

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее - «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с основными контрактами на недропользование, заключенными с Правительством Республики Казахстан:

Контракт на недропользование	Месторасположение	Год заключения	Год истечения
Добыча марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд	Карагандинская область	1996	2040
Добыча марганцевых руд	Карагандинская область	2001	2031
Добыча баритовых руд	Карагандинская область	2001	2025

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

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года 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 2023 года, 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 2022 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2023 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 непрерывности 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 31 марта 2023 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 448.05 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462.65 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.

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

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под Контролем Менеджеров Класса Б	Государст Венные предприятия
Активы:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	317,947	442,314	-
Обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,408,246	41,411	-
Займы полученные	7,000,000	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под Контролем Менеджеров Класса Б	Государст Венные предприятия
Активы:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	209,415	452,075	-
Обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,169,338	23,406	-
Займы полученные	4,500,000	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под Контролем Менеджеров Класса Б	Государст Венные предприятия
Выручка	459,980	-	-
Себестоимость реализации	125,137	47,912	-
Прочие операционные доходы	2,372	-	-
Прочие операционные расходы	-	7,363	342
Расходы по реализации	-	-	-
Общие административные расходы	14,066	-	687
Финансовые доходы	1,897,037	16,438	-
Финансовые расходы	139,908	-	-

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, отсутствуют.

5 Денежные средства, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские вклады в долларах США	431,590	445,654
Банковские вклады в тенге	12,902	12,902
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(8,003)	(11,817)
	436,489	446,739

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.

6 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в тенге	942,654	619,859
	942,654	619,859

1 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляется. По краткосрочным вкладам ставка вознаграждения составляет 15,0% в год с ежемесячной капитализацией вознаграждения.

7 Капитал

Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Компании состоит из 500,000 простых акций. На 31 марта 2023 года 500,000 простых акций Компании, с номинальной стоимостью 10,000 тенге каждая, были размещены и полностью оплачены.

Балансовая стоимость одной простой акции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы	14,185,411	10,018,701
Обязательства	(9,729,648)	(6,278,589)
Нематериальные активы	(17,694)	(18,780)
Чистые активы	4,438,069	3,721,332
Количество простых акций, штук	500,000	500,000
Балансовая стоимость 1 простой акции, (тенге)	8,876,14	7,442,66

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>	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
Прибыль(убыток), приходящая(-ий)ся на держателей простых акций	597,333	253,879
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500 000	500 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	1,194.67	507.76

8 Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января	468,652	432,397
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	-	-
Изменение в оценках	(173,652)	(8,379)
Проценты начисленные	45,157	44,544
На 31 марта	340,605	468,652

9 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед связанными сторонами	1,449,657	1,192,744
Задолженность перед третьими сторонами	2,747,600	1,403,379
итого	4,197,257	2,596,123

10 Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января	2,988,512	1,611,600
Получено	2,500,000	4,500,000
Начисленное вознаграждение	13,736	37,235
Погашено вознаграждение	-	(67,010)
Дисконт при первоначальном признании	(1,569,026)	(2,626,972)
Амортизация дисконта	126,172	1,115,483
Погашено	-	(1,570,000)
Удержание налогов	-	(11,824)
На 31 декабря	4,059,394	2,988,512
Долгосрочные займы	3,914,914	2,557,464
Текущие займы	144,480	431,048

20 января 2022 года Компания и Материнская компания заключили договор финансового займа. Заем выражен в тенге и подлежит погашению вместе с вознаграждением до 31 декабря 2025 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 1,0% годовых.

11 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	3 мес. 2023 г.	3 мес. 2022 г.
Железомарганцевая руда	459,980	-
Итого выручка	4590980	-

12 События после отчетной даты

В апрель-мае 2023 года Компания получила заем от компании под общим контролем Группы ERG в сумме 1 500,000 тысяч тенге со сроком погашения в декабре 2025 года.

Генеральный директор

И.о. Главного бухгалтера



Шевченко Д.П.

Муздыбаев С.Ж.