

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 31 марта 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 31 марта 2024 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 454.56 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.

Компании 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 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	1,468	112	-
Обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,214,259	167,238	-
Займы полученные	18,465,000	-	-

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	-	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем	Компании под Контролем Менеджеров Класса Б	Государст Венные предприятия
Выручка	902,534	-	-
Себестоимость реализации	184,862	85,186	-
Прочие операционные доходы	1,938	-	-
Прочие операционные расходы	-	30358	443
Расходы по реализации	-	-	-
Общие административные расходы	24,203	-	963
Финансовые доходы	904,576	8,444	-
Финансовые расходы	639,120	-	-

5 Денежные средства, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские вклады в долларах США	574,992	569,263
Банковские вклады в тенге	16,044	14,473
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(11,817)	(11,817)
	579,219	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>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в тенге	14,583	12,886
	14,583	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 31 марта 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>	31 марта 2024г.	31 декабря 2023 г.
Активы	25,848,382	23,328,753
Обязательства	(26,788,425)	(22,435,389)
Нематериальные активы	(15,684)	(15,992)
Чистые активы	(955,727)	877,372
Количество простых акций, штук	500,000	500,000
Балансовая стоимость 1 простой акции, (тенге)	(1,911.45)	1,754.74

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>	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Прибыль(убыток), приходящая(-ий)ся на держателей простых акций	(1,833,407)	597,333
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500 000	500 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	(3,666.81)	1,194.67

8 Оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	340,605	468,652
Приобретение прав недропользования	-	-
Изменение в оценках	-	(173,652)
Проценты начисленные	-	45,157
На 30 июня	340,605	304,605

9 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед связанными сторонами	3,381,497	2,982,794
Задолженность перед третьими сторонами	5,716,351	4,693,744
итого	9,097,848	7,676,538

10 Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
На 1 января	13,122,118	2,988,512
Получено	2,265,000	11,700,000
Начисленное вознаграждение	382,367	164,110
Погашено вознаграждение	-	(139,607)
Дисконт при первоначальном признании	(904,575)	(5,689,977)
Амортизация дисконта	256,752	4,123,583
Погашено	-	-
Удержание налогов	-	(24,503)
На конец отчетного периода	15,121,662	13,122,118
Долгосрочные займы	14,216,022	12,624,093
Текущие займы	905,640	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>	3 мес. 2024 г.	3 мес. 2023 г.
Железомарганцевая руда	903,109	459,980
Итого выручка	903,109	459,980

12 События после отчетной даты

После отчетной даты в течении 2024 года был получен заем от компании ТОО "Коммерческий центр ERG" в размере - 2,505,000,000 тенге, сроком погашения до 31.12.2026 года, с процентной ставкой под 0,1% годовых.

Генеральный директор



Нурланов А.Ж.

Главный бухгалтер



Муздыбаев С.Ж.