

Акционерное общество
«Joint Resources»

050059, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Азербайева, 58

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АО «JOINT RESOURCES»
ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА.....	1
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	2
3. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
4. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	16
5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	19
6. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	23
7. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ	27
8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	28
9. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	43
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	
АУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД	44

1. ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

Уважаемые акционеры, инвесторы и партнеры!

От имени Совета директоров Акционерного Общества «Joint Resources» представляем на рассмотрение годовой отчет о деятельности АО «Joint Resources» за 2020 год.

Настоящий годовой отчет составлен с учетом данных финансовой отчетности АО «Joint Resources» за 2020 год, подготовленной независимым аудитором ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Согласно заключению ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан», финансовая отчетность АО «Joint Resources» достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств в 2020 году.

Операционная и финансовая деятельность АО «Joint Resources» в 2020 году осуществлялась в соответствии с намеченными планами, все запланированные Обществом мероприятия выполнены в полном объеме.

Генеральный директор
АО «Joint Resources»

С.М. Найзабекова

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

2.1. Краткая презентация

Компания была зарегистрирована 15 мая 2012 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью. 25 мая 2015 года Товарищество перерегистрировано в связи со сменой участников (Справка о государственной перерегистрации юридического лица №б/н, выданная Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы 25 мая 2015 года). В 2017 году Компания преобразована в акционерное общество. 15 декабря 2017 год Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Joint Resources» в количестве 999 859 простых акций. В связи с увеличением количества ценных бумаг 22 февраля 2018 года Национальный банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Joint Resources» в количестве 1 008 859 простых акций. Простые акции АО «Joint Resources» включены в официальный список KASE в сектор «акции» основной площадки.

Место нахождения АО «Joint Resources»:

Республика Казахстан 050059, г. Алматы, Медеуский район, улица Азербайева, 58.

2.2. Основные дочерние и ассоциированные компании Общества

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании и ассоциированные компании с участием АО «Joint Resources» и размер прямой или косвенной доли участия АО «Joint Resources» в их капитале по состоянию на 31 декабря 2020 года (в процентном выражении в скобках):

АО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергообеспечивающим предприятиям. В ноябре 2020 года Общество передало акции АО «Кристалл Менеджмент» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Общество не контролирует деятельность АО «Кристалл Менеджмент» и не классифицирует компанию как дочернюю.

ТОО «Exploration Production Crystal Management» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью компании является управление активами, оказание услуг по управлению бизнесом организациям, осуществляющим деятельность в нефтегазовой отрасли. Общество классифицирует компанию как дочернюю и включает в свою консолидированную отчетность.

ТОО «ГТЭС-Акшабулак» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью компании является эксплуатация газотурбинной электростанции; производство и продажа электроэнергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций. Общество контролирует деятельность ТОО «ГТЭС-Акшабулак», классифицирует его как дочернюю компанию и включает 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». Основной деятельностью ТОО «Майкубен Вест» является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь и продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. В апреле 2019 года Общество передало долю участия в ТОО «Premier Development Company» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление

Общество не контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company» и не классифицирует компанию как дочернюю.

АО «Шубарколь Премиум» (67%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Шубарколь Премиум» является разведка, добыча, реализация и закуп угольной продукции, эксплуатация горных производств. АО «Шубарколь Премиум» является единственным участником ТОО «Baltic Terminals» (100% доли участия в уставном капитале), а также участником ТОО «Karaganda CCI» (12% доли участия в уставном капитале). В апреле 2019 года Общество передало акции АО «Шубарколь Премиум» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Общество не контролирует деятельность АО «Шубарколь Премиум» и не классифицирует компанию как дочернюю.

АО «Каспий нефть» (100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью компании является разведка, добыча, первичная обработка, транспортировка и реализация сырой нефти на нефтяном месторождении Айнаколь, расположенном в Жылыойском районе Атырауской области. Общество приобрело акции АО «Каспий Нефть» 30 декабря 2020 года и передало их в доверительное управление. Общество не контролирует деятельность АО «Каспий Нефть» и не классифицирует компанию как дочернюю.

АО «КазАзот» (50%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основными видами деятельности компании являются производство и реализации аммиачной селитры, аммиака, азотной кислоты и природного газа. Общество приобрело акции АО «КазАзот» 30 декабря 2020 года и передало их в доверительное управление. Общество не оказывает существенного влияния на деятельность АО «КазАзот» и не классифицирует компанию как дочернюю.

ТОО «KVK-Petroleum» (25%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью компании являются добыча сырой нефти и попутного газа, добыча битуминозного или нефтяного сланца и битуминозного песка. Доля в компании была приобретена Обществом в августе 2020 года. С декабря 2020 года ТОО «KVK Petroleum» владеет 50% в АО «Тургай-Петролеум», основной деятельностью которого являются разработка месторождений и добыча нефти (компания является единственным оператором северной части нефтяного месторождения Кумколь).

ТОО «Centro Group» (17,5%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью компании являются нефтяные операции по контракту (контрактам) на недропользование и прочая деятельность. Доля в компании была приобретена Обществом в июне 2020 года.

ТОО «KazCementCompany» (70%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является осуществление проекта строительства цементного завода в Алматинской области. Общество контролирует деятельность ТОО «KazCementCompany», классифицирует компанию как дочернюю и включает ее в свою консолидированную отчетность. На 31 декабря 2019 года Общество приняло решение о реализации ТОО «KazCementCompany», соответственно, результаты деятельности за 2019 год представлены как прекращенная деятельность. В 2020 году доля участия в ТОО «KazCementCompany» была отчуждена.

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 и эксплуатация горных производств.

ТОО «Акбулак Су» (,01%) - компания, зарегистрированная в Республики Казахстан в октябре 2016 года. Основной вид деятельности - сбор, обработка и распределение воды.

Согласно требованиям АО «Казахстанская фондовая биржа» к раскрытию эмитентами информации в годовом отчете в данный годовой отчет включена информация о деятельности и показателях юридических лиц, в которых АО «Joint Resources» владеет 50 и более процентами от общего количества размещенных акций или от уплаченного уставного капитала.

2.3. Основные направления деятельности Общества и его дочерних и зависимых предприятий

Общество осуществляет инвестиции и предоставляет займы в предприятия горнорудной, нефтегазовой, электроэнергетической, химической и других отраслях. При этом ключевыми отраслями для Общества является угольная и электроэнергетическая промышленность.

Интерес Общества в угольной промышленности представлен 67% долей в АО "Шубарколь Премиум", объем активов которой составляет 24,3 млрд. тенге, и 50% долей в ТОО «Premier Development Company», являющейся материнской компанией угледобывающего предприятия ТОО «Майкубен-Вест», объем активов которой составляет 29,6 млрд. тенге.

Интерес Общества в электроэнергетике и нефтегазовой индустрии представлен 51% долей в АО "Кристалл Менеджмент", объем активов которой составляет 54,4 млрд. тенге, а также 100% долей в АО «Каспий нефть», объем активов которой составляет 141,3 млрд. тенге.

Интерес Общества в химической промышленности представлен 50% долей в АО "КазАзот", объем активов которой составляет 108,9 млрд. тенге.

АО «Joint Resources» не имеет контрактов на недропользование. Контракты на недропользование имеются у дочерних и зависимых компаний Общества.

АО «Кристалл Менеджмент» - имеет контракт №3996-УВС на недропользование, заключенный в феврале 2014 года между ТОО «Кристалл Менеджмент» и Министерством нефти и газа РК на разведку углеводородных ресурсов на территории участка, расположенного в Кызылординской, Актюбинской и Карагандинской областях. Контракт был заключен на 6 лет с целью получения ресурсов для выработки электроэнергии на ГТЭС «Акшабулак». В сентябре 2020 года к контракту было подписано дополнительное соглашение №8 о продлении срока действия Контракта до 31 октября 2023 года.

АО «Шубарколь Премиум» - имеет контракт №4301-ТПИ, заключенный в ноябре 2013 года между Министерством энергетики РК и ТОО «Шубарколь Премиум» на проведение добычи каменного угля на месторождении Шубарколь (участок Центральный-2) в Нуринском районе Карагандинской области. Срок действия контракта 25 лет. Условиями данного контракта предусмотрено продление его срока.

ТОО «Майкубен-Вест» - имеет контракт на недропользование по разработке и добыче бурого угля на месторождении Шоптыколь, заключенный в сентябре 1999 года. Срок действия контракта до 2042 г.

АО «Каспий нефть» - имеет контракт на проведение добычи углеводородного сырья на месторождении Айранколь, заключенный с Министерством нефти и газа РК в октябре 2004 года. Срок действия контракта до 15.10.2029 года (свидетельство о регистрации № 1525).

АО «КазАзот» имеет следующие контракты:

Контракт №4032-УВС на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, заключенный с Министерством энергетики РК в сентябре 2014 года. Срок действия контракта до 25.09.2039 г.

Контракт №4283-УВС-МЭ на проведение совместной разведки и добычи углеводородного сырья на участке Косбулак Мангистауской области, заключенный с Министерством энергетики РК в марте 2016 года. Контракт включает период разведки 6 лет и добычи 25 лет.

2.4. Основные события отчетного периода

В апреле 2020 года Общество учредило ТОО «ГТЭС-Акшабулак» (доля участия 51%).

В мае 2020 года Общество приобрело долю участия (51%) в ТОО «Exploration Production Crystal Management».

В июне 2020 года Общество приобрело долю участия (17,5%) в ТОО «Centro Group».

В августе 2020 года Общество приобрело долю участия (25%) в ТОО «KVK-Petroleum».

В ноябре 2020 года 51% акций АО «Кристалл Менеджмент» были переданы Обществом в доверительное управление.

В отчетном периоде Обществом отчуждена доля участия (70%) в ТОО «KazCementCompany».

30 декабря 2020 года Общество приобрело 100% акций АО «Каспий нефть». 30 декабря 2020 года акции были переданы Обществом в доверительное управление.

30 декабря 2020 года Общество приобрело 50% акций АО «КазАзот». 30 декабря 2020 года акции были переданы Обществом в доверительное управление.

3. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Дочерние и зависимые компании Общества осуществляет свою деятельность в производстве и реализации электроэнергии, недропользовании и производстве химической продукции.

Производство и реализация электроэнергии:

АО «Кристалл Менеджмент» осуществляет эксплуатацию газотурбинной электростанции мощностью 87 МВт на месторождении Акшабулак в Кызылординской области (ГТЭС «Акшабулак»).

Недропользование:

АО «Кристалл Менеджмент» осуществляет разведку углеводородного сырья на лицензионном участке (Блок А) в западной части Южно-Торгайской впадины в пределах Кызылординской, Карагандинской и Актюбинской областей.

АО «Шубарколь Премиум» осуществляет добычу угля на месторождении Шубарколь (участок «Центральный-2»).

ТОО «Майкубен-Вест» осуществляет добычу бурого угля на месторождении Шоптыколь, входящего в состав Майкубенского бурогоугольного бассейна.

АО «Каспий нефть» осуществляет разведку, добычу, первичную обработку, транспортировку и реализацию углеводородного сырья нефтяного месторождения Айранколь. Нефтяное месторождение Айранколь расположено в юго-восточной части Прикаспийской впадины и Южно-Эмбинской нефтегазоносной области.

АО «КазАзот» осуществляет добычу газа на месторождении Шагырлы-Шомьшты на территории Бейнеуского района Мангистауской области, а также проводит разведку и добычу углеводородного сырья на участке Косбулак на территории Бейнеуского района Мангистауской области.

Производство химической продукции и удобрений:

АО «КазАзот» занимается производством и реализацией химической продукции: аммиачной селитры, азотно-фосфорного удобрения, азотной кислоты, аммиака, товарного газа. Продукция компании поставляется казахстанским потребителям, а также экспортируется в страны ближнего и дальнего зарубежья.

3.1. Анализ основных рынков

Электроэнергетика

Производство электрической энергии в Казахстане осуществляют 179 электрических станций различной формы собственности. По состоянию на 31.12.2020 г. общая установленная мощность электростанций Казахстана составила 23621,6 МВт, располагаемая мощность - 20078,6 МВт. В январе-декабре 2020 года электростанциями РК было выработано 108 085,8 млн. кВтч электроэнергии, что на 1,9% больше объема выработки аналогичного периода 2019 года. Увеличение выработки наблюдалось во всех зонах ЕЭС Казахстана. В структуре производства электроэнергии по-прежнему доминируют тепловые электростанции: их доля в объеме генерируемой электроэнергии составляет 88% (включая газотурбинные электростанции), доля ГЭС - 9%, ВИЭ - 3%. Производство электроэнергии в 2020 году охарактеризовалось двумя устойчивыми трендами: рост выработки на ВИЭ, а также сокращение генерации на ГЭС, при том, что угольные и газовые ТЭС продолжают наращивать производство: в 2020 году ТЭС выработали на 0,4% электроэнергии больше, чем в 2019 году, а ГЭС - на 4,3% меньше. В январе-декабре 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года производство электроэнергии значительно увеличилось (на 20,7%) в Костанайской, Кызылординской и Туркестанской областях. Рост генерации в вышеперечисленных областях в 2020 году связан с увеличением спроса на электроэнергию на промышленных объектах и введением в эксплуатацию объектов ВИЭ в этих областях. В то же время снижение производства электроэнергии зафиксировано в Актюбинской, Мангистауской, Северо-Казахстанской и Восточно-Казахстанской областях (на 7,5%). Снижение объема произведенной электроэнергии было обусловлено сокращением генерации на ГТЭС, ГЭС и ГРЭС в данных областях. В 2020 году основным направлением экспорта-импорта электроэнергии РК стала РФ (экспорт в РФ - 1 105,9 млн. кВтч, импорт из РФ - 1 240,6 млн. кВтч). Объем экспорта электроэнергии в страны Центральной Азии составил 866 млн. кВтч.

Потребление электроэнергии в РК в 2020 году составило 107 344,8 млн. кВтч (увеличение на 2% к 2019 году). В северной зоне Казахстана потребление увеличилось на 2%, в западной на 1% и в южной на 3%. Энергоизбыточными областями являются Восточно-Казахстанская, Павлодарская, Северо-Казахстанская, Мангистауская и Западно-Казахстанская области. Остальные области Казахстана являются энергодефицитными.

Объем услуг по передаче электрической энергии по национальной электрической сети АО «KEGOC» в 2020 году составил 46 158,14 млн. кВтч, в том числе фактически оплачиваемый объем услуг составил 43 599,66 млн. кВтч. Неисполнение сложилось в связи со снижением объемов межгосударственного транзита по маршруту РФ-РК-РФ. Объем оказанных услуг по данному транзиту составил 4 103 млн. кВтч, что на 827 млн. кВтч ниже планового показателя. В 2020 году объем услуг по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии составил 98 992 млн. кВтч, что выше планируемого в тарифной смете на 6 521,23 млн. кВтч. Основная причина увеличения связана с ростом выработки электрической энергии энергопроизводящими организациями. В 2020 году объемы услуг по организации балансирования производства-потребления электрической энергии составили 192 856 млн. кВтч, что выше запланированных в тарифной смете на 13 891,74 млн. кВтч. Основной причиной увеличения объема услуг является рост производства и потребления электрической энергии.

Еще в 2013 году в Казахстане были сформулированы цели развития сектора ВИЭ и определен объем рынка ВИЭ. Концепции перехода Казахстана к «зеленой» экономике и «Стратегии Казахстан – 2050» предусматривают доведение доли возобновляемых видов энергии в

энергобалансе страны до 3% в 2020 г., до 10% в 2030 г., и до 50% в 2050 г. с учетом альтернативных источников энергии. 2020 год стал первым годом исполнения индикаторов, заложенных в Концепции по переходу к «зеленой экономике». По итогам года выполнен первый индикатор ВИЭ - доля составила 3% (1528 МВт) от общей доли в энергобалансе страны. Объем производства электроэнергии объектами по использованию ВИЭ (СЭС, ВЭС, БГС, малые ГЭС) в 2020 году составил 3 123,4 млн. кВтч, что на 62% больше объема 2019 года (1 927,7 млн. кВтч).

Нефтегазовая промышленность

Нефтегазовая индустрия является ключевым сектором в экономике Республики Казахстан благодаря значительным запасам углеводородного сырья. Общий объем запасов нефти в стране составляет около 30 млрд баррелей или 1,7% от мировых запасов. По данному показателю Казахстан находится на 12 позиции в мире, уступая странам Ближнего Востока, Латинской Америки, России и США. Казахстан занимает 22 место в мире и 3 место среди стран СНГ после России и Туркменистана по запасам газа. Утвержденные извлекаемые запасы составляют 3,8 трлн. м³, в том числе попутного газа - 2,2 трлн. м³, свободного газа - 1,6 трлн. м³. Нефтегазовая отрасль занимает приблизительно 25% общего валового внутреннего продукта (ВВП). В 2020 году сектор добычи сырой нефти и природного газа привлек 39% от валового притока прямых иностранных инвестиций в страну. Доля экспорта сырой нефти, природного газа и нефтепродуктов составила 57% от всего экспорта Казахстана в 2020 году.

Экспорт казахстанской нефти производится по нефтепроводам Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК), Атырау-Самара в страны Европы, на терминалы Черного и Балтийского морей, по нефтепроводу Казахстан-Китай на китайский рынок, а также через морской порт Актау.

В Казахстане в 2020 году было добыто 85,7 млн. тонн сырой нефти и газоконденсата (нефть - 73,1 млн. тонн, газоконденсат - 12,6 млн. тонн), этот показатель снизился на 5,4% по сравнению с 2019 годом (90,6 млн. тонн). Добыча газа составила 55,1 млрд. м³ в 2020 году, увеличившись на 2,3% по сравнению с 2019 годом. Объем внутреннего потребления газа составил 17,2 млрд. м³. Объем производства сжиженного нефтяного газа составил 3,2 млн. тонн.

В Казахстане функционируют свыше 250 месторождений нефти и газа, добычу на которых осуществляют 104 предприятия. География залежей нефти в стране обширна - весь западноказахстанский регион, Карагандинская и Кызылординская области. Однако около 50% всех запасов сосредоточено на двух гигантских месторождениях Кашаган и Тенгиз, еще 40% на 13 крупных месторождениях, включая Карачаганак, Узень, Жанажол, Каражанбас, и оставшиеся 10% на средних и мелких месторождениях.

Основным фактором роста объемов добычи и экспорта в Казахстане является дальнейшее расширение нефтегазовых «мегапроектов». В 2020 году на нефтяных месторождениях Тенгиз, Карачаганак и Кашаган несмотря на ограничения, вызванные пандемией COVID-19, продолжались работы по реализации инфраструктурных проектов, направленных на модернизацию существующих и строительство новых мощностей. Суммарный объем добычи нефти на этих месторождениях в 2020 году составил 53,8 млн. тонн, объем добычи газа - 44 млрд. м³. При этом на долю месторождения Тенгиз приходится 49% из общего объема добытой нефти и 33% - из объема добытого газа. Для запуска и реализации инфраструктурных проектов на этих месторождениях в 2020 году были привлечены инвестиции в размере 5,97 млрд. долларов США.

В Казахстане создана современная и диверсифицированная инфраструктура по транспортировке и переработке нефти и газа, которая обеспечивает возможность выхода на мировые рынки сбыта. Экспорт казахстанской нефти производится по нефтепроводам Каспийского Трубопроводного Консорциума (КТК), Атырау-Самара в страны Европы, на терминалы Черного и Балтийского морей, по нефтепроводу Казахстан-Китай на китайский рынок, а также через морской порт Актау. В 2020 году на экспорт было отправлено 70,3 млн. тонн нефти и 19,8 млрд. м³ газа. Основными покупателями казахстанской нефти, как и в 2019 году, оставались Италия (доля в стоимостном объеме 27,5%), Нидерланды (10,7%), Индия (7,7%), Франция (6,7%).

