

АО «КазАзот»

**Финансовая отчетность в соответствии
со стандартами бухгалтерского учета МСФО
и Аудиторский отчет независимого аудитора**

31 декабря 2024 года

Содержание

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общая информация.....	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3	Существенная информация об учетной политике	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	14
5	Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	17
6	Новые стандарты и интерпретации.....	17
7	Выручка по договорам с покупателями.....	17
8	Себестоимость реализации	18
9	Расходы по реализации	18
10	Административные расходы	18
11	Финансовые доходы и расходы	19
12	(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	19
13	Прочие доходы и расходы	20
14	Подходный налог	20
15	Основные средства	22
16	Разведочные и оценочные активы	23
17	Займы выданные	24
18	Авансы выданные	25
19	Запасы	26
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
21	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	27
22	Капитал.....	28
23	Займы полученные	29
24	Резервы	32
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	32
26	Обязательства по договорам с покупателями.....	33
27	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	33
28	Условные и договорные обязательства	35
29	Управление финансовыми рисками	38
30	Информация по сегментам	44
31	События после отчетной даты.....	47

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «КазАзот»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КазАзот» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом: 1,000,000 тысяч казахстанских тенге, что составляет примерно 5% от средневзвешенной прибыли до налогообложения за 2022-2024 годы.
Ключевые вопросы аудита	- Оценка справедливой стоимости займа выданного - Оценка обязательства по выбытию активов и восстановлению месторождения - Соблюдение ковенантов по договорам займов

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Компании, используемых Компанией учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Компании в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом

1,000,000 тысяч казахстанских тенге

Как мы ее определили

примерно 5% от средневзвешенной прибыли до налогообложения за 2022-2024 годы

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности средневзвешенную прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Компании, и он является общепризнанным базовым показателем. Было применено средневзвешенное значение за три года, чтобы отразить высокую волатильность внешних рыночных факторов, существенно влияющих на прибыль. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Мы согласовали с лицами, отвечающими за корпоративное управление, что мы сообщим им об искажениях, выявленных в ходе нашего аудита, свыше 100,000 тысяч казахстанских тенге, а также об искажениях меньше этой суммы, которые, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита

Оценка справедливой стоимости займа выданного

Примечания 3, 4 и 17 к финансовой отчетности

В декабре 2021 года Компания предоставила займ ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» на приобретение 85% акций АО «КазАзот». В соответствии с условиями договора займа, сумма займа и сумма вознаграждения подлежат корректировке в случае изменения курса валют тенге к доллару США (при этом указан нижний порог курса валют), то есть договор займа содержит пункт об односторонней индексации. Данная индексация встроена в финансовый актив, и, соответственно, данный актив необходимо оценивать в совокупности. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты могут оцениваться по амортизированной стоимости только при прохождении SPPI-теста, когда Компания ожидает к получению выплаты исключительно основной суммы долга и процентов по займам. Данный критерий теста не соблюдается при наличии платежей по индексации. Для оценки справедливой стоимости займа выданного на конец года Компания привлекла внешнего независимого эксперта по оценке. Мы посчитали этот вопрос ключевым вопросом аудита из-за сложности расчета и суждения руководства при оценке справедливой стоимости займа выданного. Займы выданные также являются существенной статьей в финансовой отчетности Компании.

Наши аудиторские процедуры включали:

- Мы проверили расчеты Компании к отчету независимого оценщика, сверили основные допущения, используемые в модели оценки справедливой стоимости займа выданного, к внешним и внутренним источникам, а также сверили графики платежей к договору займа;
- Мы привлекли наших технических специалистов по бухгалтерскому учету для оказания помощи в рассмотрении порядка учета займа выданного с встроением деривативом;
- Мы подтвердили независимость и компетентность независимого эксперта по оценке;
- Мы привлекли наших экспертов по оценке для проверки методологии расчета справедливой стоимости и также подтверждения аккуратности ставок, использованных независимым оценщиком в расчетах справедливой стоимости займа выданного;
- Мы получили письмо-подтверждение по остатку займа выданного от акционера на 31 декабря 2024 года;
- Мы оценили соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО.

Оценка обязательства по выбытию
активов и восстановлению
месторождения

Примечания 3, 4 и 24 к финансовой
отчетности

В соответствии с контрактами на недропользование и Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года Компания как недропользователь обязана произвести демонтаж и ликвидацию последствий своей деятельности. Также согласно новому Экологическому Кодексу Республики Казахстан, который вступил в силу с 1 июля 2021 года, объекты классифицируются по степени вреда, причиненного деятельностью предприятий. Согласно новому Кодексу Компания признает обязательство по выбытию активов в отношении нефтегазовых скважин и в отношении всей инфраструктуры газовых месторождений и завода по производству аммиака и аммиачной селитры. Компания произвела оценку обязательства по выбытию активов на основании обновленных ставок дисконтирования и инфляции на 31 декабря 2024 года. Мы посчитали этот вопрос ключевым вопросом аудита из-за сложности расчета и суждения руководства при интерпретации действующего законодательства и оценке активов, в отношении которых необходимо создание обязательства по выбытию активов. Обязательство по выбытию активов и восстановлению месторождения также является существенной статьей в финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали:

- Мы проверили расчеты Компании, сверили основные допущения, используемые в расчете обязательства по выбытию активов и восстановлению месторождения к внешним и внутренним источникам;
- Мы проверили на выборочной основе исходные данные, используемые в расчете номинальной стоимости обязательства, включая физический объем работ, удельную стоимость и строительно-сметные нормы;
- Мы подтвердили независимость и компетентность независимого эксперта, который производил оценку обязательства по восстановлению месторождения в отношении нефтегазовых скважин и прилегающей инфраструктуры;
- Мы проверили полноту активов в отношении которых необходимо создание обязательства по выбытию активов и восстановлению месторождения;
- Мы оценили соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО.

Соблюдение ковенантов по договорам займов

Примечания 3, 4 и 23 к финансовой отчетности

В соответствии с условиями кредитных соглашений с АО «Банк Развития Казахстана», АО «ForteBank» и АО «Банк ЦентрКредит» Компания должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. В ходе финансового анализа по состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выявила нарушение финансового ковенанта, касающегося соотношения финансового долга к EBIT, предусмотренного кредитным договором с АО «ForteBank», соотношение составило 5.14, при целевом значении 5.00. В указанный отчетный период Компания не уведомила банк о данном нарушении и, соответственно, не получила официального письма-согласия от банка, подтверждающего согласие банка не применять меры в связи с нарушением ковенантов и согласие банка не требовать досрочного погашения займа. Неисполнение ковенанта по договору с АО «ForteBank» привело к кросс-дефолту по займам от АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Банк ЦентрКредит» и реклассификации долгосрочной части всех займов в состав краткосрочных обязательств на 31 декабря 2024 года. Мы сосредоточили внимание на этой области, поскольку соблюдение условий ковенантов может оказать существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали:

- Мы получили понимание финансовых и нефинансовых ковенантов, применимых к кредитным соглашениям с АО «Банк Развития Казахстана», АО «ForteBank» и АО «Банк ЦентрКредит», включая поправки и изменения;
- Мы проверили анализ и расчет ковенантов, включая финансовые коэффициенты, выполненные руководством Компании на конец года;
- Мы оценили арифметическую точность расчета финансовых ковенантов и сравнили данные, использованные в расчетах, с финансовой отчетностью;
- Мы получили и изучили письма от АО «Банк ЦентрКредит», АО «Банк Развития Казахстана» и АО «ForteBank», полученные от банков в июне 2025 года, подтверждающие, что банки не планируют воспользоваться своим правом объявлять кросс-дефолт и требовать досрочного погашения задолженности по займам;
- Мы получили и изучили дополнительное соглашение о реструктуризации займа с АО «ForteBank», которое откладывает выплату плановых платежей по основному долгу, приходящихся к погашению на май, август, ноябрь 2025 года и февраль 2026 года, на конец срока кредита – 1 мая 2031 года;
- Мы привлекли наших технических специалистов по бухгалтерскому учету для оказания помощи в рассмотрении влияния нарушения ковенантов на финансовую отчетность, а также оценили будущие планы руководства, учитываемые при оценке способности Компании продолжать деятельность по принципу непрерывности деятельности в обозримом будущем;
- Мы оценили соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям стандартов бухгалтерского учета МСФО.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 7

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет (но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации.
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 9

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Азамат Конратбаев.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers



Утверждено и подписано:



Азамат Конратбаев
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)



Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство Аудитора
№00000315 от 28 декабря 2015 года)

27 июня 2025 года
Алматы, Казахстан

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 27 июня 2025 года:

М.М. Жанбатырова
Директор департамента
бухгалтерского учета и
отчетности/Главный бухгалтер

АО «КазАзот»

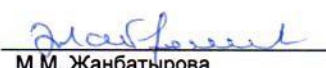
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	15	91,143,070	88,926,125
Нематериальные активы		571,464	614,753
Разведочные и оценочные активы	16	29,224,003	25,812,241
Инвестиционное имущество		253,487	267,927
Займы выданные	17	66,200,158	57,173,564
Авансы, выданные за долгосрочные активы	18	2,194,069	4,645,885
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	2,568,007	2,091,371
Прочие долгосрочные активы	19	1,732,769	1,030,453
Итого долгосрочные активы		193,887,027	180,562,319
Краткосрочные активы			
Запасы	19	11,840,647	13,203,818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6,460,613	6,136,225
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		418,274	95,797
Авансы выданные	18	799,522	949,475
Предоплата по подоходному налогу		2,131,784	220,143
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	5,607,741	9,754,750
Прочие краткосрочные активы		709,206	760,995
Итого краткосрочные активы		27,967,787	31,121,203
ИТОГО АКТИВЫ		221,854,814	211,683,522
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	22	17,754,292	17,754,292
Прочие резервы		(5,334,754)	(3,194,520)
Нераспределенная прибыль		97,687,124	91,723,581
ИТОГО КАПИТАЛ		110,106,662	106,283,353
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	23	-	65,078,291
Доходы будущих периодов	23	4,651,754	4,970,431
Резервы	24	15,086,859	13,279,601
Отложенные налоговые обязательства	14	4,237,731	3,315,796
Итого долгосрочные обязательства		23,976,344	86,644,119
Краткосрочные обязательства			
Займы	23	76,699,232	9,293,909
Доходы будущих периодов	23	409,434	446,503
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	7,477,606	5,804,846
Обязательство по договорам с покупателями	26	2,486,114	2,587,686
Обязательство по историческим затратам		-	44,354
Налоги и прочие обязательные платежи к уплате		699,422	578,752
Итого краткосрочные обязательства		87,771,808	18,756,050
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		111,748,152	105,400,169
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		221,854,814	211,683,522
Балансовая стоимость одной простой акции (в тысячах казахстанских тенге)	22	1,095	1,057

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 27 июня 2025 года:


 А.А. Мауляшев
 Генеральный директор


 Е.Т. Биалиева
 Заместитель генерального
 директора по экономике и
 финансам


 М.М. Жанбатырова
 Директор департамента
 бухгалтерского учета и
 отчетности/Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

АО «КазАзот»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2023 г.	17,754,292	-	69,995,959	87,750,251
Прибыль за год	-	-	21,727,622	21,727,622
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	21,727,622	21,727,622
Прочие операции с акционерами (Примечания 14, 17)	-	(3,194,520)	-	(3,194,520)
На 31 декабря 2023 г.	17,754,292	(3,194,520)	91,723,581	106,283,353
Прибыль за год	-	-	5,963,543	5,963,543
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	5,963,543	5,963,543
Прочие операции с акционерами (Примечания 14, 17)	-	(2,140,234)	-	(2,140,234)
На 31 декабря 2024 г.	17,754,292	(5,334,754)	97,687,124	110,106,662

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 27 июня 2025 года:


