

no
404 келіс
ЧЖЗ

**«Алматы қаласы дамыту орталығы» Акционерлік қоғамының
Аудиттелген
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ**

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Алматы қ., 2021

МАЗМҰНЫ

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растауы	3
Тәуелсіз аудитор есебі	4
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жылдық қаржылық есептілік:	
Қаржылық жағдай турал есеп	7
Жиынтық кіріс туралы есеп	10
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	12
Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есеп	15
Жылдық қаржылық есептілікке ескертпелер	20-44

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілікті дайындауы үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растауы

Төмендегі растау тәуелсіз аудитордың ұсынылған есебінде қамтылған және «Алматы қаласын дамыту орталығы» Акционерлік қоғамының (бұдан әрі атауы - Қоғам) қаржылық есептілігіне қатысты тәуелсіз аудиторлар мен «Алматы қаласын дамыту орталығы» Акционерлік қоғамы басшылығының жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалған, Қоғам басшылығының және тәуелсіз аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс.

Қоғам басшылығы 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін оның қызметінің қаржылық нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және меншікті капиталындағы өзгерістерді, сондай-ақ есеп саясатының негізгі қағидаттарының қысқаша мазмұнын және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – ХҚЕС) сәйкес өзге де ескертпелерді барлық елеулі аспектілерде анық көрсететін қаржылық есептіліктің дайындалуы үшін жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Қоғам басшылығы төмендегілер үшін жауап береді:

- есеп саясаты қағидаттарының дұрыс таңдалуын және қолданылуын қамтамасыз ету;
- ақпаратты, оның ішінде есеп саясаты туралы деректерді осындай ақпараттың орындылығын, анықтығын, салыстырмалылығын және түсініктілігін қамтамасыз ететін нысанда ұсыну;
- ХҚЕС талаптарын орындау пайдаланушылардың Қоғам қызметінің қаржылық жағдайына және қаржылық нәтижелеріне қандай да бір мәмілелер, сондай-ақ өзге де оқиғалар немесе шарттар әсер ететін есептілікті түсінуі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу;
- Қоғамның жақын болашақтағы қызметін жалғастыру қабілетін бағалау, мұндай жол беру құқыққа қайшы болған жағдайларды қоспағанда.

Сондай-ақ Қоғам басшылығы төмендегілер үшін жауап береді:

- Қоғамда тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және жұмыс істеуін қамтамасыз ету үшін;
- кез-келген уақытта Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына және Қазақстан Республикасының бекітілген заңнамасына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін тиісті бухгалтерлік есеп жүйесінің жүргізілуі үшін;
- бухгалтерлік есептің ҚР заңнамасына және ХҚЕС-ке сәйкес жүргізілуі үшін;
- Қоғам активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралардың қабылдануы үшін;
- алаяқтық, қателіктер және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу үшін.

Қоғам басшылығы негізді түрде өзінің қызметін жақын болашақта жалғастыратынын болжамдайды. Демек, қаржылық есептілік үздіксіз қызмет принципіне сәйкес дайындалады.

Осы 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілік Қоғам басшылығымен 2021 жылғы «28» 04 бекітілді.

Басшылық атынан қол қойылды:

Басқарма Төрағасы

Бас бухгалтер

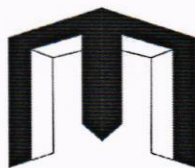
Мөрдің орны



Изтелеуов С.Б.

Ажгалиева А.А.

050040, Қазақстан Республикасы
Алматы қ., Жандосов көшесі 2, офис 305
тел.: +7(777) 7778889
e-mail: svetaevavenera@mail.ru



050040, Республика Казахстан,
г. Алматы, ул. Жандосова, 2 офис 305,
тел.: +7(777) 7778889
e-mail: svetaevavenera@mail.ru

Товарищество с ограниченной ответственностью «Гранд-Приоритет Плюс+»,
БИН: 150640011948

Порядочность и объективность. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность. Профессиональное поведение. Независимость.

Аудиторская организация ТОО «Гранд-Приоритет Плюс+»



«Алматы қаласын дамыту орталығы» КеАҚ
акционеріне және басшылығына

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБИ

Пікір

Біз 2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдай туралы есептен, жиынтық кіріс туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен және осы күні аяқталатын кезеңдегі меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есептен және Халықаралық Қаржылық Есептілік Стандарттарына сәйкес дайындалған есеп саясатының негізгі ережелерін және басқа да түсіндірме ескертпелерді қысқаша баяндаудан тұратын «Алматы қаласын дамыту орталығы» КеАҚ-тың (бұдан әрі – Қоғам) қоса берілген қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде «Алматы қаласын дамыту орталығы» КеАҚ-тың 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысын анық көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың «Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің (БХЭСК) Кәсіби бухгалтерлер әдеп кодексіне, Қазақстан Республикасында біздің қаржылық есептіліктің аудитімізге қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Қоғамға қатысты тәуелсізбіз, және біздің тарапымыздан осы талаптарға және БХЭСК Кодексіне сәйкес өзге де әдеп міндеттері орындалды. Бізбен алынған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті дәлелдер болып табылады деп ойлаймыз.

Аудиттің негізгі мәселелері

Аудиттің негізгі мәселелері – бұл біздің кәсіби пайымымызға сәйкес, ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болып табылатын мәселелер. Бұл мәселелер біздің қаржылық есептілік аудиті аясында және осы есептілік туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қаралды және біз бұл мәселелер бойынша жеке пікір білдірмейміз.

Басшылықтың және корпоративтік басқару үшін, қаржылық есептілік үшін жауапты тұлғалардың

жауапкершілігі

Қоғам басшылығы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес және қолданылатын тұжырымдамаға сәйкес осы қаржылық есептілікті дайындау және оның дұрыстығы үшін жауап береді. Бұл жауапкершілік төмендегілерді қамтиды: жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтарды құрамайтын қаржылық есептілікті дайындауға және әділ ұсынуға байланысты ішкі бақылауды әзірлеу, енгізу және қолдау, тиісті есеп саясатын таңдау және қолдану және есептік бағалаудың негізділігі.

Басшылық Қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген немесе басшылықтың таратудан немесе қызметті тоқтатудан басқа қандай да бір өзге нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қаржылық есептілікті дайындау кезінде Қоғам басшылығы Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашу үшін және қызмет үздіксіз болатыны жөніндегі жорамал негізінде есептілік жасау үшін жауап береді.

Корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғалар Қоғамның қаржылық есебін дайындауды бақылау үшін жауап береді.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің жауапкершілік біздің тарапымыздан жүргізілен аудит негізінде осы қаржылық есептілік туралы пікір білдіруге негізделеді. Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргіздік. Бұл стандарттар бізді этикалық нормаларды сақтауға, сондай-ақ аудитті қаржылық есептілік дұрыс ұсыну тұжырымдамасына сәйкес дайындалғандығына және жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтындығына ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз ететіндей етіп жоспарлауға және жүргізуге міндеттейді.

Аудит сандық көрсеткіштерді растайтын аудиторлық дәлелдемелерді алу және қаржылық есептіліктегі ақпаратты ашу үшін қажетті рәсімдердің жүргізілуін қамтиды. Тиісті рәсімдердің таңдалуы теріс пиғылды іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептіліктегі елеулі бұрмаланулар тәуекелдерін бағалауды қоса алғанда, аудитордың кәсіби пікіріне негізделеді. Аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында, жағдайларға сәйкес, бірақ Қоғамның ішкі бақылауының тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, осындай тәуекелдерді бағалау кезінде біз қаржылық есептілікті дайындаумен және әділ ұсынумен байланысты ішкі бақылауды зерделедік.

Аудит сондай-ақ қолданылатын есеп саясаты сипатының қолайлылығын және басшылықтың есеп айырысу бағаларының негізділігін бағалауды, сондай-ақ жалпы қаржылық есептілікті ұсынуды бағалауды қамтиды.

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте теріс пиғылды әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ екеніне саналы сенімділікке қол жеткізуге, және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытындыны шығаруға негізделеді. Саналы сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит әрқашан елеулі бұрмаланулар болған жағдайда сондай бұрмалануларды анықтайтындығының кепілдігі болып табылмайды. Бұрмаланулар теріс пиғылды әрекеттер немесе қателіктер нәтижесі болуы мүмкін және, егер олар жекелей алғанда немесе жиынтығында осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжам жасауға болатын болса, мұндай бұрмаланулар елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Бұдан басқа, біз төмендегілерді орындаймыз:

- теріс пиғылды әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдерді аламыз. Теріс пиғылды әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғары, себебі теріс пиғылды әрекеттерге сөз байласу, жалғандық, қасақана жіберу, ақпараттың бұрмаланып ұсынылуы немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттері кіруі мүмкін;
- мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, бірақ Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінікке ие боламыз;
- қолданылатын есепке алу саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылықпен дайындалған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі жөніндегі жорамалды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде - Қоғамның өз қызметін үздіксіз

жалғастыру қабілетіне қатысты елеулі күмәндар туындатуы мүмкін оқиғалар мен жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар-жоқтығы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келетін болсақ, біз аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте ақпараттың тиісті ашылуына назар аударуымыз тиіс немесе, егер ақпараттың мұндай ашылуы тиісті ашылу болмаса, біз пікірімізді өзгертуіміз тиіс. Біздің тұжырымдарымыз біздің аудиторлық есебіміздің күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкеп соғуы мүмкін;

- тұтастай алғанда қаржылық есептіліктің ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпараттың ашылуын, сондай-ақ қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынылғандығын бағалаймыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, бұл ретте олардың назарына, басқалармен қатар, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде аудит процесінде анықтаған ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды ұстанатындығымыз және осы тұлғаларға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде әсер ететін деп санауға болатын барлық өзара қатынастар мен басқа да мәселелер туралы хабарлағанымыз туралы, ал қажет болған жағдайларда - тиісті сақтық шаралары туралы мәлімдеме береміз.

Қоғамды басқару үшін жауапты тұлғалардың назарына жеткізген мәселелердің ішінде біз есепті кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды және, демек, аудиттің негізгі мәселелері болып табылатын мәселелерді анықтаймыз.

«Гранд-Приоритет Плюс+» ЖШС директоры
Аудитордың біліктілік куәлігі № МФ-0000339
ҚР аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясымен 15.04.2016 жылы берілген

Н.Ж. Нугманова

Аудитор ҚР
Аудитордың біліктілік куәлігі № МФ-0000542
ҚР аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясымен 02.02.2018 жылы берілген

В.К. Светаева

Аудиторлық қорытындының күні: «29» 07 2021 жыл

**Бухгалтерлік теңгерім
есепті кезең 2020 ж**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Жілігі: жылдық

Өкілдік: қаржылық жылдың қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделер субъектілері

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне электронды форматта бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы

Өтінімдерді беру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті қалай толтыру керектігі туралы түсініктеме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада берілген.