Объем переработки нефти на казахстанских НПЗ в 2020 году составил 15,8 млн. тонн, что на 7,6% меньше объема переработки в 2019 году. Производство бензина составило 4,5 млн. тонн, снизившись на 1,5% по сравнению с 2019 годом, производство авиакеросина сократилось до 0,4 млн. тонн, что на 29,9% меньше, чем в 2019 году, а производство дизельного топлива составило 4,6 млн. тонн, показав снижение на 5,4% по сравнению с 2019 годом. В 2020 году внутренний рынок был на 100% обеспечен нефтепродуктами, произведенными на НПЗ Казахстана. Правительство Республики Казахстан в 2020 году на фоне ограничений, вызванных пандемией COVID-19, предприняло ряд мер, направленных на поддержку предприятий нефтеперерабатывающего комплекса. В частности, был отменен запрет на вывоз нефтепродуктов автомобильным транспортом за пределы Республики Казахстан и Таможенного Союза; был введен запрет на поставки в Республику Казахстан ж/д, автомобильным и трубопроводным транспортом бензина, дизельного топлива и авиационного керосина; были обнулены ставки вывозных таможенных пошлин на нефтепродукты, включая бензин, дизельное топливо и мазут.

В связи с распространением коронавируса COVID-19 и жесткими ограничительными мерами во многих странах, снижением потребления нефти и нефтепродуктов в мире, быстрым накоплением нефти и нефтепродуктов и рисками переполнения мировых нефтяных складов, страны ОПЕК+ в апреле 2020 года приняли решение о сокращении добычи нефти с постепенным последующим наращиванием производства. Являясь участником ОПЕК+, правительство Республики Казахстан ввело ограничительные меры по добыче нефти на ряде месторождений страны. Благодаря указанным мерам баланс предложения и спроса на мировом нефтяном рынке начал постепенно восстанавливаться, нефтяные котировки изменялись в диапазоне \$18 - \$50 за баррель в течение 2020 года. Ожидается, что в начале 2021 года страны-участницы ОПЕК+ примут положительное решение о согласовании отдельных условий по поэтапному увеличению добычи нефти в Казахстане.

Угольная промышленность

По состоянию на 2020 год Казахстан занимает восьмое место в мире по объему доказанных запасов угля - 25,6 млрд тонн, или 2,5% от общемировых. Рынок энергетического угля в Казахстане представлен основными производителями, среди которых ТОО «Богатырь Комир» (АО «Самрук-Энерго» и ОК «РУСАЛ»), АО «ЕЭК» (группа «ERG»), АО «Шубарколь Комир» (группа «ERG»), ТОО «Корпорация Казахмыс», АО «Каражыра», ТОО «Ангренсор Энерго».

В Казахстане представлены все основные сегменты угольной промышленности, однако особенно развиты добыча и использование энергетического угля. Угольная промышленность является одной из крупных отраслей экономики и обеспечивает производство порядка 70% электроэнергии, полную загрузку коксохимического производства, целиком удовлетворяет потребности в топливе коммунально-бытового сектора и населения. Разведанные запасы угля

составляют почти 34 млрд тонн, или 4% мирового запаса. По данному показателю Казахстан входит в десятку мировых стран-лидеров.

Угледобывающими компаниями Казахстана в 2020 году добыто 113,9 млн. тонн угля, что на 1,5% меньше объема, добытого в 2019 году (115,7 млн. тонн). Энергопроизводящим предприятиям отгружено 58,8 млн. тонн угля, промышленным предприятиям отправлено 5,6 млн тонн угля. На коммунально-бытовые нужды и населению отгружено 10,6 млн. тонн угля. Экспорт угля составил 25,9 млн. тонн. Основной объем экспортных поставок угля в 2020 году пришелся на рынки России, Кыргызстана, Узбекистана, Беларуси, Украины и Китая. В 2019 году наметилась тенденция сокращения поставок казахстанского угля в страны Европы, которая продолжилась в 2020 году. Потребление энергетического угля в шести крупнейших странах-потребителях Европы (Германия, Франция, Великобритания, Испания, Польша и Нидерланды) упало в 2020 году на 33% относительно 2019 года. Основной причиной сокращения экспорта в европейском направлении является падение спроса на энергетический уголь из-за карантинных ограничений, связанных с пандемией COVID-19. В период слабого спроса европейские страны старались поддерживать потребление электроэнергии из возобновляемых источников.

В целях развития отечественной угольной промышленности в 2019 году была разработана и утверждена «Дорожная карта по развитию угольной отрасли Республики Казахстан на 2019-2021 годы», приоритетом которой является развитие углехимии, а также глубокая комплексная переработка угля для получения продуктов с высокой добавленной стоимостью. Современные технологии позволяют производить из угля более 5 тыс. видов переработанной продукции: ферросплавы, металлический кремний, строительные материалы, технический углерод, углеродные сорбенты и прочее. Это является огромной перспективой для казахстанского угольного бизнеса.

Насущный для казахстанских угольщиков вопрос - диверсификация экспорта угля и поиск новых рынков сбыта. При этом расширение экспортных поставок сталкивается с проблемой географической удаленности угольных месторождений Казахстана от крупнейших экспортных рынков и, соответственно, с проблемой высоких транспортных издержек. Более того, недостаточное качество большинства казахстанских углей по зольности и теплотворности ограничивает экспортные направления и способствует установлению дисконтных цен на казахстанский уголь.

В связи с продолжающимся сокращением потребления угля в странах Европы и снижением мировых цен на уголь альтернативным маршрутом для экспорта казахстанского угля являются страны Юго-Восточной Азии, Индия, Япония, Южная Корея. Учитывая проблемы с доступом к услугам перевалки в морских портах Дальнего Востока РФ, наиболее перспективным маршрутом экспорта казахстанского угля на рынки Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР) является перевозка по железной дороге в китайский порт Ляньюньган через погранпереход Достык-Алашанькоу. Годовой объем перевалки казахстанского угля через порт Ляньюньган согласован на уровне 2 млн. тонн.

Производство химической продукции и удобрений

Производство минеральных удобрений в Казахстане имеет важное значение с точки зрения обеспечения потребностей сельскохозяйственного производства и продовольственной безопасности в стране. Во всем мире идет тенденция к производству комплексных удобрений, так называемых NPK (nitrogen, phosphorus, potassium - азот, фосфор, калий), на основе классических формул и в разных пропорциях в зависимости от растения и сезонности. Традиционно в Казахстане в качестве удобрений используют аммиачную селитру, аммофос и

суперфосфат. В меньшем количестве - сульфат аммония, карбамид и калийные удобрения. Значительную роль в формировании спроса на минеральные удобрения в Казахстане играет государство с программой субсидирования отечественных сельхозтоваропроизводителей, которые закупают удобрения по сниженной стоимости.

На территории Казахстана функционирует 11 производителей минеральных удобрений, основными из которых являются ТОО «Казфосфат» и АО «КазАзот». Годовой объем производства ТОО «Казфосфат» составляет порядка 405 тыс. тонн фосфорных удобрений, АО «КазАзот» - 398,9 тыс. тонн азотных удобрений.

В 2020 году в Казахстане произвели 387,5 тыс. тонн минеральных азотных удобрений, что на 2,1% больше объема, произведенного в 2019 году (379,4 тыс. тонн). Производство фосфорных удобрений составило 199,3 тыс. тонн, превысив объем 2019 года (192,8 тыс. тонн) на 3,3%. В разрезе регионов в 2020 году 100% фосфорных удобрений произвели в Жамбылской области, где работает одна из крупнейших компаний отрасли ТОО "Казфосфат". Лидером по производству азотных удобрений традиционно является АО "КазАзот", расположенное в Мангистауской области, в 2020 году здесь произвели 329 тыс. тонн продукции - 84,9% от всего объема по РК. 11,6% азотных удобрений было произведено в Жамбылской области и 1,1% - в Карагандинской области.

Основными экспортными направлениями для минеральных удобрений, произведенных в Казахстане, являются Украина, Россия, Кыргызстан, Узбекистан, Азербайджан, Грузия, Туркменистан. В 2020 году на экспорт было отправлено 159 тыс. тонн минеральных азотных удобрений (увеличение на 48,9% к объему 2019 года) и 3,05 тыс. тонн фосфорных удобрений (уменьшение на 9,3% к объему 2019 года).

В 2020 году в сегменте азотных удобрений внутренний спрос был обеспечен казахстанскими производителями менее чем на половину (42%). Импортные поставки в размере 440,6 тыс. тонн превысили объем внутреннего производства на 12,1%. Что касается фосфорных удобрений, здесь рынок практически полностью обеспечен объемом местного производства. Так, за январь – декабрь 2020 года казахстанские производители перекрыли спрос (экспорт плюс реализация на рынке) на 100%.

До 2025 года в отрасли химической промышленности Казахстана планируется реализация ряда инвестиционных проектов и увеличение объемов производства фосфорных удобрений на 16,6%, аммофоса - на 15,4%, селитры аммиачной - на 10,7%, хромовых соединений на 13,6%. В 2021 году будут запущены три новых проекта, которые увеличат объемы производства отрасли до 1,5 млн. тонн минеральных удобрений в год.

3.2. Информация о продукции, доле рынка, маркетинге и продажах

Производство и реализация электроэнергии

ГТЭС «Акшабулак»

Газотурбинная электростанция «Акшабулак», принадлежащая АО «Кристалл Менеджмент», является энергопроизводящим предприятием, осуществляющим свою деятельность по производству и продаже электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии Республики Казахстан на территории Кызылординской области. АО «Кристалл Менеджмент» осуществляет отпуск электроэнергии на границе АО «KEGOC» на ПС «Кумколь-220 кВ». Общество является участником оптового рынка электроэнергии Республики Казахстан.

В состав имущества ГТЭС «Акшабулак» входит основное энергетическое оборудование с генерирующими источниками и вся производственная инфраструктура электростанции на

месторождении Акшабулак. Выработка электрической энергии на ГТЭС составляет порядка 87 МВт среднесуточной часовой мощности и покрывает потребности в электрической энергии на месторождениях «Акшабулак», «Аксай», «Нуралы-1», «Нуралы-2» на 100%.

Формирование доходов ГТЭС «Акшабулак» производится в зависимости от утвержденных предельных тарифов. Согласно Приказу Министра энергетики РК №514 от 14 декабря 2018 года для производителей электрической энергии сформированы 43 группы с постоянными предельными тарифами на период 2019-2025 гг. АО «Кристалл Менеджмент» вошло в 31 группу с тарифом на электрическую энергию на 2019-2025 годы в 8,73 тенге/кВтч (увеличен до 10,40 тенге/кВтч с 01 июля 2020 года). Данный тариф был определен из расчета цены закупки газа для ГТЭС «Акшабулак», установленной в размере 7559,91 тенге/тыс. м³.

В 2020 году выработка электроэнергии ГТЭС «Акшабулак» на реализацию увеличилась на 26,7 тыс. кВтч по сравнению с 2019 годом и составила 710 млн. кВтч. Выручка компании от реализации электроэнергии и оказания услуг по поддержанию готовности электрической мощности, включая прочие доходы, составил 6,5 млрд. тенге.

Обществом рассматривается возможность реализации проекта строительства инфраструктуры под дата-центр на территории ГТЭС «Акшабулак» с целью реализации электроэнергии в объеме до 50 МВт по привлекательной цене потребителям, которые разместят свое оборудование на площадке дата-центра.

Разведка углеводородного сырья на лицензионном участке (Блок А)

АО «Кристалл Менеджмент» осуществляет разведку углеводородного сырья на лицензионном участке (Блок А) в западной части Южно-Торгайской впадины в пределах Кызылординской, Карагандинской и Актюбинской областей Республики Казахстан на основании контракта №3996-УВС, зарегистрированного в Министерстве нефти и газа Республики Казахстан 7 февраля 2014 г. Площадь контрактной территории составляет 18 256,48 км².

Компания реализует программу геологоразведки по комплексному изучению территории участка (Блок А) с целью открытия и ввода в разработку месторождений нефти и газа с промышленными запасами. В рамках тестовой добычи в 2020 году было добыто 33,1 тыс. тонн нефти, из которых 32,9 тыс. тонн компания реализовала на внутреннем рынке (2019 год: 19,6 тыс. тонн). Выручка от реализации нефти в 2020 году составила 2,4 млрд. тенге.

Основные финансовые показатели АО «Кристалл Менеджмент» представлены следующими данными (в тыс. тенге):

Наименование показателя	2020	2019
Собственный капитал	29 068 753	31 741 829
Совокупные активы	54 407 329	57 341 422
Совокупные обязательства	25 338 576	25 599 593
Валовая прибыль	1 500 118	1 245 797
Операционная прибыль (убыток)	(190 937)	(128 484)
Совокупная прибыль (убыток)	(2 673 076)	(1 440 791)

Добыча и реализация нефти

АО «Каспий нефть» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование №1525 от 15 октября 2004 года на добычу углеводородов на месторождении Айранколь, лицензией №001774 от 9 ноября 2007 года, выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК, которая была заменена на лицензию №13004747 от 1 апреля 2013 года, выданную Министерством нефти и газа РК.

Нефтяное месторождение Айранколь с точки зрения разработки считается зрелым месторождением. Добыча нефти проводится с меловых и юрских горизонтов Западного и Восточного сводов. Пластовая нефть нижнемеловых продуктивных коллекторов месторождения Айранколь тяжелая, высокосмолистая, низкосернистая, высоковязкая. Юрские нефти легкие, маловязкие с умеренными значениями газосодержания. Результаты анализа нефти из юрского коллектора показывают, что плотность нефти по шкале API находится в интервале от 33° до 49°, а газонефтяной фактор - от 57 до 296 ст. куб. футов/баррель товарной нефти.

План разработки месторождения Айранколь на 2020-2024 годы предусматривает бурение 56 новых скважин. Валовые запасы нефти на данном месторождении, включая доказанные, вероятные и возможные, оцениваются в объеме порядка 70,5 млн. баррелей. Извлекаемые запасы растворенного газа составляют 408 млн. м³. В 2020 году фактический объем добычи нефти составил 918 тыс. тонн нефти (2019 год: 900 тыс. тонн).

Транспортировка сырой нефти компании осуществляется по системе магистрального нефтепровода АО «КазТрансОйл», все экспортные поставки осуществляются через российскую систему магистрального нефтепровода компании ОАО «Транснефть».

В 2020 году объем поставки нефти для переработки на отечественных НПЗ составил 271,8 тыс. тонн, или 30% (2019 год: 277,5 тыс. тонн или 31%) от общих реализованных объемов.

В 2020 году поставка нефти на экспорт осуществлялась в направлении российских морских портов Новороссийск и Усть-Луга в объеме 645,5 тыс. тонн (2019 год: 622,9 тыс. тонн) с последующей транспортировкой на НПЗ в Европе и Азии.

В 2020 году выручка компании от поставок нефти на экспорт составила порядка 71,6 млрд. тенге, на внутренний рынок - порядка 9,1 млрд. тенге.

Основные финансовые показатели АО «Каспий нефть» представлены следующими данными (в тыс. тенге):

Наименование показателя	2020	2019
Собственный капитал	60 530 998	31 970 973
Совокупные активы	141 312 138	133 484 024
Совокупные обязательства	80 781 140	101 513 051
Валовая прибыль	69 220 845	103 293 867
Операционная прибыль (убыток)	42 428 777	64 688 695
Совокупная прибыль (убыток)	28 560 025	42 010 973

Производство и реализация химической продукции и удобрений. Добыча природного газа

АО «КазАзот» осуществляет деятельность на основании государственной лицензии №17000850 от 20 января 2017 года (эксплуатация горных и химических производств), а также государственной лицензии №17008120 от 02 мая 2017 года (проектирование и эксплуатация горных производств, нефтехимических производств, проектирование нефтегазоперерабатывающих производств, эксплуатация магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов в сфере нефти и газа). Основной деятельностью АО «КазАзот» является производство удобрений и добыча природного газа. Добыча газа производится на месторождении Шагырлы-Шомышты по контракту №4032-УВС от 26.09.2014 года и на месторождении Косбулак по контракту №4283-УВС-МЭ от 24.03.2016 года. Извлекаемые запасы газа на месторождении Шагырлы-Шомышты оцениваются в объеме 26 млрд. м³. В настоящее время участок Косбулак является разведочным. Залежи углеводородов еще не открыты, имеются только структуры под поисковое и разведочное бурение. Перспективные ресурсы углеводородного сырья оцениваются в объеме 148 млрд. м³. Природный газ, добываемый на месторождении Шагырлы-Шомышты, используется в качестве основного сырья для производства химической продукции АО «КазАзот».

Компания производит и реализует следующие виды продукции: аммиачную селитру, смешанное азотно-фосфорное удобрение, азотную кислоту, аммиак и газ товарный. Две трети продукции АО "КазАзот" потребляется отечественными клиентами. Одну треть в виде азотных удобрений получает сельское хозяйство, вторая часть используется в дальнейшем для производства взрывчатых веществ для горнорудной промышленности. Логистическая экспортная сеть предприятия покрыла почти всю территорию стран СНГ и Балтии, а также государств Восточной Европы.

В 2020 году экспорт химической продукции АО "КазАзот" осуществлялся в Украину, Россию, Кыргызстан, Узбекистан, Азербайджан, Грузию и Туркменистан. АО "КазАзот" является единственным производителем и основным поставщиком аммиачной селитры и аммиака для большинства национальных компаний и сельскохозяйственных производителей РК.

В 2020 году объем реализации продукции компании увеличился относительно результатов 2019 года. В течение 2020 года компания реализовала 375,84 тыс. тонн аммиачной селитры, что на 108,18 тыс. тонн больше, чем в 2019 году. Реализация аммиака составила 23,96 тыс. тонн, что на 13,77 тыс. тонн больше показателя 2019 года. Азотная кислота реализуется в наименьшем количестве, так как необходима для нужд собственного производства компании – в 2020 году было реализовано 0,002 тыс. тонн. Объем реализации товарного газа уменьшился по сравнению с уровнем 2019 года на 23,36 млн. м³ и составил 618,81 млн. м³. Выручка компании по всем видам производимой продукции в 2020 году составила 48,9 млрд. тенге.

Основные финансовые показатели АО «КазАзот» представлены следующими данными (в тыс. тенге):

Наименование показателя	2020	2019
Собственный капитал	65 276 329	60 136 431
Совокупные активы	109 854 609	96 513 889
Совокупные обязательства	44 578 280	36 377 458
Валовая прибыль	28 115 135	27 137 617
Операционная прибыль (убыток)	19 357 543	18 992 496
Совокупная прибыль (убыток)	15 139 898	15 164 068

Добыча и реализация угольной продукции

АО «Шубарколь Премиум»

АО «Шубарколь Премиум» осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактом на разработку месторождения Шубарколь (участок «Центральный-2») от 08 ноября 2013 года и лицензией № 17008525 от 11.05.2017 года на эксплуатацию горных и химических производств.

Карагандинский бассейн, в котором расположен участок «Центральный-2», находится в Нурынском районе Карагандинской области. Самое высокое количество пригодных для разработки угольных пластов сосредоточено в Карагандинской и Долинской свитах, а также в нижней части Тентекской свиты. Шубаркольское месторождение является одним из самых крупных карьеров в Карагандинском бассейне. Разработка участка «Центральный-2» начата во второй половине 2014 года. Отработку запасов участка «Центральный-2», предусмотренного проектом промышленной разработки, планируется завершить в 2038 году.

Угли Шубаркольского месторождения (марка Д) длиннопламенные низкосольные, низкосернистые, средне- и легкообогатимые. Они являются высококачественным топливом с высоким выходом сортовых углей крупных и средних классов. В основном такие сорта угля используются электростанциями и коммунальными предприятиями. Исследования показали, что длиннопламенный уголь Шубаркольского месторождения с низкой зольностью (3-7%) может быть отличным материалом для производства синтетического жидкого топлива и другой химической продукции.

