



**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Алматытеплокоммунэнерго»**

*Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
с отчетом независимых аудиторов*

ТОО «BR-Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, мкр. Акжар, ул.Омирзаковой, 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	19

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» (далее именуемое – «Товарищество»). Руководство Товарищества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Товарищества;
- оценку способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Товарищества;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Товарищества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Товарищества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Товарищество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2025 г. утверждена к выпуску «17» марта 2026 года руководством Товарищества.

Подписано от имени руководства
ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»:

Руководитель: _____ Жунусов Мухтар Сайнович _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: _____ Ардабекова Шолпан Абдешовна _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)



«17» марта 2026 года, Республика Казахстан, г. Алматы

«Утверждаю»
Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральная лицензия № 19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года
Жангирбаев Д.М.
17 марта 2026 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» (далее – «Товарищество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Товарищества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление о состоянии финансового положения ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» на 31 декабря 2025 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и применимой концепцией несет руководство ТОО «Алматытеплокоммунэнерго». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. 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. Мы также 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 и 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 Товарищества;

✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

✓ 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 Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Товарищество 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710, выданное Квалификационной комиссией Профессиональной аудиторской организации «Институт аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строк и	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 213 752	1 685 374
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 255 461	4 665 353
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущие налоговые активы	19	97 432	63 329
Запасы	20	2 337 562	2 429 338
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	405 982	327 815



Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	8 310 189	9 171 209
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	29 831 063	15 471 948
Актив в форме права пользования	122	49 060	57 494
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	315 881	62 577
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	970 100	2 924 618
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	31 166 104	18 516 637
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		39 476 293	27 687 846
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		



Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	3 448 934	4 772 062
Краткосрочные оценочные обязательства	215	461 814	239 535
Текущие налоговые обязательства	216		
Вознаграждения работникам	217	449 010	349 460
Краткосрочная задолженность по аренде	218	8 727	8 526
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	411 640	290 970
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	4 780 125	5 660 553
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	186 180	227 183
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	40 334	48 968
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 860 279	1 909 700
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	2 086 793	2 185 851
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	37 714 460	24 917 808



ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	490 973	672 861
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 596 058)	(5 749 227)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	32 609 375	19 841 442
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	32 609 375	19 841 442
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		39 476 293	27 687 846



Руководитель

Жунусов Мухтар Саинович
(фамилия, имя, отчество)

(Handwritten signature)
(подпись)

Главный бухгалтер

Ардабекова Шолпан Абдешовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Выручка	10	24 897 343	21 892 820
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	26 989 977	22 664 717
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	(2 092 634)	(771 897)
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	1 840 006	1 352 243
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(3 932 640)	(2 124 140)
Финансовые доходы	21	227 352	177 548
Финансовые расходы	22		187
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	4 636 642	229 282
Прочие расходы	25	1 113 735	43 346
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(182 381)	(1 760 843)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	41 003	297 139




Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(141 378)	(1 463 704)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(141 378)	(1 463 704)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк 420 и 440):	400	295 622	360 026
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	295 622	360 026
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	295 622	360 026
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)		154 244	(1 103 678)



Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Жунусов Мухтар Саинович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Ардабекова Шолпан Абдешовна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	32 093 193	25 993 706
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	27 352 861	25 807 898
прочая выручка	12	61 020	31 556
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	194 698	150 916
прочие поступления	16	4 484 614	3 336
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	30 138 721	25 880 908
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	21 510 005	18 634 326
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда		5 616 496	4 587 048




выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	2 847 095	2 534 615
прочие выплаты	27	165 125	124 919
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	1 954 472	112 798
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	26 480	
в том числе:			
реализация основных средств	41	26 480	
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	5 408 612	3 043 673
приобретение основных средств	61	648 893	938 055
приобретение нематериальных активов	62		48 757
приобретение других долгосрочных активов	63	4 759 719	2 056 861
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями			




размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(5 382 132)	(3 043 673)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	2 956 038	1 815 092
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94	2 956 038	1 815 092
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	2 956 038	1 815 092
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	(471 622)	(1 115 783)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 685 374	2 801 157



8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 213 752	1 685 374
--	-----	-----------	-----------

Руководитель: Жунусов Мухтар Саинович
(фамилия, имя, отчество)  (подпись)

Главный бухгалтер: Ардабекова Шолпан Абдешовна
(фамилия, имя, отчество)  (подпись)



Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Нераспределенная прибыль	Компоненты прочего совокупного дохода	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	22 942 569				1 032 887		(4 680 665)	19 294 791
Изменение в учетной политике	11							35 116	35 116
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	22 942 569				1 032 887		(4 645 549)	19 329 907
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					(360 026)		(1 103 678)	(1 463 704)
Прибыль(убыток) за год	210							(1 463 704)	(1 463 704)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по	220					(360 026)		360 026	-



229):									
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223					(360 026)		360 026	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								



Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	1 975 239							1 975 239
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
В том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311	1 975 239							1 975 239
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								



Прочие операции	319								
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200+ строка 300)	400	24 917 808				672 861		(5 749 227)	19 841 442
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	24 917 808				672 861		(5 749 227)	19 841 442
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					(181 888)		154 244	(27 664)
Прибыль (убыток) за год	610					-		(141 378)	(141 378)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					(181 888)		295 622	113 734
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	621								
через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	622								
через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623					(181 888)		295 622	113 734
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности,	624								



учитываемых по методу долевого участия									
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налог на отсроченный налог	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	12 796 652							12 796 652
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
Стоимость увели работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	12 464 502							12 464 502
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								



Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717	332 150						332 150
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719						(1 075)	(1 075)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	37 714 460				490 973	(5 596 058)	32 609 375



Руководитель:

Жунусов Мухтар Саинович
(фамилия, имя, отчество)

(Handwritten signature)
(подпись)

Главный бухгалтер:

Ардабекова Шолпан Абдешовна
(фамилия, имя, отчество)

(Handwritten signature)
(подпись)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

1. Организационная структура Товарищества

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» (далее - «Товарищество» или «Предприятие») создано путем преобразования Акционерного Общества «Алматытеплокоммунэнерго». Товарищество в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан является правопреемником прав и обязанностей Акционерного Общества «Алматытеплокоммунэнерго».

Товарищество зарегистрировано в Департаменте юстиции города Алматы – Свидетельство о государственной регистрации за №107-1910-02 от 24 сентября 2010 года.

Бизнес-идентификационный номер (БИН): 931240001318.

Местонахождение (адрес) юридического лица: 050012, Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи, 48А.

Основным видом деятельности Товарищества является производство тепловой энергии самостоятельными котельными.

Вторичным видом деятельности, технологически связанным с производством тепловой энергии, является подпитка тепловых сетей.

Кроме того, Предприятие имеет право осуществлять иные виды деятельности, доходы от осуществления, которых не превышают пяти процентов от всей деятельности Предприятия за один календарный год, при условии согласования с уполномоченным государственным органом по регулированию естественных монополий.

Товарищество в соответствии с законодательством РК имеет статус:

- коммерческой организации – согласно Общей части Гражданского Кодекса РК;
- энергопроизводящей организации – согласно ЗРК «Об электроэнергетике»;
- субъекта естественной монополии – согласно ЗРК «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (в сфере производства тепловой энергии);
- субъекта крупного предпринимательства – согласно ЗРК «О частном предпринимательстве (в связи превышением среднегодовой численности работников более 250 человек и превышением общей стоимости активов за год свыше 325 000-кратного месячного расчетного показателя);
- организации публичного интереса – согласно ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (в связи с преобладающей долей участия государства в уставном капитале Товарищества).
- субъекта системы государственных закупок – согласно ЗРК «О государственных закупках».

Органы управления Предприятия:

Основным участником Предприятия является КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», владеющее на 31 декабря 2025 года 99,97% долей участия в Уставном капитале Предприятия.

Генеральный директор – Жунусов Мухтар Саинович (приказ № 08-09/60 от 17.10.2022 г.)

Главный бухгалтер – Ардабекова Шолпан Абдешовна (Приказ № 2785л/с от 21.11.2023 г.)

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность Товарищества с ограниченной ответственностью «Алматытеплокоммунэнерго» подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).



Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Товарищества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Товарищество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность ТОО подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022г. №241.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

-Товарищество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

-объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Товарищества.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Товарищество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Товарищества является тенге

Операции в иностранной валюте



Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Товарищества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированную на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Товарищество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Товарищество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Товарищество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Товарищество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору, или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Товарищество имеет юридически исполнимое право на



их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Товарищество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

Товарищество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Товарищество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Суммы любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы увеличивают балансовую стоимость активов, если Товарищество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом с использованием норм амортизации. Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	20 – 60 лет
Машины и оборудование, передаточные устройства	5 – 25 лет
Транспортные средства	5 – 25 лет
Компьютеры	4-7 лет
Прочие основные средства	7 – 13 лет

Все нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов



Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Товарищество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков (прибыли) от обесценения (удорожания). Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Товарищество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Товарищество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда – это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде** арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
1 доллар США	502,57	523,54
1 евро	591,68	546,47
1 российский рубль	6,42	4,99

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Товарищество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Товарищество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную



дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Товарищество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода, признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по до налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Товарищества.

Доход

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы должны признаваться тогда, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.



Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств 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 оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Товариществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания;
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.



Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Товарищество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

С 1 января 2026 года вступают в силу важные изменения в МСФО, включая поправки к МСФО (IFRS) 9 и 7 по классификации инвестиций, учет договоров поставки электроэнергии, а также ежегодные улучшения. Ожидается значительное влияние IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», меняющее структуру отчета о прибылях и убытках, требуя от компаний обновления систем учета и раскрытия.

Академия бизнеса EY +2

Ключевые изменения в МСФО на 2026 год:

- **МСФО (IFRS) 18 (Новый стандарт):** Вводит новые принципы представления структуры отчета о прибылях и убытках, включая обязательное представление промежуточных итогов (операционная прибыль, прибыль до финансирования и налогов). Влияет на раскрытие информации об управленческих показателях (MPM).
- **МСФО (IFRS) 9 и 7 (Поправки):** Вносят уточнения в требования к классификации и оценке инвестиций в долевые инструменты.
- **Учет договоров электроэнергии:** Специальные поправки регулируют учет договоров, зависящих от природных условий (влияние на выручку).
- **Ежегодные усовершенствования:** Включают мелкие точечные поправки в ряд стандартов. Академия бизнеса EY +2 Для подготовки к 2026 году компаниям необходимо обновить планы счетов, шаблоны отчетности и механизмы внутреннего контроля, особенно в части IFRS



5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Денежные средства в кассе	53	874
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, всего	1 213 699	1 684 500
<i>В том числе:</i>		
АО «ForteBank»	9 332	26 325
АО «Народный Банк Казахстана»	1 105 547	793 364
АО "Фридом Банк Казахстан"	-	111 420
РГУ «Комитет казначейства МВ РК»	98 820	753 391
Итого	1 213 752	1 685 374

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательству РК.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и	5 182 723	4 608 860
Оценочный резерв на обесценение краткосрочной дебиторской	(927 788)	(45)
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	339	1 050
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	187	55 488
Итого	4 255 461	4 665 353

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет **4 255 461** тыс. тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности ТОО. Резерв под обесценение дебиторской задолженности составляет **927 788** тыс. тенге.

Во время проверки нами были получены от сотрудников ТОО акты сверок с дебиторами на конец отчетного года, подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

в тысячах тенге	тыс. тенге	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Алматинские тепловые сети ТОО	5 180 239	4 599 496
ORIENT-VIEW ТОО	221	485
КОКТАЛ Инжиниринг (ЗИ-ДАН) ТОО	86	354
ЮН ИП	248	338
ТеплоСнабИнжиниринг ТОО	125	236
Arena Estate ТОО	1 106	6 913
Бейсенбаев Ерлан Абилканович	191	200
ТОО "Уанас-Ынтымак"	130	370
Департамент по чрезв.ситуац. г.Алматы Министерства по ЧС	269	211
Прочие	108	257
Итого	5 182 723	4 608 860

7. Текущие налоговые активы

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Корпоративный подоходный налог	97 432	63 329
Итого	97 432	63 329

8. Запасы

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Сырье и материалы	295 200	377 617



Топливо и ГСМ	3 863	5 023
Уголь, мазут, газ	2 074 327	2 080 188
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	20 532	14 984
Резерв на обесценение	(56 360)	(48 474)
Итого	2 337 562	2 429 338

Товарно-материальные запасы Товарищества на 31 декабря 2025 года составили в сумме 2 337 562 тыс. тенге, имеющиеся запасы на 31 декабря 2025 г. залогом не обременены. На 31.12.2025г. оценочный резерв под обесценение запасов составил 56 360 тыс. тенге.