 А.А. Маулешев
 Генеральный директор


 Е.Т. Биалиева
 Заместитель генерального
 директора по экономике и
 финансам



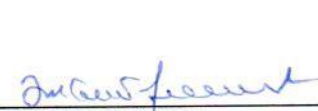

 М.М. Жанбатырова
 Директор департамента
 бухгалтерского учета и
 отчетности/Главный бухгалтер

АО «КазАзот»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год		5,963,543	21,727,622
Корректировки на:			
Расходы по подоходному налогу	14	2,571,861	6,630,622
Износ и амортизация		6,851,052	6,688,048
Убыток от выбытия основных средств	13	41,645	47,978
Финансовые расходы за вычетом доходов	11	(1,801,396)	27,124
Амортизация доходов будущих периодов	13	(409,435)	(446,502)
Обесценение долгосрочных активов	15, 16	-	171,593
Обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	18, 20	77,215	(52,402)
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы	12	7,957,127	(1,048,169)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		21,251,612	33,745,914
Изменение запасов		(1,256,973)	(7,203,902)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(541,880)	(991,191)
Изменение авансов выданных		153,793	(366,166)
Изменение текущих налоговых активов и обязательств		(198,818)	(188,260)
Изменение прочих текущих активов		51,789	38,609
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1,617,383	661,531
Изменение обязательств по договорам		(101,566)	1,190,371
Изменение прочих долгосрочных активов		(702,316)	(261,704)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		20,273,024	26,625,202
Подоходный налог уплаченный		(2,759,200)	(3,735,833)
Проценты уплаченные	23	(5,966,391)	(4,518,493)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		11,547,433	18,370,876
Проценты полученные	11	331,656	526,726
Поступления от выбытия основных средств и инвестиционного имущества		559,687	483,450
Приобретение основных средств		(3,650,414)	(7,489,286)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(3,411,762)	(2,911,876)
Приобретение нематериальных активов		(9,964)	(19,802)
Выплаты по историческим затратам		(47,619)	(40,308)
Изменение денежных средств, ограниченных в использовании		(476,636)	(151,526)
Предоставление заемных средств	17	(3,300,000)	(5,000,000)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(10,005,052)	(14,602,622)
Привлечение заемных средств	23	1,847,474	63,785,291
Погашение заемных средств	23	(8,596,515)	(76,308,088)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(6,749,041)	(12,522,797)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(5,206,660)	(8,754,543)
Чистая курсовая разница		1,059,651	(303,266)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	9,754,750	18,812,559
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	5,607,741	9,754,750

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 27 июня 2025 года:

 А.А. Маулешев Генеральный директор	 Е.Т. Биалиева Заместитель генерального директора по экономике и финансам	 М.М. Жанбатырова Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности / Главный бухгалтер
--	--	--

1 Общая информация

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, для акционерного общества «КазАзот» (далее по тексту – «Компания»).

Компания является акционерным обществом (далее по тексту – «АО»), согласно определению Гражданского Кодекса Республики Казахстан (далее по тексту – «РК»). Компания зарегистрирована 11 ноября 2005 года в Министерстве Юстиции РК. 16 сентября 2014 года Компания была перерегистрирована как товарищество с ограниченной ответственностью (далее по тексту – «ТОО»). 21 декабря 2016 года Компания провела перерегистрацию в связи с изменением своей формы собственности с ТОО на АО, о чем свидетельствует Справка с Управления Юстиции города Актау, БИН 051140001409.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов акционерами Компании являются ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» (85%) и Аблазимов Бахаридин Нугманович (15%). Конечной контролирующей стороной Компании является Аблазимов Бахаридин Нугманович.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, промышленная зона 6, здание 150.

Основные виды деятельности Компании – производство и реализация аммиачной селитры, аммиака, азотной кислоты и природного газа. Продукция Компании реализуется в Республики Казахстан и на экспорт.

26 сентября 2014 года Компания заключила Контракт на недропользование сроком на 25 лет с Министерством Энергетики РК на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, расположенном на территории Бейнеуского района Мангистауской области.

14 марта 2016 года Компания заключила Контракт с Министерством Энергетики РК на разведку и добычу углеводородного сырья на участке Косбулак Мангистауской области на срок, включая период разведки, на 6 лет и период добычи 25 лет. 20 сентября 2022 года Компания утвердила с Министерством Энергетики РК продление периода разведки на 3 года до 20 сентября 2025 года. Компания планирует перейти к стадии добычи углеводородного сырья после завершения оперативного подсчета запасов в 2025 году (Приложение 16).

Средняя численность персонала Компании на 31 декабря 2024 года составляет 1,230 человек (на 31 декабря 2023 года: 1,291 человек).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от Каспийского трубопроводного консорциума (КТК), по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Уровень инфляции был относительно стабильным в течение 2024 года и составил 8.6% в декабре 2024 года по сравнению с 9.8% в декабре 2023 года. Рост экономики в 2024 году замедлился до 3.8% по сравнению с 5.1% в 2023 году. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 518.34 тенге за 1 доллар США по сравнению с 523.54 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, промышленный и сельскохозяйственные секторы в Республике Казахстан остаются подверженными влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в стране. Неопределенность сохраняется в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании.

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена ниже. Данная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Решение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее краткосрочные активы на 59,804,021 тысячу тенге. Данное превышение было вызвано нарушением финансового ковенанта по кредитной линии от АО «ForteBank» и соответствующим кросс-дефолтам по кредитным линиям от АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Банк ЦентрКредит», в результате чего вся задолженность Компании по займам полученным в сумме 76,699,232 тысячи тенге на 31 декабря 2024 года была классифицирована как краткосрочная (Примечание 23).

При оценке способности Компании продолжать свою деятельность по принципу непрерывности деятельности в обозримом будущем руководство учитывало следующие факторы:

- 18 апреля 2025 года Компания заключила дополнительное соглашение о реструктуризации займа с АО «ForteBank», которое откладывает выплату плановых платежей по основному долгу, приходящихся к погашению на май, август, ноябрь 2025 года и февраль 2026 года, на конец срока кредита – 1 мая 2031 года. В июне 2025 года Компания получила уведомления от АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Банк Развития Казахстана», подтверждающие, что банки не планируют воспользоваться своим правом объявлять кросс-дефолт и требовать досрочного погашения задолженности по займам.
- В 2024 году чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 11,547,433 тысячи тенге (2023 год: 18,370,876 тысяч тенге). В 2025 году Компания ожидает сгенерировать чистые денежные средства от операционной деятельности в сумме 25,452,392 тысячи тенге. Компания продемонстрировала положительную операционную прибыль в первом квартале 2025 года.
- Компания является единственным производителем аммиака и аммиачной селитры в Казахстане, полностью удовлетворяя потребности страны в азотных минеральных удобрениях. Компания ожидает увеличения спроса на производимую продукцию в обозримом будущем.

В рамках стратегии развития химической промышленности и расширения производственных мощностей в Республике Казахстан, Компания (через связанную сторону ТОО «KazAzot PRIME») реализует проект по строительству аммиачно-карбамидного комплекса в Мангистауской области. Проект финансируется в том числе за счет собственных средств Компании, предоставленных в виде внутригруппового финансирования. Общий объем инвестиций в проект составляет порядка 1,350 миллиарда долларов США. Завершение строительных и пусконаладочных работ запланировано на 2029 год, с началом этапа реализации – в 2025 году. Проектная мощность производственного комплекса предусматривает выпуск до 660 тыс. тонн аммиака, 577.5 тыс. тонн карбамида, 500 тыс. тонн аммиачной селитры и 395 тыс. тонн азотной кислоты в год. Общий объем готовой продукции, планируемый к производству, составит до 1.5 млн тонн в год. Проектирование и реализация осуществляется с участием международного подрядчика — китайской инжиниринговой компании Wuhuan Engineering Co. Ltd. выступающей в качестве ЕРС-контрагента. Подрядчик несёт ответственность за разработку базовой и детальной проектной документации, поставку технологического оборудования, авторский надзор, обучение персонала, а также проведение пусконаладочных работ.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Реализация нового проекта имеет важное стратегическое значение в развитии химической сельскохозяйственной и промышленной отраслей страны. Проект по модернизации входит в перечень 17-ти приоритетных инвестиционных проектов Казахстана. Финансирование проекта планируется за счет государственной поддержки и привлечения заемных средств от китайских финансовых организаций через АО «Банк Развития Казахстана». На сегодняшний день подписано соглашение об инжиниринге, закупках и строительстве (EPC) между ТОО «KazAzot PRIME» и консорциумом в составе крупных китайских производителей, мировых лидеров в области химической промышленности.

Реализация данного проекта подтверждает долгосрочные планы акционеров и руководства в отношении будущего развития и деятельности Компании. В настоящее время Компания управляет производственным комплексом, введенным в эксплуатацию более 50-ти лет назад и реанимированным текущим руководством и акционерами Компании. Новый современный завод позволит существенно расширить ассортимент и увеличить объем производимой продукции.

- Компания получила письмо поддержки от материнской компании, подтверждающее ее намерение оказать достаточную поддержку и помощь Компании, чтобы она могла выполнить свои обязательства по мере наступления срока их погашения и продолжать свою деятельность без существенного сокращения операций в обозримом будущем и не менее чем в течение 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.
- У руководства или акционеров Компании нет намерения или необходимости ликвидировать или существенно сократить масштабы деятельности Компании. Руководству неизвестно о каких-либо решениях, принятых акционерами, или о какой-либо возможной или планируемой ликвидации или продаже Компании третьим лицам в обозримом будущем.

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Компания будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

Финансовая отчетность раскрывает все вопросы, связанные со способностью Компании продолжать непрерывную деятельность, включая все значительные условия и события, смягчающие факторы и планы Компании. Эта финансовая отчетность не включает никаких корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов или классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы, если бы предположение о непрерывности деятельности не могло быть использовано.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой, а также валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах тенге.

Пересчет иностранных валют

Монетарные активы и обязательства пересчитываются в тенге по официальному курсу Национального Банка Республики Казахстан на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в тенге на конец года отражаются в прибыли или убытке за год и представляются в отчете о совокупном доходе в составе статьи «(Убыток)/прибыль от курсовой разницы». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости.

На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс закрытия, использованный для пересчета остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 523.54 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2023 года: 454.56 тенге за 1 доллар США), 546.47 тенге за 1 Евро (31 декабря 2023 года: 502.24 тенге за 1 Евро), 4.99 тенге за 1 российский рубль (31 декабря 2023 года: 5.06 тенге за 1 российский рубль).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**Основные средства**

Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы состоят из имущества, стоимости строительства газовых скважин, вспомогательного оборудования, а также ожидаемой стоимости ликвидации.

Износ основных средств

Компания амортизирует объекты основных средств, за исключением железнодорожных цистерн, катализаторных сеток и основных средств нефтегазового производства, прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока их полезного использования.

	<u>Срок полезной службы</u>
Здания и сооружения	5 – 100 лет
Машины и оборудование	2 – 50 лет
Транспортные средства	3 – 25 лет
Прочие	2 – 20 лет

Износ нефтегазовых активов рассчитывается по производственному методу, исходя из доказанных разработанных запасов. Основные средства, включенные в нефтегазовые активы и имеющие срок полезной службы, отличающийся от оценочного срока доказанных разработанных нефтяных запасов, амортизируются с использованием прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока их полезного использования. Железнодорожные цистерны и катализаторные сетки амортизируются производственным методом исходя из ожидаемого уровня использования.

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Капитализация затрат на разведку начинается, когда имеется высокая степень уверенности в рентабельности проекта и существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды.

При выявлении коммерческой целесообразности добычи на месторождении разведочные и оценочные активы переводятся в состав основных средств и нематериальных активов в соответствии с характером активов.