Месторождение отрабатывается транспортной системой разработки с вывозом и складированием вскрыши на начальной стадии во внешний, затем во внутренние отвалы.

Стратегия добычи АО «Шубарколь Премиум» предусматривает дробление угля с получением фракции согласно требованиям заказчиков: 0-50 мм, 50-300 мм или 0-300 мм. Район месторождения хорошо обеспечен региональными автомобильными и железными дорогами и инфраструктурой электропередачи высокого напряжения.

Угольная продукция АО «Шубарколь Премиум» поставляется на энергетические и промышленные предприятия Восточно-Казахстанской и Алматинской областей, России, Узбекистана, Кыргызстана, Украины, Беларуси, Польши, Турции.

Объем добычи угля АО «Шубарколь Премиум» в 2020 году составил 1,29 млн. тонн. Объем внутренних и экспортных поставок угля потребителям в 2020 году составил 1,06 млн. тонн. Выручка от реализации продукции на экспорт составила порядка 4,7 млрд. тенге, на внутренний рынок - порядка 4,3 млрд. тенге.

Основные финансовые показатели АО «Шубарколь Премиум» представлены следующими данными (в тыс. тенге):

Наименование показателя	2020	2019
Собственный капитал	(1 277 352)	12 943
Совокупные активы	24 302 447	25 723 004
Совокупные обязательства	25 579 799	25 710 061
Валовая прибыль	1 964 250	9 146 450
Операционная прибыль (убыток)	83 955	(4 689 555)

Совокупная прибыль (убыток)	(1 290 295)	(6 307 080)
-----------------------------	-------------	-------------

ТОО «Майкубен-Вест»

ТОО «Майкубен-Вест» осуществляет разработку и добычу бурого угля на месторождении Шоптыколь в соответствии с контрактом на недропользование от 31 марта 1999 года. Срок действия контракта истекает 3 октября 2042 года. Шоптыкольское бурогольное месторождение входит в состав Майкубенского бурогольного бассейна. Месторождение расположено в Баянаульском районе Павлодарской области в 160 км юго-западнее г. Павлодара и в 65 км юго-восточнее Экибастузского каменноугольного бассейна.

Угли Шоптыкольского месторождения являются бурыми, высокометаморфизированными углями марки ЗБ, длиннопламенными (марка Д).

Технологические свойства майкубенского угля соответствуют требованиям к сырью для энергетических целей (пылевидное и слоевое сжигание), для коммунально-бытовых и технологических нужд (металлургическая промышленность, производство кирпича, цемента, извести). Возможными направлениями использования угля разреза могут быть: коксование, агломерирование, производство жидкого и газообразного топлива, производство гуминовых препаратов из окисленных углей, производство активированных углей, брикетирование. Линейка выпускаемой угольной продукции ТОО «Майкубен-Вест» включает несколько видов угля по фракциям 0-50 мм, 0-150 мм, 0-300 мм, 50-200 мм.

Основными потребителями Майкубенского угля являются предприятия коммунально-бытового сектора, отопительные котельные и тепловые электростанции. Помимо стандартного угля, упакованного в мешки, сортовой уголь отправляется потребителям в Казахстане, России, Узбекистане, Кыргызстане и Украине.

Объем добычи угля ТОО «Майкубен-Вест» в 2020 году составил 4,15 млн. тонн. Объем поставок угля потребителям в 2020 году составил 4,08 млн. тонн. Выручка от реализации продукции на экспорт составила порядка 13,1 млрд. тенге, на внутренний рынок - порядка 5,6 млрд. тенге.

Основные финансовые показатели ТОО «Майкубен-Вест» представлены следующими данными (в тыс. тенге):

Наименование показателя	2020	2019
Собственный капитал	6 545 624	4 040 237
Совокупные активы	29 601 293	31 284 180
Совокупные обязательства	23 055 669	27 243 943
Валовая прибыль	7 811 660	4 116 885
Операционная прибыль (убыток)	3 320 288	2 804 066
Совокупная прибыль (убыток)	2 505 387	4 558 124

3.3. Стратегия деловой активности

Основной стратегической задачей Общества в средне- и долгосрочной перспективе является обеспечение максимальной эффективности деятельности, ориентированной на конкретные результаты с прогнозируемыми значениями. Руководство Общества применяет комплекс мер,

направленных на минимизацию факторов, способных негативно повлиять на финансовую устойчивость и деятельность Общества.

Максимизация доходности является основной стратегической задачей руководства Общества, достижение которой обеспечивается посредством оптимизации затрат и эффективной инвестиционной деятельности. Ключевым для Общества моментом в обеспечении эффективности капитальных вложений в существующие и будущие проекты является их целесообразность, а также обеспечение возврата инвестиций на уровне ожидаемой рентабельности.

4. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

4.1. Анализ финансовых результатов деятельности

Данный анализ финансовых результатов основан на аудированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Активы, обязательства и капитал

<i>В тыс. тенге</i>	2020	2019	2018
Краткосрочные активы	748 486	2 365 214	14 406 620
Долгосрочные активы	268 223 508	80 159 844	76 161 202
Итого активы	268 971 994	82 525 058	90 567 822
Капитал	268 936 836	59 726 842	5 760 369
Краткосрочные обязательства	35 158	21 906 714	58 780 258
Долгосрочные обязательства	-	891 502	26 027 195
Итого обязательства	35 158	22 798 216	84 807 453
Итого обязательства и капитал	268 971 994	82 525 058	90 567 822

Совокупные активы Общества в 2020 году увеличились на 186 446 936 тыс. тенге по сравнению с 2019 годом (+69%). Данный рост обусловлен увеличением стоимости финансовых активов (долей участия и акций в дочерних и зависимых компаниях), учет которых с даты утраты контроля Обществом был осуществлен по справедливой стоимости.

Совокупные обязательства уменьшились на 22 763 058 тыс. тенге по сравнению с показателем 2019 года. Это обусловлено сокращением объема краткосрочных займов – за 2020 год Общество сократило данную статью на 99,8% по отношению к показателю 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие активы Общества превысили его текущие обязательства на сумму 268 936 836 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. на сумму 59 726 842 тыс. тенге).

В 2020 капитал Общества увеличился на 209 209 994 тыс. тенге и составил 268 936 836 тыс. тенге, что на 78% больше показателя 2019 года. Росту данного показателя способствовало увеличение резервного капитала и доли непокрытого убытка. Объем соотношения заемного и собственного капитала сократился с 24,82% в 2019 году до 0,01% в 2020 году.

Прибыль и убытки

В 2020 году совокупная прибыль Общества составила 51 814 323 тыс. тенге, увеличившись на 20 398 031 тыс. тенге (+39%) по сравнению с 2019 годом. Рост прибыли обусловлен получением дохода от прекращенной деятельности в результате утраты контроля Общества над дочерними и зависимыми компаниями, а также ввиду классификации инвестиций в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или

убыток. В отчетный период Обществом также был получен доход от долевого участия в ассоциированной компании в размере 64 746 тыс. тенге.

<i>В тыс. тенге</i>	2020	2019	2018
Операционная прибыль (убыток)	(165 530)	(37 887)	3 356 762
Прибыль (убыток) до налогообложения	12 271 881	(201 205)	(3 885 711)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности	12 271 881	(231 752)	(4 269 586)
Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности	39 542 442	31 648 044	-
Прибыль (убыток) за год	51 814 323	31 416 292	(4 269 586)
Итого совокупная прибыль (убыток) за год	51 814 323	31 416 292	(4 305 363)

Общие и административные расходы

Общие и административные расходы сократились относительно 2019 года на 7 254 тыс. тенге (-19%) в результате снижения расходов на заработную плату. При этом отмечено увеличение расходов на профессиональные услуги, банковские услуги и прочих расходов

<i>В тыс. тенге</i>	2020	2019	2018
Заработная плата и связанные расходы	8 786	14 855	1 296 730
Профессиональные услуги	19 062	15 055	240 634
Аренда помещений	241	241	100 661
Расходы на транспорт	-	-	128 272
Расходы на страхование	-	-	55 346
Охрана	-	-	4 629
Прочие налоги	-	-	288 799
Ремонт и обслуживание	-	-	20 326
Износ и амортизация	-	-	62 136
Материалы	-	-	41 155
Банковские услуги	184	114	28 703
Коммунальные расходы	-	-	20 767
Благотворительность	-	500	32 576
Штрафы и пени	-	-	71 255
Резерв на обесценение прочих активов	-	5 000	162 880
Командировочные расходы	-	422	83 451
Прочие	2 360	1 700	150 492
Итого общие и административные расходы	30 633	37 887	2 788 812

Движение денежных средств

В 2020 году Общество получило положительный денежный поток от операционной деятельности. Денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности в отчетный период были отрицательными.

<i>В тыс. тенге</i>	2020	2019	2018
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале с учетом корректировок	2 359 650	2 484 173	6 365 946

Денежные средства, полученные от операционной деятельности	3 035 422	(846 991)	6 826 470
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности	1 884 747	(2 941 578)	5 192 728
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 165 135)	(5 674 841)	(13 166 750)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности	(2 011 545)	5 141 706	12 330 662
Чистое уменьшение денежных средств	(1 291 933)	(3 474 713)	4 356 640
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 534	1 174 276	4 590 080

Руководство Общества проводит регулярный анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и осуществляет меры по обеспечению его финансовой устойчивости.

4.2. Финансовая отчетность

По итогам 2020 года независимой аудиторской компанией ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан» подготовлена финансовая отчетность АО «Joint Resources» в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (Приложение № 1 к настоящему Отчету).

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Листинговыми правилами, утвержденными решением Совета директоров АО «Казахстанская фондовая биржа» протоколом №15 от 27.04.2017 года, аудированная финансовая отчетность АО «Joint Resources» размещена на сайте АО «Казахстанская фондовая биржа».

5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

5.1. Описание рисков, присущих деятельности Общества, и меры по их управлению

5.1.1. Политические и экономические риски

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая будет отвечать требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменению мировых цен на углеводородное сырье. В марте 2020 года произошло резкое снижение мировых цен на нефть на 40%, что привело к ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам. Годовой экспортный объем казахстанской нефти в 2019 и в 2020 году составлял порядка 70 млн. тонн, но в силу снижения цен на нефть выручка в 2020 году сократилась на 9,8 млрд. долларов США, составив 23,7 млрд. долларов США. Продажи природного газа упали с 25,6 млрд. м³ в 2019 году до 19,8 млрд. м³ в 2020 году (в стоимостном выражении с 2,5 до 1,8 млрд. долларов США).

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года правительства многих стран, включая правительство Республики Казахстан, предприняли

различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Пандемия COVID-19 существенно не повлияла на деятельность и финансовые результаты Общества в 2020 году. Общество продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Горнодобывающий сектор в Казахстане также подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Казахстана в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества.

Руководство Общества не имеет возможности предвидеть степень и продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Общества и его дочерних предприятий в будущем. Руководство Общества уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Общества в текущих обстоятельствах.

5.1.2. Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и практика его применения непрерывно изменяются, и поэтому возможно различное толкование применимых норм, которое может иметь ретроспективное влияние. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства Общества. Как следствие, объем налоговых платежей может быть оспорен налоговыми органами, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство Общества уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Общества в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Общество не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

5.1.3. Трансфертное ценообразование

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

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Общества в

контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации законодательства о трансфертном ценообразовании.

5.1.4. Риск изменения цен на сырьевых рынках

Дочерние и зависимые предприятия Общества преимущественно задействованы в добыче и обработке углеводородного и горнорудного сырья. Падение рыночных цен на продукцию этих предприятий может негативно сказаться на суммах дивидендов, выплачиваемых ими в пользу Общества, процентных выплатах, выплатах основного долга и прочих обязательств.

5.1.5. Риск, связанный с судебными разбирательствами

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

5.1.6. Риски, связанные с охраной окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения периодически пересматривается. Общество проводит регулярный мониторинг своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в финансовой отчетности. Согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Общество не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Общества.

5.1.7. Риск, связанный с достаточностью резервов на восстановление природных ресурсов

Дочерние и зависимые компании Общества имеют обязательство по восстановлению земель, нарушенных 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 практика его применения находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям обязанностей Общества по действующему законодательству, введению новых законов и нормативных правовых актов. Руководство Общества считает, что отраженный в консолидированной финансовой отчетности резерв по ликвидационному фонду является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Общества. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Обществом своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.

5.1.8. Финансовый риск

Деятельность Общества подвергает его 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 Общества сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на его финансовые результаты. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

5.1.9. Кредитный риск

Общество подвержено 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, Общество сотрудничает только с учреждениями с высокими рейтингами.

5.1.10. Риск ликвидности

Общество управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Общество разработало 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 Общества заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

5.1.11. 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 Общества с плавающей процентной ставкой. Доходы и операционные денежные потоки Общества 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 Общества.

Общество подвержено валютному риску главным образом в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, выраженных в долларах США, евро 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 Общества, так как выгоды от таких инструментов не покрывают соответствующих расходов. Несмотря на это, Общество продолжает отслеживать изменения

на рынке производных финансовых инструментов для внедрения структуры хеджирования в будущем или при необходимости.

5.2. Система управления рисками

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

6. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

6.1. Занятость

Руководствуясь действующим законодательством Республики Казахстан, а также внутренними нормативными актами, Общество и его дочерние и зависимые предприятия соблюдают все стандарты по вопросам заработной платы, продолжительности рабочего времени и условий труда, предоставления оплачиваемого отпуска и охраны труда.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 2 человека. Место работы – головной офис Общества в городе Алматы.

Разбивка по возрастным группам:

До 30 лет	30 - 50 лет	Старше 50 лет
0 человек	1 человек	1 человек

В 2020 году увольнение и найм работников Обществом не производились. Отпуск по уходу за ребенком работниками Общества в отчетный период не оформлялся.

Гендерный показатель	
Мужчины	Женщины
0 человек	2 человека
Гендерный показатель в % к общему числу работников	
Мужчины	Женщины
0%	100%

Система оплаты труда, действующая в Обществе и его дочерних и зависимых компаниях, предусматривает как повременную систему оплаты труда, так и повременно-премиальную. При повременной системе оплаты труда устанавливаются должностные оклады и тарифные ставки с учетом квалификации и деловых качеств работников на основании штатного расписания, а также доплаты и надбавки в зависимости от условий труда и объема выполняемых работ. Для стимулирования работников и достижения высоких показателей производства применяются различные виды премирования, устанавливаемые внутренними актами работодателя.

Система мотивации работников, сочетающая в себе материальное и нематериальное стимулирование, направлена на привлечение и удержание квалифицированного персонала, повышение заинтересованности работников в результатах труда. Работникам Общества предоставляются социальные пособия, материальная помощь, гарантии и компенсационные выплаты в размерах, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

6.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте

Руководство Общества и дочерних и зависимых предприятий строго контролируют соблюдение законодательных норм по ОТ и ПБ и правил по охране здоровья и безопасности на рабочем месте на предприятиях. Работники дочерних и зависимых предприятий Общества, занятые на производстве, обеспечиваются спецодеждой и средствами индивидуальной и коллективной защиты, проходят обязательный инструктаж, в котором главное внимание уделяется соответствующим вопросам ОТ и ПБ и мерам по предотвращению производственного травматизма и аварийных ситуаций.

За отчетный период несчастных случаев и случаев производственного травматизма с потерей дней трудоспособности в Обществе и его дочерних и зависимых предприятиях не было.

Для достижения поставленных целей в сфере охраны здоровья, труда и промышленной безопасности Общество и его дочерние и зависимые предприятия руководствуются следующими принципами:

- строго соответствовать требованиям законодательства Республики Казахстан в сфере охраны труда и промышленной безопасности;
- рассматривать вопросы охраны труда и промышленной безопасности как приоритетные по отношению к таким задачам бизнеса, как снижение издержек или выполнение заданий по объему производства;
- предотвращать аварии, инциденты, несчастные случаи и случаи травматизма путем проведения эффективной оценки, снижения и контроля производственных рисков;
- расследовать все происшествия, включая инциденты, травмы, предпосылки к происшествиям для предотвращения их повторения в будущем;
- развивать культуру полного неприятия нарушений в области охраны труда и промышленной безопасности среди производственного и управленческого персонала;
- предоставлять работникам при помощи современных и практичных методов необходимые ресурсы и возможности для повышения их компетентности, эффективности и результативности в области охраны труда и промышленной безопасности;
- осуществлять привлечение работников к активному участию в деятельности по улучшению системы управления охраной труда и промышленной безопасности и совершенствовать меры по стимулированию этого участия;
- предъявлять к подрядчикам такие же требования в сфере охраны труда и промышленной безопасности, как и к своим работникам.

6.3. Подготовка, образование и социальные проекты

Мероприятия по повышению квалификации работников Общества и их аттестация в 2020 году не проводились.

В соответствии с условиями контрактов на недропользование дочерние и зависимые предприятия Общества имеют обязательства по финансированию профессионального обучения казахстанского персонала и определенных проектов социальной инфраструктуры. По состоянию на 31 декабря 2020 года данные обязательства выполнены в полном объеме.

Общество и его дочерние и зависимые предприятия участвуют в благотворительных и социальных мероприятиях и оказывают спонсорскую помощь по заявкам.

6.4. Практика трудовых отношений

Основными принципами кадровой политики Общества являются: сохранение по возможности и в зависимости от результатов деятельности Общества рабочих мест, улучшение условий труда и социальная защита работников Общества.

В 2020 году на Общество не было подано жалоб за нарушение практики трудовых отношений.

Детский и принудительный труд в Обществе и его дочерних и зависимых компаниях не используется. Согласно политикам дочерних и зависимых предприятий Общества, молодые работники, не прошедшие специальную подготовку, к выполнению опасных работ не допускаются.

В дочерних и зависимых предприятиях Общества для стимулирования работников и достижения высоких показателей производства применяются различные виды премирования, устанавливаемые внутренними нормативными актами. Система мотивации работников, сочетающая в себе материальное и нематериальное стимулирование, направлена на привлечение и удержание квалифицированного персонала, повышение заинтересованности работников в результатах труда.

6.5. Разнообразие и равные возможности

Привлекая на работу новых сотрудников, Общество и его дочерние и зависимые предприятия стремятся обеспечить прозрачность критериев отбора кандидатов. Альтернативная (конкурсная) система отбора построена на единых принципах оценки кандидатов по профессиональным и управленческим навыкам, общему потенциалу развития. При этом решения о приеме на работу принимаются независимо от национальной принадлежности, пола и возраста кандидата.

Применяемая в Обществе базовая ставка вознаграждения для каждой категории работников не имеет разграничений по половой принадлежности.

В отчетном году не было зафиксировано случаев дискриминации работников Общества по каким-либо основаниям.

6.6. Противодействие коррупции

Общество придерживается политики осуществления деятельности в строгом соответствии с законом, руководствуется принципами гласности, прозрачности и противодействия коррупции. Поскольку деятельность Общества не связана с выполнением государственных функций в Обществе отсутствуют внутренние документы, регулирующие вопросы противодействия коррупции. За отчетный период среди работников Общества не было зафиксировано фактов участия в коррупции.

6.7. Соответствие требованиям законодательства и ответственность за продукцию

В 2020 году штрафы и ограниченные меры воздействия в связи с нарушением антимонопольного законодательства в отношении Общества не применялись. Разбирательств, связанных с ограничением конкуренции со стороны Общества, не было.

Продукция, производимая дочерними и зависимыми компаниями Общества в течение 2020 года, соответствовала требованиям законодательства РК и кодексов в отношении воздействия продукции на здоровье и безопасность, в отношении информации и маркировки о свойствах продукции и в отношении маркетинговых коммуникаций. Общество и его дочерние и зависимые предприятия не реализуют продукцию, которая запрещена на определенных рынках, либо вызывает вопросы у заинтересованных сторон. В 2020 году не было случаев

отзыва дефектной продукции, производимой дочерними и зависимыми предприятиями Общества.

7. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

7.1. Управление отходами и водными ресурсами

Воздействие производственной деятельности дочерних и зависимых предприятий Общества на окружающую среду отслеживается с помощью систем управления отходами, водными ресурсами и почвами. Дочерние и зависимые предприятия Общества на регулярной основе производят забор проб воздуха, почвы и грунтовых вод для проведения дальнейших лабораторных исследований в целях соблюдения санитарно-эпидемиологических норм Республики Казахстан.

Все образующиеся отходы производства и потребления на промышленных объектах и месторождениях дочерних и зависимых предприятий Общества (буровой шлам, отработанные аккумуляторы, фильтры, шины, люминесцентные лампы, промасленная ветошь, металлолом, отработанные масла) подлежат вывозу по договорам со специализированными организациями по налаженной системе учета и контроля за количеством образующихся отходов, а также своевременным вывозом.

К отходам производства также относится пустая порода (вскрыша), извлекаемая при добыче угля. Планы мероприятий по охране окружающей среды дочерних и зависимых предприятий Общества предусматривают перемещение вскрыши на отвалы за пределами угольных карьеров, а также использование вскрышных пород на собственные нужды в качестве отсыпки для укрепления технологических дорог и обваловки бортов карьеров. Данные меры позволяют более рационально использовать земельные ресурсы и уменьшать объемы складирования вскрышных пород.

На угольных и нефтяных месторождениях дочерними и зависимыми предприятиями Общества проводится постоянный мониторинг за качеством состава карьерных сточных вод, подземных вод; системы отведения карьерных вод поддерживаются в технически исправном состоянии, принимаются меры для исключения попадания нефтепродуктов и других загрязняющих веществ в поверхностные и подземные воды.

7.2. Охрана окружающей среды

Общество и его дочерние и зависимые предприятия обеспечивают бережное и рациональное отношение к окружающей среде в процессе своей деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан и общепризнанными стандартами деятельности.

Ввиду специфики деятельности Общество не оказывает прямого негативного влияния на окружающую среду. Основными элементами политики дочерних и зависимых предприятий Общества в сфере охраны окружающей среды являются:

- Соответствие всем требованиям и нормам, установленным природоохранным законодательством РК;
- Обеспечение здоровых и безопасных условий труда, основываясь на приоритете жизни и здоровья сотрудников по отношению к результатам производственной деятельности;
- Регулярный контроль уровня воздействия производственной деятельности предприятий на окружающую среду с помощью производственного экологического мониторинга и контроля;
- Обеспечение безопасной работы технологического оборудования, внедрение современных технологий, оказывающих меньшее воздействие на окружающую среду и приводящее к сокращению удельного потребления природных ресурсов;

- Проведение системной работы по снижению выбросов в атмосферу и сокращению образования промышленных отходов;
- Проведение систематического обучения, информирование и вовлечение персонала в решение вопросов охраны окружающей среды;
- Улучшение экологических показателей деятельности предприятий;
- Соблюдение всеми работниками экологических норм и правил;
- Информирование заинтересованных сторон о деятельности предприятий в области охраны окружающей среды.

В соответствии с установленными законодательными требованиями дочерние и зависимые предприятия Общества, осуществляющие разработку угольных и нефтяных месторождений, реализуют программы производственного контроля и осуществляют производственный экологический мониторинг в районе размещения промышленных площадок с последующим предоставлением установленной государственной отчетности. На предприятиях также разработаны планы реагирования на чрезвычайные ситуации, политики предотвращения загрязнения окружающей среды и планы управления подобными ситуациями.

7.3. Биологическое разнообразие

Общество и его дочерние и зависимые предприятия придерживаются принципов защиты биоразнообразия в районах, которые могут быть затронуты производственной деятельностью, и избегают ведения производственных операций в районах, отличающихся высокой степенью биоразнообразия. Первостепенной задачей Общества и его дочерних и зависимых предприятий по защите биоразнообразия является снижение потенциально неблагоприятного эффекта, который может возникнуть в процессе эксплуатации промышленных объектов, действующих и перспективных месторождений угля и углеводородов.

7.4. Соответствие экологическим требованиям

В своей деятельности Общество и его дочерние и зависимые компании принимают все меры для соблюдения требований экологического законодательства. В 2020 году штрафы и нефинансовые санкции за нарушение экологических требований в отношении Общества и его дочерних и зависимых компаний не применялись.

Общество и его дочерние и зависимые компании проводят мониторинг изменений законодательства по охране окружающей среды и своевременно реагируют на вносимые в них изменения.

8. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

8.1. Система корпоративного управления

Корпоративное управление Общества строится на принципах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной деятельности Общества, в том числе росту его рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

Корпоративное управление в Обществе основывается на следующих принципах:

- защита прав и интересов акционеров;
- эффективное управление Обществом Общим собранием, Советом директоров и Генеральным директором;

- прозрачность и объективность раскрытия информации о деятельности Общества;
- законность и этика;
- эффективная дивидендная политика;
- эффективная кадровая политика;
- охрана окружающей среды;
- урегулирование корпоративных споров.

8.2. Структура корпоративного управления

В соответствии с Уставом АО «Joint Resources» органами Общества являются:

- Высший орган - Единственный акционер
- Орган управления - Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор
- Контрольный орган - Служба внутреннего аудита.

8.2.1. Единственный акционер

По состоянию на 31 декабря 2020 года Единственным акционером и АО «Joint Resources» является Кулибаев Тимур Аскарлович. Акции АО «Joint Resources» переданы в доверительное управление г-ну Айкынбаеву А. Е. Контроль со стороны единственного акционера не осуществляется.

К исключительной компетенции Единственного акционера, в соответствии с Уставом Общества, относятся следующие вопросы:

- внесение изменений и дополнений в устав Общества или утверждение его в новой редакции;
- утверждение кодекса корпоративного управления, а также изменений и дополнений к нему;
- добровольная реорганизация или ликвидация Общества;
- принятие решения об увеличении количества объявленных акций Общества или изменении вида размещенных объявленных акций Общества;
- определение условий и порядка конвертирования ценных бумаг Общества, а также их изменение;
- принятие решения о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в простые акции Общества;
- принятие решения об обмене размещенных акций одного вида на акции другого вида, определение условий и порядка такого обмена;
- определение количественного состава, срока полномочий Совета директоров, избрание его председателя и членов и досрочное прекращение их полномочий, а также определение размера и условий выплаты вознаграждений и компенсации расходов членам Совета директоров за исполнение ими своих обязанностей;
- утверждение годовой финансовой отчетности;
- утверждение порядка распределения чистого дохода Общества за отчетный финансовый год, принятие решения о выплате дивидендов по простым акциям и утверждение размера дивиденда в расчете на одну простую акцию Общества;
- принятия решения о листинге и добровольном делистинге акций Общества;
- принятие решения об участии Общества в создании или деятельности иных юридических лиц либо выходе из состава участников (акционеров) иных юридических лиц путем передачи (получения) части или нескольких частей активов, в сумме составляющих двадцать пять и более процентов от всех принадлежащих Обществу активов;

- утверждение изменений в методику определения стоимости акций при их выкупе Обществом на неорганизованном рынке в соответствии с Законом;
- определение порядка предоставления Единственному акционеру информации о деятельности Общества, в том числе определение средства массовой информации, если такой порядок не определен уставом Общества;
- принятие решения о заключении Обществом крупной сделки, в результате которой (которых) Обществом отчуждается (может быть отчуждено) имущество, стоимость которого составляет пятьдесят и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов Общества на дату принятия решения о сделке, в результате которой (которых) отчуждается (может быть отчуждено) пятьдесят и более процентов;
- иные вопросы, принятие решений по которым отнесено Законом и уставом Общества к исключительной компетенции Единственного акционера;
- Единственный акционер вправе отменить любое решение иных органов Общества по вопросам, относящимся к внутренней деятельности Общества.

Не допускается передача вопросов, принятие решений по которым отнесено к исключительной компетенции Единственного акционера, в компетенцию других органов, должностных лиц и работников Общества, если иное не предусмотрено законом и иными законодательными актами Республики Казахстан.

Единственный акционер вправе отменить любое решение иных органов Общества по вопросам, относящимся к внутренней деятельности Общества.

Как уже указано выше, полномочия Единственного Акционера переданы доверительному управляющему г-ну Айкынбаеву А. Е.

8.2.2. Совет директоров

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством или Уставом Общества к исключительной компетенции Единственного акционера. Деятельность Совета директоров основывается на принципах разумности, эффективности, активности, добросовестности, честности, ответственности и аккуратности. Совет директоров определяет приоритетные направления развития Общества и устанавливает основные ориентиры деятельности Общества на долгосрочную перспективу. Совет директоров производит объективную оценку следования утвержденным приоритетным направлениям с учетом рыночной ситуации, финансового состояния Общества и других факторов, оказывающих влияние на финансово хозяйственную деятельность Общества.

Совет Директоров обеспечивает эффективную работу системы управления рисками, контролирует и регулирует корпоративные конфликты.

Для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров в Обществе созданы комитеты Совета директоров, которые рассматривают вопросы стратегического планирования, кадров и вознаграждений, внутреннего аудита, социальные вопросы и иные вопросы, предусмотренные внутренними документами Общества.

Комитеты Совета директоров состоят из членов Совета директоров и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в конкретном комитете. Порядок формирования и работы комитетов Совета директоров, их количество, а также количественный состав устанавливаются внутренним документом Общества, утверждаемым Советом директоров. Порядок избрания членов Совета директоров устанавливается законом.

Кандидаты в члены Совета директоров должны иметь положительные достижения и репутацию и обладать соответствующим опытом работы и квалификацией, необходимой для выполнения обязанностей членов Совета директоров в интересах Единственного акционера и Общества.

К исключительной компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

- определение приоритетных направлений деятельности Общества и стратегии развития Общества или утверждение плана развития Общества в случаях, предусмотренных законодательством;
- принятие решения о размещении (реализации), в том числе о количестве размещаемых (реализуемых) акций в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения (реализации);
- принятие решения о выкупе Обществом размещенных акций или других ценных бумаг по цене их выкупа;
- предварительное утверждение годовой финансовой отчетности Общества;
- образование комитетов при Совете директоров, избрание их членов, а также утверждение положений о комитетах Совета директоров;
- определение условий выпуска облигаций и производных ценных бумаг Общества, а также принятие решений об их выпуске;
- избрание Генерального директора Общества, определение лица, уполномоченного на заключение от имени Общества трудового договора с Генеральным директором Общества, а также досрочное прекращение его полномочий, контроль за деятельностью Генерального директора;
- определение размеров должностных окладов и условий оплаты труда и премирования Генерального директора;
- определение количественного состава, срока полномочий службы внутреннего аудита, назначение его руководителя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы службы внутреннего аудита, размера и условий оплаты труда и премирования работников службы внутреннего аудита;
- назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря (секретаря), досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий вознаграждения корпоративного секретаря (секретаря);
- определение размера оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций Общества либо являющегося предметом крупной сделки;
- утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (за исключением документов, принимаемых исполнительным органом в целях организации деятельности Общества), в том числе внутреннего документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписки ценных бумаг Общества;
- принятие решений о создании и закрытии филиалов и представительств Общества и утверждение положений о них;
- принятие решения о приобретении (отчуждении) Обществом десяти и более процентов акций (долей участия в уставном капитале) и иных ценных бумаг других юридических лиц;
- принятие решений по вопросам деятельности, относящимся к компетенции общего собрания акционеров (участников) юридического лица, десять и более процентов акций (долей участия в уставном капитале) которого принадлежит Обществу;

- увеличение обязательств Общества на величину, составляющую десять и более процентов размера его собственного капитала;
- определение информации об Обществе или его деятельности, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
- принятие решения о заключении крупных сделок и сделок, в совершении которых Обществом имеется заинтересованность, за исключением крупных сделок, решение о завершении которых принимается общим собранием акционеров Общества;
- иные вопросы, не относящиеся согласно нормам Закона и (или) устава Общества к исключительной компетенции Единственного акционера.

Оценка результатов деятельности Совета директоров осуществляется Общим собранием.

Заседания Совета директоров Общества проводятся на регулярной основе. В 2020 году было проведено 21 заседание.

Действующий Совет директоров Общества назначен на основании решения Единственного акционера от 03 февраля 2021 года в следующем составе:

- Сагдиева Раушан Махтаевна, Председатель совета директоров
- Сатубалдина Жаннат Сагандыковна, Представитель Единственного акционера
- Айнабаева Шолпан Рахманкуловна, Независимый директор

ФИО, год рождения Председателя и членов Совета директоров Общества (с указанием Независимого директора)	Должности, занимаемые каждым членом Совета директоров за последние три года и в настоящее время	Количество принадлежащих акций (долей участия в уставном капитале) Общества и/или его дочерних и зависимых организаций
Сагдиева Раушан Махтаевна, Председатель совета директоров, 1962 г.р.	ТОО «КИПРОС», Генеральный директор с 03.12.2016 г. по настоящее время. ТОО «АЛАТАУ», Генеральный директор с 03.12.2015 г. по настоящее время. ТОО «FCI Management LLP», Директор с 01.07. 2019 г. по настоящее время. ТОО «РСМ Инвест», Генеральный директор с 23.08.2018 г. по 26 января 2021г. ТОО «ААТ Group», Генеральный директор с 20.12.2018 г. по 21.10.2019 г. ТОО «Bayilyk», Генеральный директор с 20.12. 2018 г. по 21.10. 2019 г. АО «Кристалл Менеджмент», член Совета директоров с 05.10.2016 г по 19 ноября 2020г.	Является единственным участником ТОО «FCI Management LLP», которое в свою очередь владеет следующими дочерними организациями АО «Joint Resources»: <ul style="list-style-type: none"> - 16,5% простых акций в АО «Шубарколь Премиум»; - 9,5% простых акций в АО «Кристалл Менеджмент»; - 9,5% доли участия в уставном капитале ТОО «Exploration

	<p>ТОО «LD Invest», член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета с 26.07. 2017 г. по настоящее время.</p> <p>ТОО «LD Property», член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета с 26.07.2017 г. по настоящее время.</p> <p>ТОО «АКТАУ MALL», член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета с 26.07.2017 г. по настоящее время.</p> <p>ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа», член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета с 25.04.2018 г. по настоящее время.</p> <p>ТОО «УПНК-ПВ», член Наблюдательного совета с 01.02.2014 г. по 15 июня 2020г..</p> <p>ТОО «ALG Company», член Наблюдательного совета, Председатель Наблюдательного совета с 30.11.2018 г. по 11 декабря 2019г..</p> <p>ТОО «iQ Solutions», член Наблюдательного совета с 27.03.2016 г. по настоящее время.</p> <p>ТОО «iQS Engineering», член Наблюдательного совета с 27.04.2017 г. по настоящее время.</p>	<p>Production Crystal Management»; - 9,5% доли участия в уставном капитале ТОО «ГТЭС-Акшабулак»</p>
<p>Сатубалдина Жаннат Сагандыковна, Представитель Единственного акционера, 1961 г.р.</p>	<p>АО «Казкоммербанк», Заместитель Председателя Правления с июля 2017 по июль 2018</p> <p>АО «Народный банк Казахстана», Заместитель Председателя Правления с июля 2018 по сентябрь 2020</p> <p>ОАО ХБК- (Халык Банк Кыргызстан), Председатель Совета директоров с сентября 2020 по настоящее время</p>	<p>Не владеет</p>
<p>Айнабаева Шолпан Рахманкуловна,</p>	<p>АО «НГСК КазСтройСервис», Независимый директор, член Совета</p>	<p>Не владеет</p>

<p>Независимый директор, 1969 г.р.</p>	<p>директоров с 12.10.2013 г. по настоящее время. АО «SkyBridge Invest», Председатель Правления, член Совета директоров 07.02.2014 г. по настоящее время. АО «Центральный депозитарий ценных бумаг», Эксперт Комитета по аудиту Совета директоров, Эксперт Комитета по стратегическому планированию Совета директоров с 29.04.2016 г. по 28.04.2019 г. АО «Казахстанская фондовая биржа», Член Совета директоров – независимый директор с 25.05.2017 г. по 24.05.2019 г. ТОО «SB Capital» (ЭсБи Капитал), Управляющий директор с 09.07.2013 г. по 31.01.2018 г. Ассоциация финансистов Казахстана, Член Совета Ассоциации финансистов Казахстана с 21.02.2017 г. по настоящее время. АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер), Член Совета директоров - независимый директор с 19.06.2017 г. по настоящее время АО «Казахстанская фондовая биржа», Эксперт Комитета по стратегическому планированию Совета директоров с 25.05.2019 г. по настоящее время.</p>	
--	---	--

8.2.3. Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральный директор осуществляет повседневное руководство деятельностью Общества. Решения Генерального директора основываются на принципе максимального соблюдения интересов акционеров и должны соответствовать решениям Общего собрания и Совета директоров.

Генеральный директор Общества имеет следующие обязанности:

- организует выполнение решений Единственного акционера и Совета директоров;
- без доверенности действует от имени Общества в отношениях с третьими лицами;
- выдает доверенности на право представления Общества в его отношениях с третьими лицами;
- осуществляет прием, перемещение и увольнение работников Общества (за исключением случаев, установленных законом), применяет к ним меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, устанавливает размеры должностных окладов работников Общества и персональных надбавок к окладам в соответствии со штатным расписанием

Общества, определяет размеры премий работников Общества, за исключением работников, входящих в состав исполнительного органа и службы внутреннего аудита Общества;

- имеет право первой подписи на банковских, финансовых и иных документах Общества;
- от имени Общества совершает сделки (подписывает договоры) с учетом ограничений, определенных Уставом Общества;
- открывает банковские счета и проводит банковские операции по таким счетам от имени Общества в банках Республики Казахстан или зарубежных банках с соблюдением требований законодательства если это необходимо для осуществления хозяйственной деятельности Общества;
- осуществляет подготовку и реализацию бюджетов, планов развития (бизнес-планов) Общества и несет ответственность за их надлежащее исполнение;
- подписывает и утверждает должностные инструкции работников Общества;
- осуществляет иные функции, определенные уставом Общества и решениями Единственного акционера и Совета директоров, а также прочими полномочиями, не запрещенными законодательством.

Решением Совета директоров Общества от 05.02.2021 года Генеральным директором избрана Найзабекова Света Мырзахановна.

ФИО, год рождения	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время	Количество принадлежащих акций (долей участия в уставном капитале) Общества и/или его дочерних и зависимых организаций
Найзабекова Света Мырзахановна, 1967 г.р.	АО «Joint Resources», Генеральный директор с 08.02.2021 по настоящее время	Не владеет

8.3. Служба внутреннего аудита

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в марте 2019 года в Обществе образована служба внутреннего аудита, в задачи которой входит оценка принципов внутреннего контроля, управления рисками, оформление документов по корпоративному управлению и консультирование по вопросам развития деятельности Общества. Работники службы внутреннего аудита не могут быть избраны в состав Совета директоров и Исполнительного органа.

Служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется Совету директоров и отчетывается перед ним о своей работе.

8.4. Организационная структура

У Общества отсутствуют подразделения, филиалы и представительства. Списочная численность работников Общества в 2020 году составляла 2 человека.

8.5. Информация о вознаграждениях

Размер и условия выплаты вознаграждений и компенсации расходов членам Совета директоров и Исполнительного органа за исполнение ими своих обязанностей устанавливаются Единственным акционером.

Общая сумма вознаграждения членам Исполнительного органа составила 6 250 тыс. тенге. Данная сумма указана за вычетом индивидуального подоходного налога и отчислений в пенсионный фонд.