Ұйымның атауы «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ
2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Активтер	Жол коды	мың теңгемен	
		Есепті кезеннің соңында	Есепті кезеннің басында
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	010	1 440 144	47 482
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	011	1 929 180	4 231 203
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша қысқа мерзімді қаржылық активтер	012		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша қысқа мерзімді қаржылық активтер	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық активтер	015		
Қысқа мерзімді дебиторлық берешек	016	1 271 512	23
Қысқа мерзімді лизингтік дебиторлық қарыз	017		
Клиенттермен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	266 910	233 561
Қорлар	020	9 287	5 965
Биологиялық активтер	021		
Өзге қысқа мерзімді активтер	022	22 097	93 477
Қысқа мерзімді активтердің жиынтығы (010-022 жолдарының сомасы)	100	4 939 130	4 611 711
Сатуға арналған активтер (немесе шығарылатын топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық активтер	110		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ұзақ мерзімді қаржылық активтер	111		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ұзақ мерзімді қаржылық активтер	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Тарихи құны бойынша есептелетін инвестициялар	114		

АО «Центр развития города Алматы»

Меншікті капиталмен есепке алынатын инвестициялар	115		
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық активтер	116		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық қарыздар	117		
Ұзақ мерзімді лизингтік дебиторлық қарыз	118		
Клиенттермен жасалған шарттар бойынша айналымнан тыс активтер	119		
Инвестициялық жылжымайтын мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	755 522	960 506
Пайдалану құқығындағы актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	31 554	26 154
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Басқа ұзақ мерзімді активтер	127	25 460	
Ұзақ мерзімді активтер (110-дан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	812 536	986 660
Баланс (100 -жол + 101 -жол + 200 -жол)		5 751 666	5 598 371
Міндеттеме және меншікті капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің соңында	Есепті кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ағымдағы қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық қарыздар	214	25 479	4 008
	215	17 861	12 567
Қысқа мерзімді болжамды міндеттемелер			
Ағымдағы табыс салығы бойынша міндеттемелер	216		
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	217		28
Қысқа мерзімді лизинг қарызы	218		
Клиенттермен келісімшарт бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	80 747	2 666
Жалпы қысқа мерзімді міндеттемелер (210 -дан 222 -ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	124 087	19 269
Сатуға арналған шығарылатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. ұзақ мерзімді міндеттер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да кредиторлық қарыздар	314		
Ұзақ мерзімді болжамды міндеттемелер	315		

АО «Центр развития города Алматы»

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	-	
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317		
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	318		
Клиенттермен жасалған келісімшарт бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жалпы сомасы (310-321 жолдарының сомасы)	400	-	-
V. Капитал			
Жарғылық (жарғылық) капитал	410	4 719 365	4 719 365
Сыйақыны бөлісіңіз	411		
Меншікті капитал құралдарын сатып алды	412		
Басқа жиынтық табыстың құрамдас бөліктері	413		
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	908 214	859 737
Басқа капитал	415		
Меншік иелеріне тиесілі жалпы капитал (410 - 415 жолдарының сомасы)	420	5 627 579	5 579 102
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Жалпы капитал (420 -жол + 421 -жол)	500	5 627 579	5 579 102
Баланс (300 -жол + 301 -жол + 400 -жол + 500 -жол)		5 751 666	5 598 371

Басқарма Төрағасы Изтелеуов С. Б.

Экономика және қаржы департаментінің директоры - бас бухгалтер Ажғалиева А. А.

Мөр басылған жер (бар болса)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

**Кірістер мен материалдық шығындар туралы есеп
есепті кезең 2020 ж**

Индекс: № 2 - ОПУ

Жиілігі: жылдық

Өкілдік: қаржылық жылдың қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделер субъектілері

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне электронды форматта бағдарламалық камтамасыз ету арқылы

Өтінімдерді беру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті қалай толтыру керектігі туралы түсінік «Пайда мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада берілген.

Ұйымның атауы «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есеп беру кезеңінде	Өткен кезең үшін
Табыс	010	732 711	513 464
Сатылған тауарлар мен қызметтердің құны	011	(699 012)	(640 574)
Жалпы пайда (010 жол - 011 жол)	012	33 699	(127 110)
Іске асыру шығындары	013		
Әкімшілік шығындар	014	(190 523)	(206 973)
Жалпы операциялық пайда (залал) (+/- 012-014 жолдары)	020	(156 824)	(334 083)
Қаржылық кіріс	021	324 887	245 595
Қаржылық шығындар	022		
Үлестік қатысу әдісін қолдану арқылы есепке алынған қауымдасқан кәсіпорындар мен бірлескен кәсіпорындардың пайдасындағы (залалындағы) кәсіпорынның үлесі	023		
Баска кірістер	024	36 084	123 530
Баска шығындар	025	(86 645)	(330 120)
Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020- 025 жолдары)	100	117 503	(295 078)
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кіріс (+))	101	(67 202)	88 409
Жалғастырылған қызметтен түскен салықтан кейінгі пайда (залал) (100 -жол + 101 -жол)	200	50 301	(206 669)
Салық тоқтатылғаннан кейін пайда (залал)	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	50 301	(206 669)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Бір жылдағы пайда (200 -жол + 201 -жол):	400		(19 505)
соның ішінде:			

АО «Центр развития города Алматы»

басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
үлестік қатысу әдісін қолданатын қауымдасқан кәсіпорындар мен бірлескен кәсіпорындардың басқа жиынтық табысының (залалының) үлесі	411		
табыс салығының ставкасының өзгерісінің кейінге қалдырылған салыққа әсері	412		
акша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	414		
шетелдік операцияға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
басқа жиынтық табыстың басқа компоненттері	416		
пайданы (залалды) қайта жіктеу бойынша түзету	417		(19 505)
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	418		
Келесі кезеңдерде кірістер мен шығыстарға қайта жіктелетін басқа жиынтық кірістер (табыс салығын шегергенде) (410 - 418 жолдарының сомасы)	420		(19 505)
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
үлестік қатысу әдісін қолданатын қауымдасқан кәсіпорындар мен бірлескен кәсіпорындардың басқа жиынтық табысының (залалының) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық кірістер (шығындар)	433		
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434		
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Келесі кезеңдерде кірістер мен шығыстарға қайта жіктелуге жатпайтын басқа жиынтық кірістер (табыс салығын шегергенде) (431 - 435 жолдарының сомасы)	440		
Жалпы жиынтық табыс (300 -жол + 400 -жол)	500	50 301	(226 174)
Жалпы жиынтық табыс:			
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда	600	10,66	(43,79)
соның ішінде:			
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:			
әрекеттерді жалғастырудан			
тоқтатылған операциялардан			
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:			
әрекеттерді жалғастырудан			
тоқтатылған операциялардан			

Басқарма Төрағасы **Изтелеуов С. Б.**

Экономика және қаржы департаментінің директоры - бас бухгалтер **Ажғалиева А. А.**



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП
есепті кезең 2020 ж

Индекс: № 3 - ДДС-П

Жиілігі: жылдық

Өкілдік: қаржылық жылдың қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделер субъектілері

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне электронды форматта бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы

Өтінімдерді беру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті қалай толтыру керектігі туралы түсініктеме «Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада берілген.

Ұйымның атауы «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ
2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жыл үшін

мың теңгемен

Керсеткіштердің атауы	Жол коды	Есеп беру кезеңінде	Өткен кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражаттарының түсуі, барлығы (011 - 016 жолдарының сомасы)	010	1 410 200	720 199
соның ішінде:			
қызметтер көрсету	011	824 074	575 080
басқа түсімдер	012		
алынған аванстар	013		
сақтандыру шарттарынан түсетін түсімдер	014		
сыйақы алды	015	189 111	143 922
өзге де түсімдер	16	397 015	1 197
2. Ақшаның шығуы, барлығы (021 - 027 жолдарының сомасы)	020	805 716	1 051 660
соның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	304 455	539 030
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге төленетін аванстар	022		2 580
жалақы төлемдері	023	334 232	336 039
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	127 249	81 602
басқа төлемдер	027	39 780	92 409
3. Операциялық қызметтен түскен таза ақша қаражаты (010 жол - 020 жол)	030	604 484	(331 461)
II. Инвестициялық қызметтен түсетін ақша ағындары			
1. Ақша қаражаттарының түсуі, барлығы (041 - 052 жолдарының сомасы)	040	10 941 488	54 386 374

АО «Центр развития города Алматы»

соның ішінде:			
негізгі капиталды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын сату және бірлескен кәсіпорындардағы қатысу үлестері	044		
басқа ұйымдардың қарыздық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан жағдайда өтемақы	046		
депозиттерді алу	047		
басқа қаржылық активтерді сату	048	10 941 488	45 306 962
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049		
дивидендтер алды	050		
сыйақы алды	051		
басқа жабдықтау	052		9 079 412
2. Ақшалай қаражаттың шығуы, барлығы (061 - 073 жолдарының сомасы)	060	10 153 310	58 518 248
соның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	13 180	
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпорындардағы үлестерді сатып алу	064		
басқа ұйымдардың қарыздық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарға бақылауды алу	066		
ақшалай депозиттерді орналастыру	067	1 220 277	13 223 000
сыйақы төлеу	068		
басқа қаржылық активтерді сатып алу	069	8 919 853	45 295 248
несие беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен таза ақша (040 жол - 060 жол)	080	788 178	- 4 131 874
III. Қаржылық қызметтен түсетін ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражаттарының түсуі, барлығы (091 - 094 жолдарының сомасы)	090	-	
соның ішінде:			
акциялар мен басқа қаржы құралдарын шығару	091		
несие алу	092		
сыйақы алды	093		
басқа жабдықтау	094		
2. Ақшалай қаражаттың шығуы, барлығы (101 -ден 105 - жолдардың сомасы)	100	-	
соның ішінде:			
несиелерді өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103		

АО «Центр развития города Алматы»

ұйым акцияларының иелеріне төлемдер	104		
басқа жою	105		
3. Қаржылық қызметтен түскен таза ақша қаражаты (090 жол - 100 жол)	110	-	
4. Валюта бағамдарының теңгеге әсері	120		(276)
5. Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістердің әсері	130		
6. +/- қаражаттың азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)	140	1 392 662	(4 463 611)
7. Есеп беру кезеңінің басындағы ақша қаражаттары мен олардың баламалары	150	47 482	4 511 093
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақшалай қаражаттар мен олардың баламалары	160	1 440 144	47 482

Басқарма Төрағасы Изтелеуов С. Б.

Экономика және қаржы департаментінің директоры - бас бухгалтер Ажғалиева А. А.



(Handwritten signature)

АО «Центр развития города Алматы»

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

есепті кезең 2020 ж

Индекс: № - 5-ИК

Жілігі: жылдық

Өкілдік: қаржылық жылдың қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделер субъектілері

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне электронды форматта бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы

Өтінімдерді беру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру туралы түсініктеме «Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (жанама әдіс)» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада берілген.

Ұйымның атауы «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жыл үшін

Компоненттің атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал					Бакылаусыз меншік иелерінің үлесі	Жалпы капитал
		Жарғылық (жарғылық) капитал	Сыйақыны бөлісіңіз	Меншікті капитал құралдарын сатып алды	Басқа жиынтық табыстың құрамдас бөліктері	Бөлінбеген пайда		
Баланс өткен жылдың 1 қаңтарына	10	4 719 365				1 085 911	5 805 276	
Есеп саясатының өзгеруі	11					(19 505)	(19 505)	
Қайта қалпына келтірілген қалдық (010 жолы +/- 011 жолы)	100	4 719 365				1 066 406	5 785 771	
Жалпы жиынтық кіріс, жиынтық (210 -жол + 220 -жол):	200					(206 669)	(206 669)	

АО «Центр развития города Алматы»

қызметкерлерге сыйақы төлеу схемасы бойынша акция шығару																					
қызметкерлердің үлесін өтеу схемасына қатысты салық жеңілдіктері																					
Меншік иелерінің салымдары	311																				
Меншікті капитал құралдарын (акцияларды) шығару	312																				
Кәсіпорындардың бірігуіне байланысты меншікті капитал мәселелері	313																				
Айырбасталатын құралдардың меншікті капиталы (салықтық әсерді есептегенде)	314																				
Дивидендтерді төлеу	315																				
Меншік иелерінің пайдасына басқа таратулар	316																				
Меншік иелерімен жасалатын басқа операциялар	317																				
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы үлестердің өзгеруі	318																				
Басқа операциялар	319																				
Есепті жылдың 1 қаңтарындағы қалдық (100 -жол + 200 -жол + 300 - жол + 319 -жол)	400												4 719 365								5 579 102
Есеп саясатындағы өзгерістер (өткен жылғы табысқа түзету)	401																				
Қайтарылған баланс (400-жол +/- 401-жол)	500												4 719 365								5 579 102
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (610 -жол + 620 -жол):	600																				48 477
Бір жылдағы пайда (залал)	610																				50 301
Басқа жиынтық табыс, барлығы (621 - 629 жолдарының сомасы): соның ішінде:	620																				

АО «Центр развития города Алматы»