В случае, если разработка месторождения не является коммерчески целесообразной, разведочные и оценочные активы списываются на расходы, как только обнаруживается отсутствие коммерческой ценности месторождения.

Поисковые и поисково-оценочные работы

Данные активы включают в себя все расходы, понесенные в связи с приобретением имущественных прав на осуществление разведки и добычи полезных ископаемых, приобретаемого посредством прав на недропользование, подписания контракта и иным путем, геологические и геофизические затраты, затраты на бурение скважин и все накладные расходы, связанные с разведкой.

Прочие расходы на разведку

Данные активы включают затраты на соблюдение соглашения о недропользовании, такие как поддержание социальных программ в регионе, подписного бонуса, а также производственных работ и услуг и другие расходы.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены. Стоимость сырья и материалов учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость готовой продукции учитывается по методу ФИФО.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные активы, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Финансовые инструменты

Категории оценки финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства и эквиваленты денежных средств, торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Компания первоначально признает денежные средства и эквиваленты денежных средств, торговую и прочую дебиторскую задолженность по справедливой стоимости и впоследствии оценивает их по амортизированной стоимости. Компания признает займы выданные по справедливой стоимости и впоследствии оценивает их по амортизированной или справедливой стоимости в зависимости от их классификации.

1) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств, ограниченных в использовании, исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств.

Оценочный резерв под обесценение денежных средств и эквивалентов денежных средств определяется с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

2) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 за вычетом оценочного резерва под обесценение, который определяется с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

3) Займы выданные

Займы выданные первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением.

После первоначального признания займы выданные оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости по методу эффективной процентной ставки. Все расходы по займам отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка.

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, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). 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.

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 кредитных убытков. Изменения оценочного резерва под убытки отражаются в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные и обязательства по историческим затратам.

1) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости.

2) Займы полученные

Займы полученные первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал формируется по справедливой стоимости вкладов. Превышение справедливой стоимости вкладов над установленным капиталом отражается в качестве прочих резервов в составе капитала.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до окончания отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до окончания отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию и балансовая стоимость акций

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании (числитель), на средневзвешенное количество акций (знаменатель), находившихся в обращении в течение отчетного года.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения № 5.7 Листинговых правил АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее по тексту – «KASE»), (не является показателем, рассчитанным по стандартам бухгалтерского учета МСФО), утвержденных протоколом заседания Совета Директоров от 27 апреля 2017 года № 15, введенные в действие с 1 июня 2017 года.

- За дату расчета принимается последний день года, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций;
- Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS	(book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV	(net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS	(number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA	(total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA	(intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL	(total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS	(preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Компании только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе: 1) в течение периода, когда Компания несет расходы, которые подлежат субсидированию, или 2) в течение периода, когда амортизируются активы, которые были приобретены на субсидируемые средства. Субсидии Компании связаны с компенсацией расходов на уплату процентов по займам, соответствующим определенным условиям.

Выгода от государственного займа по ставке ниже рыночной рассматривается как государственная субсидия и определяется как разница между полученной стоимостью и справедливой стоимостью займа на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Резервы

Резервы представлены резервом на восстановление месторождения и выбытие активов. Резервом на будущее восстановление месторождения и выбытие активов является ожидаемая текущая стоимость правовых обязательств, связанных с демонтажем и восстановлением объектов вследствие выбытия долгосрочных активов. Обязательство по восстановлению месторождения и выбытие активов дисконтируется для определения текущей стоимости и признается как обязательство в момент, когда начинается строительство соответствующего актива.

Резерв корректируется на конец каждого года, при прошествии времени и изменения в ожидаемых будущих денежных потоках, связанных с обязательством.

Вознаграждения работникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе РК, которая предусматривает расчет текущих отчислений работодателя как процента от текущих общих выплат работникам; такие расходы начисляются в период получения соответствующей заработной платы. Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в Единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются пенсионным фондом.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы разрешают расчеты по налогу на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС») на нетто-основе. НДС, относящийся к выручке от реализации, оплачивается в бюджет ежеквартально на нетто-основе. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, при получении счета-фактуры продавца. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в составе активов или обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов, налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и прочих аналогичных обязательных платежей.

Доход от основной деятельности Компании представляет собой доход от продажи аммиачной селитры, товарного газа, аммиака и прочих видов продукции. Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары до их передачи покупателю.

Продажа товаров

При продаже аммиачной селитры и аммиака (по договорам, в которых право собственности переходит в момент отгрузки, или отсутствует положение о моменте перехода права собственности) выручка от продажи товаров признается в момент их отгрузки со склада, что подтверждается выставлением счета-фактуры в момент отгрузки и выпиской накладной на отпуск товаров. По договорам, условия которых предусматривают переход права собственности в момент доставки товаров покупателю, выручка признается в момент доставки товара покупателю, что подтверждается выпиской железнодорожной накладной, либо, если товар пересекает таможенную границу – подтверждается коносаментом.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Согласно договорам, по которым продажа товара определяется на условиях международных правил Инкотермс, выручка признается в момент, когда риски износа и утраты товара переходят к покупателю. При продаже аммиачной селитры и аммиака на внутреннем рынке, по условиям международных правил Инкотермс DDP, выручка от продажи признается в момент доставки Компанией неразгруженного товара в распоряжение покупателя в определенном месте назначения, который подтверждается накладной, которая подписывается со стороны Продавца и Покупателя, и подтверждает факт передачи товара. Оплата производится по частичной предоплате и по 100% предоплате.

При продаже товара на экспорт оплата производится по 100% предоплате, в течение 5 дней после выставления счета-фактуры. Выручка при продаже на экспорт признается в соответствии с условиями международных правил Инкотермс: DAP, FCW, EXW.

Также, Компания реализует аммиачную селитру местным сельскохозяйственным компаниям, которые были субсидированы в соответствии со статьей 11 Закона «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», по которым право собственности переходит в момент отгрузки товара на складе у Компании. С сельскохозяйственными компаниями оплата производится на частичной предоплате.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Подходный налог

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды с использованием налоговых ставок, действующих или, по существу, вступивших в силу на отчетную дату, а также любых корректировок в отношении предыдущих налоговых периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по подоходному налогу, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по подоходному налогу, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по подоходному налогу. Корректировки по неопределенным позициям по подоходному налогу в части пеней и штрафов отражаются в составе административных расходов.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы от займов связанной стороны и вознаграждение по банковским депозитам. Финансовые расходы включают процентные расходы по займам (за вычетом сумм, капитализированных в составе фиксированных активов) и амортизацию дисконта определенных долгосрочных обязательств. Финансовые затраты, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого долгосрочного актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы в момент возникновения.

Амортизация дисконта текущей стоимости, возникающая по обязательствам по восстановлению месторождения и выбытию активов или отсроченных платежей на приобретение права на недропользование (исторические затраты), относится на расходы как финансовые затраты по мере возникновения.

Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 27 июня 2025 года.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств и отдельных компонентов производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования.

Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и отдельных компонентов, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Резервы на восстановление месторождения и выбытие активов

В соответствии с Экологическим кодексом РК, Кодексом о недрах и недропользовании РК, а также прочими нормативно-правовыми актами РК, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков.

Компания применила значительное суждение при оценке обязательства. Любые будущие изменения в законодательстве, его интерпретации и практике применения могут повлиять на суждения и оценки, сделанные Компанией, и, следовательно, потенциально могут привести к пересмотру соответствующих обязательств ликвидации последствий эксплуатации объектов.

Компания пересматривает резервы на восстановление месторождения и выбытие активов на каждую отчетную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

К обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий, сооружений и оборудования производственного комплекса и рекультивация контрактных территорий.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в законодательстве и отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Так как срок действия лицензий и контрактов не может быть продлен по усмотрению Компании, допускается, что расчетным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода или контракта. Ожидаемым периодом ликвидации были определены 2025-2039 годы. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроком ликвидации объектов. Уровень инфляции был основан на данных S&P Global с учетом проведения ликвидационных мероприятий в соответствующие периоды.

	2024 г.	2023 г.
Номинальная стоимость	23,416,564 тысячи тенге	22,607,935 тысяч тенге
Ставка дисконтирования	8.35% -14.5% годовых	10.5%-14% годовых
Долгосрочный индекс инфляции	8.4% годовых	4.81% годовых

Анализ чувствительности обязательства по восстановлению месторождения и выбытию активов на существенные допущения по состоянию на 31 декабря 2024 года представлен следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Изменения в допущениях	(Уменьшение)/увеличение обязательства по восстановлению месторождения и выбытию активов
Ставка инфляции	1%/(1)%	2,288,895/(2,015,983)
Ставка дисконтирования	(1%)/1%	2,239,636/(1,932,236)

Анализ чувствительности обязательства по восстановлению месторождения и выбытию активов на существенные допущения по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Изменения в допущениях	(Уменьшение)/увеличение обязательства по восстановлению месторождения и выбытию активов
Ставка инфляции	1%/(1)%	2,167,501/(1,878,619)
Ставка дисконтирования	(1%)/1%	2,111,865/(1,805,342)

Оценка признаков обесценения долгосрочных активов

Руководство провело соответствующую оценку на наличие признаков того, что долгосрочные активы (в том числе основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость), для которых МСФО (IAS) 36 не требует проведения ежегодного теста на обесценение, могут быть обесценены. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство не определило наличие индикаторов обесценения долгосрочных активов Компании.

Также Компания провела оценку на наличие признаков обесценения разведочных и оценочных активов согласно МСФО 6 и по состоянию на 31 декабря 2024 года не определила наличие таких индикаторов. По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство определило наличие индикаторов обесценения разведочных и оценочных активов Компании в отношении контракта на недропользование «Мурынсор» (Примечание 16). В 2023 году Компания признала обесценение разведочных и оценочных активов по контракту на сумму 22,753 тысячи тенге в составе себестоимости реализации.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)***Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию***

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 28).

Справедливая стоимость займов выданных

Компания применила суждение при классификации и оценке справедливой стоимости займов выданных, учитываемых как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток в связи с положением об индексации платежей по займам.

В договорах некоторых займов, выданных связанным сторонам, присутствует пункт об индексации. В соответствии с условиями договора займа, сумма займа подлежит корректировке в случае увеличения обменного курса тенге к доллару США, то есть договор займа содержит одностороннюю индексацию. Данная индексация встроена в финансовый актив, и данный актив необходимо оценивать в совокупности. Предусмотренные договором денежные потоки по индексации не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, а также не являются возмещением за временную стоимость денег и кредитный риск. Соответственно, характеристики займа выданного не соответствует критериям оценки и признания финансового актива по амортизированной стоимости и требуют отражения займа выданного по справедливой стоимости (Примечание 17). Компания привлекла внешнего независимого эксперта для оценки справедливой стоимости займа выданного по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов. Доходы и расходы от переоценки займа выданного признаются в отчете о прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы.

Запасы газа

Запасы газа являются существенным фактором в расчетах износа и амортизации. При оценке запасов Компания использует долгосрочные плановые цены.

Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию спот цен на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов газа.

Все оценки запасов предполагают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежной геологической и инженерной информации, имеющейся на момент оценки и интерпретации этих данных.

Последняя оценка запасов газа была проведена по состоянию на 1 июля 2022 года независимой организацией ТОО «Проектный институт Оптимум» (далее по тексту – «ТОО ПИ «Оптимум»). ТОО ПИ «Оптимум» провело оценку запасов газа в соответствии с международными стандартами системы управления нефтяными ресурсами. Доказанные разрабатываемые запасы на 1 января 2024 года составляют 9,353,138 тысяч м³ (на 1 января 2023 года – 10,087,400 тысяч м³).

Оценки анализируются и корректируются на регулярной основе. Оценки могут проверяться вследствие внедрения проектов для улучшения результатов, изменений в производственной мощности или изменений в стратегии разработки. Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы.

Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами, и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения.

Руководство оценивает период добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, которая будет продолжаться до 2039 года, на основании условий существующего контракта на недропользование. Компания имеет преимущественное право на продление срока контракта.

5 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии дополнены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: соглашения о финансировании поставщика» (выпущены 25 мая 2023 года).

Данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияли на финансовую отчетность Компании.

6 Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности. Ожидается, что следующие поправки к стандартам и интерпретациям не окажут существенного влияния на деятельность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты);
- Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО);
- Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года).

7 Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Аммиачная селитра	48,351,979	38,442,113
Газ товарный	15,021,580	18,796,573
Аммиак	3,149,894	4,597,512
Прочие виды продукции	262,059	22,807
	66,785,512	61,859,005
Минус: возврат проданной продукции (аммиачная селитра) от покупателя	(4,958)	(2,756)
Итого выручка по договорам с покупателями	66,780,554	61,856,249

7 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Географические регионы – Республика Казахстан, Украина, Швейцария, Румыния, Великобритания, Литва, Польша, ОАЭ, Кипр, США, Эстония, Нидерланды, Китай, Грузия, Кыргызстан, Чехия (2023 год: Республика Казахстан, Грузия, Киргизия, Узбекистан, Литва, Польша, Швейцария, Эстония, Словакия, ОАЭ, Чехия, Великобритания, Кипр, Турция).

Сроки признания выручки – товары реализуются в определенный момент времени, согласно условиям договора.

Реализация аммиачной селитры местным сельскохозяйственным компаниям субсидируются по государственной программе развития сельского хозяйства. В 2024 году Компания признала выручку от реализации в рамках государственной программы на сумму 13,302,058 тысяч тенге (2023 год: на сумму 16,024,216 тысяч тенге).

8 Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Сырье и материалы	9,929,573	9,437,677
Оплата труда и связанные расходы	7,296,701	6,135,821
Износ и амортизация	6,117,414	6,158,578
Услуги сторонних организаций	6,103,344	5,063,943
Налог на добычу полезных ископаемых	688,625	684,530
Обесценение активов	71,426	171,593
Изменение в готовой продукции	2,934,334	(4,630,536)
Прочее	758,225	709,955
Итого себестоимость реализации	33,899,642	23,731,561

9 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Транспортные расходы	11,357,492	4,717,755
Расходы по сбыту продукции	383,059	362,024
Сырье и материалы	357,844	199,254
Прочее	918,313	535,348
Итого расходы по реализации	13,016,708	5,814,381

В 2024 году Компания перешла на активное использование морских перевозок для транспортировки товара, что существенно повлияло на расходы по реализации. Объем перевезённых морем грузов в 2024 году составил 120,062 тонны (2023 год: 174 тонны), средняя ставка транспортировки – 95 долларов США за тонну/в среднем 44,597 тенге за тонну.

10 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Оплата труда и связанные расходы	3,608,266	2,816,903
Страхование	666,798	1,659,741
Услуги сторонних организаций	530,441	471,871
Сырье и материалы	221,128	177,957
Налоги и прочие платежи	215,833	99,184
Командировочные и представительские расходы	177,275	192,605
Износ и амортизация	153,868	169,487
Прочее	219,901	247,475
Итого административные расходы	5,793,510	5,835,223

10 Административные расходы (продолжение)

В 2023 году Компания заключила договор добровольного страхования имущества, расходы по которому составили 1,302,983 тысячи тенге, а также договор добровольного страхования судебных издержек, расходы по которому составили 256,513 тысяч тенге. В целях оптимизации затрат в 2024 году Компания прекратила договор добровольного титульного страхования имущественных интересов, связанных с возникновением убытков в результате прекращения прав владения, пользования и распоряжения недвижимым имуществом филиала «Шагырлы-Шомышты» АО «КазАзот».

Гонорар аудитору Компании, ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», члену сети PwC, в 2024 году составил 45,500 тысяч тенге (2023 год: 40,000 тысяч тенге).

11 Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Доходы от переоценки займов выданных	17	8,846,247	6,368,293
Процентные доходы по краткосрочным депозитам		331,656	526,726
Процентные доходы по займам выданным	17	63,795	17,903
Итого финансовые доходы		9,241,698	6,912,922
Процентные расходы по займам полученным	23	(6,221,542)	(5,934,270)
Амортизация дисконта по резервам	24	(1,101,866)	(1,150,474)
Убыток от первоначального признания займа выданного	17	(287,569)	-
Амортизация дисконта по историческим затратам		(3,265)	(750)
За вычетом сумм, капитализированных в составе фиксированных активов	15	173,870	145,448
Итого финансовые расходы		(7,440,372)	(6,940,046)

12 (Убыток)/прибыль от курсовой разницы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль от курсовой разницы	35,534,710	37,722,176
Убыток от курсовой разницы	(43,491,837)	(36,674,007)
Итого (убыток)/прибыль от курсовой разницы	(7,957,127)	1,048,169

13 Прочие доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Доходы от государственных субсидий		644,979	716,357
Амортизация доходов будущих периодов от государственных субсидий	23	409,435	446,502
Доход от штрафов, пени и возмещения ущерба		175,732	56,031
Восстановление резерва по безнадежным требованиям по авансам выданным		3,234	50,000
Доход от списания обязательств		1,009	10,335
Восстановление резерва по безнадежным требованиям по дебиторской задолженности		608	9,403
Прочие доходы		73,896	123,030
Итого прочие доходы		1,308,893	1,411,658
Убыток от продажи материалов		247,778	93,894
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		149,913	165
Расходы при обмене валюты		97,303	107,443
Износ и амортизация		46,099	44,324
Расходы на содержание основных средств неосновной деятельности		46,002	25,564
Убыток от выбытия основных средств		41,645	47,978
Резерв по обесценению авансов выданных		-	6,836
Прочие расходы		59,642	223,339
Итого прочие расходы		688,382	549,543

14 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Корпоративный подоходный налог	756,779	4,657,022
Налог на сверхприбыль	137,502	468,375
Отложенный подоходный налог	1,677,580	1,505,225
Итого расходы по подоходному налогу	2,571,861	6,630,622

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2024 и 2023 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	8,535,404	28,358,244
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%:	1,707,081	5,671,649
Отложенный налог на сверхприбыль	424,832	364,568
Налог на сверхприбыль	137,502	468,375
Невычитаемые расходы	302,446	126,030
Итого расходы по подоходному налогу	2,571,861	6,630,622

Различия между стандартами бухгалтерского учета МСФО и налоговым законодательством Казахстана приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов были рассчитаны на основе долгосрочной эффективной ставки подоходного налога, равной 26.19% и 32.64%, соответственно (включая эффект НСП). Средняя ожидаемая ставка НСП в 6.19% за 2024 год и 12.64% за 2023 год была рассчитана на основании пятилетнего бюджета Компании.

14 Подоходный налог (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, приведен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на капитал	31 декабря 2023 г.	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на капитал	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы							
Займы выданные	3,770,096	(2,528,716)	755,645	5,543,167	(1,060,834)	1,547,639	5,056,362
Резервы по выбытию активов	3,951,550	(382,346)	-	4,333,896	1,401,579	-	2,932,317
Доходы будущих периодов	1,357,074	(410,782)	-	1,767,856	(114,125)	-	1,881,981
Резерв по дебиторской задолженности	40,543	16,479	-	24,064	(3,067)	-	27,131
Резерв по обесценению денежных средств	289	(71)	-	360	-	-	360
Резерв по запасам	9,599	(2,635)	-	12,234	-	-	12,234
Резерв по авансам выданным	14,924	(4,928)	-	19,852	(15,442)	-	35,294
Обязательство по историческим затратам	-	(14,475)	-	14,475	(12,910)	-	27,385
Налоги и платежи к уплате	26,206	(75,654)	-	101,860	(10,361)	-	112,221
Торговая и прочая кредиторская задолженность	194,905	194,905	-	-	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-	(37,249)	-	37,249
Налоговые убытки	846,516	846,516	-	-	-	-	-
Активы по отложенному налогу	10,211,702	(2,361,707)	755,645	11,817,764	147,591	1,547,639	10,122,534
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(10,641,116)	3,238,434	-	(13,879,550)	(1,465,227)	-	(12,414,323)
Разведочные и оценочные активы	(3,725,647)	(2,686,174)	-	(1,039,473)	26,948	-	(1,066,421)
Займы полученные	(82,670)	131,867	-	(214,537)	(214,537)	-	-
Обязательства по отложенному налогу	(14,449,433)	684,127	-	(15,133,560)	(1,652,816)	-	(13,480,744)
Итого отложенные налоговые (обязательства)/активы	(4,237,731)	(1,677,580)	755,645	(3,315,796)	(1,505,225)	1,547,639	(3,358,210)

15 Основные средства

Движение по основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость								
На 1 января 2023 г.	30,751	18,216,198	40,563,089	41,009,758	3,926,190	780,369	6,036,323	110,562,678
Поступления	-	-	152,219	26,569	389,556	-	8,505,210	9,073,554
Переводы с запасов	-	-	-	14,958	-	-	2,582,251	2,597,209
Капитализированные проценты	-	-	-	-	-	-	145,448	145,448
Изменение в оценке обязательства по выбытию активов	-	594,233	31,529	571,619	-	-	32,942	1,230,323
Выбытия	-	(4,070)	(59,514)	(541,052)	(17,733)	(1,640)	(43,889)	(667,898)
Перемещения	-	1,360,285	1,817,742	2,782,074	163,284	22,318	(6,145,703)	-
31 декабря 2023 г.	30,751	20,166,646	42,505,065	43,863,926	4,461,297	801,047	11,112,582	122,941,314
Поступления	-	-	-	61,724	459,609	11,208	5,569,689	6,102,230
Переводы с запасов	-	-	-	-	-	-	2,620,144	2,620,144
Капитализированные проценты	-	-	-	-	-	-	173,870	173,870
Изменение в оценке обязательства по выбытию активов	-	307,876	105,857	291,659	-	-	-	705,392
Выбытия	-	(105,647)	-	(479,940)	(254,387)	(12,079)	(108,151)	(960,204)
Перемещения	-	1,293,574	929,923	6,846,491	60,776	195,688	(9,326,452)	-
31 декабря 2024 г.	30,751	21,662,449	43,540,845	50,583,860	4,727,295	995,864	10,041,682	131,582,746
Износ и обесценение								
На 1 января 2023 г.	-	(2,766,048)	(10,385,203)	(12,357,900)	(1,097,267)	(653,720)	(108,041)	(27,368,179)
Начисление за год	-	(998,163)	(2,104,946)	(3,073,731)	(410,348)	(47,452)	-	(6,634,640)
Выбытия	-	2,528	22,566	106,556	3,180	1,640	-	136,470
Обесценение активов	-	-	-	-	-	-	(148,840)	(148,840)
31 декабря 2023 г.	-	(3,761,683)	(12,467,583)	(15,325,075)	(1,504,435)	(699,532)	(256,881)	(34,015,189)
Начисление за год	-	(1,397,906)	(2,082,236)	(2,674,810)	(552,347)	(76,060)	-	(6,783,359)
Выбытия	-	21,064	-	72,724	254,387	10,697	-	358,872
31 декабря 2024 г.	-	(5,138,525)	(14,549,819)	(17,927,161)	(1,802,395)	(764,895)	(256,881)	(40,439,676)
Балансовая стоимость								
31 декабря 2023 г.	30,751	16,404,963	30,037,482	28,538,851	2,956,862	101,515	10,855,701	88,926,125
31 декабря 2024 г.	30,751	16,523,924	28,991,026	32,656,699	2,924,900	230,969	9,784,801	91,143,070

15 Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2024 года объекты основных средств являлись предметом залога по банковским кредитам на сумму 52,021,348 тысяч тенге (2023 год: 60,414,933 тысячи тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2,587,084 тысячи тенге (2023 год: 2,643,291 тысячу тенге).