8.6. Акционеры Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 года Единственным акционером Общества являлся Кулибаев Тимур Аскарлович.

Количество объявленных и размещенных акций составило:

31 декабря 2019 года			31 декабря 2020 года		
Количество объявленных акций	Количество размещенных акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество объявленных акций	Количество размещенных акций	Стоимость, тысяч тенге
1 008 889	1 008 859	20 753 586	1 008 889	1 008 859	20 753 586

По договору доверительного управления акциями АО «Joint Resources» №3053 от 01 августа 2019 года Единственный акционер передал в доверительное управление 999 859 простых акций Общества члену Совета директоров АО «Joint Resources» Айкынбаеву Ануару Ермаковичу.

Изменений в составе акционеров, владеющих акциями в размере пяти и более процентов от количества размещенных акций, за отчетный период не было.

8.7. Дочерние и зависимые компании

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет доли участия в уставном капитале следующих юридических лиц:

Название	Вид деятельности	Место нахождения	ФИО первого руководителя	Доля в уставном капитале
АО «Кристалл Менеджмент»	Производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям, разведка углеводородного сырья	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Чайковского, д. 95	Сайзинұлы Даулет	51%

ТОО «Exploration Production Crystal Management»	Управление активами, оказание услуг по управлению бизнесом организациям, осуществляющим деятельность в нефтегазовой отрасли	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Байзакова, 280, Южная башня, 8 этаж	Кан Алексей Владимирович	51%
ТОО «ГТЭС-Акшабулак»	Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Чайковского, д. 95	Кенжебулатов Аскар Бостанович	51%
ТОО «Premier Development Company»	Холдинговая компания, владеющая угледобывающим предприятием	Республика Казахстан, Павлодарская область, Баянаульский район, село Шоптыколь, ул. Жаяу Мусы, стр. 3	Оспанова Гульмира Молдашевна	50%
АО «Шубарколь Премиум»	Разведка, добыча, реализация угольной продукции, эксплуатация горных производств	Республика Казахстан, г. Караганда, пр. Бухар Жырау, стр. 49/6	Азизов Фарит Экремович	67%
ТОО «KazCementCompany»	Осуществление проекта строительства цементного завода в Алматинской области	Республика Казахстан, г. Талдыкорган, ул. Ш. Уалиханова, д. 92	Койшыбаев Мэлс Исатаевич	70%
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	Холдинговая компания, владеющая предприятием, осуществляющим проектирование и эксплуатацию	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе Би, д. 63	Садыков Абай Шынжырбекович	35%

	горных производств			
АО «Каспий нефть»	Разведка, добыча, транспортировка и реализация сырой нефти	Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Сатпаева, 15в	Елеусинов Каирбек Сагинбаевич	100%
АО «КазАзот»	Производство и реализации аммиачной селитры, аммиака, азотной кислоты и природного газа	Республика Казахстан, г. Актау, Промышленная зона 6, зд. 150	Маулешев Арман Ахметжанович	50%
ТОО «KVK-Petroleum»	Добыча сырой нефти и попутного газа	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова, д. 30	Нугуманов Тамерлан Нурланович	25%
ТОО «Centro Group»	Нефтяные операции по контрактам на недропользование и прочая деятельность	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова, д. 30	Курманова Камила Султанбековна	17,5%
ТОО «Акбулак Су»	Сбор, обработка и распределение воды	Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Азербайева, 58	Чиганбаева Светлана Анатольевна	0,1%

В апреле 2019 года Общество передало акции АО «Шубарколь Премиум» (67%) и долю участия в ТОО «Premier Development Company» (50%) в доверительное управление. Конечной контролирующей стороной данных компаний является ТОО «Corp-management» в качестве доверительного управляющего АО «Joint Resources».

В августе 2020 года Общество передало акции ТОО «Centro Group» (17,5%) в доверительное управление. Конечной контролирующей стороной компании является ТОО «Nobilis Management» в качестве доверительного управляющего АО «Joint Resources».

В ноябре 2020 года Общество передало акции АО «Кристалл Менеджмент» (51%) в доверительное управление. Конечной контролирующей стороной компании является ТОО «Corp-management» в качестве доверительного управляющего АО «Joint Resources».

В декабре 2020 года Общество передало акции АО «Каспий нефть» (100%) в доверительное управление. Конечной контролирующей стороной компании является ТОО «Management Consult» в качестве доверительного управляющего АО «Joint Resources».

В декабре 2020 года Общество передало акции АО «КазАзот» (50%) в доверительное управление. Конечной контролирующей стороной компании является ТОО «Management Consult» в качестве доверительного управляющего АО «Joint Resources».

8.8. Информация о сделках с акциями, имевших место в 2020 году

В течение отчетного периода Общество не выпускало и не выкупало собственные акции.

8.9. Информация о дивидендах

Решение о выплате дивидендов, периода, за который выплачиваются дивиденды, размере дивиденда в расчете на одну простую акцию Общества, дате начала выплаты дивидендов, порядке и форме выплаты дивидендов принимаются Единственным акционером.

Дивиденды по простым акциям Общества могут выплачиваться по итогам года, полугодия и (или) квартала после проведения аудита финансовой отчетности за соответствующий период. Если выплата дивидендов объявлена, то такие дивиденды выплачиваются в порядке, установленном законодательством.

Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, которые не были размещены или были выкуплены самим Обществом, а также если судом или Единственным акционером принято решение о ликвидации Общества.

Расчеты балансовой стоимости одной простой акции и прибыли на одну простую акцию приведены в следующих таблицах:

Балансовая стоимость акции

В тыс. тенге	2020	2019
Всего активы	268 971 994	82 525 058
Минус: нематериальные активы	-	(86 657)
Минус: обязательства	(35 158)	(22 798 216)
Чистые активы	268 936 836	59 640 185
Количество простых акций	1 008 859	1 008 859
Балансовая стоимость акции	266 575	59 116

Прибыль на акцию

	2020	2019
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тыс. тенге	12 271 881	(231 752)
Прибыль за год от прекращенной деятельности, тыс. тенге	39 542 442	31 648 044
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	1 009	1 009

Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на простую акцию от продолжающейся деятельности, тенге на акцию	12 164,12	(229,71)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на простую акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	39 193,21	31 369, 20

За 2019 и 2020 годы начисления и выплаты дивидендов по простым акциям Обществом не производились.

8.10. Информационная политика в отношении акционеров и инвесторов

Раскрытие информации призвано обеспечить создание благоприятного имиджа Общества, что должно способствовать привлечению капитала, поддержанию доверия акционеров и инвесторов, а также росту производственных и финансовых показателей.

Общество своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может способствовать принятию решений инвесторами об участии в деятельности Общества, а также существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Общества, и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной Советом директоров.

Система раскрытия информации удовлетворяет принципам максимальной доступности информации об Обществе и полной защите корпоративной (внутренней) информации Общества.

8.11. Управление рисками

Совет директоров Общества обеспечивает эффективную работу системы управления рисками, производит объективную оценку следования утвержденным приоритетным направлениям с учетом рыночной ситуации, финансового состояния Общества и других факторов, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Система управления рисками Общества представляет собой постоянный процесс, способствующий своевременной идентификации, оценке, мониторингу и контролю рисков, а также обеспечивает уполномоченные органы управления Общества актуальной информацией о рисках и мерах по их минимизации.

Основной целью системы управления рисками Общества является нахождение оптимального баланса между прибыльностью и уровнем рисков, а также обеспечение устойчивого развития Общества в рамках реализации стратегических планов и достижения установленных целей.

8.12. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

В Обществе утверждены «Правила предоставления/раскрытия информации» для обеспечения прозрачности деятельности Общества, а также надлежащего исполнения Обществом требований законодательства, Устава и соответствующих договоров и соглашений, заключенных Обществом.

Раскрытие/предоставление информации об Обществе осуществляется на основе системного и последовательного подхода и направлено на решение следующих задач:

- полная реализация прав Единственного акционера и инвесторов на получение информации, затрагивающей их интересы, а также существенной для принятия им инвестиционных и управленческих решений;
- своевременное и доступное получение заинтересованными сторонами подлежащей раскрытию/предоставлению информации об Обществе;
- установление прозрачных и доверительных отношений со всеми заинтересованными сторонами.

«Правила предоставления/раскрытия информации» применяются в процессе сбора, предоставления и раскрытия информации Обществом:

- Единственному акционеру и инвесторам Общества;

- уполномоченным государственным органам Республики Казахстан;
- Казахстанской фондовой бирже;
- Депозитарию финансовой отчетности;
- Представителю Держателей облигаций (если применимо);
- банкам второго уровня и другим кредитным организациям по заключенным с ними договорам и соглашениям;
- иным заинтересованным лицам (аудиторским и консалтинговым, компаниям, партнерам, клиентам, другим лицам, которые оказывают влияние или подвержены влиянию деятельности Общества).

Предоставление/раскрытие информации об Обществе и его деятельности заинтересованным сторонам осуществляется путем распространения информации через опубликование в средствах массовой информации (СМИ), предоставление в письменном виде и на электронных носителях.

8.13. Соблюдение положений Кодекса корпоративного управления

Общество осуществляло свою деятельность в отчетном году в строгом соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления, утвержденного решением Единственного акционера 26 декабря 2017 года.

9. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество:

Полное наименование: Акционерное Общество «Joint Resources»
Юридический адрес: Республика Казахстан, 050059, г. Алматы, ул. Азербайева, 58
Телефон, факс: +7 (727) 258 27 25, +7 (727) 250 39 39
Электронный адрес: reception@kipros.kz

Центральный депозитарий ценных бумаг:

Полное наименование: Акционерное Общество «Центральный депозитарий ценных бумаг»
Юридический адрес: Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, мкр-н "Самал-1", 28
Телефон, факс: +7 (727) 262 08 46
Электронный адрес: csd@kacd.kz

Аудиторская организация:

Полное наименование: ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау», пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1«Б», 3 этаж, офис 301, 302
Телефон, факс: +7 (727) 311 03 45, +7 (727) 311 03 44
Электронный адрес: centeraudit@centeraudit.kz

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – АУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД

АО «Joint Resources»

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и её деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Новые учетные положения	18
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
5	Пересчет сравнительной информации	21
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	24
7	Основные средства	25
8	Горнорудные активы	25
9	Активы по разведке и оценке	26
10	Нематериальные активы	26
11	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности	27
12	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28
13	Инвестиции в ассоциированные компании	28
14	Прочие долгосрочные активы	29
15	Товарно-материальные запасы	29
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
17	Денежные средства и их эквиваленты	30
18	Акционерный капитал	31
19	Займы	32
20	Долгосрочные резервы	36
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
22	Общие и административные расходы	37
23	Финансовые расходы	37
24	Финансовые доходы	37
25	Аренда	37
26	Прекращенная деятельность	38
27	Подходный налог	40
28	Условные и договорные обязательства и операционные риски	42
29	Финансовые инструменты по категориям	43
30	Управление финансовыми рисками	43
31	Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
32	События после отчетной даты	45



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0990012, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец



Единственному акционеру и Совету директоров АО «Joint Resources»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Joint Resources» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

1. Проведение операций со связанными сторонами (примечание 6)

Риск

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

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

Мы изучили перечень связанных сторон Группы. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы детально изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Группы в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.



2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (примечание 12)

Риск

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

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

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

Прочая информация

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

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы слу-



жить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

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



О.И. Шмидт



АО «Joint Resources»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	-	10,951,180
Активы по разведке и оценке	9	-	29,766,927
Нематериальные активы	10	-	86,657
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	12	268,152,293	37,666,675
Инвестиции в ассоциированные компании	13	71,215	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы		-	102,534
Долгосрочный НДС к возмещению		-	1,222,864
Прочие долгосрочные активы	14	-	363,007
Итого долгосрочные активы		268,223,508	80,159,844
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	15	5	262,774
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	601,242	468,062
НДС к возмещению		4,899	119,886
Предоплата по подоходному налогу		135,497	133,920
Прочие краткосрочные активы		309	31,278
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога		-	71,415
Денежные средства и их эквиваленты	17	6,534	1,174,276
Долгосрочные активы и активы групп выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	26	-	103,603
Итого краткосрочные активы		748,486	2,365,214
ИТОГО АКТИВЫ		268,971,994	82,525,058
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	18	20,753,586	20,753,586
Прочие резервы	12	169,732,370	-
Прочий капитал		1,058,765	1,058,765
Нераспределенная прибыль		77,392,025	24,722,252
Капитал, причитающийся участникам материнской компании Группы		268,936,746	46,534,603
Доля неконтролирующих участников	11	90	13,192,239
ИТОГО КАПИТАЛ		268,936,836	59,726,842
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные резервы	20	-	399,368
Обязательства по аренде	25	-	6,867
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	27	-	485,267
Итого долгосрочные обязательства		-	891,502
Краткосрочные обязательства			
Займы	19	33,500	20,889,932
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1,658	885,604
Прочие налоги к уплате		-	25,753
Прочие текущие обязательства		-	67,242
Обязательства групп выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	26	-	38,183
Итого краткосрочные обязательства		35,158	21,906,714
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35,158	22,798,216
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		268,971,994	82,525,058
Балансовая стоимость одной акции, тенге	18	266,575	59,116

*Руководство Группы пересмотрело свои оценки в отношении наличия контроля над дочерними компаниями, акции (доли участия) которых переданы в доверительное управление (примечание 5).

Подписано от имени руководства 30 июля 2021 года


 Найзабекова Света Мырзахановна
 Генеральный директор




 Галочкина Ольга Владимировна
 Главный бухгалтер

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2020 г.	2019 г. (пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Общие и административные расходы	22	(30,633)	(37,887)
Убытки от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	16	(134,897)	-
Операционный убыток		(165,530)	(37,887)
Финансовые доходы	24	653	145,371
Финансовые расходы	23	-	(308,689)
Доход от долевого участия	13	64,746	-
Доходы от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки		12,372,228	-
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто		(216)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		12,271,881	(201,205)
Экономия/(расход) по подоходному налогу	27	-	(30,547)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		12,271,881	(231,752)
Прекращенная деятельность			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	26	39,057,175	32,722,322
Экономия/(расход) по подоходному налогу	27	485,267	(1,074,278)
Прибыль за год от прекращенной деятельности		39,542,442	31,648,044
Прибыль за год		51,814,323	31,416,292
Итого совокупный доход за год		51,814,323	31,416,292
Прибыль (убыток), причитающаяся:			
Участникам материнской компании Группы		52,669,773	36,831,687
Неконтролирующим участникам		(855,450)	(5,415,395)
Прибыль за год		51,814,323	31,416,292
Итого совокупный доход (убыток), причитающийся:			
Участникам материнской компании Группы		52,669,773	36,831,687
Неконтролирующим участникам		(855,450)	(5,415,395)
Итого совокупный доход (убыток) за год		51,814,323	31,416,292
Прибыль на акцию: базовая и разводненная в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании Группы, тенге	18	51,357.33	31,139.49
прибыль (убыток), рассчитанный на основе продолжающейся деятельности		12,164.12	(229.71)
прибыль, рассчитанная на основе прекращенной деятельности		39,193.21	31,369.20

*Руководство Группы пересмотрело свои оценки в отношении наличия контроля над дочерними компаниями, акции (доли участия) которых переданы в доверительное управление (примечание 5).

Подписано от имени руководства 30 июля 2021 года




Галочкина Ольга Владимировна
Главный бухгалтер

АО «Joint Resources»
Консолидированный отчет об изменениях капитала

Причитающиеся участникам материнской компании Группы

В тысячах казах- станских тенге	Прим.	Акционер- ный капи- тал	Непокрытый убыток	Прочие резервы	Прочий капитал	Итого	Доля неконт- ролирую- щих участ- ников	Всего капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года		15,716,376	(12,109,435)	-	(3,312,497)	294,444	5,465,925	5,760,369
Прибыль (убыток) за год (пересчитано)		-	36,831,687	-	-	36,831,687	(5,415,395)	31,416,292
Итого совокупный доход (убыток) за год		-	36,831,687	-	-	36,831,687	(5,415,395)	31,416,292
Взносы участников	18	5,037,210	-	-	-	5,037,210	-	5,037,210
Прочие операции с собственниками	19	-	-	-	4,371,262	4,371,262	-	4,371,262
Прочее (выбытие, приобретение дочер- них компаний)	11	-	-	-	-	-	13,141,709	13,141,709
Остаток на 31 декабря 2019 года (пересчитано)		20,753,586	24,722,252	-	1,058,765	46,534,603	13,192,239	59,726,842
Прибыль (убыток) за год		-	52,669,773	-	-	52,669,773	(855,450)	51,814,323
Итого совокупный доход (убыток) за год		-	52,669,773	-	-	52,669,773	(855,450)	51,814,323
Влияние операций по приобретению инвестиций	12	-	-	169,732,370	-	169,732,370	-	169,732,370
Прочее (выбытие, приобретение дочер- них компаний)	26	-	-	-	-	-	(12,336,699)	(12,336,699)
Остаток на 31 декабря 2020 года		20,753,586	77,392,025	169,732,370	1,058,765	268,936,746	90	268,936,836

Подписано от имени руководства 30 июля 2021 года



 Найзабекова Света Мырзахановна
 Генеральный директор


 Галочкина Ольга Владимировна
 Главный бухгалтер

АО «Joint Resources»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г. (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		51,329,056	32,521,117
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств, горнорудных активов и нематериальных активов	7,8,10	1,406,180	1,857,015
Амортизацию актива в форме права пользования	25	-	1,117
Резерв по неиспользованным отпускам		62,049	161,113
Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	16	134,897	5,000
Убыток от обесценения нематериальных активов	26	-	6,156,083
Списание кредиторской задолженности		-	152,918
Доход от долевого участия	13	(64,746)	-
Доход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	12	(12,372,228)	-
Нереализованную курсовую разницу		1,498,937	(8,791)
Убыток от выбытия основных средств		139,059	17,193
Финансовые расходы	23	1,569,474	2,570,923
Финансовые доходы	24	(54,769)	(232,077)
Результат утраты контроля	26	(41,288,259)	(40,717,438)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2,359,650	2,484,173
(Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Товарно-материальные запасы		(59,091)	(2,594,945)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(155,952)	(1,327,506)
Авансы выданные		85,863	(963,905)
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога и НДС к возмещению		863,416	(598,614)
Прочие краткосрочные активы		8,110	(54,589)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		57,352	2,151,907
Обязательства по договорам с покупателями		(33,483)	363,786
Налоги к уплате		(24,430)	(756,612)
Прочие текущие обязательства		(66,013)	449,314
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,035,422	(846,991)
Проценты полученные		63,334	134,389
Подоходный налог уплаченный		-	(43,824)
Проценты уплаченные		(1,214,009)	(2,185,152)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности		1,884,747	(2,941,578)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов, горнорудных активов и авансы, выплаченные за долгосрочные активы		(76,724)	(1,098,292)
Приобретение активов по разведке и оценке		(711,687)	(4,306,567)
Выбытие дочерних компаний		(425,041)	(212,517)
Размещение депозита (нетто)		59,073	(34,605)
Приобретение инвестиций		(10,756)	-
Прочее		-	(22,860)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,165,135)	(5,674,841)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов	19	(18,358,636)	(13,715,163)
Получение займов	19	16,347,091	8,821,659
Прочие взносы неконтролирующих участников		-	4,998,000
Взносы в уставный капитал	18	-	5,037,210
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		(2,011,545)	5,141,706
Чистое уменьшение денежных средств		(1,291,933)	(3,474,713)
Чистая курсовая разница		124,191	58,909
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1,174,276	4,590,080
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	6,534	1,174,276

*Руководство Группы пересмотрело свои оценки в отношении наличия контроля над дочерними компаниями, акции (доли участия) которых переданы в доверительное управление (примечание 5).