Согласно Учетной Политики Товарищества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Инвентаризация проведена согласно приказу №05-347 от 30.10.2025 года. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Товарищества.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, результаты которых своевременно отражены в учете.

Движение запасов в отчетном и предыдущем периоде:

в тыс. тенге

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
<i>Сальдо на начало года на 01.01.</i>	<i>2 429 338</i>	<i>1 502 933</i>
<i>Поступило всего, из них:</i>	<i>13 749 180</i>	<i>12 688 425</i>
Сырье и материалы	407 290	493 395
Топливо и ГСМ	44 097	48 575
Уголь, мазут, газ	13 296 717	12 146 455
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	1 076	
<i>Списано(использовано на собственные нужды, производство, на модернизацию) всего, из них:</i>	<i>(13 833 071)</i>	<i>(11 741 254)</i>
Сырье и материалы	(462 661)	(366 641)
Топливо и ГСМ	(45 257)	(45 596)
Уголь, мазут, газ	(13 302 578)	(11 305 172)
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	(22 575)	(23 845)
<i>Переведено в материалы</i>		-
Сырье и материалы	(27 046)	(24 047)
Прочие запасы(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	27 046	24 047
<i>Убытки от обесценения (Создано/восстановлено резерва на списание)</i>	<i>(7 885)</i>	<i>(20 766)</i>
Сальдо на конец года	2 337 562	2 429 338

Запасы на 31 декабря 2025 года представлены по наименьшей себестоимости и чистой стоимости продаж.

Движение резерва по списанию запасов представлено в следующей таблице:

в тысячах тенге

Наименование статьи	2025г.	2024г.
<i>Сальдо на начало года</i>	<i>48 475</i>	<i>27 709</i>
Создан резерв по списанию запасов	18 143	33 098
Списан резерв по запасам	(10 258)	(12 332)
Сальдо на конец года	56 360	48 475



8. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы состоят из текущих налоговых обязательств и прочих краткосрочных активов:

тыс.тенге		
Наименование статьи	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Авансы выданные	48 909	44 313
Расходы будущих периодов	8 757	4 172
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(14 200)	(15 452)
Текущие налоги:	362 516	294 782
<i>в том числе:</i>		
Налог на добавленную стоимость	355 362	285 093
Налог на имущество	3 135	6 090
Плата за пользование земельными участками	89	24
Транспортный налог	260	133
Корпоративный подоходный налог(15%)	250	250
Плата за за загрязнение окружающей среды	2	2
Социальный налог	55	-
Налог на добычу полезных ископаемых (подземные воды)	12	12
Обязательные пенсионные взносы	3 237	3144
Прочие налоги	114	34
Итого	405 982	327 815

Расшифровка краткосрочных авансов выданных:

тыс.тенге		
Контрагенты	31.12.2025г.	31.12.2024г.
ТОО КТЖ - грузовые перевозки	553	553
Asia Water Service ТОО	-	388
Azia Canal Qurylys (СК Гранд Канал ПК)	-	26 955
ЕЛЕКТРО-ТЕК (ЭЛЕКТРО-ТЭК) ТОО	4 416	-
АО "Информационно-учетный центр"	96	238
АФ АО Казпочта Алматинский почтамт	8	6
Кар-Тел ТОО	37	6
Кселл АО (GSM Казахстан ОАО "Казакхтелеком" ТОО)	4	4
НАО "Гос. корпорация"Правительство для граждан"	54	9
РГП на ПХВ ГВЭП комитета по делам СижКХ Мин пром и строительства РК	-	565
Сабыржан и компания ТОО	14 116	15 371
САУЫТ ЛАУРА ИП	-	5
ТендерSnab ТОО	-	171
ТОО Мобайл Телеком-Сервис	34	41
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	29	1
ШЕЛС ТОО	29 562	-
Итого	48 909	44 313

9. Основные средства

тыс. тенге						
Показатели	Земля	Здания и сооружения, передаточные устройства	Машины и оборудование, компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2025	4 647	12 654 153	7 958 385	192 950	90 748	20 900 883



