

АО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерное общество «Центрально-Азиатская Топливо-Энергетическая Компания» создано и действует на основании Гражданского Кодекса Республики Казахстан, Закона Республики Казахстан «об акционерных Обществах», Устава Общества и иных нормативных правовых актов, действующих в Республике Казахстан.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 02.03.2018 г. Присвоен БИН 040940002045.

Местонахождение АО «ЦАТЭК»: Республика Казахстан, город Астана, пр. Момышулы, 4/1.

АО «ЦАТЭК» является юридическим.

Основной целью деятельности АО «ЦАТЭК» является извлечение дохода.

Согласно уставу, для достижения указанной цели компания может осуществлять следующие виды деятельности:

1. Содействие в развитии отечественных и иностранных предприятий, работающих в сфере энергетики, машиностроения и других отраслях промышленности;
2. Инвестиционная деятельность;
3. Оказание консультационных услуг;
4. Внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
5. Коммерческая деятельность;
6. Строительство и ремонт объектов производственно-технического, торговли, жилищного и социально-культурного назначения;
7. Производство товаров народного потребления, продуктов, продукции производственно-технического назначения;
8. Торгово-закупочная деятельность, торговля продуктами питания, товарами народного потребления, продукцией производственно-технического назначения;
9. Инновационная деятельность;
10. Заготовка, переработка, производство и реализация стройматериалов;
11. Оказание маркетинговых и иных услуг;
12. Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

Объявленный уставный капитал Общества составляет 17 022 347 (Семнадцать миллионов двадцать две тысячи триста сорок семь) тенге. На 31.12.2024 г. уставный капитал Общества оплачен участниками полностью.

Органы управления:

- высший орган – Общее собрание акционеров;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Генеральный директор, единолично осуществляющий функции исполнительного органа.

Общество имеет самостоятельный баланс, владеет имуществом, которое формируется за счет доходов, полученных Обществом, а также иных источников, не запрещенных законодательством, не имеет филиалов.

При подготовке финансовой отчетности за 2024 год последовательно, как и в предыдущие годы, Общество применяло следующие учетные принципы.

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Казахстан и другими актами государственных органов, регулирующих систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, принятыми в Республике Казахстан.

Принципы подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе учетных данных, откорректированных и перегруппированных для целей соответствия Международным стандартам финансовой отчетности, состоящих из оставшихся в силе стандартов и интерпретаций, утвержденных Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, Международных стандартов бухгалтерского учета и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям (ПКИ), одобренных Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения принципа непрерывности, в соответствии с которым погашение обязательств, происходит в ходе нормальной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи несаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Существенные суждения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством Общества оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности, а также указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за от-

четный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, справедливой стоимости дебиторской задолженности, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы по использованным налоговым убыткам признаются. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Валюта отчетности и представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами. Вся финансовая информация представлена в тенге.

Операции в иностранной валюте учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ) используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

по состоянию на 31.12.2023 г.

USD – 454,56 тенге, EUR – 502,24 тенге, RUB – 5,06 тенге

по состоянию на 31.12.2024 г.

USD – 523,54 тенге, EUR – 546,47 тенге, RUB – 4,99 тенге

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объектов машин и оборудования, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов имущества, машин и оборудования признаются в составе расходов в момент их возникновения. Расходы, которые приводят к увеличению будущих экономических выгод, которые будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.) капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Износ

Общество применяет прямолинейный метод начисления амортизации.

Прямолинейный метод. Применяется на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

Наименование	Срок службы, лет
Здания и сооружения	5-70
Машины и оборудование	3-40
Транспортные средства	3-15
Прочие	3-25

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Прекращение признания

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, либо, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива), признаются в отчете о прибылях и убытках за тот год, в котором было прекращено признание, по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Остаточная стоимость актива. Срок полезного использования и методы начисления амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Компании ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Наименование	Срок службы, лет
Программное обеспечение	6-15

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования

ния признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неограниченного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации.

Запасы при первоначальном признании отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости.

