30 сентября 2018 г. составляет 870,785 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.

ТОО «Joint Technologies»

В течение 2017 года АО «Шубарколь-Премиум» получен краткосрочный заем в сумме 1,000,000 тыс. тенге от ТОО "Joint Technologies" со сроком погашения в декабре 2018 года и ставкой вознаграждения 2%.

ТОО «Торговый дом МШ-Уголь»

В декабре 2017 года ТОО «Joint Resources» получена временная финансовая помощь в сумме 1,414,000 тыс. тенге от ТОО «Торговый дом МШ-Уголь» со сроком погашения в апреле 2018 года и ставкой вознаграждения 7%.

АО «Банк «Bank RBK»

В сентябре 2018 года АО «Кристалл Менеджмент» заключило договор в рамках Соглашения об открытии кредитной линии на сумму 66,000,000 долларов США для возмещения расходов и на капитальные затраты по геологоразведочным работам. Заем предоставлен до 2023 года со ставкой вознаграждения 6.3%. Кредитная линия частично освоена в 2018 году, получено 11,721,410 тыс. тенге.

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Займы со сроком погашения		
- менее 6 месяцев	1,476,420	15,417,492
- от 6 месяцев до 1 года	29,399,294	24,045,940
- от 1 года до 2 лет	4,769,056	2,970,741
- свыше 2 лет	32,260,450	16,493,197
Итого займы	67,905,220	58,927,370

Займы Группы выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Тенге	43,981,743	44,054,213
Доллар США	21,457,151	11,670,756
Евро	504,554	659,861
Японская йена	1,961,772	2,542,540
Итого займы	67,905,220	58,927,370

АО «Joint Resources»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

	30 сентября 2018г.		31 декабря 2017г.	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
АО «Банк Развития Казахстана»	6,342,092	6,342,092	6,476,014	6,476,014
ТОО «Кипрос»	9,062,947	9,062,947	14,482,915	14,482,915
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	31,130,039	31,130,039	26,782,547	26,782,547
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	3,926,614	3,926,614	3,926,615	3,926,615
ТОО «Торговый дом Майкубен Комир»	1,141,684	1,141,684	1,063,312	1,063,312
ТОО «Торговый дом МШ-Уголь»	1,557,246	1,557,246	1,483,011	1,483,011
Steppe Capital PTE LTD	-	-	1,728,405	1,728,405
АО "RBK bank"	11,698,665	11,698,665	-	-
ТОО «Joint Technologies»	1,025,466	1,025,466	1,010,445	1,010,445
Прочие	2,020,467	2,020,467	1,974,106	1,974,106
Итого	67,905,220	67,905,220	58,927,370	58,927,370