Перевод между группами	(4 647)	(118 305)	82 333	35 982	4 637	-
Приобретено	-	-	546 953	514 719	21 837	1 083 509
Взносы в уставный капитал	-	160 146	-	-	-	160 146
Перевод с модернизации	-	83 702	7 736	-	-	91 438
Перевод с незавершенного строительства	-	149 520	159 566	-	-	309 086
Выбытие		(30 894)	(102 005)	(49)	(3 687)	(136 635)
На 31 декабря 2024	-	12 898 322	8 652 968	743 602	113 535	22 408 427
Перевод между группами	4 647	124 727	-177 422	-1 321	49 369	0
Приобретено			358 390		4 877	363 267
Взносы в уставный капитал		4 119 971	5 115 586		666	9 236 223
Перевод с модернизации		1 143 652	890			1 144 542
Перевод с незавершенного строительства		3 178 736	2 216 666		4 795	5 400 197
Переоценка		126 300	182			126 482
Выбытие		-58 645	-143 275	-40 134	-1 789	-243 843
На 31 декабря 2025	4 647	21 533 063	16 023 985	702 147	171 453	38 435 295
Накопленный износ						-
На 31 декабря 2023	-	(2 934 069)	(2 449 639)	(105 586)	(39 961)	(5 529 255)
Перевод между группами	-	25 820	(25 828)	(1)	9	-
Начисление износа	-	(526 725)	(985 112)	(23 575)	(4 948)	(1 540 360)
Выбытие	-	27 395	102 005	49	3 687	133 136
На 31 декабря 2024	-	(3 407 579)	(3 358 574)	(129 113)	(41 213)	(6 936 479)
Перевод между группами		-39 830	62 156	415	-22 741	0
переоценка	-	-12 747				-12 747
Начисление износа	-	-599 303	-1 121 659	-68 977	-11 638	-1 801 577
Выбытие	-	23 338	86 031	35 669	1 533	146 571
На 31 декабря 2025	-	-4 036 121	-4 332 046	-162 006	-74 059	-8 604 232
Балансовая стоимость						-
На 31 декабря 2024	-	9 490 743	5 294 394	614 489	72 322	15 471 948
На 31 декабря 2025	4 647	17 496 942	11 691 939	540 141	97 394	29 831 063



10. Актив в форме права пользования

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025г.	31.12. 2024г.
Актив в форме права пользования	85 848	86 503
Амортизация права пользования активом	(36 788)	(29 009)
Итого	49 060	57 494

На основании долгосрочных договоров аренды земельных Предприятие при первоначальном учете стоимости аренды земельных участков (Активы в форме права пользования) оценивает в размере арендного обязательства (дисконтированных арендных платежей) и первоначальных прямых затрат. В последующем учете права пользования активом и арендного обязательства Предприятие признает амортизацию и вознаграждение по договору аренды. Общая площадь аренды земельных участков составляет 33,8399 га.

11. Нематериальные активы

тыс. тенге

Показатели	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
<i>На 31 декабря 2023</i>	<i>26 670</i>	<i>26 670</i>
Поступления	41 910	41 910
Выбытие		-
<i>На 31 декабря 2024</i>	<i>68 580</i>	<i>68 580</i>
Поступления	264 572	
Выбытие		
<i>На 31 декабря 2025</i>	<i>333 152</i>	<i>333 152</i>
Накопленный износ		-
<i>На 31 декабря 2023</i>	<i>(209)</i>	<i>(209)</i>
Начисление износа	(5 794)	(5 794)
Выбытие		-
<i>На 31 декабря 2024</i>	<i>(6 003)</i>	<i>(6 003)</i>
Начисление износа	(11 268)	(11 268)
<i>На 31 декабря 2025</i>	<i>(17 271)</i>	<i>(17 271)</i>
Балансовая стоимость		-
На 31 декабря 2024	62 577	62 577
На 31 декабря 2025	315 881	315 881

11. Прочие долгосрочные активы

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Незавершенное строительство	970 100	2 924 618
Итого	970 100	2 924 618

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Торговая кредиторская задолженность	3 386 792	4 763 884
Прочая кредиторская задолженность	62 142	8 178
Итого	3 448 934	4 772 062



Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности

Контрагенты	31.12.2025	31.12.2024
Seguro comp ИП (Жанабергенов ИП)	-	11 522
"АСЫЛТАУ-2030" ТОО	-	2 303
Asia Water Service ТОО	-	41 230
Documentolog Global Limited Частная компания	2 688	2 109
EXPOLUX ТОО	-	2 465
Intermax BSV ТОО	-	3 577
KC Construction ТОО	-	6 148
KSM Group ТОО	-	1 613
NTDK Group ТОО	2 912	-
QAZAQGAZ АЙМАҚ (КазТрансГаз Аймақ) АО	2 797 620	3 713 473
АЖДШ ТОО	1 683	1 702
Айвенго ТОО	-	4 322
Алматинские тепловые сети ТОО	1 813	1 756
Алматинский автоцентр ТОО (КАМАЗ СРКП)	1 533	-
АО Институт КазНИПИЭнергопром	10 000	10 000
АО Международный аэропорт Алматы	-	11 991
Асадова ИП	-	12 885
Взлет-Казахстан ПФ ТОО	-	2 304
ГКП "Холдинг Су" акимата города Алматы	85 586	108 855
ГКП на ПХВ Алмат. Многопрофильная клиниче больница	1 215	547
ЕС-Арна ТОО	10 570	-
Жангулова ИП	-	96 449
ЖУМАНОВ ИП	1 218	-
Казактелеком АО	1 004	-
КазГосПроект ТОО	11 777	-
КГП на ПХВ Детск. реабил. центр "Кәусар"	1 815	710
Компания Экологического Проектирования ТОО	3 351	1 680
КомТрансАвто ТОО	-	78 400
Лечебно-диагностический центр Авиценна ТОО	-	2 880
Мирдадаева Д.М.ИП	-	1 639
Найбура ТОО	-	71 562
ПК Проектный институт Семипалатинскгражданпроект	20 594	20 594
ПроектДизайнКурылыс ТОО	-	75 677
РГП на ПХВ ГВЭП комитета по делам СиЖКХ Мин пром и строительства РК	-	1 490
СПЕЦКОММУНСТРОЙ ТОО	-	63 114
Тауекел-Н-Алгабас ТОО	3 511	3 747
ТОО САУЛЕТ-16	-	9 311
ТОО Алматыэнергосбыт РОЭС-3	-	46 789
ТОО Алматыэнергосбыт РОЭС-4	-	70 998
ТОО Алматыэнергосбыт РОЭС-5	-	105 863
ТОО Алматыэнергосбыт РОЭС-6	-	4 783
ТОО Алматыэнергосбыт РОЭС-7	-	137 134
ТОО ДАН-ТрейдКомпани	-	12 371
ТОО Энерготексеріс	-	8 274
Ф-л АО Алатау Жарық Компаниясы Энергосбыт (РОЭС-1)	5 289	-
Ф-л АО Алатау Жарық Компаниясы Энергосбыт (РОЭС-3)	55 487	-



Ф-л АО Алатау Жарық Компаниясы Энергосбыт (РОЭС-4)	89 676	-
Ф-л АО Алатау Жарық Компаниясы Энергосбыт (РОЭС-5)	107 789	-
Ф-л АО Алатау Жарық Компаниясы Энергосбыт (РОЭС-6)	5 855	-
Ф-л АО Алатау Жарық Компаниясы Энергосбыт (РОЭС-7)	158 248	-
Ф-л АО Алатау Жарық Компаниясы Энергосбыт (Талгарский)	1 432	-
Прочие	4 126	11 617
Итого	3 386 792	4 763 884

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам сроком погашения менее одного года составляет 3 386 792 тыс. тенге.

13. Краткосрочные оценочные обязательства

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	461 814	239 535
Итого	461 814	239 535

Согласно п. 16 МСФО 19 ТОО создавало резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита.

14. Вознаграждения работникам

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Обязательства по оплате труда	449 010	349 460
Итого	449 010	349 460

16. Краткосрочная задолженность по аренде

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Краткосрочная задолженность по аренде	8 727	8 526
Итого	8 727	8 526

Расшифровка краткосрочной задолженности по аренде

тыс.тенге

Контрагенты	31.12.2025г.	31.12.2024г.
КГУ Управление земельных отношении г.Алматы	8 727	8 526
Итого	8 727	8 526

15. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства состоит из обязательств по налогам, обязательств по другим обязательным и добровольным платежам:

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по налогам	191 040	141 393
в том числе:		
Индивидуальный подоходный налог	97 162	64 145
НДС	-	21 106
Социальный налог	81 308	45 683
Налог на имущество	1 190	-
Налог на транспортные средства	-	45
Прочие налоги	11 380	10 414
Обязательства по другим обязательным и добровольным	220 600	149 577
в том числе:		



Обязательства по социальному страхованию	34 756	22 154
Обязательство по взносам ОСМС	18 438	14 484
Обязательство по отчислениям ОСМС	27 637	21 696
Обязательство по пенсионным отчислениям	122 503	91 243
Обязательство по обязательным пенсионным взносам работодателя	17 266	-
Всего:	411 640	290 970

17. Отложенные налоговые обязательства

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025 г.	31.12.2024г.
Отложенные налоговые обязательства по КПН	186 180	227 183
Итого	186 180	227 183

18. Долгосрочная задолженность по аренде

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025 г.	31.12.2024г.
Долгосрочная задолженность по аренде	40 334	48 968
<i>в том числе:</i>		
КГУ Управление земельных отношении г.Алматы	40 334	48 968
Итого	40 334	48 968

18. Прочие долгосрочные обязательства

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025 г.	31.12.2024г.
Доходы будущих периодов (Мазут)	1 860 279	1 909 700
<i>в том числе:</i>		
КГУ Управление энергетики и водоснабжения г. Алматы		
Сальдо на начало периода	1 909 700	1 909 700
Получено	-	-
Списание	49 421	-
Сальдо на конец периода	1 860 279	1 909 700

18. Капитал

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Уставный капитал	37 714 460	24 917 808
Прочий капитал	490 973	672 861
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	(5 596 058)	(5 749 227)
Итого капитал	32 609 375	19 841 442

Основным участником Товарищества является КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», владеющее на 31 декабря 2025 года 99,97% долей участия в Уставном капитале Товарищества.

В 2025 году на основании Постановлений акимата г. Алматы в счет оплаты уставного капитала были переданы следующие средства:

Показатели		Сумма
Пост.Акимата г.Алматы №2/362 от 25.06.2024 года, акт приема-	Развитие сетей теплоснабжения для развития присоединённых поселков г. Алматы. Расширение котельной МЖК «Премьера», МЖК «Елим-Ай», КГ	9 486 740



передачи №6 от 28.01.2025г	«Елисейские поля» в Наурызбайском районе с увеличением мощности	
Пост.Акимата г.Алматы №3/534 от 28.07.2025 года	Модернизация котельных ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» в рамках реализации проекта «Реконструкция 21 котельной Района эксплуатации котельного хозяйства ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»	2 977 762
№ от 25.12.2025 года (протокол АТКЭ)	Уменьшение уставного капитала согласно письму исх. № 41.4-41.07/1248-И от 13.11.2025 года участником КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы»	(295 858)
Всего		12 168 644
Сальдо объявленного уставного капитала на 31.12.2025г.		37 714 460
Корректировка неоплаченного капитала		(628 008)
Сальдо неоплаченного капила на 31.12.2025г.		-
Сальдо УК за минусом неоплаченного капитала на 31.12.2025г(сальдо по балансу)		37 714 460

19. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Доход по производству тепловой энергии	23 634 683	20 885 773
Доход от подпитки тепловых сетей	1 262 660	1 007 047
Итого	24 897 343	21 892 820

20. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Показатели	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Себестоимость производства тепловой энергии	24 795 288	21 239 517
Себестоимость подпитки тепловых сетей	2 194 689	1 425 200
Итого	26 989 977	22 664 717

Расшифровка себестоимости произведенной тепловой энергии и подпитки тепловых сетей:

Наименование статей затрат	тыс.тенге	
	2025	2024
Материальные затраты	17 528 645	14 814 977
Расходы на оплату труда	6 822 731	5 521 339
Амортизация	1 812 844	1 546 154
Услуги ремонта	462 719	445 788
Налоги (экологические платежи)	25 953	23 902
Связь	8 297	6 605
Поверка приборов	19 700	22 825
Поверка водосчетчиков	934	-
Услуги вневедомственной и пожарной охраны	8 101	6 611



