

АО «Марганец Жайрема»

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности за 2023 год**

1. Компания и ее 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

Учетная политика, использованная при подготовке финансовой отчетности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность также подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.

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 Компании. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания получила убыток в размере -2,032,631 тысяч тенге (Чистая прибыль за 2022 год 272,003 тысяч тенге). За 2023 год Компания получила операционный убыток в размере 4,222,909 тысяч тенге (2022 год: операционный убыток составил 1,114,169 тысяч тенге).

Руководство считает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. При оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, руководство полагалось на поддержку со стороны Группы ERG, а также приняло во внимание следующие факторы:

- В 2023 году привлечены займы на условиях, выгодно отличающихся от рыночных в размере 11,500,000 тысяч тенге;
- Компания продолжает реализацию железомарганцевой руды;

Таким образом, руководство Компании считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, все цифровые данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по официальному обменному курсу на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по официальному обменному курсу на конец месяца. Прибыль или убыток, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибыли или убытке за год.

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 454,56 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 г.: 462,65 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Новые стандарты

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев Компании, на средневзвешенное значение количества акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода

Основные средства. Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения или первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль или убыток.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке.

Горнорудные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и непокрытого убытка от обесценения. Расходы, включая затраты по оценке, произведенные для установления или увеличения производственной мощности, а также на проведение горно-строительных и горно-капитальных работ, горно-подготовительных работ в период освоения проектных мощностей или реконструкции карьеров, капитализируются на горнорудные активы в состав зданий и сооружений.

Износ. На землю износ не начисляется. Первоначальная стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) текущей оценки экономически извлекаемых резервов карьера, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Сумма износа отражается в прибыли или убытке и рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств либо по производственному методу в зависимости от порядка использования основных средств.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода, исходя из оценочных экономически извлекаемых доказанных и вероятных резервов, к которым они относятся. Если оценочный срок полезной службы отдельного актива меньше, чем соответствующий срок службы карьера, то по таким горнорудным активам начисление износа осуществляется по прямолинейному методу либо с использованием производственного метода, исходя из производственной характеристики объекта.

Учет сумм изменений оценочных значений, влияющих на результаты исчислений по производственному методу, ведется перспективно. Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице.

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	10-60
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	5-30
Прочее	2-30
Горнорудные активы	производственный метод

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приближена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к предполагаемому использованию.

Обесценение нефинансовых активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. Балансовая стоимость основных средств,

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

нематериальных активов и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующей единице, генерирующей денежные средства) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по выбытию» (цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за единицу, генерирующую денежные средства, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Единица, генерирующая денежные средства – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения, признанный ранее, восстанавливается, только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в учетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Данное восстановление признается в прибыли или убытке, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

Классификация финансовых активов. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент первоначального признания.

Торговая дебиторская задолженность. Торговая дебиторская первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, за вычетом оценочного резерва под убытки.

Обесценение финансовых активов. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Оценочные резервы под убытки по финансовым активам основаны на допущениях о риске наступления дефолта и ожидаемых уровнях кредитных убытков. Компания применяет суждение, делая данные допущения и выбирая входящие данные для расчета оценочного резерва под убытки. Это суждение основано на исторических данных Компании, существующих рыночных условиях, а также на прогнозных оценках, существующих по состоянию на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под убытки.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Обесценение торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, Компания использует упрощенный подход на основе матрицы резервов, позволяющий начисление оценочного резерва под убытки за весь срок договора. Матрица резервов рассчитывается на основании исторического опыта кредитных убытков с учетом прогнозных макроэкономических оценок и обновляется на каждую отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность поделена на категории в зависимости от дней просрочки, и на основе исторического анализа коэффициентов дефолтов определяются уровни ожидаемых

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

кредитных убытков. Изменения оценочного резерва под убытки отражаются в составе общих и административных расходов отчета о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче денежных потоков, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Классификация финансовых обязательств. Компания классифицирует финансовые обязательства на следующие категории оценки: финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Руководство определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Займы полученные. Займы, полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств, образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов полученных, корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли или убытка при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов или доходов по займам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда оно исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором, или если произошло значительное изменение условий существующего финансового обязательства, такое замещение или изменение учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Компания оценивает существенность изменения на основании качественных и количественных факторов. Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором на условиях, которые несущественно отличаются от изначальных, или если изменения условий существующего обязательства незначительно отличаются, такое замещение или изменение не учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в соответствующих балансовых стоимостях отражается через прибыль или убыток отчетного периода.