<p>621</p> <p>борыштық қаржы құралдарын әділ құны бойынша басқа жиынтық кіріс арқылы қайта бағалау</p>								
<p>622</p> <p>басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын меншікті қаржы құралдарын қайта бағалау (салықтық әсерді шегергенде)</p>								
<p>623</p> <p>негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау</p>								
<p>624</p> <p>үлестік қатысу әдісін қолданатын қауымдасқан кәсіпорындар мен бірлескен кәсіпорындардың басқа жиынтық табысының (залалының) үлесі</p>								
<p>625</p> <p>зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық кірістер (шығындар)</p>								
<p>626</p> <p>табыс салығының ставкасының өзгерісінің кейінге қалдырылған салыққа әсері</p>								
<p>627</p> <p>ақша ағындарын хеджирлеу (салықтық әсерді есептемегенде)</p>								
<p>628</p> <p>шетелдік операцияға таза инвестицияларды хеджирлеу</p>								
<p>629</p> <p>шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық</p>								
<p>700</p> <p>Меншік иелерімен жасалған операциялар, барлығы (710 - 718 жолдарының сомасы)</p>								
<p>710</p> <p>Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру</p>								
<p>710</p> <p>Қызметкерлерге қызмет көрсету құны</p>								
<p>710</p> <p>қызметкерлерге сыйақы төлеу схемасы бойынша акция шығару</p>								
<p>710</p> <p>қызметкерлердің үлесін өтеу схемасына қатысты салық жеңілдіктері</p>								

АО «Центр развития города Алматы»

711	Меншік иелерінің салымдары								
712	Меншікті капитал құралдарын (акцияларды) шығару								
713	Кәсіпорындардың бірігуіне байланысты меншікті капитал мәселелері								
714	Айырбасталатын құралдардың меншікті капиталы (салықтық әсерді есептемегенде)								
715	Дивидендтерді төлеу								
716	Меншік иелерінің пайдасына басқа таратулар								
717	Меншік иелерімен жасалатын басқа операциялар								
718	Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы үлестердің өзгеруі								
719	Басқа операциялар							(1 824)	(1 824)
800	Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы қалдық (500 -жол + 600 -жол + 700 -жол + 719 -жол)							908 214	5 627 579

Басқарма Төрағасы Изтелеуов С. Б.

Экономика және қаржы департаментінің директоры –
бас бухгалтер Ажгалнева А. А.



2020 жылға арналған қаржылық есептілікке түсініктеме

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Осы қаржылық есептілік Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес дайындалды. Қоғам Алматы қаласының Бостандық ауданы бойынша Әділет департаментінде 2008 жылғы 14 шілдеде тіркелген, заңды тұлға болып табылады, жалғыз акционердің 2012 жылғы 19 қазандағы № 42 шешімімен бекітілген Жарғының негізінде әрекет етеді. Тіркеу нөмірі № 93141-1910-АО.

Бизнес-сәйкестендіру нөмірі– 080 740 008 669.

Қоғамның заңды мекен-жайы: 050010, Қазақстан Республикасы, Алматы қ., Абай даңғ., 90.

Қоғам Алматы қаласы әкімінің "Алматы қаласын дамыту орталығы "акционерлік қоғамын құру туралы" 2008 жылғы 30 мамырдағы № 2/331 қаулысына сәйкес Алматы қаласы әкімінің шешімімен құрылды және жалғыз құрылтайшының 2008 жылғы 24 маусымдағы шешімімен бекітілді. Тіркеу нөмірі № 3116-1910-02-ГУ.

Жалғыз қатысушы "Алматы қаласы Стратегия және бюджет басқармасы" коммуналдық мемлекеттік мекемесі (бұдан әрі - ҚМУ) болып табылады. ҚМУ соңғы меншік иесі "Алматы қаласы әкімінің аппараты" коммуналдық мемлекеттік мекемесі болып табылады. СТН: 600700016987; БСН: 960140000448. Заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 050001, Алматы қаласы, Республика алаңы, 4.

Қоғам қызметінің негізгі бағыттары мыналар болып табылады:

- * Алматы қаласының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына жәрдемдесу;
- * Алматы қаласының стратегиялық және бағдарламалық құжаттарын консультациялық, консалтингтік және әдіснамалық сүйемелдеу, сондай-ақ олардың мониторингі;
- * салалық және аумақтық бағдарламаларды консультациялық, консалтингтік және әдіснамалық сүйемелдеу, олардың іске асырылуына мониторинг жүргізу, Алматы қаласының экономикалық дамуын болжау;
- * Алматы қаласы әкімдігінің қызметін ақпараттық-талдамалық сүйемелдеу;
- * Алматы қаласының көрсеткіштерін, оның ішінде халықаралық рейтингтерді ескере отырып талдау және мониторингілеу;
- * сараптамалық және маркетингтік зерттеулер, Әлеуметтік және басқа да қоғамдық пікірге сауалнамалар жүргізу;
- * Мемлекеттік қызмет көрсету сапасына талдау жүргізу, сапаны арттыру, халыққа қызмет көрсету процестерін оңтайландыру және Алматы қаласы халқының қанағаттану деңгейін арттыру бойынша ұсыныстар әзірлеу;
- * Ақпараттық технологиялар саласында консультациялық және ақпараттық қызметтер көрсету;
- * дерекқорлар мен ақпараттық ресурстарды және (немесе) жүйелерді құру және пайдалану бойынша қызметтер көрсету;
- * деректерді өңдеу бойынша қызмет көрсету, ақпаратты орналастыру бойынша қызмет көрсету және осыған байланысты қызмет;
- * "Smart Almaty" шеңберіндегі жобаларды және Алматы қаласын әлеуметтік-экономикалық дамытуға бағытталған басқа да жобаларды іске асыру;
- * жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобаларының тұжырымдамасына, жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобаларының конкурстық құжаттамасына және жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобалары шеңберінде мемлекеттік-жекешелік әріптестік шартының жобасына сараптама жүргізу;
- * жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың, сондай-ақ республикалық бюджеттен берілетін нысаналы даму трансферттері мен кредиттер есебінен қаржыландыруға жоспарланған техникалық-экономикалық негіздемелерге экономикалық сараптамалар жүргізу;
- * заңды тұлғалардың жарғылық капиталына мемлекеттің қатысуы арқылы іске асыру жоспарланған бюджеттік инвестициялардың қаржы-экономикалық негіздемелеріне экономикалық сараптамалар жүргізу;
- * Алматы қаласының мемлекеттік органдары мен ұйымдарының атына халықтың өтініштерін қабылдау және өңдеу үшін жағдай жасау және жауап беру мониторингі;
- * Алматы қаласын тұрақты дамыту үдерістері шеңберінде іс-шаралар, фестивальдар, форумдар, көрмелер, семинарлар, тренингтер, презентациялар, ғылыми-практикалық конференциялар ұйымдастыру және өткізу;

АО «Центр развития города Алматы»

- * жекелеген мәселелер бойынша Алматы қаласы әкімдігінің мүдделерін білдіру;
- * Алматы қаласының экономикасына инвестициялар мен инновациялар тарту;
- * инвестициялық жобаларды заңды тұлғалардың жарғылық капиталына бақылаусыз қатысу арқылы іске асыру.

Қоғамның басқару органдары:

1. Жоғары басқару органы – Жалғыз Акционер - "Алматы қаласының Стратегия және бюджет басқармасы" коммуналдық мемлекеттік мекемесі;
2. Басқару органы – Директорлар кеңесі;
3. Атқарушы орган-Басқарма.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Қаржылық есептілік Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес дайындалды.

Есептер есептеу әдісі негізінде және егер басқаша көрсетілмесе, бастапқы құн ережесі бойынша дайындалады. Қоғамда есепті жыл 31 желтоқсанда аяқталады.

Үздіксіз қызмет принципі

Қаржылық есептілікті ҚЕХС-қа сәйкес жасаған кезде басшылық қоғамның жақын болашақта өз қызметін жалғастыру қабілетін бағалайды. Қаржылық есептілік, егер басшылықтың қоғам қызметінің ауқымын таратуға немесе елеулі қысқартуға ниеті мен қажеттілігі болмаса, Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде жасалады.

Пікірді қалыптастыру процесінде басшылық қоғамның өз қызметін одан әрі жүзеге асыру қабілетіне елеулі күмән тудыруы мүмкін оқиғалар туралы хабардар болған кезде, бұл оқиғалар қаржылық есептілікті жасау кезінде ашылады.

Бұл қаржылық есептілік ҚЕХС-қа сәйкес үздіксіз қызмет қағидаты негізінде дайындалды, ол қоғам өз қызметін ұзақ уақыт кезеңі ішінде жалғастыратынын және қоғамның таратылатындығын растау жок екенін болжайды.

Салықтар

Қоғамға Қазақстан Республикасының қолданыстағы салық заңнамасына сәйкес салық салынуға тиіс. Қаржылық есептілікте танылатын салықтар мен қаржылық тәуекелдер есепті күнге белгілі фактілер негізінде Қоғам нәтижелерінің ең жақсы болжамдарын көрсетеді. Салықтар бойынша болжамды бағалау мен салықтар бойынша түпкілікті бағалау арасындағы айырмашылық, егер өзгеше күтілмесе, олар орын алған кезеңдегі жиынтық кіріс туралы есепте тіркеледі.

Салықтарға пайдаға салынатын ағымдағы салықтар және басқа да салықтар кіреді. Сондай-ақ өткен жылдарға қатысты нақты немесе ықтимал ұсталған салықтар мен салықтық түзетулер енгізіледі. Табысқа салынатын салық капиталға тікелей өтетін баптарға қатысты жағдайларды қоспағанда, пайда мен шығындар туралы есепте танылады және бұл жағдайда капиталда танылады.

Есептеу принципі

Ақша қаражатының қозғалысы туралы ақпаратты қоспағанда, қаржылық есептілікті жасау кезінде қоғам есептеу әдісін қолданады. Есептеу әдісіне сәйкес операциялар мен оқиғалар олар болған кезде танылады, есепке алу тіркелімдерінде тіркеледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есептілігінде ұсынылады, атап айтқанда:

- кірістер пайда мен шығындар туралы есепте олар пайда болған кезде немесе активтердің өсуіне байланысты болашақ экономикалық пайданың өсуі болған кезде танылады;
- шығындар мен шығындар пайда мен шығындар туралы есепте олар келтірілген немесе болашақта байланысты экономикалық пайданың төмендеуі орын алған кезде танылады активтердің азаюы.

Негізгі бухгалтерлік бағалау және есеп саясатын қолданудағы кәсіби пайымдар

Қоғам басшылығы есеп саясатында бекітілген ережелер және қаржылық есептілік көрсеткіштерін қалыптастыру мәселелері бойынша кәсіби пайымдау негізінде, оның ішінде қаржылық есептілік элементтерін және олардың құрамдастарын жіктеу, тану, бағалау және есептеу, сондай-ақ олармен байланысты ақпаратты ашу мәселелері бойынша шешімдер қабылдайды.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық сараланған шешім шығарды және ережелердің қолданылуына, кірістердің, шығыстардың, активтердің, пассивтердің жарияланған көлеміне және түсіндірме ақпаратқа әсер ететін есептеулер мен жол берулер жасады. Мұндай есептеулер мен жорамалдар осы жағдайларда қолайлы деп саналатын факторларға негізделеді.

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімін бағалау ұқсас активтерге қатысты қолда бар тәжірибе негізінде кәсіби пайымдау қолданыла отырып жүргізіледі. Мерзімді комиссия болашақ экономикалық пайдаларға

АО «Центр развития города Алматы»

әсер ететін факторларды және қоғамның негізгі құралдар объектілерін пайдалануға қатысты ниеттерін ескере отырып, негізгі құралдар бойынша қайта қарайды.

Күмәнді талаптар бойынша Резерв дебиторлық берешекті егжей-тегжейлі талдау негізінде құрылады.

Есептеулер мен негізгі жорамалдар тұрақты негізде тексеріледі. Алдын-ала есептеулерді қайта қарау, егер есептеу тек осы кезеңге әсер етсе немесе қайта қарау кезеңі мен болашақ кезеңдерге әсер етсе, қайта қарау қайта қаралатын кезеңде болады.

Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Ұсынылған қаржылық есептіліктегі барлық сома мың қазақстандық теңгемен көрсетілген. Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес қоғам қазақстандық теңгеде өз жазбаларын жүргізеді. Тенгеден басқа кез келген валюта шетел валютасы ретінде қарастырылады.

3. БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕПТІҢ ЖАҢА ТҮСІНДІРМЕЛЕРІ МЕН СТАНДАРТТАРЫ

2020 жылы Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпейтін стандарттар мен түсіндірулерге өзгерістер енгізілді. Қоғам шығарылған стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған, бірақ әлі күшіне енген.

ҚЕХС 3 түзету - Әбизнесті анықтау

ҚЕХС 3-ке енгізілген түзетулерде бизнес деп санау үшін қызмет түрлері мен активтердің біріктірілген жиынтығы, кем дегенде, салымды және түбегейлі маңызды процесті қамтуы керек, олар бірге қайтарымды құруға айтарлықтай ықпал етуі мүмкін. Бұл ретте бизнес қайтарымды жасау үшін қажетті барлық салымдар мен процестерді міндетті түрде қамтымауы тиіс екендігі түсіндіріледі. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, бірақ егер қоғам бизнесті біріктіру бойынша мәміле жасаса, болашақта қолданылуы мүмкін.

ҚЕХС 7, ҚЕХС 9 және БЕХС 39 – "базалық пайыздық мөлшерлеме реформасы" түзетулері

ҚЕХС 7, ҚЕХС 9, БЕХС 39 "қаржы құралдары: тану және бағалау" түзетулері базалық пайыздық ставканы реформалау тікелей әсер ететін хеджирлеудің барлық қатынастарына қолданылатын бірқатар босатуларды көздейді. Базалық пайыздық ставканы реформалау, егер оны қолдану нәтижесінде хеджирлеу объектісі бойынша немесе хеджирлеу құралы бойынша базалық пайыздық ставкаға негізделген ақша ағындарының пайда болу мерзімдеріне және/немесе шамасына қатысты белгісіздік туындаса, хеджирлеу қатынастарына әсер етеді. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені оның пайыздық мөлшерлемелерге негізделген хеджирлеу қатынастары жоқ.

ҚЕХС 1 және ҚЕХС 8 – ге түзетулер - "маңыздылықты анықтау"

Түзетулер маңыздылықтың жаңа анықтамасын ұсынады, оған сәйкес "егер ақпаратты өткізіп жіберу, бұрмалау немесе Бүркемелеу нақты есеп беруші ұйым туралы қаржылық ақпаратты ұсынатын осы қаржылық есептілік негізінде олар қабылдайтын жалпы мақсаттағы қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушыларының шешімдеріне әсер етеді деп негізді түрде күтуге болатын болса, ақпарат маңызды болып табылады".

Түзетулерде маңыздылық тұтастай қаралатын қаржылық есептілік мәнмәтініндегі ақпараттың (жеке-жеке не басқа ақпаратпен жиынтықта алынған) сипатына немесе сандық маңыздылығына байланысты болады деп түсіндіріледі. Егер қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушыларының шешімдеріне әсер етеді деп негізді түрде күтуге болатын болса, ақпараттың бұрмалануы маңызды болып табылады. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ және болашақта да ықпал болмайды деп күтілуде.

«2018 жылғы 29 наурызда шығарылған "қаржылық есептерді ұсынудың тұжырымдамалық негіздері"»

Тұжырымдамалық негіздер стандарт болып табылмайды және тұжырымдамалық негіздердің бірде-бір ережесі стандарттың қандай да бір ережесінен немесе талабынан басым күшке ие емес. Тұжырымдамалық негіздердің мақсаттары: ҚЕХС жөніндегі кеңеске стандарттарды әзірлеуде жәрдемдесу; стандарттардың бірде-біреуі белгілі бір операцияны немесе басқа оқиғаны реттемеген кезде есеп саясатының ережелерін әзірлеу кезінде қаржылық есептерді жасаушыларға жәрдемдесу; және стандарттарды түсіну мен түсіндіруде барлық тараптарға жәрдемдесу. Бұл құжат тұжырымдамалық негіздердің ережелеріне сәйкес өзінің есеп саясатын әзірлейтін ұйымдарға әсер етеді.

Тұжырымдамалық негіздердің қайта қаралған редакциясы бірнеше жаңа тұжырымдамаларды, активтер мен міндеттемелердің жанартылған анықтамаларын және оларды тануға арналған өлшемшарттарды қамтиды, сондай-ақ кейбір елеулі ережелерді түсіндіреді. Бұл құжатты қайта қарау қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

АО «Центр развития города Алматы»

ҚЕХС 16-ға түзетулер - "covid-19 пандемиясына байланысты жалға беру бойынша жеңілдіктер"

2020 жылғы 28 мамырда ҚЕХС Кеңесі 16 "жалдау" - "Covid-19 пандемиясына байланысты жалға беру жеңілдіктері" ХҚЕС түзетулерін шығарды. Бұл түзету жалға алушылар үшін COVID-19 пандемиясының тікелей салдары ретінде туындайтын жалға беру бойынша басқаға беру жағдайында жалдау шарттарының түрленуін есепке алу бөлігінде ХҚЕС 16 талаптарын қолданудан босатуды көздейді. Практикалық сипаттағы жеңілдету ретінде жалға алушы Жалға беруші Covid-19 пандемиясына, жалдау шартының өзгеруіне байланысты жалға беруші берген жалдау бойынша жеңілдіктің бар-жоғын талдауға шешім қабылдауы мүмкін.

Осындай шешім қабылдаған жалға алушы Covid-19 пандемиясымен байланысты жалдау бойынша жеңілдікке байланысты жалдау төлемдерінің кез келген өзгерісін, егер ол жалдау шартының модификациясы болмаса, ХҚЕС 16 сәйкес есепте қалай көрінетініне ұқсас ескеруі керек.

Осы түзету 2020 жылғы 1 маусымнан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты қолданылады. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл түзету қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

Шығарылған стандарттар әлі күшіне енген жоқ

Төменде шығарылған, бірақ қоғамның қаржылық есептілігі шығарылған күні әлі күшіне енген жана стандарттар, түзетулер мен түсіндірмелер келтіріледі. Қоғам осы стандарттарды, түзетулер мен түсіндірулерді, егер қолданулар күшіне енген күннен бастап қолдануға ниетті.

17 "сақтандыру шарттары" ХҚЕС

2017 жылғы мамырда ҚЕХС жөніндегі кеңес 17 "сақтандыру шарттары" ҚЕХС шығарды, ол ақпаратты тану және бағалау, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру келісімшарттарына арналған қаржылық есептіліктің жаңа жан-жақты стандарты болып табылады. ҚЕХС 17 күшіне енген кезде, ол 2005 жылы шығарылған 4 "сақтандыру шарттары" ҚЕХС алмастырады. ҚЕХС 17 сақтандыру шарттарының барлық түрлеріне қолданылады (яғни. өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан басқа сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру) оларды шығаратын ұйымның түріне, сондай-ақ дискрециялық қатысу шарттары бар белгілі бір кепілдіктер мен қаржы құралдарына қарамастан. Қолдану саласынан бірнеше ерекшеліктер бар. ҚЕХС 17-нің негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін неғұрлым тиімді және дәйекті болып табылатын сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады. Негізінен алдыңғы жергілікті есеп саясатына негізделген ҚЕХС 4 талаптарына қарағанда, ҚЕХС 17 бухгалтерлік есептің барлық тиісті аспектілерін қамтитын сақтандыру шарттарын есепке алудың жан-жақты моделін ұсынады. ҚЕХС 17 негізінде жалпы модель бар, ол келесілермен толықтырылған:

* Тікелей қатысу шарттарымен сақтандыру шарттары үшін белгілі бір модификациялар (ауыспалы сыйақы әдісі).

* Жеңілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлу негізіндегі тәсіл) негізінен қысқа мерзімді келісімшарттар үшін.

ҚЕХС 17 2023 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте салыстырмалы ақпарат беру талап етіледі. Ұйым ҚЕХС 9 және ҚЕХС 15-ті бірінші қолдану күніне немесе оған дейін қолданған жағдайда мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл стандарт қоғамға қолданылмайды.

ҚЕХС 1 – "міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу" түзетулері

2020 жылғы қаңтарда ҚЕХС жөніндегі кеңес міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеуге қатысты талаптар түсіндірілетін ҚЕХС 1-нің 69-76-тармақтарына түзетулер шығарды. Түзетулерде мыналар түсіндіріледі:

* Міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы дегеніміз не;

* Міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы есептік кезеңнің соңында болуы керек;

* Міндеттемелерді жіктеуге ұйымның міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығын орындау ықтималдығы әсер етпейді;

* Міндеттеме шарттары оның жіктелуіне әсер етпейді, егер айырбасталатын міндеттемеге енгізілген туынды құрал үлестік құрал болса.

Бұл түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ретроспективті түрде қолданылады. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпейді.

АО «Центр развития города Алматы»

ҚЕХС 3 түзетулер - "тұжырымдамалық негіздерге сілтемелер"

2020 жылғы мамырда ҚЕХС жөніндегі кеңес ҚЕХС 3 "бизнес бірлестіктері" - "тұжырымдамалық негіздерге сілтемелер" түзетулерін шығарды. Бұл түзетулердің мақсаты-1989 жылы шығарылған "қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну тұжырымдамасына" сілтемелерді, 2018 жылғы наурызда шығарылған "қаржылық есептерді ұсынудың тұжырымдамалық негіздеріне" сілтемелерге, стандарт талаптарына елеулі өзгерістер енгізбестен ауыстыру.

Кеңес сондай-ақ БЕХС 37 қолдану саласына жататын міндеттемелер мен шартты міндеттемелер үшін немесе егер олар жекелеген операциялар шеңберінде туындаған болса, ХҚЕС 21 "міндетті төлемдер" түсіндірмесі үшін "2-ші күні" әлеуетті пайда немесе шығындардың туындауын болдырмау үшін ХҚЕС 3-ке тану қағидатынан алып тастауды қосты.

Сонымен қатар Кеңес "қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну тұжырымдамасына" сілтемелерді ауыстыру әсер етпейтін шартты активтерге қатысты 3 ХҚЕС қолданыстағы талаптарын түсіндіруге шешім қабылдады.

Бұл түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді және перспективалы түрде қолданылады. Бұл түзетулер қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

БЕХС 16-ға түзетулер - "негізгі құралдар: мақсаты бойынша пайдаланғанға дейінгі түсімдер"

2020 жылдың мамыр айында ҚЕХС Кеңесі "негізгі құралдар: мақсатты пайдалануға дейінгі түсімдер" құжатын шығарды, бұл ұйымдарға объектінің бастапқы құнынан осы объектіні орналасқан жеріне жеткізу және оны пайдалану үшін талап етілетін күйге келтіру процесінде өндірілген өнімді сатудан түскен кез-келген түсімдерді алып тастауға тыйым салады. басшылықтың ниетіне сәйкес. Оның орнына ұйым осындай бұйымдарды сатудан түсетін түсімдерді, сондай-ақ осы бұйымдарды пайда немесе шығын құрамында өндіру құнын таниды.

ХҚЕС (IAS) 37 – "ауыртпалық салатын шарттар – шартты орындауға арналған шығындар" түзетулері

2020 жылғы мамырда ҚЕХС жөніндегі кеңес БЕХС 37-ге түзетулер шығарды, онда ұйымның Шарттың ауыртпалық немесе залалды болып табылатындығын бағалау кезінде қандай шығындарды ескеруі тиіс екендігі түсіндіріледі.

Түзетулер "шартқа тікелей байланысты шығындарға" негізделген тәсілді қолдануды көздейді. Тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді ұсынуға арналған шартқа тікелей байланысты шығындар осы Шартты орындауға арналған қосымша шығындарды да, шартты орындауға тікелей байланысты бөлінген шығындарды да қамтиды. Жалпы және әкімшілік шығындар шартқа тікелей байланысты емес, сондықтан олар шарт бойынша контрагенттің нақты өтеуіне жататын жағдайларды қоспағанда, алынып тасталады.

Бұл түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Қоғам осы түзетулерді ол осы түзетулерді алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезең басталған күні өзінің барлық міндеттерін әлі орындамаған шарттарға қолданатын болады.

"Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын Бірінші қолдану" ХҚЕС 1 түзету-Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш қолданатын еншілес ұйым

2018-2020 жылдар кезеңіндегі ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесі шеңберінде ҚЕХС жөніндегі кеңес "Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын Бірінші қолдану" 1 ҚЕХС (IFRS) түзетуін шығарды.

Осы түзетуге сәйкес ҚЕХС(IFRS) 1 D16 (а) тармағын қолдануды шешетін еншілес ұйым негізгі ұйымның ҚЕХС-қа көшу күнін негізге ала отырып, негізгі ұйымның қаржылық есептілігінде көрсетілген сомаларды пайдалана отырып, жинақталған бағамдық айырмаларды бағалауға құқылы. Осы түзету БЕХС 1 D16(а) тармағын қолдануды шешетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға да қолданылады.

Осы түзету 2022 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл түзету қоғамға қолданылмайды.

ҚЕХС 9 "қаржы құралдары" түзету-қаржылық міндеттемелерді тану тоқтатылған жағдайда "10% тест" өткізу кезіндегі комиссиялық сыйақы

ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесі шеңберінде 2018-2020 жылдар кезеңі ҚЕХС жөніндегі кеңес ҚЕХС 9-ға түзету шығарды. Түзетуде комиссиялық сыйақының сомасы түсіндіріледі, ұйым жаңа немесе түрлендірілген қаржылық міндеттеменің шарттары бастапқы қаржылық міндеттеменің шарттарынан айтарлықтай өзгеше болып

АО «Центр развития города Алматы»

табылатындығын бағалау кезінде ескереді. Мұндай сомаларға басқа Тараптың атынан кредитор немесе қарыз алушы төлеген немесе алған комиссиялық сыйақыны қоса алғанда, белгілі бір кредитор мен қарыз алушы арасында төленген немесе алынған комиссиялық сыйақылар ғана жатады. Ұйым осы түзетуді алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) өзгертілген немесе ауыстырылған қаржылық міндеттемелерге қатысты осы түзетуді қолдануға тиіс.

Осы түзету 2022 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Қоғам осы түзетуді алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) өзгертілген немесе ауыстырылған қаржылық міндеттемелерге қатысты осы түзетуді қолданады.

Бұл түзету қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

БЕХС 41 түзету "Ауыл шаруашылығы" – әділ құнды бағалау кезінде салық салу

2018-2020 жылдар кезеңіндегі ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесі шеңберінде ҚЕХС жөніндегі кеңес БЕХС 41 "Ауыл шаруашылығы" түзетуін шығарды. Осы түзету БЕХС 41 қолдану саласына жататын активтердің әділ құнын бағалау кезінде ұйымдар есепке салық салуға байланысты ақша ағындарын қамтымайтыны туралы БЕХС 41-тармағының 22-тармағындағы талапты жоққа шығарады.

Ұйым 2022 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе осы күннен кейін басталатын бірінші жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) әділ құнды бағалауға қатысты осы түзетуді перспективалы қолдануға тиіс. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл стандарт қоғамға қолданылмайды.

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАТТАРЫ

Ақша қаражатын есепке алу

Қоғамның ақшалай қаражаты Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес екінші деңгейдегі банктердің шоттарында орналастырылған ақшаны білдіреді.

Қоғам қолма-қол ақшасыз тәртіппен есеп айырысуды төлем тапсырмалары нысанындағы нұсқауларды пайдалана отырып жүзеге асырады.

Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік деректерінің анықтығын қамтамасыз ету мақсатында 01 қаңтардағы жағдай бойынша жылына кемінде 1 (бір) рет Екінші деңгейдегі банктерде ашылған шоттардағы қалдықтарға салыстырып тексеру жүргізіледі.

Ақша қаражатының қозғалысы" ақша қаражатының қозғалысы туралы есепте " тікелей әдіспен ашылады.

Қаржы құралдарын есепке алу

Қоғам қаржы құралдарының есебін үш санат бойынша жүзеге асырады:

өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері;

амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржы активтері;

Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржылық активтер.

Қаржылық инвестицияларды есепке алу 9 (IFRS) "қаржы құралдары.

Қаржы құралдарымен операциялар есеп айырысу күніне есепте көрсетіледі.

Қаржы құралын бастапқы тану кезінде осындай қаржы құралын сатып алумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындарды ескеретін қаржы құралының әділ құны бойынша бағалау жүзеге асырылады. Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы құралдарының мәмілесі бойынша шығындар тікелей шығыстарға жатқызылады.

Қаржы құралдарын кейіннен есепке алу ХКЕС-ке сәйкес жүзеге асырылады.

Әділ құны бойынша ескерілетін қаржы құралдарын қайта бағалау Қазақстан қор биржасының сайтында жарияланатын немесе Reuters немесе Bloomberg ақпараттық-талдау жүйелерінен алынатын ресми баға белгілеулер (бағалар) негізінде айдың соңғы жұмыс күнінде әділ құнның өзгеруіне қарай ай сайын ХКЕС-ке сәйкес жүзеге асырылады.

Әділ құны бойынша ескерілетін қаржы құралдарының нарықтық бағасы болмаған жағдайда, бағалау әділ құны айқындалғанға дейін сатып алу құны бойынша жүзеге асырылады.

Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржы активтерінің әділ құны осындай қаржы құралдарын сатып алумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындарды ескере отырып, "қаржы құралдары" ХКЕС (IFRS9) B5.1.2-тармағына сәйкес олардың сатып алу құны болып табылады.

Сатып алынған бағалы қағаз бойынша оның бағалы қағазды иелену кезеңі үшін алдыңғы ұстаушы есептеген төленген сыйақы (купон) тиісті қосалқы шоттарда жеке есепке алынады. Эмитент сыйақыны (купонды), оның ішінде алдыңғы ұстаушы есептеген сыйақыны кезекті төлеген кезде осы қосалқы шот оны толық төлеген кезде жабылады.

АО «Центр развития города Алматы»

Есеп бағасы мен сату бағасы арасындағы айырма түріндегі қаржы құралдарын сату жөніндегі әрбір мәміленің нәтижелері есеп айырысу күніндегі осы қаржы құралдарын сатып алу-сатудан түскен кірістердің немесе шығыстардың тиісті шоттарына жатқызылады.

Қаржы құралдарының барлық санаттары бойынша сыйақыны есептеу борыштық құралды шығару шарттарында белгіленген базаға негізделген кезеңге сыйақы сомасын бөлу арқылы жарияланған пайыздық мөлшерлеме бойынша ай сайын жүргізіледі және қаржы құралын есепке қойған күннен кейінгі күннен басталады.

Номиналды құны мен сатып алу бағасы арасындағы айырма сыйлықақы немесе жеңілдік ретінде есепке алынады, олар қаржы құралдарының барлық санаттары бойынша кірістер немесе шығыстар шоттарына ай сайын, қаржы құралын есепке қойған күннен кейінгі күннен бастап оларды өтеу мерзіміне дейін амортизацияланады.

Шетел валютасында номинирленген қаржы құралдары валюта айырбастаудың нарықтық бағамы бойынша қайта бағаланады. Валютаны қайта бағалаудан түскен кірістер (шығыстар) кірістердің (шығыстардың) тиісті бабы бойынша көрсетіледі.

Өзге де жиынтық табыстағы өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы құралдары бойынша оның ішінде өзге жиынтық табыстың құрамдаушысына жататын валюталық қайта бағалау көрсетіледі.

Кірісі белгіленбеген үлестік бағалы қағаздар бойынша сыйақыны есептеу бағалы қағаз эмитенті сыйақы (дивидендтер) төлеу мөлшері туралы шешім қабылдағаннан кейін жүргізіледі.

Қаржы құралдарын осы есеп саясатының 24-тармағында көрсетілген санаттардың біріне жатқызу Қоғамның қаржы активтерін жіктеу жөніндегі ішкі нормативтік құжатқа сәйкес жүргізіледі.

Қаржы құралдарын бір санаттан екінші санатқа ауыстыру мақсаты өзгерген кезде ХҚЕС-ке сәйкес жүзеге асырылады. Қоғамның алқалы басқару органының жазбаша түрде ресімделген шешімі ауыстыру үшін негіз болып табылады.

Бағалы қағаздарды бір санаттан екінші санатқа ауыстыру кезінде бағалы қағаздар аударылған бағалы қағаздар санатын есепке алу рәсімдеріне сәйкес бағалы қағаздарды есепке алу тәртібі мен қағидаты өзгереді.

Қоғам амортизацияланған құны бойынша ескерілетін және өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы құралдары бойынша күтілетін кредиттік шығындарға арналған бағалау резервін таниды.

Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша шығындарға бағалау резервін тану және бағалау үшін құнсыздану Өзге жиынтық кіріс құрамында танылады және қаржылық жағдай туралы есепте қаржы активінің баланстық құнын төмендетпейді.

Кредиттік залал-бұл шартқа сәйкес қоғамға тиесілі шартта көзделген барлық ақша ағындарының және бастапқы тиімді пайыздық ставка бойынша дисконтталған (немесе сатып алынған немесе құрылған кредиттік-құнсызданған қаржылық активтерге қатысты, кредиттік тәуекелді ескере отырып түзетілген тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша) Қоғам алуды күтетін барлық ақша ағындарының (яғни ақшалай қаражатты толық ала алмаудың барлық сомалары) арасындағы айырма.

Қоғам күтілетін кредиттік шығындарды тануды қоғамның ішкі нормативтік құжаттарында көзделген тәртіппен және кезеңділікпен кредиттік тәуекелді Елеулі арттыру фактілерін анықтауға талдау негізінде жүзеге асырады.

Қаржы құралдары амортизацияланған құны бойынша немесе өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын жағдайларды қоспағанда, өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі.

Егер әділ құн бойынша бұрын ескерілетін актив үшін бағалаудың шынайы критерийлері қолданысы тоқтатылса, онда оны одан әрі есепке алу бағалаудың шынайы критерийлері пайда болғанға дейін бағалау әдістерімен айқындалған әділ құн бойынша жүзеге асырылады.

Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтерін есепке алу нарықтық құн бойынша жүргізіледі, оларды қайта бағалау кірістер мен шығыстардың шоттарына жатқызылады.

Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтерін амортизацияланған құны бойынша ескерілетін санатқа ауыстыру кезінде олардың әділ құны қайта сыныптау күніне осындай активтердің жаңа жалпы баланстық құнына айналады. Қаржы активтерін пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын санаттан басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын санатқа ауыстыру кезінде қаржы активтері әділ құны бойынша бағалануын жалғастырады.

Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржылық активтер.

Екінші деңгейдегі банктердегі салымдар амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржы активтері санатына жіктеледі.

Екінші деңгейдегі банктердегі салымдар, сондай-ақ өтелгенге дейінгі мерзімі сатып алу сәтінде үш және одан аз айды немесе 93 күнді құрайтын қысқа мерзімді активтерге орналастырылған басқа да қаражат ақша қаражатының баламасы ретінде сараланады.

АО «Центр развития города Алматы»

Орналастырылған салымдар жасалған банктік салым шарты негізінде салымның әрбір түрі бойынша жеке есепке алынады.

Салымдар, егер жасалған Шарттың талаптарында өзгеше көзделмесе, акшаны шотқа есептеу сәтінде бухгалтерлік есепте көрсетіледі.

Егер осы қаржы активтерін басқару үшін пайдаланылатын бизнес-модель өзгерген жағдайда, Қоғам қаржы активтерін қайта жіктеуі тиіс. Мұндай өзгерістер қоғамның алқалы басқару органының немесе сенімгерлік басқарушының шешімі негізінде, егер активтер сенімгерлік басқаруда болған және қоғам қызметі үшін елеулі және сыртқы тараптар үшін айқын болуға тиіс болған жағдайда айқындалуға тиіс. Келесі жағдайлар бизнес-модельдердегі өзгерістерді білдірмейді:

белгілі бір қаржы активтеріне қатысты ниеттердің өзгеруі (тіпті нарықтық жағдайлардағы елеулі өзгерістер жағдайларында да);

қаржы активтері үшін белгілі бір нарықтың уақытша жойылуы.