В 2024 году Компания капитализировала вознаграждение по займам в стоимость незавершенного строительства на сумму 173,870 тысяч тенге (2023 год: 145,448 тысяч тенге).

16 Разведочные и оценочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	25,812,241	22,949,146
Услуги по бурению и строительству скважин	2,966,369	2,539,695
Сейсморазведка	-	273,213
Перемещение	-	(152,219)
Изменения в оценке обязательства по ликвидации активов	-	(26,028)
Обесценение активов	-	(22,753)
Прочее	445,393	251,187
На 31 декабря	29,224,003	25,812,241

24 марта 2016 года Компания заключила контракт № 4283-УВС-МЭ с Министерством энергетики Республики Казахстан (далее - «МЭ РК») на срок, включающий период разведки на 6 лет и период добычи 25 лет углеводородного сырья на участке «Косбулак», Мангистауской области Республики Казахстан. В период с 2016-2021 годы на участке выполнялись сейсморазведочные работы 2D и 3D, а также строительство поисковых скважин. Дополнением №7 к Контракту от 23 мая 2022 года МЭ РК был продлен период разведки до 18 июля 2022 года. 24 апреля 2022 года в Комитет геологии Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан (далее – «Комитет») в соответствии с пунктом 5 статьи 123 Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» (далее – «Кодекс») Компанией было направлено уведомление об обнаружении углеводородов на участке «Косбулак». В ответ на данное уведомление 3 мая 2022 года Комитет подтвердил обнаружение залежей углеводородов на участке «Косбулак», после чего согласно пункту 11 статьи 123 Кодекса, 30 мая 2022 года Компания письменно уведомила об этом компетентный орган (МЭ РК) и начала разработку дополнения к проекту разведочных работ, предусматривающего проведение работ по оценке. В августе 2022 года составлено и рассмотрено на заседании Центральной Комиссии по разведке и разработке полезных ископаемых Республики Казахстан Дополнение №3 к проекту разведочных работ по оценке углеводородов на участке Косбулак согласно контракту №4283-УВС-МЭ от 24 марта 2016 года. 20 сентября 2022 года подписано Дополнение №8 к Контракту №4283-УВС-МЭ от 24 марта 2016 года на проведение совмещенной разведки и добычи углеводородного сырья на участке Косбулак Мангистауской области Республики Казахстан, в котором период разведки продлен на три года – до 20 сентября 2025 года. В 2022 году на основании условия Контракта осуществлён возврат территории площадью 873.3 кв.км. (Акта ликвидации последствий недропользования № II-УВС МЭ РК от 27 декабря 2021 года.). Ввиду возврата части территории получен новый геологический отвод. Площадь геологического отвода участка Косбулак, за вычетом горного отвода месторождения Шагырлы-Шомышты составляет — 16,839.77 км². Глубина геологического отвода - до верхнедевонских отложений палеозоя. 30 мая 2023 года подписано Дополнение №9 к Контракту №4283-УВС-МЭ от 24 марта 2016 года на проведение совмещенной разведки и добычи углеводородного сырья на участке Косбулак Мангистауской области Республики Казахстан, в котором, в связи с уменьшением участка недр, заменено Приложение №2 «Геологический отвод» и «Картограмма расположения геологического отвода».

В настоящее время завершаются работы согласно утвержденному базовому проектному документу «Дополнение №4 к Проекту разведочных работ по оценке углеводородов на участке Косбулак согласно контракту №4283-УВС-МЭ от 24 марта 2016 года» (Протокол МЭ РК № 61/5 от 3 апреля 2025 года, письмо МЭ РК за исх.№17-1-0/2468-вн от 15 апреля 2025 года). Для осуществления перехода на этап добычи в рамках Контракта №4283-УВС-МЭ от 24 марта 2016 года на проведение совмещенной разведки и добычи углеводородного сырья на участке Косбулак Мангистауской области Республики Казахстан, Компания приступила к выполнению «Оперативного подсчета запасов», с целью дальнейшего перехода на пробную эксплуатацию.

16 Разведочные и оценочные активы (продолжение)

7 февраля 2023 года между Министерством Энергетики Республики Казахстан и Компанией был подписан Контракт №5164-УВС на разведку и добычу углеводородов на участке Мурынсор Мангистауской области Республики Казахстан (участок 170). Площадь участка по геологическому отводу составляет 405.4 кв.км, глубина - до кристаллического фундамента. В течение 2023 года Компания занималась изучением геологических материалов и пришла к выводу, что в связи с невыгодным расположением участка последующие геолого-разведочные работы потребовали бы существенных затрат. На основании заявления АО «КазАзот», отправленного в Министерство Энергетики Республики Казахстан, 27 июня 2024 года Компания получила подтверждающее письмо о досрочном прекращении операций по недропользованию посредством возврата всего участка разведки и добычи на участке Мурынсор. Компания произвела соответствующее списание активов, связанных с произведенными затратами по контракту на недропользование на участке Мурынсор, в сумме 22,753 тысячи тенге.

17 Займы выданные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
ТОО «Kazakhstan Petrochemicals»	65,744,068	56,897,820
	65,744,068	56,897,820
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизированной стоимости		
ТОО «Kazakhstan Petrochemicals»	360,428	275,744
ТОО «KazAzot PRIME»	81,165	-
Туллубеков Адлет Сергалиевич	14,497	-
	456,090	275,744
Итого займы выданные	66,200,158	57,173,564

В декабре 2021 года Компания (далее по тексту – «Заимодатель») предоставила заемные средства ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» (далее по тексту – «Заемщик») в сумме 144,500 тысяч долларов США сроком до 31 декабря 2031 года, с выплатой вознаграждения в размере 5% годовых. Несмотря на указанные в договоре условия возврата займа, Заемщик обязуется по требованию Заимодателя досрочно погасить сумму займа в размере, указанном в требовании. Предоставленный Заимодателем займ является целевым, займ был предоставлен Заемщику для осуществления покупки 85% акций АО «КазАзот». Данный займ учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 4).

В апреле 2023 года Заимодатель заключил с Заемщиком новый договор займа на сумму 5,000,000 тысяч тенге сроком до 31 декабря 2040 года, с выплатой вознаграждения в размере 0.001% годовых. Данный займ учитывается по амортизированной стоимости. Займ, выданный связанной стороне, не является просроченным или обесцененным.

В феврале 2024 года Заимодатель заключил с Заемщиком новый договор займа на сумму 700,000 тысяч тенге сроком до 31 декабря 2041 года, с выплатой вознаграждения в размере 0.001% годовых. Данный займ учитывается по амортизированной стоимости. Займ, выданный связанной стороне, не является просроченным или обесцененным.

В мае и сентябре 2024 года Компания предоставила заемные средства связанной стороне, ТОО «KazAzot PRIME», на суммы 1,300,000 и 1,000,000 тысяч тенге со сроком погашения 30 мая 2044 и 5 сентября 2044 года, соответственно, с выплатой вознаграждения в размере 0.001% годовых. Данные займы учитываются по амортизированной стоимости. Займы, выданные связанной стороне, не являются просроченными или обесцененными.

17 Займы выданные (продолжение)

В феврале 2024 года Заимодатель заключил со связанной стороной, Тулеубековым А. С. (участник ТОО «KazAzot PRIME»), новый договор займа на сумму 300,000 тысяч тенге сроком до 31 декабря 2041 года, с выплатой вознаграждения в размере 0.001% годовых. Данный займ учитывается по амортизированной стоимости. Займ, выданный связанной стороне, не является просроченным или обесцененным. 28 февраля 2025 года заключено соглашение о передаче долга ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» с отчуждением доли в уставном капитале ТОО «KazAzot PRIME» в размере 30% (Примечание 31).

Движение по займам выданным представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
На 1 января		57,173,564	50,529,527
Предоставление займов		3,300,000	5,000,000
Проценты начисленные	11	63,795	17,903
Переоценка справедливой стоимости займов выданных	11	8,846,247	6,368,293
Убыток от первоначального признания займа выданного, признанный через финансовые расходы	11	(287,569)	-
Убыток от первоначального признания займа выданного, признанный через капитал		(2,895,879)	(4,742,159)
На 31 декабря		66,200,158	57,173,564

18 Авансы выданные**Авансы, выданные за долгосрочные активы**

Долгосрочные авансы включают авансы, выданные поставщикам и подрядчикам за оказание услуг по строительно-монтажным работам, по поставке основных средств и материалов для капитальных ремонтов и авансы за научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Долгосрочные авансы выданные не являются просроченными или обесцененными.

Краткосрочные авансы выданные

На 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочные авансы выданные включали:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	824,917	978,459
Авансы, выданные связанным сторонам	31,585	31,836
За вычетом резерва под обесценение авансов выданных	(56,980)	(60,820)
Итого авансы выданные	799,522	949,475

Изменение в резерве под обесценение авансов выданных представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	60,820	108,144
Начислено резервов	-	6,832
Восстановлено за год	(3,840)	(50,000)
Списано за счет резерва	-	(4,156)
На 31 декабря	56,980	60,820

19 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	6,789,665	5,385,369
Готовая продукция	4,921,601	7,855,935
Товары	166,028	-
Резерв по обесценению запасов	(36,647)	(37,486)
Итого запасы	11,840,647	13,203,818

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания отразила сырье и материалы для аварийного запаса в составе прочих долгосрочных активов на сумму 1,541,562 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 1,030,453 тысячи тенге). Прочие долгосрочные активы также включают расходы будущих периодов на сумму 191,207 тысяч тенге в 2024 году (31 декабря 2023 года: расходы будущих периодов в составе прочих долгосрочных активов отсутствуют).

За 2024 год сырье и материалы были признаны в составе: расходов по производству в сумме 9,929,573 тысячи тенге (2023 год: 9,437,677 тысяч тенге), административных расходов в сумме 221,128 тысяч тенге (2023 год: 177,957 тысяч тенге), расходов по реализации в сумме 357,844 тысячи тенге (2023 год: 199,254 тысячи тенге), прочих расходов в сумме 247,778 тысяч тенге (2023 год: 283,689 тысяч тенге).

Движение резерва под обесценение запасов представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	37,486	37,486
Восстановлено резерва	(839)	-
На 31 декабря	36,647	37,486

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	6,517,189	6,078,359
Прочая дебиторская задолженность	98,214	131,601
	6,615,403	6,209,960
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(154,790)	(73,735)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6,460,613	6,136,225

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	5,893,515	5,998,225
Доллар США	683,235	172,877
Евро	38,653	36,833
Рубль	-	2,025
Итого	6,615,403	6,209,960

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Движение оценочного резерва под кредитные убытки представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
На 1 января	73,735	83,132
Начислено за год	149,917	165
Восстановлено за год	(68,862)	(9,403)
Списано за счет резерва	-	(159)
На 31 декабря	154,790	73,735

Анализ торговой дебиторской задолженности по кредитному качеству представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Непросро- ченная и необесце- ненная	До 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Остальные (не менее 91 дней)	Более одного года	Итого
31 декабря 2024 года	3,246,462	520,804	810,413	185,664	1,659,820	94,026	6,517,189
31 декабря 2023 года	4,338,289	231,699	78,340	222,373	1,133,555	74,103	6,078,359

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств**Денежные средства, ограниченные в использовании**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой депозиты в банках, в соответствии с условиями соглашения недропользования. Согласно контрактам на недропользование, денежные средства должны быть пополнены на 1% от годовых затрат на добычу и годовой стоимости добычи и сейсморазведки в качестве ликвидационного фонда для будущего восстановления месторождений Шагырлы-Шомышты и Косбулак, соответственно.

