

1 Компания и её основная деятельность

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

Непосредственный 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 июня 2024 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 2024 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 2023 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2024 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 30 июня 2024 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 471.46 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 446.78 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 30 июня 2024 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	3,164	23,192	-
Обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,221,334	309,871	-
Займы полученные	22,605,000	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 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	652,858	81,201	-
Обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,843,873	41,411	-
Займы полученные	11,500,000	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под Контролем Менеджеров Класса Б	Государст Венные предприятия
Выручка	1,864,122	-	-
Себестоимость реализации	200,464	195,365	-
Прочие операционные доходы	3,981	-	-
Прочие операционные расходы	-	20,716	352
Расходы по реализации	-	-	-
Общие административные расходы	47,118	-	1,496
Финансовые доходы	2,493,995	18,843	-
Финансовые расходы	1,406,067	-	-

5 Денежные средства, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские вклады в долларах США	607,547	569,263
Банковские вклады в тенге	16,044	14,473
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(11,817)	(11,817)
	611,774	575,733

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>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в тенге	21,471	12,886
	21,471	12,886

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляется. По краткосрочным вкладам ставка вознаграждения составляет 13,50% в год с ежемесячной капитализацией вознаграждения.

7 Капитал

Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Компании состоит из 500,000 простых акций. На 30 июня 2024 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>	30 июня 2024г.	31 декабря 2023 г.
Активы	26,440,805	23,551,403
Обязательства	(29,055,632)	(22,828,656)
Нематериальные активы	(15,536)	(15,992)
Чистые активы	(2,630,203)	706,755
Количество простых акций, штук	500,000	500,000
Балансовая стоимость 1 простой акции, (тенге)	(5,260.41)	1,413.51

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Прибыль(убыток), приходящая(-ий)ся на держателей простых акций	(3,337,573)	1,685,044
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500 000	500 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	(6,675.15)	3,370.09

8 Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	733,872	468,652
Приобретение прав недропользования	-	-
Изменение в оценках	52,337	220,063
Проценты начисленные	-	45,157
На 30 июня	786,209	733,872

9 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед связанными сторонами	3,531,205	2,982,794
Задолженность перед третьими сторонами	4,510,103	4,693,744
итого	8,041,308	7,676,538

10 Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	13,122,118	2,988,512
Получено	6,405,000	11,700,000
Начисленное вознаграждение	765,622	164,110
Погашено вознаграждение	-	(139,607)
Дисконт при первоначальном признании	(2,493,995)	(5,689,977)
Амортизация дисконта	640,445	4,123,583
Погашено	-	-
Удержание налогов	-	(24,503)
На конец отчетного периода	18,439,190	13,122,118
Долгосрочные займы	17,129,091	12,624,093
Текущие займы	1,310,099	498,025

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 2026 года. Ставка вознаграждения по займу был изменена на 13,1% годовых.

11 Выручка

<i>В тысячах казахстанских, тенге</i>	6 мес. 2024 г.	6 мес. 2023 г.
Железомарганцевая руда	1,864,122	759,089
Итого выручка	1,864,122	759,089

12 События после отчетной даты

После отчетной даты в течении 2024 года был получен заем от компании ТОО "Коммерческий центр ERG" в размере - 2,957,000,000 тенге, сроком погашения до 31.12.2026 года, с процентной ставкой под 0,1% годовых.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Гурланов А.Ж.

Сыдыбаев С.Ж.