

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 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 2021 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 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 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 сентября 2022 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 476.89 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.

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 сентября 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 | 137,510 | 367,938 | - |
| Обязательства: | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 799,115 | 27,489 | - |
| Займы полученные | 4,200,000 | - | - |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Компании под общим контролем | Компании под Контролем Менеджеров Класса Б | Государст Венные предприятия |
|--------------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|
| Выручка | 278,473 | - | - |
| Себестоимость реализации | 259,966 | 48,332 | - |
| Прочие операционные доходы | 34,159 | - | - |
| Прочие операционные расходы | 269,629 | 107,870 | 1,351 |
| Расходы по реализации | 116,460 | - | - |
| Общие административные расходы | 200 | 152 | 1,875 |
| Финансовые доходы | 842,798 | 8,068 | - |
| Финансовые расходы | 194,557 | - | - |

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года отсутствуют.

5 Денежные средства, ограниченные в использовании

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Банковские вклады в долларах США | 355,705 | 269,323 |
| Банковские вклады в тенге | 11,331 | 11,331 |
| Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки | (8,003) | (8,003) |
| | 359,003 | 272,651 |

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 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

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Итого активы | 8,534,059 | 5,561,038 |
| Минус: итого обязательства | (5,271,037) | (2,092,929) |
| Чистые активы | 3,263,022 | 3,468,109 |
| Количество размещенных простых акций | 500,000 | 500,000 |
| Балансовая стоимость одной акции, тенге | 6,526.04 | 6,936.22 |

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 сентября 2022 года | 30 сентября 2021 года |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Убыток, приходящийся на держателей простых акций | (205,088) | (375,810) |
| Средневзвешенное количество простых акций, штук | 500,000 | 500,000 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге | (410.18) | (751.62) |

7 Оценочные обязательства

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| На 1 января | 432,397 | 570,983 |
| Приобретение прав недропользования (Примечание 1) | - | - |
| Изменение в оценках | (66,717) | (182,553) |
| Проценты начисленные | 22,050 | 43,967 |
| На 30 сентября | 387,730 | 432,397 |

8 Займы полученные

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| На 1 января | - | 211,357 |
| Получено | 4,200,000 | 1,361,708 |
| Начисленное вознаграждение | 15,977 | 38,535 |
| Прибыль от первоначального признания | (842,798) | - |
| Дисконт | 178,479 | - |
| итого | 3,551,658 | 1,611,600 |

20 января 2022 года Компания и Материнская компания заключили договор финансового займа. Заем выражен в тенге и подлежит погашению вместе с вознаграждением до 29 декабря 2023 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 1,0% годовых.

9 Выручка

| <i>В тысячах казахстанских тенге</i> | Три месяца, закончившихся 30 сентября | | Девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--------------------------------------|--|----------|--|----------|
| | 2022 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. |
| Железомарганцевая руда | 261,436 | - | 365,974 | - |
| Итого выручка | 261,436 | - | 365,974 | - |

10 События после отчетной даты

В ноябре 2022 года Компания получила заем от компании под общим контролем Группы ERG в сумме 300,000 тысяч тенге со сроком погашения в декабре 2023 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Шевченко Д.П.

Кульмагамбетова А.А.