Денежные средства, ограниченные в использовании, представлены в разрезе следующих валют:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	1,351,532	1,030,866
Доллар США	1,213,196	1,056,986
Евро	3,279	3,013
Рубль	-	506
Итого денежные средства, ограниченные в использовании	2,568,007	2,091,371

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)**Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства и эквиваленты денежных средств представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на депозитных банковских счетах	4,701,308	9,637,456
Денежные средства на текущих счетах в банках	896,671	115,312
Денежные средства в кассе	10,866	3,086
	5,608,845	9,755,854
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(1,104)	(1,104)
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	5,607,741	9,754,750

Денежные средства и эквиваленты денежных средств представлены в разрезе следующих валют:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	1,301,392	192,720
Доллар США	4,247,524	8,414,755
Евро	59,403	1,148,327
Рубль	526	52
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	5,608,845	9,755,854

22 Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов акционерный капитал Компании составил 17,754,292 тысячи тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 177,543 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены деньгами.

В 2023 и 2024 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2024 и 2023 годах базовая прибыль на акцию была равна:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Прибыль за период	5,963,543	21,727,622
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	5,963,543	21,727,622
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода	100,000	100,000
Базовая прибыль на акцию (EPS), в тысячах казахстанских тенге на акцию	60	217

Компания не выпускает конвертируемые инструменты, и поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Требование Казахстанской Фондовой Биржи (далее - «КФБ») заключается в отражении раскрытия балансовой стоимости акции на дату отчета, рассчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, деленная на общее количество акций. Данная информация представлена в таблице ниже.

22 Капитал (продолжение)

На 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость одной простой акции составляла:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы, всего	221,854,814	211,683,522
Нематериальные активы	(571,464)	(614,753)
Обязательства, всего	(111,748,152)	(105,400,169)
Итого чистые активы	109,535,198	105,668,600
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости одной акции	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тысячах казахстанских тенге	1,095	1,057

23 Займы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «ForteBank»	66,154,143	59,364,684
АО «Банк Развития Казахстана»	5,285,561	7,601,243
АО «Банк ЦентрКредит»	5,259,528	7,406,273
Итого займы полученные	76,699,232	74,372,200
Долгосрочная часть	-	65,078,291
Краткосрочная часть	76,699,232	9,293,909

Движение по займам полученным представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
На 1 января		74,372,200	86,851,948
Поступления займов		1,848,724	63,939,048
Погашение основного долга		(8,596,515)	(76,308,088)
Выплата процентов		(5,966,391)	(4,518,493)
Проценты начисленные	11	5,804,552	5,918,981
Курсовая разница		8,874,611	(1,275,918)
Амортизация комиссии	11	416,990	15,289
Признание отложенных доходов		(53,689)	(96,810)
Признание комиссии за выдачу займа		(1,250)	(153,757)
На 31 декабря		76,699,232	74,372,200

На 31 декабря 2024 года 50% акций, депозитные счета и права на недропользование Компании, а также движимое и недвижимое имущество с чистой балансовой стоимостью 52,021,348 тысяч тенге (2023 год: 60,414,933 тысячи тенге), были заложены в качестве обеспечения по займам Компании.

Займы полученные в разрезе валют представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	10,460,344	13,140,677
Доллар США	66,238,888	61,231,523
Итого займы полученные	76,699,232	74,372,200

23 Займы полученные (продолжение)**Доходы будущих периодов**

На 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость отложенных доходов, полученных в результате государственных субсидий, относились к займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана». Движение по доходам будущих периодов представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	5,416,934	5,766,626
Амортизация дохода будущих периодов от государственных субсидий	(409,435)	(446,502)
Признание отложенных доходов	53,689	96,810
На 31 декабря	5,061,188	5,416,934
Долгосрочная часть	4,651,754	4,970,431
Краткосрочная часть	409,434	446,503

АО «Банк Развития Казахстана»

27 ноября 2015 года Компания заключила Соглашение об открытии мультивалютной кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» по Государственной программе индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы. По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма мультивалютной кредитной линии составляла 40,550,000 тысяч тенге, разделенные на два суб-лимита: 1) на 27,033,333 тысячи тенге со ставкой вознаграждения 5.00% годовых; 2) в долларах США в размере эквивалентном 10,026,089 тысячам тенге со ставкой вознаграждения 7.02% годовых. Срок погашения займа составляет 10 лет с момента подписания договора. Целевое назначение – модернизация завода по производству минеральных удобрений с увеличением проектной мощности по выпуску готовой продукции, финансирование сметы расходов, включая замещение средствами банка собственных средств заемщика, ранее вложенных в рамках инвестиционного проекта.

Займы в тенге и долларах США были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости по ставкам 9.1%-16.6% и 5.6-10.3% годовых, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года следующие активы предоставлены Компанией в залог: движимое и недвижимое имущество, право недропользования на месторождении Шагырлы-Шомышты.

9 июня 2023 года Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 2,053,513 тысячи тенге со ставкой вознаграждения 9.54% годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма займа в рамках кредитной линии составила 1,595,528 тысяч тенге. Срок погашения займа составляет 5 лет с момента подписания договора. Целевое назначение – инвестиции (капитальное вложение на модернизацию завода по производству минеральных удобрений). Займ был предоставлен по ставке ниже рыночной и первоначально был признан по справедливой стоимости по ставке 20.8% годовых.

Компания выполнила все ковенанты по данному Соглашению. Однако неисполнение ковенантов по договору с АО «ForteBank», описанному ниже, привело к кросс-дефолту и реклассификации долгосрочной части займа в состав краткосрочных обязательств на 31 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года следующие активы предоставлены Компанией в залог: движимое и недвижимое имущество, право недропользования на месторождении Шагырлы-Шомышты.

АО «Банк ЦентрКредит»

29 марта 2019 года Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит» со сроком действия до 20 марта 2024 года по программе поддержки индустриально-инновационного развития Республики Казахстан посредством финансирования АО «Банк Развития Казахстана» по программе кредитования «БРК Өндіріс». По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма кредитной линии составляла 500,000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 6% годовых. Срок погашения займа составляет 5 лет с момента подписания договора. Целевое назначение – инвестиции (капитальные вложения по заводу). Займы были предоставлены по ставке ниже рыночной и первоначально были признаны по справедливой стоимости по ставке 13.1% годовых.

23 Займы полученные (продолжение)

10 марта 2020 года Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит». По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма кредитной линии составляла 6,100,000 тысяч тенге, ставка вознаграждения 14.95% годовых, из которых субсидированию подлежит 8.95% по Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» и Национальному проекту по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы Фонда «Даму», оставшаяся часть 6% годовых оплачивается Компанией. Срок погашения займа составляет 7 лет с момента подписания договора. Ставка вознаграждения 14.95% годовых была признана рыночной.

30 мая 2024 года было подписано Дополнительное соглашение №9 от 30 мая 2024 года, в котором внесены изменения в перечень предметов залога. В соответствии с соглашением, в залог переданы: 1) движимое имущество с рыночной стоимостью 1,163,364 тысячи тенге; 2) депозитное обеспечение в размере 1,000,000 тысяч тенге; 3) оборудование, поступающее в будущем, на сумму не менее 7,100 тысяч евро; 4) денежные средства, которые в будущем поступят в собственность залогодателя, в размере 11,477,854 тысячи тенге.

15 сентября 2022 года Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Банк ЦентрКредит». По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма кредитной линии составляла 3,000,000 тысяч тенге, ставка вознаграждения 19% годовых, из которых субсидированию подлежит 12% по Национальному проекту по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы Фонда «Даму», оставшаяся часть 7% годовых оплачивается Компанией. Срок погашения займа составляет 5 лет с момента подписания договора. Ставка вознаграждения 19% годовых была признана рыночной.

30 мая 2024 года к Соглашению были заключены дополнительные соглашения, предусматривающие изменения условий обеспечения. Соглашение предусматривает залог денежных средств, которые в будущем поступят в собственность залогодателя, на сумму 11,477,854 тысячи тенге.

Компания выполнила все ковенанты по данному Соглашению. Однако неисполнение ковенантов по договору с АО «ForteBank», описанному ниже, привело к кросс-дефолту и реклассификации долгосрочной части займа в состав краткосрочных обязательств на 31 декабря 2024 года.

АО «ForteBank»

10 октября 2023 года Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «ForteBank». По состоянию на 31 декабря 2023 года общий лимит составлял 178,000 тысяч долларов США, включая: 1) 136,700 тысяч долларов США по ставке 7% годовых – на рефинансирование задолженности перед АО «Банк «Bank RBK»; 2) 40,000 тысяч долларов США по ставке 7% годовых, 19% или 21.25% годовых в тенге – на инвестиции и условные обязательства; 3) 500,000 тысяч тенге по ставке 19% годовых (21.25% – при субсидировании) – на инвестиции, связанные с недропользованием на месторождении Шагырлы-Шомышты. Срок погашения – 1 мая 2031 года. Ставка вознаграждения 7% годовых была признана рыночной.

В 2024 году в рамках утвержденного тенгового лимита на недропользование были привлечены заемные средства в общей сумме 500,000 тысяч тенге. Финансирование было осуществлено в два этапа: 1) 26 июля 2024 года – на сумму 76,980 тысяч тенге; 2) 8 октября 2024 года – на сумму 423,020 тысяч тенге. Срок погашения по обоим траншам – 1 мая 2031 года. Целевое назначение средств – реализация инвестиционных проектов, связанных с освоением месторождения Шагырлы-Шомышты. В течение 2024 года были подписаны Дополнительные соглашения №1–6, регулирующие условия предоставления и регистрации обеспечения, а также включающие требования по вводу в эксплуатацию и оформлению в залог соответствующего имущества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в обеспечение обязательств по кредитной линии с АО «ForteBank» переданы в залог следующие активы: – имущественный комплекс газового месторождения (включая здания, сооружения, земельные участки, машины и оборудование); – 50% долей участия в АО «КазАзот»; – право недропользования на месторождении Шагырлы-Шомышты; – железнодорожный подвижной состав – 100 единиц; – транспортные средства, спецтехника и оборудование – 70 единиц.

В ходе финансового анализа по состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выявила нарушение финансового ковенанта, касающегося соотношения финансового долга к EBIT, предусмотренного кредитным договором с АО «ForteBank», соотношение составило 5.14, при целевом значении 5.00. В указанный отчетный период Компания не уведомила банк о данном нарушении и, соответственно, не получила официального письма-согласия от банка, подтверждающего согласие банка не применять меры в связи с нарушением ковенантов и согласие банка не требовать досрочного погашения займа.

23 Займы полученные (продолжение)

Вследствие нарушения ковенанта долгосрочная часть займа перед АО «ForteBank» в сумме 55,258,510 тысяч тенге была реклассифицирована в состав текущих обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года. Эта реклассификация привела к несоответствию условиям ковенанта ликвидности (текущего коэффициента) по кредитным соглашениям, заключенным с АО «Банк Развития Казахстана» и АО «ForteBank» и АО «Банк ЦентрКредит».

При этом, текущий коэффициент, рассчитываемый как отношение краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам, составил 0.32 (при значении краткосрочных активов в 27,967,787 тысяч тенге и краткосрочных обязательств в 87,771,808 тысяч тенге) при целевом значении более 1. Каждое кредитное соглашение содержит положения о дефолте и кросс-дефолте, которые трактуют кросс-дефолт как неисполнение или ненадлежащее исполнение заемщиком договорных и иных обязательств перед третьими лицами в размере, превышающем 5% от суммы кредитной линии.

Компания получила официальные письма-заверения от АО «ForteBank», АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Банк ЦентрКредит» на дату публикации финансовой отчетности, подтверждающие, что банки не планируют воспользоваться своим правом объявлять кросс-дефолт и требовать досрочного погашения задолженности по займам.