Подписано от имени руководства 30 июля 2021 года

Найзабекова Света Мырзахановна
 Генеральный директор

Галочкина Ольга Владимировна
 Главный бухгалтер

1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для 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, БИН 120540008969. 25 мая 2015 года Товарищество перерегистрировано в связи со сменой участников (Справка о государственной перерегистрации юридического лица №б/н, выданная Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы 25 мая 2015 года). В 2017 году Компания преобразована в акционерное общество. 15 декабря 2017 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Joint Resources» в количестве 999,859 простых акций. В связи с увеличением количества ценных бумаг 22 февраля 2018 года Национальный банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Joint Resources» в количестве 1,008,859 простых акций.

Простые акции АО «Joint Resources» включены в официальный список KASE в сектор «акции» основной площадки.

Акционер Компании

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года единственным акционером Компании является господин Кулибаев Тимур Аскарлович. 100% акций АО «Joint Resources» переданы в доверительное управление господину Айкынбаеву А. Е.

Основные дочерние компании и ассоциированные компании

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

АО «Кристалл Менеджмент» (51%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан. Основной деятельностью АО «Кристалл Менеджмент» является производство и реализация электроэнергии энергоснабжающим предприятиям. В ноябре 2020 года Группа передала акции АО «Кристалл Менеджмент» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Группа не контролирует деятельность АО «Кристалл Менеджмент», не классифицирует компанию как дочернюю.

ТОО «Exploration Production Crystal Management» (51%): компания, созданная 18 декабря 2018 года. Основной деятельностью ТОО «Exploration Production Crystal Management» является предоставление прочих индивидуальных услуг, не включенных в другие группировки. Группа приобрела 51% доли участия в уставном капитале ТОО «Exploration Production Crystal Management» в июле 2020 года. Группа контролирует деятельность ТОО «Exploration Production Crystal Management», 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. В апреле 2019 года Группа передала акции АО «Шубарколь Премиум» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Группа не контролирует деятельность АО «Шубарколь Премиум», не классифицирует компанию как дочернюю.

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. На 31 декабря 2019 года Группа приняла решение о реализации ТОО «KazCementCompany», соответственно, результаты деятельности за 2019 год представлены как прекращенная деятельность. В 2020 году доля участия в ТОО «KazCementCompany» реализована.

ТОО «Premier Development Company» (50%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, и являющаяся холдинговой компанией, которая владеет 100% в уставном капитале ТОО «Майкубен-Вест». Основной деятельностью ТОО «Майкубен-Вест» является добыча бурого угля на угольном месторождении Шоптыколь и дальнейшая продажа покупателям в Казахстане и за рубежом. В апреле 2019 года Группа передала долю участия в ТОО «Premier Development Company» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление Группа не контролирует деятельность ТОО «Premier Development Company», не классифицирует компанию как дочернюю.

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.

ТОО «KVK-Petroleum» (25%): ассоциированная компания, зарегистрированная в Республики Казахстан, доля была приобретена в августе 2020 года. С декабря 2020 года ТОО «KVK-Petroleum» владеет 50% в АО «Тургай-Петролеум», основной деятельностью которой являются разработка и добыча нефти (компания является единственным оператором северной части нефтяного месторождения Кумколь).

ТОО «ГТЭС-Акшабулак» (51%): компания, зарегистрированная в Республики Казахстан в апреле 2020 года, основной деятельностью которой являются эксплуатация газотурбинной электростанции; производство и продажа электроэнергии; эксплуатация электрических сетей и подстанций. Группа контролирует деятельность ТОО «ГТЭС-Акшабулак», классифицирует ее как дочернюю и включает в свою консолидированную отчетность.

АО «Каспий Нефть» (100 %): компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Группа приобрела акции АО «Каспий Нефть» 30 декабря 2020 года и передала их в доверительное управление. Группа не контролирует деятельность АО «Каспий Нефть», не классифицирует компанию как дочернюю.

АО «КазАзот» (50%): компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Группа приобрела акции АО «КазАзот» 30 декабря 2020 года и передала их в доверительное управление в марте 2021 года. Группа не оказывает существенного влияния на деятельность АО «КазАзот», не классифицирует компанию как дочернюю.

ТОО «Cento Group» (17.5%): компания, зарегистрированная в Республики Казахстан. Группа приобрела долю участия в уставном капитале 20 июня 2020 года. В августе 2020 года Группа передала долю участия в ТОО «Cento Group» в доверительное управление. С даты передачи акций в доверительное управление контроль со стороны Группы не осуществляется.

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

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2019 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 консолидированной финансовой отчетности

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

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

Консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 30 июля 2021 года.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года правительства многих стран, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на

степень деловой активности в целом. Пандемия COVID-19 существенно не повлияла на деятельность и финансовые результаты Группы в 2020 году.

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Консолидированная финансовая отчетность

(i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

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

(iv) Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

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

(v) Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

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

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

Пересчет иностранной валюты*i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Если не указано иначе, все суммы, представленные в данной 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. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

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

	2020г.	2019г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец года	420.71	381.18
<i>Евро</i>		
Курс на конец года	516.13	426.85
<i>Российский рубль</i>		
Курс на конец года	5.65	6.17
<i>Японская йена</i>		
Курс на конец года	4.08	3.49

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.

Основные средства*i) Признание и последующая оценка*

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Горнорудные активы включают в себя затраты на вскрышу и обязательств по восстановлению месторождения.

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. Газовые турбины амортизируются по производственному методу. Расчет ставки амортизации по производственному методу рассчитывается на основе фактически использованных моточасов из общего резерва часов. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	3-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	7-10
Прочие	2-20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(iv) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости и представлено основными средствами в процессе строительства, оборудованием, ожидающим установки и монтажа, а также материалами, используемыми в строительстве и капитальном ремонте. В незавершенное строительство включается себестоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Когда строительство завершено или машины и оборудование готовы для использования, объект переводится в соответствующую категорию. На незавершенное строительство износ не начисляется.

Активы по разведке и оценке

i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения, при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты по бурению разведочных скважин, стоимость вспомогательного оборудования и установок, затраты по геологическим и геофизическим изучением, затраты на вскрышу, а также производственные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Производственные и прочие общие накладные расходы, капитализированные на активы по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке, и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывает на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

В целях оценки обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Права на недропользование амортизируются в течение сроков действия соответствующих контрактов на недропользование.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты

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

*i) Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

ii) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа относит долевые инструменты. Изменение справедливой стоимости отражается в составе прибыли и убытков.

iv) Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

v) Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Группы включают займы и торговую кредиторскую задолженность.

Займы

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

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

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

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

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

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

vi) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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

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

vii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится с использованием средневзвешенного метода. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость приобретенных запасов включает цену их приобретения и все необходимые затраты, связанные с их приобретением, доставкой до места назначения и приведением в надлежащее состояние. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое

законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на нетто основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода. Долгосрочная часть НДС к возмещению отражается по дисконтированной стоимости. Расчет дисконтированной стоимости производится исходя из оценки предполагаемых будущих дат и сумм к зачету.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Распределение чистого дохода

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

Резервы

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

Резерв на восстановление месторождений

В состав затрат на восстановление месторождений входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в стоимости основных средств по мере расходования в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть затрат на ликвидацию и рекультивацию возникает в ходе эксплуатации карьеров. Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов отходов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся с использованием метода амортизации соответствующего данным активам.

Изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода и затраты относятся на прибыль и убыток за год.

Обязательство по выплате бонуса коммерческого обнаружения и возмещению исторических затрат

Группа признает обязательство по выплате бонуса коммерческого обнаружения и возмещению исторических затрат по тем контрактам, в отношении которых существует высокая вероятность коммерческого обнаружения и доказана экономическая целесообразность капитальных инвестиций и последующей разработки и добычи минеральных ресурсов. При оценке вероятности коммерческого обнаружения руководство учитывает результаты работ по разведке, тестовой добыче, а также оценку запасов минерального сырья независимыми инженерами. При первоначальном признании сумма бонуса коммерческого обнаружения и исторических затрат капитализируется в состав прав на недрапользование в составе нематериальных активов или активов по разведке и оценке.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, профессиональные пенсионные отчисления, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, отчисления в фонд обязательного медицинского страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников Группы. Группа согласно законодательству Республики Казахстан в 2020 г. осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 2% от облагаемых доходов работников (в 2019 г. по ставке – 1.5 %), а также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд.

При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

Признание выручки

Группа признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Группа, по ее ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Группа при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с добычей и реализацией угля, а также с производством и реализацией электроэнергии. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Продажа электроэнергии

Выручка от продажи электроэнергии признается в конце каждого месяца, в котором электроэнергия передается покупателю со средств передачи по данным средств измерения, подтвержденных системным оператором (АО «КЕГОК»). Оплата обычно производится авансовыми платежами.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объем, минимальный объем или условия по договорному принципу «бери или плати».

В договорах купли-продажи электроэнергии отсутствуют иные обещания и обязанности, отличные от прямой передачи электроэнергии.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Группа крайне редко получает долгосрочные авансовые платежи от покупателей. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая

применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

Неденежное возмещение

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего товара.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

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

Подходный налог

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

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

Отсроченный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отсроченные налоговые активы могут быть зачтены против отсроченных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отсроченные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

- Земля от 20 до 25 лет
- Техника, оборудование, сооружения от 3 до 15 лет
- Транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного

решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

3 Новые учетные положения

Группа применила новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, не повлияли на финансовые результаты Группы и не требуют ретроспективных корректировок:

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) – 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г.) (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (вступает в силу с 1 июня 2020 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.).

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2020 г. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

4 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 отно-

сительно 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 консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Резервы на ожидаемые кредитные убытки

Ежегодно Группа рассматривает необходимость создания резерва на ожидаемые кредитные убытки. Резерв на ожидаемые кредитные убытки создается на индивидуальной основе, при ожидании объективных признаков обесценения с учетом анализа прошлого опыта и кредитной истории контрагента. Руководство Группы считает, что сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2020 г. является адекватной.

Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Идентификация обязанностей к исполнению в комплексном договоре на продажу товаров

Группа крайне редко оказывает покупателю какие-либо услуги вместе с продажей товаров. Тем не менее, Группа определила, что товары и услуги могут быть отличимыми сами по себе. Кроме того, товары и услуги, реализуемые Группой не находятся в сильной зависимости друг от друга или в тесной взаимосвязи, поскольку Группа будет способна передать товар, даже если покупатель откажется от сопутствующих услуг. Соответственно, если Группа будет реализовывать товар с оказанием сопутствующих услуг, то Группа распределит часть цены сделки на услуги.

Идентификация обязанностей к исполнению при реализации электроэнергии

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Оказываемые услуги являются отдельными обязательствами к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объем, минимальный объем или условия по договорному принципу «бери или плати»

В договорах купли-продажи электроэнергии отсутствуют иные обещания и обязанности, отличные от прямой передачи электроэнергии.

Оценка финансовых активов

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

АО «Шубарколь Премиум»

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

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

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости угля (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость
Цена на реализацию товарной продукции (+5%)	40,061,927
Цена на реализацию товарной продукции (-5%)	26,867,718
Объем добычи и реализации товарной продукции (-5%)	31,421,305
Объем добычи и реализации товарной продукции (-10%)	29,377,788
Себестоимость добычи угля (+5%)	29,907,222
Себестоимость добычи угля (+10%)	26,355,057
Расходы по реализации угля (+5%)	32,457,204
Расходы по реализации угля (+10%)	31,455,288

ТОО «Premier Development Company»

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

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

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости угля (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость
Цена на реализацию товарной продукции (+5%)	19,150,974
Цена на реализацию товарной продукции (-5%)	13,997,197
Объем добычи и реализации товарной продукции (-5%)	14,064,684
Объем добычи и реализации товарной продукции (-10%)	11,684,170
Себестоимость добычи угля (+5%)	15,220,996
Себестоимость добычи угля (+10%)	13,867,911

АО «Кристалл Менеджмент»

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

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

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы справедливой стоимости на различных уровнях цены реализации, прогнозируемого объема производства и спроса на продукцию, и стоимости нефти и электроэнергии (при неизменности всех прочих переменных) на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость
Цена на реализацию нефти (+10%)	58,224,141
Цена на реализацию нефти (-10%)	38,527,887
Объем добычи и реализации нефти (-2%)	46,956,363
Объем добычи и реализации нефти (-4%)	45,540,280
Себестоимость добычи нефти (+5%)	48,131,641
Себестоимость добычи нефти (+10%)	47,890,836
Цена на реализацию электроэнергии (+3%)	49,471,953
Цена на реализацию электроэнергии (+5%)	50,204,958
Объем производства и реализации электроэнергии (-5%)	46,902,077
Объем производства и реализации электроэнергии (+5%)	49,842,815
Себестоимость выработки электроэнергии (+5%)	47,716,711
Себестоимость выработки электроэнергии (+10%)	47,060,976

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

5 Пересчет сравнительной информации

Руководство Группы пересмотрело свои оценки в отношении наличия контроля над АО «Шубарколь Премиум» и ТОО «Premier Development Company», акции (доли участия) которых переданы в доверительное управление. Как указано в примечании 1, акции (доли участия) этих компаний переданы в доверительное управление в апреле 2019 года и, начиная с этой даты, Группа не контролирует эти компании и не включает их в консолидированную финансовую отчетность.

Ниже представлено влияние пересчета консолидированной финансовой отчетности за 2019 год:
- на консолидированный отчет о финансовом положении:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2019г.	корректировки	31 декабря 2019г. (пересчитано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	24,004,779	(13,053,599)	10,951,180
Горнорудные активы	6,742,350	(6,742,350)	-
Активы по разведке и оценке	29,766,927	-	29,766,927
Нематериальные активы	4,448,969	(4,362,312)	86,657
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48,000	(48,000)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	37,666,675	37,666,675
Авансы, выданные за долгосрочные активы	288,722	(186,188)	102,534
Активы по отсроченному подоходному налогу	586,770	(586,770)	-
Долгосрочный НДС к возмещению	2,810,345	(1,587,481)	1,222,864
Прочие долгосрочные активы	744,599	(381,592)	363,007
Итого долгосрочные активы	69,441,461	10,718,383	80,159,844
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	6,710,515	(6,447,741)	262,774
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11,571,761	(11,103,699)	468,062
НДС к возмещению	119,886	-	119,886
Предоплата по подоходному налогу	143,087	(9,167)	133,920
Прочие краткосрочные активы	76,209	(44,931)	31,278
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	64,075	7,340	71,415
Денежные средства и их эквиваленты	1,384,877	(210,601)	1,174,276
Долгосрочные активы и активы групп выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	110,327	(6,724)	103,603
Итого краткосрочные активы	20,180,737	(17,815,523)	2,365,214
ИТОГО АКТИВЫ	89,622,198	(7,097,140)	82,525,058
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	20,753,586	-	20,753,586
Прочий резервный капитал	1,058,765	-	1,058,765
Непокрытый убыток	(16,155,900)	40,878,152	24,722,252
Капитал, причитающийся участникам материнской компании Группы	5,656,451	40,878,152	46,534,603
Доля неконтролирующих участников	8,863,302	4,328,937	13,192,239
ИТОГО КАПИТАЛ	14,519,753	45,207,089	59,726,842
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные резервы	1,817,276	(1,417,908)	399,368
Торговая кредиторская задолженность	994,636	(994,636)	-
Займы	8,964,410	(8,964,410)	-
Вознаграждения работникам	101,942	(101,942)	-
Обязательства по аренде	75,422	(68,555)	6,867
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	-	485,267	485,267
Итого долгосрочные обязательства	11,953,686	(11,062,184)	891,502
Краткосрочные обязательства			
Займы	41,829,058	(20,939,126)	20,889,932
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20,327,372	(19,441,768)	885,604
Подоходный налог к уплате	23,219	(23,219)	-
Прочие налоги к уплате	863,688	(837,935)	25,753
Прочие текущие обязательства	67,239	3	67,242
Обязательства групп выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	38,183	-	38,183
Итого краткосрочные обязательства	63,148,759	(41,242,045)	21,906,714
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	75,102,445	(52,304,229)	22,798,216
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	89,622,198	(7,097,140)	82,525,058

- на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019г.	корректировки	2019г. (пересчитано)
Выручка	40,117,503	(40,117,503)	-
Себестоимость продаж	(24,552,133)	24,552,133	-
Валовая прибыль	15,565,370	(15,565,370)	
Прочие операционные доходы	785,405	(785,405)	-
Общие и административные расходы	(3,330,563)	3,292,676	(37,887)
Расходы по реализации	(13,191,409)	13,191,409	-
Начисление резервов на обесценение, нетто	157,455	(157,455)	-
Прочие операционные расходы	(995,446)	995,446	-
Операционная прибыль (убыток)	(1,009,188)	971,301	(37,887)
Финансовые доходы	2,787,543	(2,642,172)	145,371
Финансовые расходы	(3,857,985)	3,549,296	(308,689)
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто	68,682	(68,682)	-
Убыток до налогообложения	(2,010,948)	1,809,743	(201,205)
Экономия/(расход) по подоходному налогу	(512,778)	482,231	(30,547)
Убыток за год от продолжающейся деятельности	(2,523,726)	2,291,974	(231,752)
Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности	(6,157,691)	38,880,013	32,722,322
Экономия/(расход) по подоходному налогу	-	(1,074,278)	(1,074,278)
Прибыль (убыток) за год	(8,681,417)	40,097,709	31,416,292
Прочий совокупный доход (убыток)			
Убыток от переоценки долгосрочных вознаграждений работникам	(27,682)	27,682	-
Итого совокупный убыток за год	(8,709,099)	40,125,391	31,416,292
Убыток, причитающийся:			
Участникам Группы	(4,032,624)	40,864,311	36,831,687
Неконтролирующим участникам	(4,648,793)	(766,602)	(5,415,395)
Убыток за год	(8,681,417)	40,097,709	31,416,292
Итого совокупный убыток, причитающийся:			
Участникам Группы	(4,046,465)	40,878,152	36,831,687
Неконтролирующим участникам	(4,662,634)	(752,761)	(5,415,395)
Итого совокупный доход (убыток) за год	(8,709,099)	40,125,391	31,416,292
Убыток на акцию: базовый и разводненный в отношении убытка за год, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской организации, тенге	(4,000.10)	35,139.59	31,139.49
убыток, рассчитанный на основе продолжающейся деятельности	(2,159.01)	1,929.30	(229.71)
убыток, рассчитанный на основе прекращенной деятельности	(1,841.09)	33,210.29	31,369.20

АО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

- на консолидированный отчет о движении денежных средств:

В тысячах казахстанских тенге	2019г.	корректировки	2019г. (пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	(8,168,639)	40,689,756	32,521,117
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	3,619,794	(1,762,779)	1,857,015
Амортизация права	4,469	(3,352)	1,117
Резерв по неиспользованным отпускам	101,476	59,637	161,113
Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и запасам	12,491	(7,491)	5,000
Убыток от обесценения нематериальных активов	6,156,083	-	6,156,083
Списание кредиторской задолженности	(475,053)	627,971	152,918
Излишки запасов	(170,165)	170,165	-
Нереализованную курсовую разницу	(99,677)	90,886	(8,791)
Убыток от выбытия основных средств	41,781	(24,588)	17,193
Финансовые затраты	3,857,985	(1,287,062)	2,570,923
Финансовые доходы	(2,787,543)	2,555,466	(232,077)
Прочее (результат утраты контроля)	(89,547)	(40,627,891)	(40,717,438)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале (Увеличение/уменьшение операционных активов:	2,003,455	480,718	2,484,173
Товарно-материальные запасы	(455,458)	(2,139,487)	(2,594,945)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(5,379,810)	4,052,304	(1,327,506)
Авансы выданные	(2,249,657)	1,285,752	(963,905)
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога и НДС к возмещению	61,245	(659,859)	(598,614)
Прочие краткосрочные активы	(177,670)	123,081	(54,589)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,000,378	(2,848,471)	2,151,907
Обязательства по договорам с покупателями	363,780	6	363,786
Налоги к уплате	(737,884)	(18,728)	(756,612)
Прочие текущие обязательства	(355,188)	804,502	449,314
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	(1,926,809)	1,079,818	(846,991)
Проценты полученные	59,996	74,393	134,389
Подоходный налог уплаченный	(94,802)	50,978	(43,824)
Проценты уплаченные	(2,412,154)	227,002	(2,185,152)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(4,373,769)	1,432,191	(2,941,578)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов, горнорудных активов и авансы, выплаченные за долгосрочные активы	(2,216,567)	1,118,275	(1,098,292)
Приобретение активов по разведке и оценке	(4,306,567)	-	(4,306,567)
Выбытие дочерних компаний	-	(212,517)	(212,517)
Размещение депозита (нетто)	(34,605)	-	(34,605)
Выдача займов	(37,510)	37,510	-
Прочее	(8,749)	(14,111)	(22,860)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(6,603,998)	929,157	(5,674,841)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов	(14,126,663)	411,500	(13,715,163)
Получение займов	11,846,005	(3,024,346)	8,821,659
Прочие взносы собственников по компаниям, находящимся под общим контролем	4,998,000	-	4,998,000
Взносы в уставный капитал	5,037,210	-	5,037,210
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	7,754,552	(2,612,846)	5,141,706
Чистое уменьшение денежных средств	(3,223,215)	(251,498)	(3,474,713)
Чистая курсовая разница	18,012	40,897	58,909
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4,590,080	-	4,590,080
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,384,877	(210,601)	1,174,276

Пересмотр оценок не повлиял на отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Следующие компании и физические лица были включены в связанные стороны:

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Прочие связанные стороны*
Прочая финансовая дебиторская задолженность	16	596,950

* Прочие связанные стороны – компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Прочие связанные стороны*
Прочая финансовая дебиторская задолженность	16	100,807

* Прочие связанные стороны – компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Прочие связанные стороны*
Финансовые доходы	24	135,054
Финансовые расходы	23	(1,771)

* Прочие связанные стороны – компании, находящиеся в собственности конечного бенефициара.