Дебиторская задолженность и ожидаемые кредитные убытки

Дебиторская задолженность – это совокупность документально подтвержденных долговых обязательств физических или юридических лиц перед АО «ЦАТЭК», которая определяется как сумма, причитающаяся компании от покупателей (дебиторов), и возникает в случае, если услуга (или товар) проданы, а денежные средства не получены. Дебиторская задолженность при первоначальном признании оценивается по стоимости сделки (справедливая стоимость).

Дебиторская задолженность считается первичным (простым) финансовым активом, и на каждую отчетную дату по ней следует создавать оценочный резерв в размере ожидаемых кредитных убытков. Резерв отражается в Отчете о прибылях и убытках.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Безнадежная дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности.

Признание доходов.

Доход представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Общество признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. К факторам, которые могут означать, что контроль над активом передан в определенный момент времени, относятся:

- организация имеет право на получение платежа за переданный актив;
- покупатель имеет право собственности на актив;
- организация передала физическое владение товаром;

- покупатель принял актив;
- покупатель несет существенные риски и получает преимущества, связанные с владением активом.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты для целей составления отчета о движении денежных средств, включают денежные средства в кассе, текущие счета в обслуживающем банке.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

Кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета компании.

Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в соответствии с которым аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

Арендные платежи по операционной аренде Общество отражает как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Социальные платежи и социальный налог

Социальные платежи — это обязательные пенсионные взносы (ОПВ), обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ), социальные отчисления (СО), отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС).

Исчисление и перечисление социальных отчислений, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно

Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) — это 10% от всех видов оплаты труда в денежном выражении и иных доходов, которые агент (работодатель) уплачивает в ИПИФ на индивидуальный пенсионный счет. Это правило распространяется на работников как по трудовому договору, так и по договору гражданско-правового характера, заключенному с юридическим лицом.

Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Социальный налог — это налог, который платит работодатель за сотрудников в государственный бюджет из собственных средств. Объектом обложения социального налога являются расходы, выплачиваемые работникам в виде доходов.

Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный

актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является получение экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, которая необходима для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другого субъекта. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

1. Денежные средства и остатки по счетам в банках и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 г., в достаточной мере отражают их справедливую стоимость. Изменения по данной статье баланса за отчетный период:

	тыс. тенге	
	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих счетах	183 750	84 427
В кассе	798	164
Денежные средства на сберегательных счетах	500 000	578 224
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-440	-504
Всего	684 108	662 311

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом.

2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	тыс. тенге	
Наименование статьи	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	147 966	573 146
Краткосрочная задолженность работников	1 522	3 350
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 029 605	1 117 634
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-603 487	-638 846
Всего	1 099 017	1 055 284

3. Текущий подоходный налог

	тыс. тенге	
Наименование актива	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Корпоративный подоходный налог	47 028	8 047
Итого	47 028	8 047

4. Запасы

	тыс. тенге	
Наименование актива	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	331	323
Итого	331	323

5. Прочие краткосрочные активы

	тыс. тенге	
Наименование актива	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Налог на добавленную стоимость	25 590	12 225
Краткосрочные авансы выданные	39	424
Расходы будущих периодов	135	95
Прочие налоги и другие обязательные платежи	1 081	594
Итого	26 845	13 337

6. Инвестиции

	тыс. тенге	
Наименование актива	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Инвестиции в ассоциированные предприятия	992 535	992 535
Итого	992 535	992 535

7. Долгосрочная дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование актива	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	315 231	2 415 752
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	-115 571	-788 698
Итого	199 660	1 627 054

В 2024 году Компания восстановила резерв по ожидаемым кредитным убыткам начисленным по договорам купли -продажи акций АО «Каустик» и по договору уступки права требования от 10.10.2017г., в связи с полным погашением задолженности по данным договорам

8. Прочие долгосрочные финансовые активы

тыс. тенге

Наименование актива	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Долгосрочные финансовые инвестиции в дочерние предприятия	400	400
Прочие долгосрочные финансовые активы	4 994 002	4 994 002
Итого	4 994 402	4 994 402

9. Основные средства

Основные средства Общества отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Амортизация начисляется прямолинейным методом исходя из оцененного срока полезной службы.

Приобретение основных средств в 2024 году осуществлялось за счет собственных средств.

