

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее - «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Единственным акционером Компании по состоянию 31 декабря 2020 года являлся АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат». С 13 декабря 2021г., 100% доли Компании были приобретены KCR INTERNATIONAL B.V.

Непосредственной материнской компанией Компании является KCR INTERNATIONAL B.V. зарегистрированная в Нидерландах, и конечной материнской компанией является Eurasian Resources Group S.à r.l. (далее «ERG»), зарегистрированная в Люксембурге.

Основными видами деятельности Компании являются:

- добыча и переработка марганцевых руд, цветных, редких и драгоценных металлов;
- проведение геологоразведочных и геолого-поисковых работ; и
- производство марганцевых концентратов, концентратов цветных металлов, в том числе продуктов их содержащих.

В апреле 2020 года Компания приобрела по договору купли-продажи у АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» права недропользования на проведение добычи баритовых руд месторождения Жуманай. Стоимость приобретенного права составила 75,389 тысяч тенге, без НДС.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Саранское шоссе, дом 8,308.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»)

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на Компанию. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Принцип непрерывности деятельности

Промежуточная финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Данная основа подготовки промежуточной финансовой отчетности предполагает получение необходимого финансирования от Акционера и способность Компании реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Пересчет иностранной валюты

Промежуточная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании.

По состоянию на 30 июня 2022 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 465,08 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 431,67 тенге за 1 доллар США).

3 Существенные учетные суждения и оценочные значения

Подготовка сокращённой промежуточной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на

раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и на основании результата налоговых проверок.

Компании считает, что не существует значительных рисков в связи с началом операционной деятельности.

Отложенные налоговые активы изначально признаются только в той мере, в какой есть вероятность достаточных налогооблагаемых прибылей, которая будет использована для возмещения активов. Различные факторы учитываются при оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, допустимого периода использования переносимых налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок или если оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может привести к обесценению отложенных налоговых активов в этом периоде и отрицательному воздействию на результаты деятельности и денежные потоки.

4 Денежные средства, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские вклады в долларах США	346.896	269.323
Банковские вклады в тенге	11.331	11.331
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(8.003)	(6.522)
	350.224	274.132

Денежные средства, ограниченные в использовании, были размещены на долгосрочных банковских вкладах и представляют собой ликвидационный фонд, который Компания обязана сформировать в соответствии с контрактами на недропользование. Ставка вознаграждения по вкладам составляет 3,0% в год с ежегодной капитализацией вознаграждения. Снятие средств с вкладов возможно только с письменного согласия компетентного органа.

5 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в тенге	20.372	59.160
	20.372	59.160

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляется.

6 Капитал**Уставный капитал**

Объявленный уставный капитал Компании состоит из 500.000 простых акций. На 31 марта 2022 года 500.000 простых акций Компании, с номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, были размещены и полностью оплачены.

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с решением АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее, «КФБ») от 4 октября 2010 года финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	5.851.110	5.561.038
Минус: итога обязательства	(2.682.257)	(2.092.929)
Чистые активы	3.168.853	3.468.109
Количество размещенных простых акций	500.000	500.000
Балансовая стоимость одной акции, тенге	6337.70	6936.22

Ниже в таблице приводится информация о убытке и количестве акций, который использован в расчетах базового и разводненной прибыли на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	30 июня 2021 года
Прибыль(убыток), приходящая(-ий)ся на держателей простых акций	(299.256)	(229.231)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500 000	500 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	(598.51)	(458.46)

7 Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	432.397	570.983
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	-	-
Изменение в оценках	(66.717)	-
Проценты начисленные	22.050	58.840
На 30 июня	387.730	629.823

8 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед связанными сторонами	330.938	
Задолженность перед третьими сторонами	332.846	48.380
итого	663.784	48.380

9 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед связанными сторонами	120.181	
Задолженность перед третьими сторонами	448	82.379
итого	663.784	82.379

10 Займы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Получено	2.000.000	1.570.000
Начисленное вознаграждение	8.944	41.600
Прибыль от перв. признания	(495.918)	
Дисконт	99.055	
итого	1.612.081	1.611.600

20 января 2022 года Компания и АО «ТНК Казхром» заключили договор финансового займа на сумму 2 000.000 тысячи тенге.

Заем выражен в тенге и подлежит погашению вместе с вознаграждением до 29 декабря 2023 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 1,0% годовых.

11 Расчеты и операции со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 год	30 июня 2021 год
Кредиторская задолженность		
Государственные предприятия		
Компании под общим контролем	274.625	-
Компании под контролем Менеджеров класса Б	56.313	-
	330.938	

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 год	30 июня 2021 год
Дебиторская задолженность		
Компании под общим контролем	120.181	
	120.181	

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 год	30 июня 2021 год
Займы		
Компании под общим контролем	2.000.000	-
	2.000.000	

11 Расчеты и операции со связанными сторонами(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 год	30 июня 2021 год
Выручка		
Компании под общим контролем	104.539	
	104.539	
Расходы по реализации		
Компании под общим контролем	(76.855)	
	(76.855)	
Административные расходы		
Государственные предприятия	(1.116)	
Компании под контролем Менеджеров класса Б	(131)	
	(1.247)	
Прочие операционные доходы		
Компании под общим контролем	2.676	
	2.676	
Прочие операционные расходы		
Компании под общим контролем	(206.437)	
Государственные предприятия	(1.351)	
Компании под контролем Менеджеров класса Б	(72.533)	
	(280.321)	
Финансовые доходы		
Компании под общим контролем	495.918	
Компании под контролем Менеджеров класса Б	5.457	
	501.375	
Финансовые расходы		
Компании под общим контролем	(107.999)	
	(107.999)	

12 События после отчетной даты

В июле 2022 года Компания получила заем от компании под общим контролем Группы ERG в сумме 200,000 тыс. тенге со сроком погашения в декабре 2023 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жакбаев Б.Т.

Кульмагамбетова А.А.