24 Резервы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	Обязательство по выбытию активов и восстановлению месторождения
На 1 января 2023 г.		10,924,832
Изменения оценок, отнесенные на основные средства	15	1,230,323
Изменения оценок, отнесенные на разведочные и оценочные активы	16	(26,028)
Амортизация дисконта	11	1,150,474
На 31 декабря 2023 г.		13,279,601
Изменения оценок, отнесенные на основные средства	15	705,392
Амортизация дисконта	11	1,101,866
На 31 декабря 2024 г.		15,086,859

Учётная политика Компании предусматривает создание резервов на ожидаемые затраты по демонтажу объектов по добыче нефти и газа, включая затраты на ликвидацию скважин и восстановление участка, а также завода по производству аммиака и аммиачной селитры, на основании предполагаемого метода и степени восстановления участка в соответствии с текущим законодательством и отраслевой практикой.

Средняя ставка дисконта для расчёта чистой текущей стоимости ожидаемых будущих затрат на выполнение работ по восстановлению участка на 31 декабря 2024 года составила 8.35-14.5% годовых (2023 год: 10.5-14% годовых). Уровень долгосрочной прогнозной инфляции для расчёта ожидаемых будущих затрат на выполнение обязательств по восстановлению участка на 31 декабря 2024 года составил 8.4% (2023 год: 4.81%).

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	5,108,113	4,286,782
Задолженность по оплате труда	1,564,903	898,300
Резерв по неиспользованным отпускам	744,266	550,496
Прочая кредиторская задолженность	60,324	69,268
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7,477,606	5,804,846

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность в разрезе валют представлена ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тенге	6,946,143	5,652,756
Доллар США	365,653	109,525
Рубль	119,164	39,878
Евро	46,646	2,687
Итого	7,477,606	5,804,846

26 Обязательства по договорам с покупателями

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	2,587,686	1,510,004
Отнесено в течение года на будущие периоды	38,901,439	27,176,779
Признано в качестве выручки в течение года	(39,003,011)	(26,099,097)
На 31 декабря	2,486,114	2,587,686

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученными за готовую продукцию:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Экспортные продажи	1,978,977	2,420,041
Продажи на внутреннем рынке	507,137	167,645
Итого обязательства по договорам с покупателями	2,486,114	2,587,686

27 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают предприятия под контролем собственников Компании и ключевого управленческого персонала Компании, а также прочие связанные стороны.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме. За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, Компания не признавала обесценения дебиторской задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Прочие акционеры	Предприятия под общим контролем	Прочие связанные стороны
Займы выданные	66,104,496	-	81,165	14,497
Авансы выданные	31,585	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	141,583
Прочие краткосрочные активы	-	-	1,988	-

27 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Прочие акционеры	Предприятия под общим контролем	Прочие связанные стороны
Прочие краткосрочные активы	31,585	-	251	-
Займы выданные	57,173,564	-	-	-

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Прочие акционеры	Предприятия под общим контролем	Прочие связанные стороны
Выручка по договорам с покупателями	-	-	-	323,204
Финансовые доходы	8,903,980	-	6,062	2,064
Финансовые расходы	-	-	-	287,569
Прочие доходы	-	2,444	-	-
Административные расходы	-	-	784	7,383
Прочие расходы	-	-	565,739	37

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Прочие акционеры	Предприятия под общим контролем	Прочие связанные стороны
Выручка	-	-	2,498	-
Приобретение товаров и услуг	-	593	1,559,496	7,629
Финансовые доходы	6,368,293	-	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал – это лица, обеспеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании. В 2024 году ключевой управленческий персонал состоял из десяти сотрудников Компании (2023 год: десять сотрудников).

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому руководящему персоналу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.		2023 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Заработная плата и премии	1,696,548	1,252,374	559,752	158,881
Итого	1,696,548	1,252,374	559,752	158,881

28 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Руководство считает, исходя из собственной оценки, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения стандартов бухгалтерского учета МСФО, при этом толкование соответствующих положений стандартов бухгалтерского учета МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании будет обоснованная. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый Экологический Кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, Экологический Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Положения данного кодекса обязывает получение комплексных экологических разрешений, связанных с применением наилучших доступных техник, выдаваемые Комитетом экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК.

Прочие положения Экологического Кодекса, применимые к Компании, включают установку автоматизированных систем мониторинга выбросов и методы обращения с отходами. До проведения полной оценки, невозможно оценить финансовые последствия новых требований нового Экологического Кодекса, но ожидается увеличение стоимости соблюдения экологических требований, либо в виде дополнительных инвестиций, необходимых для управления отходами и разработки соответствующих процессов мониторинга, либо в виде повышения платы за производство отходов.

Согласно вновь введенным нормам Экологического Кодекса у предприятий есть обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости от характера объектов, степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий (Примечание 4).

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны. В 2023 году Компания заключила договор добровольного страхования имущества в отношении своих основных средств, а также договор добровольного страхования судебных издержек, однако Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих убытков, вызванных остановками деятельности, возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании.

28 Условные и договорные обязательства (продолжение)***Трансфертное ценообразование***

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять экономическое обоснование и метод расчета цен, использованных в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и дифференциалы. В дополнение к этому дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и налагать дополнительные налоги, пени и штрафы. Вне зависимости от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансфертного ценообразования Компании, руководство считает, что оно сможет обосновать свою позицию и предоставить всю необходимую документацию, подтверждающую формирование экспортных цен в случае, если политика трансфертного ценообразования будет оспорена налоговыми органами.

Обязательства по договорам на разведку и добычу на месторождениях Шагырлы-Шомышты и Косбулак

В 2014 году Компания заключила контракт на недропользование (далее по тексту – «Контракт 1») сроком на 25 лет с Министерством Энергетики Республики Казахстан на проведение добычи газа на месторождении Шагырлы-Шомышты, расположенном на территории Бейнеуского района Мангистауской области.

В 2016 году Компания заключила контракт с Министерством Энергетики Республики Казахстан на исследование и добычу углеводородных материалов на участке Косбулак в Мангистауской области (далее по тексту – «Контракт 2»). Период контракта включает период разведки в 6 лет и период добычи в 25 лет. Компания продлила период разведки на 3 года до 20 сентября 2025 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

7 февраля 2023 года между Министерством Энергетики Республики Казахстан и Компанией был подписан контракт №5164-УВС на разведку и добычу углеводородов на участке Мурынсор Мангистауской области Республики Казахстан (участок 170) (далее по тексту – «Контракт 3»). Площадь участка по геологическому отводу составляет 405.4 кв.км., глубина - до кристаллического фундамента. В течение 2023 года Компания занималась изучением геологических материалов и пришла к выводу, что в связи с невыгодным расположением участка, дальнейшие геолого-разведочные работы потребовали бы существенных затрат. На основании заявления, отправленного в Министерство Энергетики Республики Казахстан, 27 июня 2024 года Компания получила подтверждающее письмо о досрочном прекращении операций по недропользованию посредством возврата всего участка разведки и добычи на участке Мурынсор. Компания произвела соответствующее списание активов, связанных с произведенными затратами по контракту на недропользование на участке Мурынсор, в сумме 22,753 тысячи тенге (Примечание 16).

Правительство имеет право на приостановление или расторжение контракта на недропользование в случае существенного нарушения обязательств и условий, предусмотренных контрактом. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания полностью соблюдала контрактные обязательства и требования.

В соответствии с контрактами на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

Обязательства по социально-экономической сфере

В соответствии с контрактом на добычу газа Компания обязана ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры на сумму в размере 50,000 долларов США по курсу Национального банка РК на дату перечисления средств в бюджет местного исполнительного органа области. В период с 2014 по 2024 годы сумма отчислений составила 390 тысяч долларов США. Фактические затраты за 2024 год на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры составили 25,763 тысячи тенге (условие по контракту – 25,000 тысяч тенге).

В соответствии с контрактом на совмещенную разведку и добычу обязательства составляют 60,000 долларов США по курсу Национального банка Республики Казахстан на дату перечисления средств в бюджет местного исполнительного органа области. В период с 2016 по 2024 годы сумма отчислений составила 360 тысяч долларов США. Фактические затраты за 2024 год на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры составили 30,915 тысяч тенге (условие по контракту – 30,000 тысяч тенге).

28 Условные и договорные обязательства (продолжение)*Фонд ликвидации*

В соответствии с условиями Контракта 1 Компания обязана пополнять в любом банке Республики Казахстан ликвидационный фонд для будущего восстановления месторождения в размере 1% от годовых затрат на добычу. В соответствии с условиями Контракта 2 Компания обязана пополнять в любом банке Республики Казахстан ликвидационный фонд для будущего восстановления месторождения в размере 1% от годовых затрат на геолого-сейсмическую разведку.

Возмещение исторических затрат

Согласно Контракту 1 Компания обязана возместить в бюджет расходы, понесенные государством на геологическую информацию. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору составляет 490,914 тысяч тенге, которая должна быть выплачена в течение 10 лет с момента добычи газа в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Согласно Контракту 2 Компания обязана возместить в бюджет расходы, понесенные государством на геологическую информацию. Общая сумма обязательств по историческим затратам по договору составляет 108,832 тысячи тенге в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Обязательства по научной сфере

В соответствии с контрактом на добычу газа Компания обязана ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг, в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности. Соответствующая сумма ежегодно переводится в Фонд инновационных технологий.

Годовая рабочая программа

Контракт 1 включает годовую рабочую программу (далее по тексту – «ГРП») до конца срока действия контракта. В соответствии с ГРП планируемые инвестиции за 2024 год должны составить, как минимум, 4,415,675 тысяч тенге (2023 год: 2,904,143 тысячи тенге). Фактические инвестиции Компании в течение 12 месяцев 2024 года составили 5,584,573 тысячи тенге (2023 год: 6,071,637 тысяч тенге).

Контракт 2 включает ГРП до конца срока действия контракта. В соответствии с ГРП планируемые инвестиции за 2024 год должны составить, как минимум, 4,742,501 тысяча тенге (2023 год: 1,653,382 тысячи тенге). Фактические инвестиции Компании в течение 12 месяцев 2024 года составили 4,350,304 тысячи тенге (2023 год: 3,521,900 тысяч тенге). Компания не выполнила лицензионно-контрактные обязательства за 2024 год по Контракту №2 в полной мере.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов договорные обязательства капитального характера были следующими:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Контракт на недропользование	790,527	490,658
Контракт на разведку и добычу	2,586,049	3,836,313
Внеконтрактная деятельность	3,380,689	7,866,976
Итого	6,757,265	12,193,947

29 Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Компании входят займы выданные и полученные, торговая дебиторская задолженность, обязательства по историческим затратам, денежные средства и эквиваленты денежных средств, денежные средства, ограниченные в использовании, и торговая кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Компании, относится валютный и кредитный риск. Кроме того, Компания осуществляет мониторинг кредитного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для раскрытия справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2024 г.					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	-	-	6,460,613	6,460,613
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	-	5,607,741	-	5,607,741
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	-	2,568,007	-	2,568,007
Займы выданные	17	-	-	66,200,158	66,200,158
Итого		-	8,175,748	72,660,771	80,836,519
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	-	-	7,477,606	7,477,606
Займы полученные	23	-	-	76,699,232	76,699,232
Итого		-	-	84,176,838	84,176,838

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2023 г.					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	-	-	6,136,225	6,136,225
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	-	9,754,750	-	9,754,750
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	-	2,091,371	-	2,091,371
Займы выданные	17	-	-	57,173,564	57,173,564
Итого		-	11,846,121	63,309,789	75,155,910
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	-	-	5,804,846	5,804,846
Займы полученные	23	-	-	74,372,200	74,372,200
Обязательство по историческим затратам		-	-	44,354	44,354
Итого		-	-	80,221,400	80,221,400

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Компания не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания не покупает или не реализует производные инструменты, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Компания не применяет учет хеджирования в целях управления неустойчивостью в отношении прибыли или убытка.