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	30 сен- тября 2018 года	Курсо- вая раз- ница	Взаимоза- чет	Индек- сация	Получено денеж- ными сред- ствами	Погашено денежными средствами	Начислено вознаграж- де- ние/Амор- тизация дисконта	31 декабря 2017 года
Банковские займы								
АО «Народный сберега- тельный банк Казах- стана»	31,130,041	849,372	(776,906)	-	8,231,533	(6,003,808)	2,047,303	26,782,547
<i>сумма основного долга</i>	<i>26,292,889</i>	<i>840,784</i>	<i>(606,500)</i>	-	<i>8,231,533</i>	<i>(5,231,073)</i>	-	<i>23,058,145</i>
<i>сумма вознаграждения</i>	<i>4,837,152</i>	<i>8,588</i>	<i>(170,406)</i>	-	-	<i>(772,735)</i>	<i>2,047,303</i>	<i>3,724,402</i>
АО «Банк Развития Ка- захстана»	6,342,092	26,712	-	-	-	(1,074,984)	914,350	6,476,014
<i>сумма основного долга</i>	<i>5,648,836</i>	<i>128,629</i>	-	-	-	<i>(973,392)</i>	<i>506,029</i>	<i>5,987,570</i>
<i>сумма вознаграждения</i>	<i>693,256</i>	<i>(101,917)</i>	-	-	-	<i>(101,592)</i>	<i>408,321</i>	<i>488,444</i>
Займы от других пред- приятий								
ТОО «Кипрос»	7,305,006	-	-	-	1,737,326	(7,846,673)	361,851	13,052,502
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	3,926,615	-	-	-	-	-	-	3,926,615
ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	870,785	-	-	-	-	-	-	870,785
ТОО "Joint Technologies"	1,000,000	-	-	-	-	-	-	1,000,000
ТОО «Торговый дом «МШ-Уголь»	1,414,000	-	-	-	-	-	-	1,414,000
ТОО "Steppe Capital PTE Ltd"	-	(8,325)	-	-	-	(1,600,152)	-	1,608,477
ТОО "ПОЗИТИВ-А"	968,000	-	-	-	-	-	-	968,000
ТОО "FCI Management"	969,000	-	-	-	-	-	-	969,000
АО "RBK bank"	11,698,665	(22,745)	-	-	11,721,410	-	-	-
<i>сумма вознаграждения</i>	<i>2,281,016</i>	<i>(620)</i>	<i>(41,289)</i>	<i>151,068</i>	-	<i>(233,993)</i>	<i>546,420</i>	<i>1,859,430</i>
Итого	67,905,220	844,394	(818,195)	151,068	21,690,269	(16,759,610)	3,869,924	58,927,370

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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года, АО «Кристалл Менеджмент» соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

19 Долгосрочные резервы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обязательство по социальному развитию региона	Обязательство по возмещению исторических затрат	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Обязательство по обучению персонала	Итого
На 1 января 2017 г.	88,907	585,025	1,469,085	8,847	2,151,864
Минус краткосрочная часть обязательств	(31,295)	(17,500)	-	(4,656)	(53,451)
Долгосрочная часть обязательств на 1 января 2017 г.	57,612	567,525	1,469,085	4,191	2,098,413
Начисления за период	-	-	11,088	-	11,088
Амортизация дисконта	5,173	41,319	96,043	619	143,154
Уплачено	(33,400)	(17,500)	-	(91,585)	(142,485)
Курсовая разница	(175)	-	-	-	(175)
Изменение в оценках	-	-	102,935	84,271	187,206
На 31 декабря 2017 г.	60,505	608,844	1,679,151	2,152	2,350,652
Минус краткосрочная часть обязательств	(33,233)	(17,500)	-	(1,848)	(52,581)
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2017 г.	27,272	591,344	1,679,151	304	2,298,071
Уплачено	-	(13119)	-	(54,041)	(67,160)
На 30 сентября 2018 г.	60,505	595,725	1,679,151	(51,889)	2,283,492
Минус краткосрочная часть обязательств	(33,233)	(4,381)	-	(1,848)	(39,462)
Долгосрочная часть обязательств на 30 сентября 2018г.	27,272	591,344	1,679,151	(53,737)	2,244,030

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.

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

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		9,484,916	13,844,549
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	5	-	522
Прочая финансовая кредиторская задолженность		-	387,919
Итого финансовая кредиторская задолженность		9,484,916	14,232,990
Авансы полученные		1,681,552	271,214
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		163,441	36,637
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		383,934	371,984
Обязательства по возмещению исторических затрат		4,381	17,500
Обязательство по социальному развитию региона		33,233	33,233
Обязательства по обучению персонала		1,848	1,848
Прочая кредиторская задолженность		7,375	4,038
Итого кредиторская задолженность		11,760,680	14,969,444

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности на 30 сентября 2018 года 1,829,961 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года 1,639,923 тыс. тенге) и представлена задолженностью:

- по договору поставки карьерной техники марки VOLVO на сумму 264,413 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года 440,048 тыс. тенге). Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежемесячными платежами с февраля 2018 г. по август 2020 г.

- по договору поставки экскаваторов марки HITACHI на сумму 873,908 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года 1,199,875 тыс. тенге). Договором предусмотрено погашение задолженности равными ежемесячными платежами с марта 2018 г. по сентябрь 2022 г.