Өзгерістері пайданың немесе залалдың құрамында көрсетілетін әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтерін амортизацияланған құны бойынша ескерілетін санатқа ауыстыру кезінде олардың әділ құны қайта сыныптау күніне осындай активтердің жаңа жалпы баланстық құнына айналады. Қаржы активтерін пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын санаттан басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын санатқа ауыстыру кезінде қаржы активтері әділ құны бойынша бағалануын жалғастырады.

Бұрын өзге жиынтық кіріс құрамында танылған пайданың немесе залалдың жинақталған шамасы меншікті капиталдан шығарылады және қайта сыныптау күніне қаржы активінің әділ құнына қарсы түзетіледі. Нәтижесінде қаржылық актив қайта сыныптау күніне амортизацияланған құн бойынша әрдайым бағаланғандай бағаланады. Мұндай түзету басқа жиынтық табысқа әсер етеді, бірақ пайдаға немесе залалға әсер етпейді және осылайша қайта сыныптау түзетуі болып табылмайды. Тиімді пайыздық мөлшерлеме және күтілетін кредиттік шығындарды бағалау қайта сыныптау нәтижесінде түзетілмейді.

Қаржы активтерін амортизацияланған құны бойынша ескерілетін санаттан пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын санатқа ауыстыру кезінде олардың әділ құны қайта сыныптау күніндегі жағдай бойынша бағаланады. Қаржы активінің алдыңғы амортизацияланған құны мен оның әділ құны арасындағы айырманың нәтижесі болып табылатын кез келген пайда немесе залал пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржылық активтер.

Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтері баланста нарықтық құны бойынша есепке алынады, оларды қайта бағалау капитал шотына жатқызылады.

Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздарды Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын бағалы қағаздар санатына ауыстыру кезінде олардың әділ құны қайта сыныптау күніндегі жағдай бойынша бағаланады. Қаржы активінің алдыңғы амортизацияланған құны мен әділ құн арасындағы айырманың нәтижесі болып табылатын кез келген пайда немесе шығын Өзге жиынтық табыстың құрамында танылады. Тиімді пайыздық мөлшерлеме және күтілетін кредиттік шығындарды бағалау қайта сыныптау нәтижесінде түзетілмейді.

Аудару жүзеге асырылған күні қаржы құралы басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін санатта ағымдағы аптаның бірінші жұмыс күнінде айқындалған бағалар бойынша есепке алынады.

Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қаржы активтерін пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын санатқа ауыстыру кезінде қаржы активтері әділ құны бойынша бағалануын жалғастырады. Бұрын өзге жиынтық табыстың құрамында танылған жинақталған пайда немесе залал қайта сыныптау күніне қайта сыныптау түзету ретінде меншікті капиталдың құрамынан пайда мен залалдың құрамына қайта сыныпталады.

Жалға алуды есепке алу

Жалға алуды есепке алу 2019 жылғы 01 қаңтардан бастап 16 "жалдау" ХКЕС (IFRS) сәйкес жүзеге асырылады.

Қоғам 16 "жалдау" ХКЕС (IFRS) материалдық емес активтерді жалдау шарттарына; 12 айдан аспайтын мерзіммен қысқа мерзімді жалға алуға; құны төмен активтерге (жаңа активтер бола отырып, құны бір бірлігі үшін 680 айлық есептік көрсеткіштен аспайтын активтер, оны жалға беру сәтінде активтің жасына қарамастан, мысалы, компьютерлер, кеңсе жиһазының заттары, телефондар және т.б.) қатысты қолданбайды.

Жалдау бойынша жалдау төлемдері әрбір есепті кезеңде жалдаудың барлық мерзімі ішінде жүйелі түрде шығыс ретінде танылады (желілік әдіс).

Келісім жасалған кезде қоғам келісім-шарт тұтастай немесе оның жеке компоненттері жалдау шарты болып табылатындығын бағалауы керек. Егер осы Шарт бойынша сәйкестендірілген активті белгілі бір кезең ішінде өтем орнына пайдалануды бақылау құқығы берілсе, шарт тұтастай немесе оның жекелеген компоненттері жалдау шарты болып табылады.

Қоғам осы Шарттың талаптары өзгерген жағдайда ғана Шарттың тұтастай немесе оның жекелеген

АО «Центр развития города Алматы»

компоненттерінің жалдау шарты болып табылатындығына қайта бағалау жүргізеді.

Жалға алу шартында сервистік элемент (техникалық қызмет көрсету, коммуналдық және пайдалану шығыстары, салықтар және басқа да міндетті төлемдер, әкімшілік шығындар және т.б.) болған кезде ғимараттарды, үй-жайларды, көлікті, жабдықтарды сервистік элемент бойынша жеке баға бөлусіз жалға алған жағдайда, Қоғам жалға алу болып табылмайтын компоненттерді жалға алу болып табылатын компоненттерден бөлмейді.

Жалдау басталған күні қоғам жалға алушы ретінде активті пайдалану құқығы және жалдау міндеттемесі түрінде таниды.

Жалдау басталған күні жалға алушы активті бастапқы құны бойынша пайдалану құқығы түрінде бағалайды.

Жалдау басталған күні жалға алушы жалдау міндеттемесін осы күнге дейін жүзеге асырылмаған жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша бағалайды. Жалдау төлемдері, егер мұндай мөлшерлемені оңай анықтауға болатын болса, жалдау шартына енгізілген пайыздық мөлшерлемені қолдана отырып дисконтталуы керек. Егер мұндай ставканы оңай анықтау мүмкін болмаса, жалға алушы Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің жалдау басталған күнгі базалық ставкасын пайдаланады.

Жалға алу басталған күннен кейін Жалға алушы жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған жинақталған шығындарды шегергенде бастапқы құны бойынша есепке алу моделін қолдана отырып және инвестициялық жылжымайтын мүлікке қатысты ХҚЕС (IAS) 40 "Инвестициялық Жылжымайтын мүлік" сәйкес әділ құны бойынша есепке алу моделі қолданылатын жағдайларды қоспағанда, жалдау бойынша міндеттемені қайта бағалауға түзетулер енгізе отырып, пайдалану құқығы нысанында активті бағалайды.

Жалдау басталған күннен кейін Жалға алушы жалдау міндеттемесін келесідей бағалауы керек: жалдау міндеттемесі бойынша пайыздарды көрсету үшін баланстық құнын ұлғайту; жүзеге асырылған жалдау төлемдерін көрсету үшін баланстық құнын азайту; жалдау шарттарын қайта бағалау немесе өзгерту үшін баланстық құнын қайта бағалау.

Қоғам жалға беруші ретінде жалдау шарттарының әрқайсысын операциялық жалдау немесе қаржылық жалдау ретінде жіктеуі керек.

Жалдау қаржылық жалдау ретінде жіктеледі, егер ол активті иеленумен байланысты барлық тәуекелдер мен пайдаларды беруді білдірсе. Жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі, егер ол активті иеленумен байланысты барлық тәуекелдер мен пайдаларды беруді білдірмесе.

Қаржылық жалдау басталған күні жалға беруші өзінің қаржылық жағдайы туралы есебінде қаржылық жалдаудағы активтерді таниды және оларды таза жалдау инвестициясына тең сомада дебиторлық берешек ретінде ұсынады.

Жалға беруші қаржылық жалдау бойынша жалға берушінің таза инвестициясы бойынша кірістіліктің өзгермейтін мерзімді нормасын көрсететін кесте негізінде жалдау мерзімі ішіндегі қаржылық кірісті таниды.

Жалға беруші операциялық жалдау бойынша жалдау төлемдерін кіріс ретінде жалдаудың барлық мерзімі ішінде жүйелі түрде әрбір есепті кезеңде желілік әдіспен таниды.

Қоғам 2019 жылғы 1 қаңтарға ХҚЕС (IFRS) 16 "жалдау" өтпелі ережелерін қолданады.

Қоғам жалға алушы ретінде ҚЕХС (IFRS) 16 "жалға алу" өзінің барлық жалдау шарттарына қатысты ҚЕХС (IFRS) 16 "жалға беру" бастапқы қолдану күніне бөлінбеген пайданың бастапқы сальдосын түзету ретінде бастапқы қолданудың жиынтық әсерін мойындай отырып, ретроспективті түрде қолдануы тиіс. Бұл ретте: қолданыстағы шарттар оларда жалдау шарттарының болуы тұрғысынан қайта бағаланбауға тиіс; қалған мерзімі 12 айдан аспайтын жалдау шарттары қолдану аясынан алып тасталады; стандартты қолдану аясынан құны төмен активтер алып тасталады.

Қорларды есепке алу

Қорларды есепке алу 2 "қорлар" ХҚЕС (IAS) сәйкес жүзеге асырылады. Қорларға қоғамның жұмысын қамтамасыз етуге және қызмет көрсетуге арналған активтер жатады. Қорлар тобына: материалдар; отын; жинақтаушы бұйымдар; Жабдықты жөндеуге арналған қосалқы бөлшектер; құрылым материалдары; тауарлар; өзге де қосалқы қорлар кіреді.

Қорлар оларды мақсаты бойынша пайдаланғанға дейін тиісті баланстық шоттарда есепке алынады. Қорлар бастапқыда сатып алу бағасын, кедендік баждарды және өзге де өтелмейтін салықтарды, импорттық баждарды, оның ішінде қосылған құнға салынатын салықты және сатып алынған тауар-материалдық қорларға тікелей қатысты туындайтын импортқа салынатын салықты, көліктік, көліктік-экспедиторлық, бағамдық айырмаларды қамтитын бастапқы күнмен бағаланады.

Қорларды есепке алу, сақтау және құрылымдық бөлімшелерге беру Қоғамның тиісті ішкі құжаттарында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.

Қорларды ұрлау немесе өзге де жоғалту нәтижесінде жетіспеушілік дебиторлық берешекке жатады және кінәлі тұлғалардан өндіріп алынады.

Егер қорлар бүлінген, толық немесе ішінара ескірген болса немесе олардың сату бағасы төмендеген

АО «Центр развития города Алматы»

болса, оларды сатудың таза құнына дейін есептен шығару жүргізіледі. Бұл ретте сатудың таза құнына дейін ішінара есептен шығару шамасы және қорлардың барлық ысыраптары есептен шығару немесе ысыраптар туындаған кезеңдегі шығыстар ретінде танылады.

Қорларды өткізудің таза құны ұлғайған жағдайда бұрын есептен шығарылған сома өтелуге жатады. Қорларды пайдалануға беру және шығару кезінде оларды есептен шығару "орташа өлшенген құн"әдісі бойынша жүргізіледі.

Ұзақ пайдаланылатын тауар-материалдық құндылықтар (қорлар) - ұзақ пайдалануға арналған активтер. Оларға қоғамның қызметін қамтамасыз ету үшін қажетті қосалқы бөлшектер немесе өзге де қосалқы қорлар жатады. Қоғам қызметкеріне пайдалануға берілген ұзақ пайдаланылатын тауар - материалдық құндылықтардың (қорлардың) құны есептен шығару әктісі негізінде кезең шығыстарына жатқызылады.

Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді, инвестициялық мүлікті есепке алу

Негізгі құралдарды есепке алу "негізгі құралдар" 16 ХҚЕС (IAS), "Инвестициялық Жылжымайтын мүлік"40 ХҚЕС (IAS) сәйкес инвестициялық жылжымайтын мүлікке сәйкес жүзеге асырылады.

Материалдық емес активтерді есепке алуды қоғам "материалдық емес активтер"38 ХҚЕС (IAS) сәйкес жүзеге асырады.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бастапқы құн бойынша бағаланады, ол тұрғызу немесе сатып алу бойынша нақты жүргізілген шығындарды, төленген өтелмейтін салықтар мен алымдарды, сондай-ақ жеткізу, монтаждау, орнату, пайдалануға қосу жөніндегі шығындарды және активті мақсаты бойынша пайдалану үшін оны жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты кез келген басқа шығыстарды қамтиды. Кітапхана қорына енгізілген кітаптар, оқулықтар, техникалық құжаттама және басқа да басылымдар түптеу құнын қоса алғанда, өзіндік құны бойынша есепке алынады.