Подходный налог. В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущий (корпоративный подходный налог) и отсроченные налоги. Расходы по подходному налогу отражаются в отчете о прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

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

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении 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 бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отсроченный налог рассчитывается по ставке корпоративного подоходного налога, принятой на конец отчетного периода, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

В состав затрат по ликвидации активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель).

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию, рекультивацию и проведение восстановительных работ формируются и относятся на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера или загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации и восстановления. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, пересматриваются на регулярной основе.

Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, корректируют стоимость основных средств.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы включают в себя доходы связанные с амортизацией дисконта, доход от модификации займов, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам и расходы от признания финансовых гарантий, убыток от модификации займов и т.п. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Процентные доходы и расходы признаются в течение соответствующих периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, включаются в финансовые расходы, кроме тех затрат по займам, которые капитализируются в стоимость квалифицируемых активов.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов и рекультивации земель после завершения работ.

Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории и прочей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства.

Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Обесценение горнорудных активов, прав недропользования и основных средств

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая стоимость долгосрочных активов была определена на основе ценности использования. Расчет ценности основан на модели дисконтированных денежных потоков на весь срок действия Контрактов. Использование метода дисконтированных денежных потоков требует от Компании принятия значительных суждений относительно будущих ожидаемых денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут иметь значительное влияние на возмещаемую стоимость и в конечном итоге на сумму обесценения основных средств.

На 31 декабря 2022 года Компания не выявила убытков от обесценения горнорудных активов и основных средств по контракту на добычу марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд (месторождения Ушкатын III). При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования размере 15.2%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Руководство Компании считает, что разумно-допустимые изменения в будущих ценах на продукцию Компании не приведут к существенному снижению возмещаемой стоимости активов. Увеличение ставки дисконтирования от 20% до 25%, также не приводит к тому, чтобы возмещаемая стоимость стала ниже балансовой.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,515	208,616
Кредиторская задолженность	2,982,794	1,119,233
Займы	13,122,119	2,988,512
Итого	16,107,428	4,316,361

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<i>Компании под общим контролем</i>	-	-
Приобретение услуг	1,173,050	910,746
Приобретение материалов	21,583	6,769
Приобретение основных средств	184,557	96,617
Вознаграждение по займам	164,110	37,235
Приобретение услуг по обучению кадров	-	-
Итого	1,543,300	1,051,367

5 Основные средства

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Транспорт	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	127,826	1,101,964	479,351	15,510	-	2,480,488	4,205,139
Поступления	-	32,944	162,338	68,920	21,537	17,676	303,415
Реклассификация	-	-	7,786	-	-	(7,786)	-
Износ	-	(51,222)	(18,134)	(3,058)	(2,000)	-	(74,414)
Выбытия	-	(16,962)	(148,889)	(9,953)	-	-	(175,804)
Стоимость на 31 декабря 2022 г.	127,826	1,198,267	530,432	94,057	21,537	2,490,378	4,462,497
Накопленный износ	-	(131,543)	(61,471)	(9,147)	(2,000)	-	(204,161)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	127,826	1,066,724	482,452	71,419	19,537	2,490,378	4,258,336
Поступления	-	51,550	967,041	-	336,768	1,356,670	2,712,029
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Износ	-	(57,454)	(145,327)	(4,125)	(42,098)	-	(249,004)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Стоимость на 31 декабря 2022 г.	127,826	1,249,817	1,497,473	94,057	358,305	3,764,338	7,091,816
Накопленный износ	-	(188,997)	(206,798)	(9,147)	(44,098)	-	(453,165)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	127,826	1,060,820	1,290,675	80,785	314,207	3,764,338	6,638,651

6 Прибыль (убыток) на акцию и балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на держателей простых акций	(2,032,631)	272,003
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500,000	500,000
Прибыль (убыток) на акцию:		
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на простую акцию (в тенге на акцию)	(4,065.26)	544.01

Балансовая стоимость одной простой акции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы	23,328,753	10,018,701
Обязательства	(22,435,389)	(6,278,589)
Нематериальные активы	(15,992)	(18,780)
Чистые активы	877,372	3,721,332
Количество простых акций, штук	500,000	500,000
Балансовая стоимость 1 простой акции, (тенге)	1,754.74	7,442.66

7 Акционерный капитал

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

8 Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	432,397	432,397
Изменение в оценках	(154,285)	(8,379)
Проценты начисленные	26,328	44,544
На 31 декабря	340,605	468,562

На 31 декабря 2023 года обязательства были рассчитаны с использованием ставок дисконтирования в размере 11,3% (31 декабря 2022 года: 11%)

9 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед связанными сторонами	2,982,794	1,119,233
Задолженность перед третьими сторонами	4,693,744	1,467,016
Итого	7,676,538	2,586,249

В текущем периоде Компания реализовала железомарганцевую руду фракции 0-10, которая была оприходована как техногенно-минеральные образования на месторождении Ушкатын III.