- по договору поставки бульдозеров и экскаваторов с компанией Liebherr-Export AG на сумму 691,640 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.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. финансовая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Тенге	8,911,061	13,817,710
Российские рубли	5,754	13,676
Доллары США	1,368,270	1,968,184
Евро	1,029,792	73,343
Итого финансовая кредиторская задолженность	11,314,877	15,872,913

21 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Доходы от реализации электроэнергии	4,710,617	4,175,555
Доходы от продажи угля	30,193,190	18,598,563
Итого выручка	34,903,807	22,774,118

22 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Сухой топливный газ	1,220,028	1,066,157
Вскрышные работы	10,391,376	6,496,309
Буровзрывные и другие работы, связанные с добычей угля	1,800,381	613,305
Топливо	1,772,390	869,765
Износ и амортизация	3,555,240	2,261,393
Заработная плата и связанные расходы	1,913,172	1,457,164
Питание работникам	141,019	60,210
Расходы по услугам связи	24,528	24,754
Материалы	423,945	295,873
Услуги охраны	95,753	11,755
Ремонт и обслуживание	96,090	300,801
Материально-техническое обеспечение	-	549,322
Изменение готовой продукции	(3,058,116)	(1,687,361)
Электроэнергия	306,174	211,744
Аренда	143,610	120,665
Прочие	1,210,763	1,363,206
Итого себестоимость продаж	20,036,353	14,015,062

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

23 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Заработная плата и связанные расходы	931,002	853,820
Профессиональные услуги	79,794	63,401
Аренда помещений	109,228	52,538
Расходы на транспорт	24,197	34,382
Расходы на страхование	37,807	53,553
Охрана	-	4,337
Прочие налоги	133,480	48,661
Ремонт и обслуживание	859	7,061
Износ и амортизация	41,861	38,345
Материалы	23,997	18,300
Банковские услуги	25,438	10,780
Коммунальные расходы	26,602	10,503
Благотворительность	-	4,787
Штрафы и пени	1	31,195
Командировочные расходы	38,278	42,531
Прочие	331,009	88,332
Итого общие и административные расходы	1,803,553	1,362,526

24 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Услуги по отгрузке и транспортировке товара	15,359,675	7,007,973
Услуги по диспетчеризации	127,243	110,129
Услуги по передаче электроэнергии	42,190	60,143
Услуги по балансировке	47,585	29,682
Износ и амортизация	74,573	47,930
Заработная плата и связанные расходы	188,674	118,425
Рентный налог на экспорт	1,306,570	287,286
Расходы по маркетингу	-	368
Лабораторно-исследовательские работы	45,011	20,692
Прочие расходы	150,948	75,840
Итого расходы по реализации	17,342,469	7,758,468

25 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Процентные расходы	2,956,384	2,214,578
Амортизация дисконта	1,053,071	578,928
Амортизация комиссий	11,537	14,472
Отмена дисконта приведенной стоимости по оценочным обязательствам по контракту	-	54,110
Итого финансовые расходы	4,020,992	2,862,088

26 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	30,986	54,240
Вознаграждения по выданным займам	202,178	55,596
Итого финансовые доходы	233,164	109,836

27 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Доход от возмещения транспортных услуг	-	392,317
Прочие	421,131	398,999
Итого прочие операционные доходы	421,131	791,316

28 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 г.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г.
Транспортные расходы	-	392,317
Прочие	298,723	74,935
Итого прочие операционные расходы	298,723	467,252

29 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 2016-2017 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 закупа 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 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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. 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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Обязательства по рабочей программе

Группа обязана ежегодно не позднее 1 февраля предоставить в компетентный орган по утвержденным Правительством формам и порядку годовую программу на проведение разведки углеводородных ресурсов на предстоящий год. В соответствии с утвержденной рабочей программой, минимальные затраты на геологоразведочные работы должны быть не менее 458,200 тыс. тенге в 2017 году, 393,200 тыс. тенге в 2018 году и 15,200 тыс. тенге в 2019 году.