В целом за период наличие и движение основных средств приведено в таблице:

тыс. тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и передаточные средства	Прочие основные средства	Всего
1. Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 31.12.2023 г.	30 383	368 874	137 991	20 242	3 777	2 134	563 401
Приобретено					5		5
Итого поступило							
Реализовано			137 991				137 991
Переоценка основных средств	92 753	-70 980					21 773
Итого выбыло			137 991				137 991
Сальдо на 31.12.2024 г.	123 136	297 894		20 242	3 782	2 134	447 188
2. Амортизация:							
Сальдо на 31.12.2023 г.	-	331 467	71 606	8 814	2 507	1 645	416 039
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	31 389	476 292	6 317	381	54	515 289
Итого начислено амортизации	-	31 389	476 292	3 743	381	54	515 289
Отражение переоценки ОС		359 133					
Минус накопленный износ по выбывшим основным средствам	-		476 152	3 743	-	-	-
Итого уменьшение амортизации	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2024 г.	-	3 724		11 048	2 887	1 698	19 357
3. Остаточная стоимость:							
Сальдо на 31.12.2023 г.	30 383	37 407	66 385	11 429	1 270	489	147 362
Сальдо на 31.12.2024 г.	123 136	294 170		8 854	895	436	427 831

10. Нематериальные активы

За период 2023 года движение нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Программное обеспечение	Всего
тыс. тенге		
1. Первоначальная стоимость:		
Сальдо на 31.12.2023 г.	1 166	1 166
Приобретено		
Итого поступило	-	-
Реализовано	-	-
Итого выбыло	-	-
Сальдо на 31.12.2024 г.	1 166	1 166
2. Амортизация:		
Сальдо на 31.12.2023 г.	858	858
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	49	50
Сальдо на 31.12.2024 г.	907	907
3. Остаточная стоимость:		
Сальдо на 31.12.2023 г.	308	308
Сальдо на 31.12.2024г.	259	259

11. Прочие долгосрочные актив

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
тыс. тенге		
Наименование статьи		
Долгосрочные авансы выданные	200 000	200 000
Незавершенное строительство	7 529	7 529
Всего	207 529	207 529

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
тыс. тенге		
Наименование статьи		
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	118 304	12 372
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	200	200
Краткосрочная задолженность по оплате труда	142	-
Всего	118 646	12 572

13. Краткосрочные оценочные обязательства

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
тыс. тенге		
Наименование статьи		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	16 297	17 142
Всего	16 297	17 142

14. Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
тыс. тенге		
Прочие краткосрочные и налоговые обязательства		
Корпоративный подоходный налог	795	795
Индивидуальный подоходный налог	560	297
Налог на добавленную стоимость	56 731	5 293
Социальный налог	300	73
Обязательства по социальному страхованию	378	319
Обязательства по пенсионным отчислениям	881	543
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	210
Всего	58 850	7 530

15. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование статьи	тыс. тенге	
	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Займы, полученные от связанной стороны	481 179	3 126 678
Займы, полученные от акционера	-	3 000 000
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	890 000	890 000
Дисконт	-591 922	- 935 953
Всего	5 304 580	6 080 723

Уставный капитал Компании составляет 17 022 347 тыс. тенге. На дату 31 декабря 2024 года доли в Уставном капитале остались без изменений и уставный капитал полностью оплачен.

16. Эмиссионный доход

Наименование статьи	тыс. тенге	
	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Выкупленные собственные долевые инструменты	445 429	445 429
Всего	445 429	445 429

17. Выкупленные собственные долевые инструменты

Наименование статьи	тыс. тенге	
	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Выкупленные собственные долевые инструменты	-1 722 472	-1 722 472
Всего	-1 722 472	-1 722 472

18. Резервы

Наименование статьи	тыс. тенге	
	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Резерв на переоценку основных средств	407 323	40 844
Резерв под убытки по финансовым активам	-527 785	-527 785
Прочие резервы	3 456 225	3 456 225
Всего	3 335 763	2 969 284

Согласно Учетной политики Общества, последующее признание ОС поводится по переоцененной стоимости. В августе 2024 года проведена переоценка здания, находящегося по адресу г. Астана, пр. Б Момышулы, 4/1. Результат переоценки отражен через резерв на переоценку основных средств.

23. Нераспределенная прибыль

За отчетный период компания получила в размере 101 648 тыс. тенге. Убыток на конец отчетного периода составляет 15 021 043 тыс. тенге.