10 Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2,988,512	1,611,600
Получено	11,700,000	4,500,000
Начисленное вознаграждение	164,110	37,235
Погашено вознаграждение	(139,493)	(67,010)
Дисконт при первоначальном признании	(5,689,977)	(2,626,972)
Амортизация дисконта	4,123,583	1,115,483
Погашено	-	(1,570,000)
Удержание налогов	(24,617)	(11,824)
На 31 декабря	13,122,118	2,988,512
Долгосрочные займы	12,624,093	2,557,464
Текущие займы	498,025	431,048

В течение 2023 года Компания получила заем от компании под общим контролем Группы ERG в сумме 11,700,000 тысяч тенге по кредитной линии на сумму 30,000,000 тысяч тенге, открытой до 31 декабря 2026 года. Кредитная линия доступна до 31 декабря 2026 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 0,1%. Справедливая стоимость займа была рассчитана по рыночным ставкам 14.8%-19.8% годовых, на дату получения соответствующего транша.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отражен заем полученный от АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат». Ставка вознаграждения по займу до декабря 2021 года составляла 4.0 % годовых, с декабря 2021 года - 11% годовых. Заем погашен в 2022 году.

11 Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по заработной плате и связанным налогам	252,319	201,307
Услуги	261,769	23,831
Охрана	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	28,963	22,053
Обучение по контракту на недропользование	-	-
НИР по контракту на недропользование	-	-
Налоги и прочие платежи в бюджет	4	21,839
Вознаграждение независимым директорам	-	-
Отчисления на социально-экономическое развитие	-	-
Разработка технических условий	-	-
Материалы	5,201	6,932
Прочие	37,779	27,867
Итого	586,035	303,829

12 Себестоимость (прочие операционные расходы 2022 год)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обслуживание котельной и электрических установок	321,341	290,638
Охрана	95,685	101,814
Услуги	1,230,521	202,640
Амортизация	201,560	67,376
Электроэнергия	285,330	57,164
Заработная плата	2,678,462	24,983
Электроэнергия	-	57,164
Транспортные услуги	32,525	33,305
Услуги по откачке воды	36,984	33,515
Взвешивание	21,498	34,958
Налоги	778,720	22,932
Отчисления на социально-экономическое развитие	7,950	7,563
Материалы	868,840	9,474
Прочие	1,422,861	26,248
	6,054,117	969,774

13 Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Дисконт при первоначальном признании займов по справедливой стоимости	6,622,412	2,626,972
Прочие	109,702	10,872
Итого	6,732,114	2,637,844

14 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по полученным займам	4,123,583	1,115,483
Процентные расходы по резерву под обязательство по ликвидации и восстановлению горнорудных активов на восстановление и ликвидацию	-	44,544
Процентные расходы по займу	164,110	37,235
Прочие	-	(36)
Итого	4,287,693	1,197,226

15 Подоходный налог

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2,032,631)	272,003
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог по уставленной ставке подоходного налога	-	54,401
Изменение в непризнанных отложенных активах	-	(242,132)
Прочие постоянные разницы	-	187,731
Расходы / (экономия) по подоходному налогу	-	-

16 Условные и договорные обязательства**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 Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Компании в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Контракты

Компания обязана периодически отчитываться перед компетентным органом о выполнении требований Контрактов на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в Контрактах, может привести к штрафам или отзыву Контрактов.

17 Управление финансовыми рисками

В силу характера своей деятельности Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью. Такая подверженность возникает в основном по денежным средствам, ограниченным в использовании, деноминированным в долларах США. Следовательно, Компания подвержена риску изменения в валютном курсе на эти суммы, и руководство следит за таким риском, но исторически не предпринимало каких-либо действий для снижения этого риска.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки погашения и ее финансовых

инвестиций и финансовых активов (например: дебиторская задолженность, прочие финансовые активы) и прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

18 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, представляет собой уровень иерархии 2. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости.

19 События после отчетной даты

С начала 2024 года Компания получила заем от компании под общим контролем Группы ERG в сумме 5,655,000 тысяч тенге со сроком погашения в декабре 2026

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Нурланов А.Ж.

Муздыбаев С.Ж.