Вознаграждение доверительного управляющего и ключевого руководящего персонала за 2020 год составляет 19,293 тысячи тенге (2019 год: 14,518 тысяч тенге).

7 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 2019 г.	42,429	9,904,333	31,062,306	705,993	786,920	2,197,627	44,699,608
Накопленный износ		(3,610,210)	(15,341,972)	(90,012)	(287,659)	(15,082)	(19,344,935)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	42,429	6,294,123	15,720,334	615,981	499,261	2,182,545	25,354,673
Поступления		-	12,746		3,287	1,082,259	1,098,292
Перемещения		49,244	345,551		133,465	(528,260)	-
Износ		(361,957)	(1,300,001)	(22,198)	(73,294)	-	(1,757,450)
Выбытие в связи с утратой контроля	(42,429)	(5,709,863)	(17,381,504)	(705,993)	(309,643)	(1,392,337)	(25,541,769)
Износ выбывших активов в связи с утратой контроля		2,375,299	9,750,852	112,210	54,585	-	12,292,946
Выбытие		(36,205)	(364,834)		(55,726)	(442,116)	(898,881)
Износ выбывших активов		-	347,739		55,630	-	403,369
Стоимость на 31 декабря 2019 г.		4,207,509	13,674,265	-	558,303	917,173	19,357,250
Накопленный износ		(1,596,868)	(6,543,382)	-	(250,738)	(15,082)	(8,406,070)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		2,610,641	7,130,883	-	307,565	902,091	10,951,180
Поступления		-	3,618		5,693	67,413	76,724
Перемещения		64,151	52,446		8,620	(125,217)	-
Износ		(287,593)	(1,019,798)		(98,789)	-	(1,406,180)
Выбытие в связи с утратой контроля		(4,271,660)	(13,727,154)		(572,616)	(885,046)	(19,456,476)
Износ выбывших активов в связи с утратой контроля		1,884,461	7,560,593		347,401	15,082	9,807,537
Износ выбывших активов		-	2,587		2,126	-	4,713
Перевод в запасы и из запасов		-	(3,175)		-	25,677	22,502
Стоимость на 31 декабря 2020 г.		-	-	-	-	-	-
Накопленный износ		-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		-	-	-	-	-	-

8 Горнорудные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Активы, связанные со вскрышными работами	Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	Право недропользования	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2019 г.	6,538,318	1,175,676	93,270	37,124	7,844,388
Выбытие в связи с утратой контроля	(6,538,318)	(1,175,676)	(93,270)	(37,124)	(7,844,388)
На 31 декабря 2019 г.					
Накопленная амортизация:					
На 1 января 2019 г.	(795,626)	(100,980)	(9,236)	-	(905,842)
Начислено за год	(48,364)	(3,106)	-	-	(51,470)
Износ выбывших активов в связи с утратой контроля	843,990	104,086	9,236	-	957,312
На 31 декабря 2019 г.					
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-

Расходы, капитализированные в статье «Право недропользования», связаны с подготовкой проекта по дальнейшей разработке угольного месторождения Шоптыколь и продлением контракта на недропользование до 2042 года.

9 Активы по разведке и оценке

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Балансовая стоимость на 1 января	29,766,927	25,610,171
Поступление	2,207,458	5,871,943
Продажа тестовой нефти	(2,175,160)	(1,715,187)
Реклассификация	(39,354)	-
Выбытие в связи с утратой контроля	(29,759,871)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	29,766,927

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные расходы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Права на недропользование (проведение разведки и оценки): - углеводородные ресурсы	-	54,795
<i>Итого права на недропользование</i>	-	54,795
Сейсмическая разведка	-	8,616,796
Бурение скважин	-	16,670,878
Исторические затраты	-	103,809
Электроразведка	-	380,588
Социальное развитие региона	-	92,764
Обучение казахстанских кадров	-	319,343
Обязательства по ликвидации активов	-	50,829
Программное обеспечение	-	152,185
Обработка и интерпретация данных	-	917,615
Заработная плата и соответствующие налоги	-	827,376
Услуги по технической поддержке программного обеспечения	-	233,566
Износ	-	29,168
Геологоразведочные работы	-	828,874
Прочие	-	488,341
Итого активы по разведке и оценке	-	29,766,927

10 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Права на недропользование	Прочие
Стоимость на 1 января 2019 г.	12,374,201	117,996
Накопленная амортизация	(1,739,168)	(29,967)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	10,635,033	88,029
Поступления	86,657	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(6,168,247)	-
Выбытие в связи с утратой контроля	(6,205,954)	(117,996)
Износ вышедших активов в связи с утратой контроля	1,786,135	31,095
Амортизация	(46,967)	(1,128)
Стоимость на 31 декабря 2019 г.	86,657	-
Накопленная амортизация	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	86,657	-
Выбытие в связи с утратой контроля	(86,657)	-
Стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-

В 2019 году права на добычу угля на месторождении Шубарколь и права на добычу бурого угля на месторождении Шоптыколь выбыли в связи с утратой контроля. В связи с принятием решения о продаже доли участия в ТОО «KazCementCompany», права на добычу известняка и суглинков на месторождениях Нижнеэкпендинское и Тельмановское переведены в состав выбывающих групп активов (примечание 26).

11 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

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

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными участниками:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2020г.	2019г.
АО «Кристалл Менеджмент»	Республика Казахстан	-	49%
ТОО «KazCementCompany»	Республика Казахстан	-	30%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	11,484,614	6,708,851
ТОО «KazCementCompany»	1,707,625	6,018,009
АО «Шубарколь Премиум»	-	(1,204,436)
ТОО «Premier Development Company»	-	(6,056,499)
Увеличение доли участия за период:		
АО «Кристалл Менеджмент»	-	4,998,000
Доход (убыток), отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
АО «Кристалл Менеджмент»	(855,450)	(222,237)
ТОО «KazCementCompany»	-	(4,310,384)
АО «Шубарколь Премиум»	-	(584,940)
ТОО «Premier Development Company»	-	(297,834)
Выбытие неконтрольных долей участия:		
АО «Шубарколь Премиум»	-	1,789,376
ТОО «Premier Development Company»	-	6,354,333
АО «Кристалл Менеджмент»	(10,629,164)	-
ТОО «KazCementCompany»	(1,707,625)	-

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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019г.	
	ТОО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»
Основные средства	10,951,180	-
Активы по разведке и оценке	29,766,927	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы	102,534	-
Активы по отсроченному подоходному налогу	586,770	-
Долгосрочный НДС к возмещению	1,222,864	-
Прочие долгосрочные активы	363,007	-
Товарно-материальные запасы	262,769	-
Дебиторская задолженность	365,855	-
Предоплата по налогам	31,277	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,150,785	-
Прочие краткосрочные активы	186,310	-
Долгосрочные активы для продажи	-	103,603
Долгосрочные обязательства	(368,771)	-
Прочие краткосрочные обязательства	(92,992)	-
Кредиторская задолженность	(22,406,459)	-
Обязательства групп выбытия	-	(101,603)
Итого капитал	22,122,056	2,000
Приходится на:		
Акционеров Группы	10,637,442	(1,705,625)
Неконтролирующих акционеров	11,484,614	1,707,625

АО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

В тысячах казахстанских тенге	2019г.			
	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «KazCement Company»	АО «Шубарколь Премиум»	ТОО «Premier Development Company»
Выручка	5,902,754	-	-	-
Себестоимость	(3,422,899)	-	-	-
Прочие операционные доходы	51,045	-	-	-
Общие и административные расходы	(1,008,105)	-	-	-
Расходы по реализации	(382,815)	-	-	-
Прочие операционные расходы	(34,406)	-	-	-
Финансовые доходы	65,954	-	-	-
Финансовые расходы	(1,671,955)	-	-	-
Положительная курсовая разница, нетто	49,123	-	-	-
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(2,241)	-	-	-
Доход (Убыток) за период	(453,545)	-	-	-
Убыток от прекращенной деятельности	-	(6,157,691)	(1,772,545)	(595,668)
Итого совокупный доход (убыток)	(453,545)	(6,157,691)	(1,772,545)	(595,668)
Приходится на неконтрольные доли участия	(222,237)	(4,310,384)	(584,940)	(297,834)

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

Как указано в примечании 1, Группа утратила контроль над дочерними компаниями, передав в доверительное управление свои акции и доли владения. С даты утраты контроля инвестиции учитываются по справедливой стоимости. В 2020 году Группа приобрела инвестиции в АО Каспийнефть», АО «КазАзот», ТОО «Centro Group».

В тысячах казахстанских тенге	доля владения	2020г.	2019г.
АО «Кристалл Менеджмент»	51%	48,372,446	-
АО «Шубарколь Премиум»	67%	33,464,822	24,292,512
ТОО «Premier Development Company»	50%	16,574,081	13,374,163
АО «Каспийнефть»	100%	136,517,760	-
АО «КазАзот»	50%	33,223,000	-
ТОО «Centro Group»	17.50%	184	-
Итого финансовые активы		268,152,293	37,666,675

Акции АО «Каспийнефть» и АО «КазАзот» приобретены у группы, конечным владельцем которой является господин Кулибаев Тимур Аскарлович, в результате реструктуризации. Руководство группы считает, что сделка не может быть классифицирована как сделка под «общим контролем», так как не все компании участвующие в сделке были контролируемы владельцем на дату сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой приобретения акций АО «Каспийнефть» и АО «КазАзот» в сумме 169,732,370 тыс. тенге отражена в составе капитала.

13 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» в 2019 году и предыдущих периодах убыточна, и соответственно доля участия Группы обесценена до нуля.

В 2020 году Группа приобрела 25% долю участия в ТОО «KVK-Petroleum» - ассоциированная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая в свою очередь с декабря 2020 года владеет 50% в АО «Тургай Петролеум».

Доход от долевого участия в ТОО «KVK-Petroleum» составляет 64,746 тыс. тенге.

В тысячах казахстанских тенге	доля владения	2020г.	2019г.
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	35%	70	70
минус обесценение		(70)	(70)
ТОО «KVK-Petroleum»	25%	6,469	-
доход от долевого участия		64,746	-
Итого финансовые активы		71,215	-

АО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности -- 31 декабря 2020 года

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» на 31 декабря 2020 года и за 2020 год, на 31 декабря 2019 года и за 2019 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Итого активы	Итого обязательств	Выручка	Прибыль (убыток) за год	Доля в убытке за период с даты приобретения
2020г.					
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	186,971	(175,209)	-	1,662	(74,921)
2019г.					
ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company»	186,889	(231,456)	-	(3,509)	(75,503)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация ТОО «KVK-Petroleum» на 31 декабря 2020 года и за 2020 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Итого активы	Итого обязательств	Выручка	Прибыль за период владения	Доля в прибыли за период с даты приобретения
2020г.					
ТОО «KVK-Petroleum»	2,103,875	(1,819,015)		258,983	64,746

14 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Денежные средства с ограничением по использованию	-	356,379
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>	-	356,379
Прочие	-	6,628
Итого прочие долгосрочные активы	-	363,007

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

15 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Готовая продукция	-	9,203
Сырье и материалы	-	248,430
Прочие	5	8,874
Резерв на обесценение	-	(3,733)
Итого товарно-материальные запасы	5	262,774

Движение резерва на обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

	2020г.	2019г.
На начало периода	3,733	151,449
Начисление (восстановление) резерва	-	7,558
Списание за счет резерва	-	(27,440)
Списание резерва	(3,733)	(127,834)
На конец периода	-	3,733

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020г.	2019г.
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	6	731,847	100,807
Задолженность покупателей и заказчиков		-	107,847
Резерв на обесценение		(134,897)	-
Итого финансовая дебиторская задолженность		596,950	208,654
Авансы поставщикам		9,292	264,408
Резерв на обесценение		(5,000)	(5,000)
Итого дебиторская задолженность		601,242	468,062

В составе прочей финансовой дебиторской задолженности отражены в том числе займы выданные:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Ставка вознаграждения	Срок погашения	2020г.	2019г.
АО «Кристалл Менеджмент»	3-3.2%	1 января 2022 г.	631,040	-
АО «Шубарколь Премиум»	7.00%	25 декабря 2019 г.	100,807	100,807
ТОО «KazCement Company»	8%	29 ноября 2019 г.	-	-
<i>Минус: обесценение</i>			(134,897)	-
Итого			596,950	100,807

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года финансовая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

По состоянию 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года финансовая дебиторская задолженность по срокам просрочки оплаты была выражена следующим образом:

	2020г.	2019г.
<i>Текущие и не обесцененные</i>	-	107,847
<i>Индивидуально обесцененные со сроком просрочки более 360 дней</i>	731,847	-
<i>Резерв на обесценение</i>	(134,897)	-
Итого	596,950	107,847

Движение резерва на обесценение финансовой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2020г.	2019г.
На начало периода	-	-
Начисление (использование) резерва	134,897	-
На конец периода	134,897	-

17 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Денежные средства на срочных депозитах, в тенге	6,000	897,000
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	534	24,767
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранных валютах (доллары США)	-	252,509
Итого денежные средства и их эквиваленты	6,534	1,174,276

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

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

	2020г.	2019г.
Тенге	6,534	921,767
Доллар США	-	252,509
Итого денежные средства и их эквиваленты	6,534	1,174,276

18 Акционерный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года единственным акционером компании являлся Кулибаев Тимур Аскарлович. Количество объявленных и размещенных акций составило:

	31 декабря 2020г.			31 декабря 2019г.		
	Количество объявленных акций	Количество размещенных акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество объявленных акций	Количество размещенных акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	1,008,859	1,008,859	20,753,586	1,008,859	1,008,859	20,753,586

Балансовая стоимость акции

Согласно требованиям KASE 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.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Всего активы	268,971,994	82,525,058
Минус: нематериальные активы	-	(86,657)
Минус: обязательства	(35,158)	(22,798,216)
Чистые активы	268,936,836	59,640,185
Количество простых акций	1,008,859	1,008,859
Балансовая стоимость акции, тенге	266,575	59,116

Прибыль на акцию

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

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

Прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

	2020г.	2019г.
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	12,271,881	(231,752)
Прибыль за год от прекращенной деятельности, тысяч тенге	39,542,442	31,648,044
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	1,009	1,009
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на простую акцию от продолжающейся деятельности, тенге на акцию	12,164.12	(229.71)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на простую акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	39,193.21	31,369.20

19 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2020г.	2019г.
Краткосрочная часть			
АО «Банк Развития Казахстана»		-	4,106,188
АО «Банк «Bank RBK»		-	16,610,630
ТОО «Кипрос»	6	33,500	-
Прочие		-	173,114
Итого займы		33,500	20,889,932

АО «Банк Развития Казахстана»

В июле 2009 года ТОО «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.

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

АО «Банк «Bank RBK»

В сентябре 2018 года Группа открыла кредитную линию в АО «Банк «Bank RBK» на общую сумму 66,000 тыс. долларов США, заключив Соглашение об открытии кредитной линии №27-01-01-03/5-18 от 4 сентября 2018 года. В рамках кредитной линии было освоено два займа на общую сумму 43,000 тыс. долларов США. Целью кредитной линии является финансирование операций по недропользованию в рамках Контракта. Обеспечением по кредиту являются объекты основных средств газотурбинной электростанции, автотранспорт (вторая очередь на залог после АО «Банк Развития Казахстана») АО «Кристалл Менеджмент».

11 сентября 2018 года Группа заключила договор банковского займа №27-01-01-03/5/1-18 на сумму 31,000 тыс. долларов США для финансирования операций по недропользованию (капитальные затраты по геологоразведочным работам). Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 11 сентября 2018 года по 3 сентября 2024 года, ставка вознаграждения 6% годовых.

24 июня 2019 года Группа заключила договор банковского займа №27-01-01-03/5/2-18 на сумму на 12,000 тыс. долларов США для финансирования операций по недропользованию (капитальные затраты по геологоразведочным работам). Сумма займа была освоена полностью в ту же дату. Срок займа с 24 июня 2019 года по 3 сентября 2024 года, ставка вознаграждения 6% годовых.

ТОО «Кипрос»

В августе 2020 года Группа подписала договор о временной финансовой помощи с ТОО «Кипрос» сроком до 31 августа 2021 года. Финансовая помощь предусматривает выплату вознаграждения на дату выплаты в случае, если курс доллары США к тенге на дату выплаты финансовой помощи превысит курс доллара США к тенге на дату получения.

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2020г.	2019г.
Займы со сроком погашения			
- по требованию			20,889,932
- менее 6 месяцев		33,500	
Итого займы		33,500	20,889,932
Займы Группы выражены в следующих валютах:			
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2020г.	2019г.
Тенге		33,500	4,279,302
Доллар США			16,610,630
Итого займы		33,500	20,889,932

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.		2019г.	
	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балан- совая стоимость	Справед- ливая сто- имость
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	4,106,188	4,229,374
ТОО «Кипрос»	33,500	33,500	-	-
АО «Банк «Bank RBK»	-	-	16,610,630	17,108,949
Прочие	-	-	173,114	178,307
Итого	33,500	33,500	20,889,932	21,516,630

Ковенанты (показатели)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года АО «Кристалл Менеджмент» не соблюдает финансовый ковенант Общих Финансовый Долг/EBITDA, в связи с чем все займы АО «Кристалл Менеджмент» были классифицированы как краткосрочные.