Кредитный риск

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента.

Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, структурой задолженности по срокам, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Торговая дебиторская задолженность относится, в основном, к оптовым покупателям. Покупатели, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень клиентов, в отношении которых действуют определенные ограничения, и торговля с ними осуществляется на условиях предоплаты. Компания создает оценочный резерв под убытки по финансовому активу, который представляет собой расчетную оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовому активу. Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т. е. приведенной стоимостью всех ожидаемых денежных потоков) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска применительный к торговой дебиторской задолженности в разрезе географических регионов был по состоянию на отчетную дату следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Внутри страны	5,821,268	5,941,054
Экспорт	695,921	137,305
Итого	6,517,189	6,078,359

Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности по группам покупателей был по состоянию на отчетную дату следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Оптовые покупатели	3,142,183	4,465,976
Розничные покупатели	2,521,749	1,455,433
Прочие	853,257	156,950
Итого	6,517,189	6,078,359

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Компании, включающим, в основном займы выданные, денежные средства и эквиваленты денежных средств, денежные средства, ограниченные в использовании, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату в таблице ниже.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	5,607,741	9,754,750
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	2,568,007	2,091,371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6,460,613	6,136,225
Займы выданные	17	66,200,158	57,173,564
Итого максимальный кредитный риск		80,836,519	75,155,910

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года и 2023 года не были обременены залогами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании для контроля риска ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Процент- ные ставки	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 месяцев	6-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2024 г.									
Финансовые обязательства									
Займы полученные	5%-14.95%	76,699,232	88,573,842	10,040,734	9,580,887	15,603,742	13,633,734	23,450,303	16,264,442
Торговая кредиторская задолженность		5,108,113	5,251,183	5,251,183	-	-	-	-	-
Итого		81,807,345	93,825,025	15,291,917	9,580,887	15,603,742	13,633,734	23,450,303	16,264,442
31 декабря 2023 г.									
Финансовые обязательства									
Займы полученные	5%-14.95%	74,372,200	90,588,490	6,029,436	7,948,059	18,047,554	13,419,581	21,632,173	23,511,687
Торговая кредиторская задолженность		4,286,782	4,286,782	4,286,782	-	-	-	-	-
Обязательства по историческим затратам	11.50%	44,354	47,619	23,809	23,810	-	-	-	-
Итого		78,703,336	94,922,891	10,340,027	7,971,869	18,047,554	13,419,581	21,632,173	23,511,687

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Валютный риск**

Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Евро, Российский рубль. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания сохраняет подверженность риску на допустимом уровне посредством покупки или продажи иностранной валюты по текущим курсам, когда это необходимо, для урегулирования краткосрочной неустойчивости.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов была следующей:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Выражены в долларах США	Выражены в рублях	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
31 декабря 2024 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	683,235	-	38,653	5,893,515	6,615,403
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	4,247,524	526	59,403	1,301,392	5,608,845
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	1,213,196	-	3,279	1,351,532	2,568,007
Кредиты и займы	23	(66,238,888)	-	-	(10,460,344)	(76,699,232)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	(365,653)	(119,164)	(46,646)	(6,946,143)	(7,477,606)
Итого		(60,460,586)	(118,638)	54,689	(8,860,048)	(69,384,583)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Выражены в долларах США	Выражены в рублях	Выражены в евро	Выражены в тенге	Итого
31 декабря 2023 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	172,877	2,025	36,833	5,998,225	6,209,960
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	8,414,755	52	1,148,327	192,720	9,755,854
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	1,056,986	506	3,013	1,030,866	2,091,371
Кредиты и займы	23	(61,231,523)	-	-	(13,140,677)	(74,372,200)
Обязательства по историческим затратам		-	-	-	(44,354)	(44,354)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	(109,525)	(39,878)	(2,687)	(5,652,756)	(5,804,846)
Итого		(51,696,430)	(37,295)	1,185,486	(11,615,976)	(62,164,215)

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2024 году (2024 и 2023 годы: 30%). 30% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности включает:

- а) внешние займы и кредиторскую задолженность, а также,
- б) дебиторскую задолженность Компании, когда заем или кредиторская/дебиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты заемщика или кредитора.

В нижеприведенной таблице указана подверженность Компании валютному риску, при изменении тенге на 30% по отношению к соответствующей валюте в 2024 году (2023 год: 30%).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Повышение курса		Снижение курса	
	Капитал	Прибыли и убытки	Капитал	Прибыли и убытки
31 декабря 2024 г.				
Доллар США	(14,510,541)	(14,510,541)	14,510,541	14,510,541
Рубль	(28,473)	(28,473)	28,473	28,473
Евро	13,125	13,125	(13,125)	(13,125)
31 декабря 2023 г.				
Доллар США	(12,407,143)	(12,407,143)	12,407,143	12,407,143
Рубль	(8,951)	(8,951)	8,951	8,951
Евро	284,517	284,517	(284,517)	(284,517)

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость. Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания не имела финансовых инструментов с переменной ставкой процента. В связи с этим, изменения в процентных ставках не будут влиять на отчетную дату на прибыль или убыток, или капитал.

30 Информация по сегментам

Операционные сегменты – это компоненты, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности которых на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Руководством, принимающим операционные решения, является лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности организации. Функции руководства, принимающего операционные решения, выполняются Руководством Компании.

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником выручки отчетного сегмента

Операции Компании организованы по трем основным бизнес-сегментам: продажа аммиачной селитры, продажа природного газа и продажа аммиака. Основные виды деятельности Компании – производство и реализация аммиачной селитры, аммиака и природного газа. Продукция Компании реализуется в Республики Казахстан и на экспорт.

30 Информация по сегментам (продолжение)

Выручка в разрезе стран представлена ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Казахстан	45,016,949	55,450,798
Украина	7,691,757	-
Великобритания	2,538,836	132,357
Литва	2,374,620	2,045,235
Польша	1,878,118	1,196,765
ОАЭ	1,676,519	2,505
Кипр	1,674,835	168,453
США	1,096,636	-
Эстония	832,556	703,543
Швейцария	831,080	637,178
Киргизстан	283,041	1,025,085
Прочие страны	885,607	494,330
Итого выручка по договорам с покупателями	66,780,554	61,856,249

(б) Факторы, используемые руководством для определения отчетного сегмента

Руководство выделяет и анализирует доходность по операционной и финансовой деятельности, связанной с производством и продажей аммиачной селитры, природного газа и аммиака. Соответственно, Компания идентифицирует три отчетных сегмента – производство и реализация аммиачной селитры, производство и реализация аммиака и производство и реализация природного газа.

Самым крупным покупателем аммиачной селитры Компании является ООО «КАСПИТ ТРЕЙД» и ТОО «Богатырь Комир» с 5.55% и 5.47% соответственно от общей суммы выручки в сегменте в 2024 году. Доля остальных покупателей аммиачной селитры не превышает 5%.

Единственным покупателем товарного газа в 2024 и 2023 годах является АО «НК «QazaqGas».

Самыми крупными покупателями аммиака Компании являются АО «Ульбинский металлургический завод», ТОО «Talas Investment Company» и ТОО «KAP Logistics» с 36%, 30% и 24% от общей суммы выручки в сегменте в 2024 году, соответственно (2023 год: 27%, 9% и 25%, соответственно). Доля остальных покупателей аммиака не превышает 10%.

30 Информация по сегментам (продолжение)

(в) Информация о прибыли или убытке отчетных сегментов

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	Производство и продажа аммиачной селитры		Производство и продажа товарного газа		Производство и продажа аммиака		Прочие		Итого	
	Двенадцать месяцев, закончившиеся		Двенадцать месяцев, закончившиеся		Двенадцать месяцев, закончившиеся		Двенадцать месяцев, закончившиеся		Двенадцать месяцев, закончившиеся	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>										
Внешняя выручка:										
Выручка по договорам с покупателями, признанная в течение периода	48,351,979	38,442,113	15,021,580	18,796,573	3,149,894	4,597,512	262,059	22,807	66,785,512	61,859,005
Минус: Возврат проданной продукции от покупателя	(4,958)	(2,756)	-	-	-	-	-	-	(4,958)	(2,756)
Итого выручка	48,347,021	38,439,357	15,021,580	18,796,573	3,149,894	4,597,512	262,059	22,807	66,780,554	61,856,249
Себестоимость реализации	(27,403,930)	(16,489,328)	(5,447,420)	(5,996,251)	(933,060)	(1,227,192)	(115,232)	(18,790)	(33,899,642)	(23,731,561)
Результаты сегментов	20,943,091	21,950,029	9,574,160	12,800,322	2,216,834	3,370,320	146,827	4,017	32,880,912	38,124,688

30 Информация по сегментам (продолжение)**(г) Сводка выручки и прибыли или убытка отчетных сегментов**

Общая сумма выручки включает выручку по договорам с покупателями от реализации аммиачной селитры, аммиака и природного газа и прочее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Итого результаты отчетных сегментов	32,734,085	38,120,671
Валовая прибыль от прочих операций	146,827	4,017
Валовая прибыль	32,880,912	38,124,688

(д) Оценка прибыли или убытка операционных сегментов

Руководство, принимающее операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с требованиями МСФО, и оценивает результаты сегмента на основании суммы валовой прибыли.

31 События после отчетной даты**Займы выданные**

В январе 2025 года ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» полностью погасило задолженность по договору займа №93/24 от 5 февраля 2024 года перед АО «КазАзот» в размере 700,000 тысяч тенге, включая начисленные проценты на дату погашения. В январе 2025 года ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» частично досрочно погасил задолженность перед АО «КазАзот» по договору займа №207 от 10 апреля 2023 года в сумме 420,993 тысячи тенге.

В феврале и мае 2025 года АО «КазАзот» предоставило заемные средства связанной стороне ТОО «KazAzot PRIME», на суммы 1,000,000 и 520,000 тысяч тенге со сроком погашения 6 февраля 2045 года и 30 мая 2045 года, соответственно, с выплатой вознаграждения в размере 0.001% годовых. Данные займы учитываются по амортизированной стоимости. Займы, выданные связанной стороне, не являются просроченными или обесцененными.

28 февраля 2025 года Компания, ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» и Тулеубеков Адлет Сергалиевич заключили трехстороннее соглашение о переводе долга. Основанием для заключения соглашения явилось отчуждение Тулеубековым Адлетом Сергалиевичем доли участия в размере 30% в уставном капитале ТОО «KazAzot PRIME» в пользу ТОО «Kazakhstan Petrochemicals», а также наличие задолженности по Договору займа №94/24 от 5 февраля 2024 года, ранее заключенному между Компанией и Тулеубековым Адлетом Сергалиевичем (Примечание 17). В соответствии с соглашением, ТОО «Kazakhstan Petrochemicals» приняло на себя все обязательства Тулеубекова Адлета Сергалиевича по указанному договору займа. По состоянию на дату заключения соглашения задолженность составила: основной долг – 300,000 тысяч тенге, начисленное вознаграждение – 3,164.38 тенге.

Займы полученные

18 апреля 2025 года между Компанией и АО «ForteBank» была проведена реструктуризация займа в рамках ранее действующего кредитного соглашения №К-11-28-2023 от 10 октября 2023 года (Примечание 23). Реструктуризация стала следствием неисполнения ковенанта по результатам 2024 года, обусловленного неблагоприятными внешними факторами, включая геополитическую ситуацию, демпинг цен на аммиачную селитру российскими производителями на рынке Казахстана, следствие паводков, повлиявших на логистику, и рост экспортных объемов с фиксированными ценами на условиях FOB при высоких транспортных расходах. В рамках реструктуризации срок погашения основного долга был изменен: платежи, ранее приходившиеся на май, август, ноябрь 2025 года и февраль 2026 года, были объединены и перенесены на дату окончания срока кредитной линии – 1 мая 2031 года. Прочие условия займа остались без изменений.