Құны бір бірлігі үшін 80 айлық есептік көрсеткішке дейінгі негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алған кезде, олардың құны монтаждауды талап ететін жабдықты және негізгі құралдардың құрамына кіретін материалдық емес активтерді жинақтау үшін сатып алынатын негізгі құралдардан басқа, жүйеден тыс есепке бір мезгілде жатқыза отырып, шығыстардың тиісті шоттарына жатқызылады.

Негізгі құралдар жиынтығында сатып алынатын және негізгі құралдың ажырамас бөлігі болып табылатын материалдық емес активтер, сондай-ақ негізгі құралды жиынтықтауға және одан әрі жаңғыртуға арналған негізгі құралдар мен материалдық емес активтер Негізгі құралдар құрамында бір түгендеу нөмірімен есепке алынады. Бұл ретте жаңғырту құны негізгі объектінің құнын ұлғайтуға жатады.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер (бұдан әрі - ОС және МЕА) бойынша амортизацияны есептеу осы есепке алу саясатына 1-қосымшада көрсетілген амортизация нормалары мен пайдалы қызмет мерзімдерін қолдана отырып, құнды біркелкі (тікелей) есептен шығару әдісімен жүргізіледі. Пайдалануға берілген ОС және ҰМА бойынша амортизацияны есептеу ОС және ҰМА есепке қабылданған күннен шыға отырып, есепті айдан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап белгіленеді, ал істен шыққан ОС және ҰМА бойынша істен шыққан айдан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап тоқтатылады.

Амортизация мынадай негізгі құралдар бойынша есептелмейді:

- жер;
- кітапхана қоры;
- консервациялауға аударылған активтер.

Қызмет ету мерзімі белгіленбеген материалдық емес активтер амортизацияға жатпайды.

Амортизациялық аударымдар шығыс ретінде танылады.

Пайдалы қызмет мерзімі мен амортизация нормалары негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің жай-күйін жақсартатын жүргізілген кейінгі шығындарды ескере отырып, оны пайдаланудың техникалық шарттарын негізге ала отырып, қайта қаралуы мүмкін, бұл қызмет ету мерзімінің ұлғаюына әкеледі, сондай-ақ қызмет ету мерзімінің қысқаруына әкеп соғатын технологиялық өзгерістерді ескере отырып қайта қаралуы мүмкін.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерге кейінгі күрделі салымдар, жаңғырту құны негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің бастапқы құнын олардың пайдалы қызмет мерзімі ұлғайған немесе объектінің техникалық сипаттамалары жақсарған жағдайда ұлғайтады.

Техникалық жай-күйді сақтау және қолдау мақсатында жүргізілетін негізгі құралдарға техникалық қызмет көрсетуге және жөндеуге арналған шығындар олар шеккен кезеңдегі ағымдағы шығыстар деп танылады.

Қайта бағаланған құн бойынша негізгі құралдарды есепке алу моделі ғимараттарды, құрылыстарды, жер учаскелерін есепке алу үшін қолданылады. Ғимараттарды, құрылыстарды, жер учаскелерін қайта бағалау үш жылда бір рет бағалау қызметін жүзеге асыруға лицензиясы бар тәуелсіз бағалаушылардың

АО «Центр развития города Алматы»

бағалау туралы есебі негізінде жүргізіледі.

Негізгі құралдарды қайта бағалау кезінде қайта бағалау күніне жинақталған амортизация амортизация шегерілгенге дейін бастапқы құннан шегеріледі, ал баланстық құны қайта бағаланады.

Бухгалтерлік есепте негізгі құралдарды қайта бағалау нәтижелері қайта бағалау шоттарындағы "Капитал" бөлімінде көрсетіледі. Қайта бағалау шоттарында қаражат жеткіліксіз болған немесе болмаған жағдайда құн азайған (қайта индекстелген) кезде жетіспейтін сома қоғамның шығыстарына жатқызылады.

Қайта бағалау сомасы активті пайдалану шамасына қарай амортизацияны есептеудің біркелкі (тікелей) әдісіне сәйкес бөлінбеген таза кіріске көшіріледі.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің балансынан есептен шығару қоғамның ішкі құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

Материалдық емес активтерді құнсыздануға тексеру "Активтердің құнсыздануы"36 ХҚЕС (IAS) сәйкес жүргізіледі. Бұл ретте, егер активтің өтелетін сомасы оның баланстық құнынан аз болса, баланстық құны активтің өтелетін сомасының шамасына дейін азаяды. Бұл төмендеу құнсызданудан болатын шығын болып табылады және шығыс ретінде танылады. Егер материалдық емес актив қайта бағаланған шама бойынша есепке алынған жағдайда, құнсызданудан болған шығын қайта бағалаудың азаюы ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдың істен шығуынан түскен таза түсімдер мен оның баланстық құны арасындағы айырма істен шығудан түскен кіріс немесе шығыс ретінде танылады.

Материалдық емес активті сату, айырбастау немесе қандай да бір басқа жолмен шығару кезінде материалдық емес активті шығарудан түскен таза түсімдер мен оның баланстық құны арасындағы айырма шығудан түскен пайда немесе шығын ретінде танылады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік бастапқыда бастапқы құны бойынша бағаланады. Мәміле бойынша шығындар осы бастапқы бағалауға енгізіледі. Сатып алынған инвестициялық жылжымайтын мүліктің бастапқы құны оны сатып алу бағасын және оны сатып алуға тікелей қатысты кез келген шығындарды қамтиды.

Инвестициялық жылжымайтын мүлікті есепке алу үшін бастапқы танудан кейін әділ құны бойынша есепке алу моделі қолданылады. Инвестициялық жылжымайтын мүлікті қайта бағалау қоғамның ішкі нормативтік құжатының талаптарына сәйкес жүргізіледі. Инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құнының өзгеруінен пайда немесе шығын олар туындаған кезең үшін пайданың немесе залалдың құрамында тануға жатады.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді түгендеу

Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді түгендеу жылдық есепті жасау алдында жылына кемінде бір рет жүргізіледі. Сонымен қатар, түгендеу келесі жағдайларда жүзеге асырылады:

құрылтайшылар құрамы өзгерген кезде;

материалдық жауапты тұлғалар ауысқан кезде (істерді қабылдау-тапсыру күніне);

табиғи апаттар кезінде;

ұрлау немесе теріс пайдалану фактісі анықталған кезде;

қоғам қайта ұйымдастырылған немесе таратылған кезде, тарату балансын жасау алдында және Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген басқа да жағдайларда тоқтатылады.

Түгендеу жүргізу үшін түгендеу комиссиясы құрылады, оның құрамы Басқарма Төрағасының бұйрығымен бекітіледі.

Түгендеу нәтижелерін есепке алу түгендеу тізімдемелерінде көрсетіледі.

Есепте көрсетілмеген материалдық құндылықтар анықталған кезде комиссия оларды түгендеу тізімдемесіне енгізуі тиіс. Белгіленген тәртіппен ресімделгеннен кейін тізімдеме салыстыру ведомосын жасау үшін бухгалтерияға беріледі. Түгендеу кезінде анықталған жарамсыз немесе бүлінген мүлікке, артық немесе кем шығуға тиісті актілер жасалады. Осының негізінде артылған ақша ағымдағы құны (түгендеу жүргізілген күнгі нарықтық құны) бойынша кіріске алынуға жатады.

Жетіспеушіліктер анықталған кезде комиссия жетіспеушілікті материалдық жауапты кінәлілерге жатқызады, кінәлілер анықталмаған жағдайларда жетіспеушіліктерден болған шығындар қоғамның шаруашылық қызметінің нәтижелеріне жатқызылады.

Дебиторлық және кредиторлық берешекті есепке алу

Қоғам дебиторлық және кредиторлық берешекті есепке алуды әрбір субъект (дебитор, кредитор) бойынша жеке жүзеге асырады.

Тауарлар мен қызметтер үшін алдын ала төлем тиісті құжаттар (шарт, шот / шот-фактура, жүкқұжат, инвойс және т.б.) негізінде жүргізіледі.

Шартқа сәйкес белгіленген мерзімде, ол туындаған сәттен бастап 180 күн өткен соң өтелмеген

АО «Центр развития города Алматы»

дебиторлық берешек күмәнді талап деп танылады.

Күмәнді талап баланстан күмәнді талаптар бойынша резервтер есебінен шығарылады, өтеуге шаралар қолданылады, қажет болған жағдайда берешек сот арқылы өндіріп алынады. Жүйеден тыс есепте ескерілетін дебиторлық берешек оны өндіріп алу (талап ету) үшін талап қою мерзімі өткен кезде, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген жағдайларда (заңды тұлғаның таратылуы, соттың талап қоюды қанағаттандырудан бас тартуы және басқалар) есептен шығарылады.

Күмәнді талаптар бойынша резервтерді айқындау кезінде қоғам төлем мерзімдері бойынша шоттарды есепке алу әдісін пайдаланады. Күмәнді талаптар бойынша резервтер дебиторлық берешек күмәнді талап деп танылған кезеңде құрылады. Күмәнді талаптар бойынша резервті ұйым Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес талап қою мерзімі өткеннен кейін үмітсіз дебиторлық берешек деп таниды.

Егер бұрын есептен шығарылған дебиторлық берешек кейінгі есепті кезеңдерде төленген болса, онда ол есепті кезеңнің кірісі ретінде танылады.

Кредиторлық берешек ол құрылған сәттен бастап есептеледі және өтеу сәтіне дейін есептеледі. Салық заңнамасының нормаларына сәйкес ол туындаған күннен бастап үш жыл ішінде қанағаттандырылмаған кредиторлық берешек күмәнді деп танылады. Көрсетілген кредиторлық берешек бұрын шегерімге жатқызылған сома шегінде жылдық жиынтық табысқа енгізілуге тиіс.

Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысуларды есепке алу "қызметкерлердің және басқа да тұлғалардың берешегі" баланстық шотында жүргізіледі, онда іссапар шығыстары және басқа да шығыстар бойынша қызметкерлерге берілген аванстық төлемдердің сомалары көрсетіледі.

Іссапарларға жіберілетін қызметкерлерге қоғамның ішкі нормативтік актілерінде белгіленген нормалар шегінде іссапар шығыстары өтеледі:

- іссапарда болған күндері, оның ішінде жол жүру уақыты үшін тәуліктік төлемдер;
- межелі жерге бару және кері қайту жолақысы бойынша шығыстар;
- тұрғын үй-жайды жалдау шығыстары;
- басқа шығындар (билеттерді және қонақ үйдегі орындарды брондау, консулдық алым және т.б.).

Шетелдік іссапарлар кезінде іссапарға шығу күні және іссапардан келу күні бір тәулік болып есептеледі.

Іссапарға жіберілген көлік құралының тұрақты жұмыс орнынан іссапарға жіберілген күні (жол жүру билетінің күні бойынша), ал келу күні – көлік құралының тұрақты жұмыс орнына келген күні болып есептеледі.

Есеп берілетін сомалардың жұмсалуды аванстық есеп, бастапқы құжаттар (фискалдық чектер, шот - фактуралар, жол жүру билеттері және басқалар) құжаттарымен расталады.

Болашақ кезеңдердің шығыстары

Болашақ кезеңдердің шығыстарына ағымдағы кезеңде төленген, бірақ болашақ кезеңдерде жұмсалатын шығыстар (кейінгі есепті кезеңдер үшін төленген сақтандыру сыйлықақылары, мерзімді басылымдарға белгілі бір кезеңге жазылу, Интернет-сайтқа жазылу және т.б.) жатады.

Болашақ кезеңдердің шығыстарын есептен шығару тең үлестермен жүргізіледі және осы шығындар жататын кезеңнің шығыстарына жатқызылады. Талдамалы есеп шығыстардың әрбір түрі бойынша жүргізіледі.

Болашақ кезеңдердің кірістері

Қоғамның есепті кезеңде алған, бірақ кейінгі есепті кезеңдерге жататын кірістері болашақ кезеңдердің кірістері болып табылады: аванспен түскен жалдау ақысы, коммуналдық қызметтер, жарнама үшін төлемдер, өткен кезеңдер үшін есепті кезеңде анықталған жетіспеушіліктер бойынша берешектің алдағы түсімдері және т. б.