Охрана объектов	137 724	112 389
Подготовка кадров	1 886	1 876
Дезинфекция, санобработка, вывоз мусора	2 407	1 448
Услуги техобслуживания а/трансп, автоинспекции	206	310
Поверка газосчетчиков	15 206	13 816
Услуги экспертизы и обследования	11 298	28 067
Коммунальные услуги	8 474	7 112
Мониторинг "Охрана окружающей среды"	7 773	1 624
Программное обеспечение	8 643	5 118
Расходы по охране труда и ТБ	58 462	51 491
Канцелярские расходы	2 100	3 500
Расходы на страхование	45 874	48 321
Услуги- подъездного пути и локомотивной тяги (ПР)	-	1 444
Итого	26 989 977	22 664 717

21. Административные расходы

Наименование статей затрат	тыс. тенге	
	2025	2024
Расходы по оплате труда	1 450 370	1 014 251
Налоги и платежи в бюджет	188 706	165 414
Командировочные расходы	1 481	2 541
Расходы на связь и передачу данных	1 766	1 782
Коммунальные расходы	109 500	65 270
Оплата консалт., аудитор, маркетинг., информац., консультаци.	7 021	2 150
Канцелярские и почтовые расходы	2 589	2 647
Материальные затраты	4 370	6 995
Программное обеспечение	1 832	6 045
Услуги банка	343	704
Повышение квалификации кадров	492	701
Расходы на страхование	2 785	2 781
Регистратор ценных бумаг	236	222
Технические потери	13 970	4 951
Обслуж.вычислит.и орг.техники	822	825
Штрафы, пени	26 051	57 812
Плата за юридические услуги	800	800
Объявления в СМИ	522	843
Прочие услуги	26 350	15510
Итого	1 840 006	1 352 243

22. Финансовые доходы

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Доходы по вознаграждениям банка	227 352	177 548
Итого	227 352	177 548

23. Финансовые расходы

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Расходы на выплату процентов по лизингу	-	187
Итого	-	187



24. Прочие доходы

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Доход от выбытия активов	29 306	-
Доход от возмещения затрат за э/энергию, по воде, коммунальным услугам	76 960	61 665
Доход от возмещения судебных издержек, госпошлины и пени	10 609	4 988
Доход от аренды	8 834	7 688
Доход от сдачи металлолома	14 211	-
Доход от государственных субсидий	4 481 049	-
Доход от оказания иных услуг	-	13 496
Доход от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	12 710	139 457
Доход от списания кредиторской задолженности	-	951
Прочие доходы	2 963	1 037
Итого	4 636 642	229 282

25. Прочие расходы

Наименование статьи	тыс тенге	
	2025	2024
Расходы от выбытия активов	97 271	3 500
Резерв по списанию сырья и материалов	-	33 098
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	983 091	-
Прочие расходы	33 373	6 748
Итого	1 113 735	43 346

26. Расходы (-)/(доходы (+)) по подоходному налогу

Наименование статьи	тыс тенге	
	2025	2024
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	41 003	297 139
Итого:	41 003	297 139

27. Прочий совокупный доход

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025	2024
Переоценка основных средств(прочий совокупный доход)	295 622	360 026
Итого:	295 622	360 026

28. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны	в тысячах тенге	
	2025	2024
КГУ Управление энергетики и водоснабжения г. Алматы		
Взнос в уставный капитал	12 818 377	1 975 239
Субсидии на погашение кредиторской задолженности	4 481 049	
Итого	17 299 426	1 975 239



31. Вознаграждение ключевого управленческого персонала ТОО

На 31 декабря 2025 года ключевой управленческий персонал включает должность генерального директора. За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, общая сумма начисленного вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 18 882 тыс. тенге и, в основном, представлена заработной платой этих лиц, а также компенсациями при увольнении.

29. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Товарищество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Товарищества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2025 года.

На 31 декабря 2025 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Товарищества будут подтверждены.

Страхование

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Предприятия, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

30. Управление рисками

Функцию управления рисками Товарищество применяет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Товарищества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены



включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Товарищества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Товарищество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Товарищества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Товарищества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Товарищество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

тыс.тенге	
Наименование статьи	31.12.2025г.
Дебиторская задолженность	4 255 461
Денежные средства и их эквиваленты	1 213 752
Итого максимальный кредитный риск	5 469 213

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Товарищества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Товарищество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2025 года, в основном, все денежные активы и обязательства Товарищества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

32. Последующие события

События, произошедшие после отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2025 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Товарищества.

Руководитель

Жунусов Мухтар Саинович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Ардабекова Шолпан Абдешовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