24. Доходы

Наименование дохода	тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	537 388	133 015
Итого	537 388	133 015

Основная доля доходов от реализации в размере 95 % приходится на доходы от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества.

В 2024 году Компания получила доход от реализации вагонов-цистерн, бочек и теплового на сумму 416,320 тыс. тенге. Данные активы были переданы в доверительном управлении в ТОО «Торговый дом «Объединенные химические технологии» по договорам доверительного

управления № 12-03 от 26.11.2020г., №12-04 от 26.11.2020г. и № 03-00 от 01.02.2024г. до 31 декабря 2025 года. В октябре 2024 года у Компании появилось намерение продать данные активы. В связи с этим досрочно расторгнуты договоры доверительного управления, 1 ноября 2024 года активы переданы в АО «ЦАТЭК» и собранием членов совета директоров от 11 ноября 2024 года принято решение о заключении договора купли -продажи данных активов с АО «Каустик».

Согласно МСФО (IAS)16 объекты, признают в качестве основных средств, если они: а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг и б) предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. Если данные критерии не исполняются, то согласно МСФО (IFRS) 5, Организация должна классифицировать внеоборотный актив, как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Для этого актив должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов и его продажа должна быть высоковероятной. Вероятность одобрения акционерами (если оно требуется в соответствующей юрисдикции) должна рассматриваться как часть оценки наличия высокой вероятности распределения.

Компания не ставила на баланс данные активы, как основные средства, и в декабре 2024 года реализовала их согласно договоров купли-продажи №9 и № 10 от 28.11.2024г.

25. Доходы от финансирования

Наименование дохода	тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Доходы по вознаграждениям	62 540	19 585
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	565 499	1 900 022
Прочие доходы от финансирования	227 077	101 072
Итого	855 116	2 020 679

26. Прочие доходы

Наименование дохода	тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Доходы от восстановления убытка от обесценения	1 141 998	1 439 615
Доходы от выбытия активов	24 979	-
Доходы от курсовой разницы	47 531	-
Прочие доходы	7 773	23 414
Итого	1 222 281	1 463 029

27. Расходы

Наименование статей	тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	825 454	51 863
Итого	825 454	51 863

28. Административные расходы

Наименование статей расходов	тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Амортизация ФА	438	462
Аудиторские услуги	2 232	2 232
Возмещение услуг НДС	185	174
Госпошлина		2

АО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заработная плата	64 449	73 090
Земельный налог	30	30
Имущественный налог	2 951	2 269
Канцтовары	14	18
Консультационные услуги по программному обеспечению 1С	464	593
Нотариальные услуги, услуги переводчика	4	20
Обязательные пенсионные взносы работодателя	766	-
Оплата временной нетрудоспособности	227	217
Отчисления ОСМС	1 736	1 733
Плата за обеспечение бесперебойного доступа к данным ДФО	63	59
Прочие командировочные расходы	1	
Расходы на корпоративные мероприятия	20	36
Расходы по найму жилого помещения	238	349
Расходы на поздравления сотрудников и деловых партнеров	60	25
Расходы на проезд	290	181
Резерв отпуска	7 806	4 925
Сопровождение сайта, поддержка домена	4	4
Социальные отчисления	1 641	1 592
Социальный налог	3 831	4 562
Страхование	166	141
Суточные в пределах РК	181	59
Транспортный налог	489	456
Услуги банка	187	748
услуги охраны	28 946	32 316
Услуги по оценке	300	2 900
Списание авансов выданных	404	-
Услуги связи	60	63
Членские взносы в палату юридических консультантов	132	110
Ремонт орг.техники	17	-
Юридические услуги	102 188	4 000
Итого расходы	220 522	133 366

29. Расходы по финансированию

Наименования статей расходов	тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструмен- тов	1 386 907	891 990
Расходы по вознаграждениям		20 019
Итого	1 386 907	912 009

30. Прочие расходы

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2024 г.	2023 г.
Расходы от обесценения финансовых инструментов	7 323	383
Расходы по выбытию активов	49 725	
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	38 100
Расходы по курсовой разнице	22 847	39 392
Прочие расходы	480	203
Итого	80 375	78 078

Главный бухгалтер



Манько О.В.