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.

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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. 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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. 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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

Обязательства по строительству завода

В соответствии с условиями Контракта Группа обязуется построить завод по производству углекислотных продуктов и разреза по добыче угля в срок с 2013-2019 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.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. 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 2018 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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. 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 2018 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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. 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 2018 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 Нурунском 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года 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,

АО «Joint Resources»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года**

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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа полностью выполнила все свои обязательства по казахстанскому содержанию.

30 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	364,664	304,621
Финансовая дебиторская задолженность	15	1,961,049	4,836,644
Денежные средства и их эквиваленты	16	3,209,877	164,774
Итого финансовые активы		5,535,590	5,306,039
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	18	67,905,220	58,927,370
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	20	11,314,877	15,872,913
Итого финансовые обязательства		79,220,097	74,800,283

31 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.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Standard & Poor's) 30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	1,961,049	4,836,644
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	364,664	304,621
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Банк Развития Казахстана»	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	375	235
ДБ АО «Сбербанк России»	V+/стабильный	V+/стабильный	1,000	1,335
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/негативный	BB/отрицательный	133,831	160,791
АО «RBK bank»	B-/стабильный	B-/стабильный	2,749,198	
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	325,397	2,367
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>			3,209,801	164,728
Итого максимальная подверженность кредитному риску			5,535,514	5,305,993

(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.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 2 лет	Свыше 2 лет
<i>На 30 сентября 2018 года</i>					
Займы		1,476,420	29,399,294	4,769,056	32,260,450
Финансовая кредиторская задолженность		9,484,916		1,010,065	819,896
Итого финансовые обязательства		10,961,336	29,399,294	5,779,121	33,080,346
<i>На 31 декабря 2017 года</i>					
Займы	5,872,564	9,544,928	24,045,940	2,970,741	16,493,197
Финансовая кредиторская задолженность	4,184,222	243,331	9,805,437	663,987	975,936
Итого финансовые обязательства	10,056,786	9,788,259	33,851,377	3,634,728	17,469,133

(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.

АО «Joint Resources»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2018 года

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.

Ниже в таблице отражены общие суммы выраженных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств, вызывающие подверженность валютному риску:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доллар США	Евро	Японская йена	Российский рубль	Итого
<i>На 30 сентября 2018 года</i>					
Активы	2,855,158	11,440	-	4,726	2,871,324
Обязательства	(22,825,421)	(1,534,346)	(1,961,772)	(5,754)	(26,327,293)
Чистая позиция	(19,970,263)	(1,522,906)	(1,961,772)	(1,028)	(23,455,969)
<i>На 31 декабря 2017 года</i>					
Активы	2,390,840	235	-	4,939	2,396,014
Обязательства	(13,638,940)	(733,204)	(2,542,540)	(13,676)	(16,928,360)
Чистая позиция	(11,248,100)	(732,969)	(2,542,540)	(8,737)	(14,532,346)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, евро и японской йены, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	на 30 сентября 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	Увеличение/(уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/(уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	+5%	(998,513)	+5%	(562,405)
	-5%	998,513	-5%	562,405
Евро	+5%	(76,145)	+5%	(36,648)
	-5%	76,145	-5%	36,648
Йена	+5%	(98,089)	+5%	(127,127)
	-5%	98,089	-5%	127,127
Российский рубль	+5%	(51)	+5%	(437)
	-5%	51	-5%	437

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевым ценным бумагам, так как не держит портфель котируемых долевым ценным бумагам.

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.	30 сентября 2018г.	31 декабря 2017г.
Итого займы	18	67,905,220	58,927,370
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	(3,209,877)	(164,774)
Чистые заемные средства		64,695,343	58,762,596
Итого собственный капитал		1,464,466	3,157,737
Итого капитал		66,159,809	61,920,333
Соотношение заемного и собственного капитала		98%	95%

32 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.