АО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2020 года

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 год:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря	Курсовая разница	Выбытие в связи с Утратой контроля	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Начислено		31 декабря 2019 года
	2020 года					вознаграждение / Амортизация	дисконта	
Банковские займы								
АО «Народный Банк Казахстана»	-	(43,032)	(16,318,254)	16,313,591	-	47,695	-	-
сумма основного долга	-	(43,032)	(16,270,559)	16,313,591	-	-	-	-
сумма вознаграждения	-	-	(47,695)	-	-	47,695	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	1,695	(4,231,265)	-	(322,558)	445,940	-	4,106,188
сумма основного долга	-	-	(2,699,396)	-	(288,565)	-	-	2,987,961
сумма вознаграждения	-	1,695	(1,531,869)	-	(33,993)	445,940	-	1,118,227
АО «Банк «Ванк RBK»	-	1,680,446	-	-	(19,250,087)	959,011	-	16,610,630
сумма основного долга	-	1,677,308	-	-	(18,070,071)	-	-	16,392,763
сумма вознаграждения	-	3,138	-	-	(1,180,016)	959,011	-	217,867
Займы от других предприятий								
ТОО «Кипрос»	33,500	-	-	33,500	-	-	-	-
сумма вознаграждения	-	-	(173,114)	-	-	-	-	173,114
Итого	33,500	1,639,109	(20,722,633)	16,347,091	(19,572,645)	1,452,646		20,889,932

АО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2019 год

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2019 года	Курсовая разница	Взаимозачет	Выбытие в связи с утратой контроля	Отмена индексации	Индексация	Налоги	Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Начислено вознаграждение / Амортизация дисконта	31 декабря 2018 года
Банковские займы											
АО «Народный Банк Казахстана»	-	-	-	(20,890,627)	-	-	-	174,499	(30,114)	571,238	20,175,004
сумма основного долга	-	-	-	(15,155,005)	-	-	-	174,499	(30,114)	-	15,010,620
сумма вознаграждения	-	-	-	(5,735,622)	-	-	-	-	-	571,238	5,164,384
АО «Банк Развития Казахстана»											
сумма основного долга	4,106,188	73,665	-	-	-	-	-	-	(1,626,522)	495,471	5,163,574
сумма вознаграждения	2,987,961	73,665	-	-	-	-	-	-	(1,518,161)	-	4,432,457
	1,118,227	-	-	-	-	-	-	-	(108,361)	495,471	731,117
АО «Банк «Bank RBK»											
сумма основного долга	16,610,630	(43,210)	-	-	-	-	-	4,526,160	(855,198)	854,324	12,128,554
сумма вознаграждения	16,392,763	(43,597)	-	-	-	-	-	4,526,160	-	-	11,910,200
	217,867	387	-	-	-	-	-	-	(855,198)	854,324	218,354
Займы от других предприятий											
ТОО «Кипрос»	-	-	1,661,376	-	(4,001,656)	-	-	1,060,000	(7,168,888)	1,771	8,447,397
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	-	-	-	(4,094,754)	-	-	-	-	-	-	4,094,754
ТОО «Торговый дом «Майкубен Комир»	-	-	-	(557,752)	-	-	-	-	-	-	557,752
ТОО «Joint Technologies»	-	-	-	(1,000,000)	-	-	-	-	-	-	1,000,000
ТОО «Mining operating»	-	-	(1,414,000)	-	-	-	-	562,000	(1,530,000)	-	1,414,000
ТОО «ПОЗИТИВ-А»	-	-	-	-	-	-	-	-	(969,000)	-	968,000
ТОО «FCI Management»	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,499,000)	-	969,000
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	2,499,000	(2,499,000)	-	-
сумма вознаграждения	173,114	-	(182,523)	(346,508)	(369,606)	(658,394)	(189,462)	-	(1,221,593)	367,370	2,773,830
Итого	20,889,932	30,455	64,853	(26,889,641)	(4,371,262)	(658,394)	(189,462)	8,821,659	(15,900,315)	2,290,174	57,691,865

20 Долгосрочные резервы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обязательство по социальному развитию региона	Обязательство по возмещению исторических затрат	Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения	Обязательства по обучению персонала	Итого
На 1 января 2019 г.	34,446	635,843	1,631,882	992	2,303,163
Минус краткосрочная часть обязательств	(34,446)	(12,014)	-	(992)	(47,452)
Долгосрочная часть обязательств на 1 января 2019 г.	-	623,829	1,631,882	-	2,255,711
Начисления за год	-	-	46,357	-	46,357
Амортизация дисконта	-	47,911	17,683	-	65,594
Уплачено	(38,798)	(3,002)	-	(20,690)	(62,490)
Курсовая разница	4,352	-	-	-	4,352
Изменение в оценках	17	(360,199)	(214,879)	95,742	(479,319)
Текущие расходы по рекультивации земель	-	-	166	-	166
Выбытие в связи с утратой контроля	(17)	(9,012)	(1,393,382)	-	(1,402,411)
На 31 декабря 2019 г.	-	311,541	87,827	76,044	475,412
Минус краткосрочная часть обязательств	-	-	-	(76,044)	(76,044)
Долгосрочная часть обязательств на 31 декабря 2019 г.	-	311,541	87,827	-	399,368
Начисления за год	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта	-	44,926	7,924	-	52,850
Уплачено	-	-	(8,400)	(78,396)	(86,796)
Изменение в оценках	-	61,756	(11,700)	2,518	52,574
Выбытие в связи с утратой контроля	-	(418,223)	(75,651)	(166)	(494,040)
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-

В соответствии с Контрактами на недропользование 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.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		1,658	408,808
Итого финансовая кредиторская задолженность		1,658	408,808
Контрактные обязательства		-	399,037
Обязательства по обучению персонала	20	-	76,044
Текущая часть обязательств по аренде	25	-	1,715
Итого кредиторская задолженность		1,658	885,604

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г. финансовая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

22 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	2020г.	2019г.
Заработная плата и связанные расходы		8,786	14,855
Профессиональные услуги		19,062	15,055
Аренда помещений		241	241
Банковские услуги		184	114
Благотворительность		-	500
Резерв на обесценение прочих активов	16	-	5,000
Командировочные расходы		-	422
Прочие		2,360	1,700
Итого общие и административные расходы		30,633	37,887

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	2020г.	2019г.
Процентные расходы	19	-	(384,088)
Амортизация дисконта по займам полученным	19	-	1,771
Индексация займов выданных		-	691,006
Итого финансовые расходы		-	308,689

24 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Процентные доходы по банковским депозитам	653	9,234
Вознаграждения по выданным займам	-	136,137
Итого финансовые доходы	653	145,371

25 Аренда

Группа выступала в качестве арендатора в нескольких договорах аренды земельных участков и прочих активов. Срок аренды до 21 ноября 2043 года. Обязательства Группы по договорам аренды не имеют залогового, в том числе гарантийного, обеспечения. Договоры аренды Группы не содержат финансовых показателей, опционов на продление или прекращение аренды или переменных платежей. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Группы также имеются некоторые договоры аренды земельных участков и складских помещений и транспорта сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	
На 1 января 2019 года	85,537
Изменение условий	901
Амортизация права пользования	(1,117)
Выбытие в связи с утратой контроля	(85,321)
На 31 декабря 2019 года	

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	8,582	85,537
Финансовые расходы	542	628
Выбытие в связи с утратой контроля	(9,124)	(77,583)
На 31 декабря	-	8,582
Краткосрочная часть	-	1,715
Долгосрочная часть	-	6,867
Итого	-	8,582

26 Прекращенная деятельность

В ноябре 2020 года Группа передала в доверительное управление 18,191,802 штук акций АО «Кристалл Менеджмент». По оценкам Руководства с даты передачи в доверительное управление Группа не контролирует АО «Кристалл Менеджмент». Результаты деятельности и результат утраты контроля над АО «Кристалл Менеджмент» в консолидированной финансовой отчетности представлены как прекращенная деятельность. Инвестиция переведена в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

В 2020 году Группа реализовала долю участия в ТОО «KazCementCompany» за 2,000 тыс. тенге.

В результате выбытия дочерних компаний, утраты контроля над дочерними компаниями Группы и классификации инвестиций в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группой получен доход от прекращенной деятельности за 2020 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТОО «KazCementCompany»	АО «Кристалл Менеджмент»
Инвестиции по справедливой стоимости	-	48,372,446
Стоимость реализации	2,000	-
Чистые активы на дату выбытия, в том числе приходящиеся на :		
Аktionеров Группы	133,004	19,289,972
Неконтролирующих акционеров	(1,574,621)	8,660,808
	1,707,625	10,629,164
<i>Прибыль / (убыток) за период до даты выбытия (утраты контроля)</i>	-	(2,231,084)
Итого прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности	1,576,621	37,480,554
Экономия (расходы) по подоходному налогу	-	485,267
Акционерам материнской компании Группы	1,576,621	38,821,271
Неконтролирующим акционерам	-	(855,450)

Чистые активы на дату утраты контроля в 2020 году представлены следующими активами и обязательствами:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТОО «KazCementCompany»	АО «Кристалл Менеджмент»
Основные средства	36,205	9,648,939
Активы по разведке и оценке	-	29,759,871
Авансы, выданные за долгосрочные активы	-	644,223
Прочие долгосрочные активы	-	329,809
Нематериальные активы	12,164	86,657
Товарно-материальные запасы	6	260,005
Дебиторская задолженность	55,225	181,917
Предоплата по налогам	-	503,880
Денежные средства и их эквиваленты	41,503	385,538
Прочие краткосрочные активы	-	216,204
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(5,694)
Долгосрочные резервы	-	(493,874)
Займы	-	(20,722,633)
Прочие краткосрочные обязательства	(12,099)	(1,275,546)
Кредиторская задолженность	-	(229,324)
Итого капитал	133,004	19,289,972

Группа передала в доверительное управление в апреле 2019 года 67,000 штук акций АО «Шубарколь Премиум» и 50% долю участия в ТОО «Premier Development Company». Результаты деятельности и результат утраты контроля над АО Шубарколь Премиум» и ТОО «Premier Development Company» в консолидированной финансовой отчетности представлены как прекращенная деятельность. Инвестиция переведена в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В 2019 году Группа приняла решение о реализации доли участия в ТОО «KazCementCompany», в связи с чем активы и обязательства ТОО «KazCementCompany» классифицированы как выбывающие активы и обязательства. Группа обесценила активы дочерней компании исходя из ожидаемой стоимости возмещения.

Чистые активы на 31 декабря 2019 года представлены следующими активами и обязательствами выбывающих компаний:

АО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТОО «KazCementCompany»
Долгосрочные активы	
Основные средства	36,205
Нематериальные активы	12,164
Краткосрочные активы	
Дебиторская задолженность	55,225
Товарно-материальные запасы	6
Денежные средства и их эквиваленты	3
Итого активы	103,603
Краткосрочные обязательства	
Прочие текущие обязательства	38,101
Кредиторская задолженность	82
Итого обязательства	38,183
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	65,420

Чистые активы на дату утраты контроля в 2019 году представлены следующими активами и обязательствами:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТОО «Premier Development Company»	АО «Шубаркуль Премиум»
Основные средства	6,181,267	7,067,556
Горнорудные активы	-	6,887,076
Авансы, выданные за долгосрочные активы	-	2,904,635
Прочие долгосрочные активы	277,895	48,000
Нематериальные активы	4,307,239	199,481
Товарно-материальные запасы	1,313,585	6,854,139
Дебиторская задолженность	709,932	862,478
Предоплата по налогам	144,678	45,687
Денежные средства и их эквиваленты	3,205	209,312
Прочие краткосрочные активы	2,286,746	2,432,243
Долгосрочные обязательства по аренде	(69,453)	-
Долгосрочные резервы	(83,186)	(1,319,225)
Займы	(15,143,553)	(11,746,088)
Прочие краткосрочные обязательства	(8,907,424)	(1,059,997)
Кредиторская задолженность	(2,657,363)	(19,070,202)
Итого капитал	(11,636,432)	(5,684,905)

Ниже представлен результат прекращенной деятельности за 2019 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТОО «KazCement Company»	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Шубаркуль Премиум»
Выручка	-	5,902,754	3,587,246	12,102,173
Себестоимость	-	(3,422,899)	(2,564,346)	(4,192,684)
Финансовые доходы	-	65,954	14,411	6,341
Финансовые расходы	-	(1,671,955)	(197,909)	(392,370)
Административные расходы	(1,608)	(1,008,105)	(195,305)	(263,176)
Расходы по реализации	-	(382,815)	(195,816)	(8,978,305)
Прочие доходы (расходы)	-	65,762	28,088	(54,524)
Убытки от обесценения	(6,156,083)	-	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	(6,157,691)	(451,304)	476,369	(1,772,545)
Расходы по подоходному налогу	-	(2,241)	(1,072,037)	-
Убыток за период от прекращенной деятельности	(6,157,691)	(453,545)	(595,668)	(1,772,545)
Акционерам материнской компании Группы	(1,847,307)	(231,308)	(297,834)	(1,187,605)
Неконтролирующим акционерам	(4,310,384)	(222,237)	(297,834)	(584,940)

АО «Joint Resources»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

В результате выбытия дочерних компаний, утраты контроля над дочерними компаниями Группы и классификации инвестиций в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группой получен доход от прекращенной деятельности за 2019 год:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	ТОО «KazCement Company»*	АО «Кристалл Менеджмент»	ТОО «Premier Development Company»	АО «Шубаркуль Премиум»
Инвестиции по справедливой стоимости	-	-	13,374,163	18,075,702
Чистые активы на дату выбытия, в том числе приходящиеся на:	-	-	(11,636,432)	(5,684,905)
Акционеров материнской компании Группы	-	-	(5,282,099)	(3,895,529)
Неконтролирующих акционеров	-	-	(6,354,333)	(1,789,376)
<i>Прибыль / (убыток) за период до даты выбытия (утраты контроля)</i>	(6,157,691)	(451,304)	476,369	(1,772,545)
Итого прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности	(6,157,691)	(451,304)	19,132,631	20,198,686
Расходы по подоходному налогу	-	(2,241)	(1,072,037)	-
Акционерам материнской компании Группы	(1,847,307)	(231,308)	18,358,428	20,783,626
Неконтролирующим акционерам	(4,310,384)	(222,237)	(297,834)	(584,940)

* По условиям учредительного договора ТОО «KazCementCompany» убыток за период распределен между акционерами Группы и неконтролирующими акционерами в соотношении 30% и 70% соответственно (примечание 11).

27 Подоходный налог

Экономия по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Текущий подоходный налог	-	(30,547)
Отсроченный подоходный налог прекращенная деятельность	485,267	(1,074,278)
Экономия (расход) по подоходному налогу	485,267	(1,104,825)

Ниже представлена сверка теоретической и фактической экономии по подоходному налогу от продолжающейся деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020г.	2019г.
Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения от продолжающейся деятельности	12,271,881	(201,205)
Теоретическая экономия (расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20%	(2,454,376)	40,241
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Необлагаемые доходы	2,487,395	-
Прочие невычитаемые расходы	(33,019)	(70,788)
Итого экономия (расход) по подоходному налогу от продолжающейся деятельности	-	(30,547)

АО «Joint Resources»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2020 года

На 31 декабря 2020 года компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Налоговые убытки прошлых лет	267,395	(267,395)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	13,009	(13,009)	-
Дебиторская задолженность	159	(159)	-
Оценочные обязательства по контракту	95,083	(95,083)	-
Товарно-материальные запасы	747	(747)	-
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	376,393	(376,393)	-
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(376,393)	376,393	-
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу			
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	(905,860)	905,860	-
Вознаграждение по займам полученным	44,200	(44,200)	-
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(861,660)	861,660	-
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	376,393	(376,393)	-
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	(485,267)	485,267	-
Прекращенная деятельность		485,267	

На 31 декабря 2019 года компоненты отложенных налоговых активов и обязательств представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2019г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Налоговые убытки прошлых лет	(131,830)	399,225	267,395
Резерв по неиспользованным отпускам	12,544	465	13,009
Основные средства и горнорудные активы	319,563	(319,563)	-
Налоги	11	(11)	-
Дебиторская задолженность	21,482	(21,323)	159
Оценочные обязательства по контракту	203,975	(108,892)	95,083
Вознаграждение по займам полученным	883,793	(883,793)	-
Нематериальные активы	320,710	(320,710)	-
Товарно-материальные запасы	30,290	(29,543)	747
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	1,660,538	(1,284,145)	376,393
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(1,071,527)	695,134	(376,393)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	589,011	(589,011)	-
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	(1,130,915)	225,055	(905,860)
Вознаграждение по займам полученным	43,671	529	44,200
Обязательства по аренде	15,717	(15,717)	-
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(1,071,527)	209,867	(861,660)
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	1,071,527	(695,134)	376,393
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	-	(485,267)	(485,267)
Прекращенная деятельность		(1,074,278)	

28 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая бы отвечала требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Цены на энергоресурсы не стабильны, что оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно влиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

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.

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 трех 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 консолидированной финансовой отчетности.

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 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 консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

29 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020г.	2019г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки</i>	12	268,152,293	37,666,675
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	-	356,379
Финансовая дебиторская задолженность	16	596,950	208,654
Денежные средства и их эквиваленты	17	6,534	1,174,276
Итого финансовые активы		268,755,777	39,405,984
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	19	33,500	20,889,932
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	20	1,658	408,808
Обязательства по аренде	25	-	8,582
Итого финансовые обязательства		35,158	21,307,322

30 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Standard & Poor's)		На 31 декабря	
	2020г.	2019г.	2020г.	2019г.
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует	596,950	208,654
Долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	Отсутствует	Отсутствует		356,379
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			6,534	1,174,276
АО «Банк Развития Казахстана»	BB+/стабильный	BB+/стабильный	-	414
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB/стабильный	BB/стабильный	6,319	919,860
АО «Банк «Bank RBK»	B-/позитивный	B-/стабильный	-	254,002
Прочие	Отсутствует	Отсутствует	215	-
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>				
Итого максимальная подверженность кредитному риску			610,018	2,913,585

(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 востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 2 лет
<i>На 31 декабря 2020 года</i>				
Займы	-	33,500	-	-
Финансовая кредиторская задолженность	1,658	-	-	-
Итого финансовые обязательства	1,658	33,500	-	-
<i>На 31 декабря 2019 года</i>				
Займы	20,889,932	-	-	-
Финансовая кредиторская задолженность	-	408,808	-	-
Обязательства по аренде	-	-	1,715	6,867
Итого финансовые обязательства	20,889,932	408,808	1,715	6,867

(в) Рыночный риск*Риск изменения процентной ставки*

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются преимущественно фиксированными.

Ценовой риск

Ценовой риск Группы связан с риском изменения цен на некотируемые долевые инструменты и обусловлен неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиций Группы. Группа отслеживает данный риск посредством анализ чувствительности справедливой стоимости. Анализ чувствительности основных инвестиций Группы представлен в параграфе «Оценка финансовых активов» примечания 4.

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 консолидированном отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020г.	2019г.
Итого займы	19	33,500	20,889,932
Минус: денежные средства и их эквиваленты	17	(6,534)	(1,174,276)
Чистые заемные средства		26,966	19,715,656
Итого собственный капитал		268,936,836	59,726,842
Итого капитал		268,963,802	79,442,498
Соотношение заемного и общего капитала		0.01%	24.82%

31 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и краткосрочных займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты (примечание 19).

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определена независимым оценщиком исходя из стоимости бизнеса компаний, долевыми инструментами которых владеет Группа.

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.

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

32 События после отчетной даты

В январе 2021 года 51% доля участия в ТОО «ГЭС-Акшабулак», 51% доля участия в ТОО «Exploration Production Crystal Management» и 35% ТОО «Kazakhstan's mineral resource investment company» переданы в доверительное управление.

В феврале 2021 года 25% доля участия в ТОО «KVK-Petroleum» передана в доверительное управление.

Руководство Группы считает, что в результате передачи в доверительное управление утерян контроль над долями участия, переданными в доверительное управление.