Есепті кезеңге жататын алынған кірістерді көрсету тең үлестермен жүргізіледі. Талдамалы есеп болашақ кезеңдер кірістерінің түрлері бойынша жүргізіледі.

Кірістер мен шығыстарды есепке алу

Кірістер мен шығыстарды есепке алу "қаржылық есептілікті ұсыну" 1 ХКЕС (IAS) және "сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім" 15 ХКЕС (IFRS) сәйкес жүзеге асырылады.

Тұрақты сипаттағы шарттар бойынша Қоғамның кірістерін/шығыстарын тану кезінде есептеу әдісі пайдаланылады.

Тұрақты сипаттағы негізгі қызмет шарттары бойынша есептеу әдісі қолданылады. Осы талап тұрақсыздық айыбымен (айыппұлдармен, өсімпұлдармен) байланысты кірістер мен шығыстарды есептеуге қолданылмайды.

Есептеу әдісі қолданылмайтын негізгі қызметке байланысты кірістер мен шығыстар қоғамның бюджетін (кірістер мен шығыстар сметасын) пайдалануды реттейтін Қоғамның нормативтік құқықтық актісінде көзделген тәртіппен тиісті есептерді (құжаттарды) алған кезде бухгалтерлік есепте көрсетіледі.

АО «Центр развития города Алматы»

Қоғамның шығыстарына қызметтерді (жұмыстарды) іске асыру процесіне байланысты шығыстар, әкімшілік шығыстар, қаржылық инвестициялар бойынша шығыстар, бағамдық айырма бойынша шығыстар және өзге де шығыстар кіреді.

Қызметтерді (жұмыстарды) іске асыру процесіне байланысты шығыстар мыналарды қамтиды: көрсетілетін қызметтерді (жұмыстарды) өткізуге байланысты қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу; салықтар, әлеуметтік сақтандыруға аударымдар;

негізгі құралдардың амортизациясы;

қызметтерді (жұмыстарды) іске асыруға байланысты қызметкерлердің іссапарлары;

маркетингке, жарнамаға арналған шығыстар;

техникалық сүйемелдеу;

заңнамаға қайшы келмейтін басқа да шығыстар.

Әкімшілік шығыстарға шығындардың мынадай негізгі түрлері жатады:

әкімшілік-басқару және қосалқы персоналдың еңбегіне ақы төлеуге арналған шығындар;

қаржылық қызметтер;

консультациялық қызметтер;

байланыс қызметтерін;

аудиторлық қызметтер;

заңнамаға қайшы келмейтін басқа да шығыстар.

Есепті кезеңдегі қаржы-шаруашылық қызметтің нәтижесі деп көрсетілген кезеңдегі кірістер мен шығыстар арасындағы айырма танылады.

Меншікті капитал

Өз міндеттемелерін уақтылы орындауды қамтамасыз ету мақсатында және қолданыстағы заңнамаға сәйкес күтпеген шығыстарды жабу үшін Резервтік капитал құрады.

Салықтар мен дивидендтерді төлегеннен кейін қоғамның шаруашылық қызметінің нәтижесінде алған табысы Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасы бойынша меншікте қалады.

Дивидендтер бойынша есеп айырысуларды есепке алу-олардың иелігіндегі акциялардың санына сәйкес оларға тиесілі акцияларға табыс түрінде акционерлер арасында бөлінетін кірістердің бір бөлігі шоттарда қатысушылардың дивидендтері мен кірістері бойынша есеп айырысулар жүзеге асырылады.

Директорлар кеңесінің дивидендтер төлеу туралы шешімі акционерлер алдындағы дивидендтер бойынша берешекті есепте көрсету үшін негіз болып табылады.

Жүйеден тыс есепте операцияларды есепке алу

Жүйеден тыс есепке алу баланстық шоттарда есепке алынбайтын объектілерді, қоғамда уақытша болатын және оған тиесілі емес құндылықтарды немесе мүлікті, сондай-ақ қосымша есепке алуды және бақылауды талап ететін активтерді (шығынға есептен шығарылған дебиторлық берешек) және басқаларды есепке алуға арналған.

Жүйеден тыс есепке алу оларды есепке алуға негіз болған актілерде, шот-фактураларда, шарттарда көрсетілген бағаларда қосарланған жазба қолданылмай жүргізіледі.

Жүйеден тыс есепте есепке алынған барлық активтер мен міндеттемелер қоғамның тиісті ішкі құжаттарында айқындалатын мерзімде және тәртіппен түгендеуге жатады.

Салықтар

Қоғам салықтық есепке алуды, салықтарды және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді есептеуді және төлеуді жүргізеді, сондай-ақ салықтық есепке алу саясатына және Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салықтық есептілікті ұсынады.

Уақытша айырмалардың күтілетін салық әсері "пайдаға салынатын салықтар" 12 ХКЕС (IAS) сәйкес міндеттемелер әдісіне сәйкес "кейінге қалдырылған салықтар" бабы бойынша талап/міндеттеме ретінде айқындалады және баланста көрсетіледі.

Қате бухгалтерлік жазбаларды түзету тәртібі

Қате жүргізілген сомаларды түзету қате анықталған күні тек бухгалтерлік анықтамалар негізінде жүргізіледі. Операциялар журналын қалыптастырғаннан және баланс жасалғаннан кейін анықталған жазбалардағы қателер дұрыс емес жазбалар жасалған шоттар бойынша кері жазбалармен түзетілуі тиіс (кері сторно әдісімен).

Бухгалтерлік анықтамада бухгалтерлік есеп шоттарында шаруашылық операцияны дұрыс көрсетпеу фактісі тіркеледі және есепке алу тіркелімдерінде түзету жазбаларын жүргізу қажеттілігі негізделеді. Бухгалтерлік анықтамаларға бухгалтерлік есеп бөлімшесінің жауапты орындаушысы бұрыштама қояды және оған бас бухгалтер немесе екінші қол қою құқығы бар лауазымды адам қол қояды.

Есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар

Есепті күнгі жағдай бойынша активтер мен міндеттемелердің құны кейінгі түзету оқиғалары осы шамалардың өзгеруін растайтын фактілер болған кезде түзетуге жатады. "Есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар" 10 ХКЕС (IAS) талаптарына сәйкес мұндай түзетулер қоғам басшылығы қаржылық есептілікті бекіткен күнге дейін

АО «Центр развития города Алматы»

жүргізіледі. Түзетумен байланысты емес өзге де оқиғалар есептерге ескертпелерде көрсетіледі.

Байланысты тараптармен операциялар

"Байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашу" ХҚЕС (IAS) 24 сәйкес Қоғам байланысты Тараптар арасындағы өзара қарым-қатынастардың сипатын, сондай-ақ осы операциялар мен өзара есеп айырысулардың өтелмеген сальдосы туралы ақпаратты қаржылық есептілікке осы өзара қатынастардың ықтимал әсерін түсіну үшін қажетті ашады.

Осы қаржылық есептілікте бір Тараптың екінші Тараптың операциялық және қаржылық шешімдеріне елеулі ықпалын бақылау немесе жүзеге асыру мүмкіндігі бар тараптар байланысты деп есептеледі. Тараптардың бір-бірімен байланысты екендігі туралы мәселені шешу кезінде олардың заңды нысаны ғана емес, Тараптар арасындағы қатынастардың мазмұны да ескеріледі.

ӨТКЕН ЖЫЛДАРДЫҢ ТҮЗЕТУЛЕРІ

2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қоғамның есептілігі шығарылғаннан кейін қоғам басшылығы 1 824 мың теңге сомасына ҚҚС қоса есептеуге байланысты өткен жылдардың пайда (залал) сальдосына түзетулер енгізді.

Түзетулердің 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланс пен бөлінбеген пайда көрсеткіштеріне жиынтық әсері төменде берілген:

Қаржылық есептіліктің баптары	Түзетуге дейін 31.12.2019 г	түзетулер жиыны	түзетуден кейін 31.12.2018 г
Активтер			
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ағымдағы салық активтері	324 308	(1 824)	322 484
Міндеттемелер мен капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Өткен жылдардың бөлінбеген пайдасы (шығыны)	859 737	(1 824)	857 913
Түзетілген қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы	859 737	(1 824)	857 913

6. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

Ақша қаражаты және оның баламалары

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның ақша қаражаты банктік шоттардағы ақша қаражатының қалдықтарын қамтыды

Мың теңгемен	31 желтоқсан 2020 ж	31 желтоқсан 2019 ж
Кассадағы ақша қаражаты		-
Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты, БАРЛЫҒЫ:	80 144	47 482
АҚ «Forte Bank»	-	40 989
АҚ «Народный Банк Казахстана»	71 087	6 490
АҚ «АТФ Банк»	9 050	3
АҚ «First Heartland Jysan Bank»	7	-
Банктердегі салымдар (депозиттер), барлығы	1 360 000	-
АҚ «Народный Банк Казахстана»	100 000	-
АҚ «First Heartland Jysan Bank»	630 000	-
ДБ АҚ «Сбербанк»	630 000	-
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві		
Жиыны	1 440 144	47 482

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері

АО «Центр развития города Алматы»

<i>Мың теңгемен</i>	Өтеу күні	Номиналды құны (мың теңге)	саны (дана)	Әділ құны 31.12.2020 ж. (мың теңге)
Амортизацияланған құны бойынша бааланатын қысқа мерзімді қаржы активтері				
		1 929 180	19 533 741	1 953 380
НОТЫ НБ РК KZW100012522	13.03.2021	630 761	6 456 966	645 696
НОТЫ НБ РК KZW100012530	13.01.2021	1 179 873	11 883 119	1 188 319
НОТЫ НБ РК KZW100012548	20.01.2021	118 546	1 193 656	119 365

Қысқа мерзімді сауда, Қызметкерлердің берешегі және өзге де дебиторлық берешек

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Қызметкерлердің қысқа мерзімді берешегі	183	23
Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек	1 271 329	
Жиыны	1 271 512	23

1 271 329 мың теңге өзге кредиторлық берешек құрамында "Tengri Bank" АҚ-ның банктік мерзімді салым шартына сәйкес осы банктің депозитінде орналастырылған ақша қаражатын қайтару жөніндегі міндеттемесі ескеріледі «Tengri Бизнес» № 2020002648.

Қорлар

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар былайша берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Материалдар	9 287	5 965
Жиыны	9 287	5 965

Өзге қысқа мерзімді активтер

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның өзге де қысқа мерзімді активтері былайша берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Болашақ кезеңдердің шығыстары	19	21
Берілген қысқа мерзімді аванстар	685	2 709
Өтеуге ҚҚС	20 979	90 352
Басқа да салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	413	395
Жиыны	22 097	93 477

Берілген қысқа мерзімді аванстар

Контрагенттер бөлінісінде берілген аванстардың талдамасы төменде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
АҚ «Дочерняя Общество НБК по страх жизни Халық»	600	
АҚ «Казпочта»	85	129
Байғалиев А. Е.		2 580

Негізгі құралдар

Есепті кезеңдегі негізгі құралдардың қозғалысы былайша берілген:

Мың теңгемен	Ғимарат	Машиналар мен жабдықтар/ Беру құрылғылары	Көлік құралдары	Компьютерлер және оргтехника	Басқа негізгі түрлері қаражат	Жиыны
Бастапқы құны 31.12.2019 ж.	62 599	95 518	7 456	969 711	31 373	1 166 657
Түсімі		6 544		36 753	21 441	64 738
Шығару / есептен шығару				(120 900)		(120 900)
Бастапқы құны 31.12.20 ж.	62 599	102 062	7 456	885 564	52 814	1 110 495
31.12.2019 ж. жинақталған амортизация	(6260)	(19 672)	(3 777)	(170 857)	(5 585)	(206 151)
Есептелген амортизация	(6260)	(20 366)	(1 193)	(145 166)	(10 092)	(183 077)
Есептен шығару бойынша тозу	-			34 255		34 255
31.12.2020 ж. жинақталған амортизация	(12 520)	(40 038)	(4 970)	(281 768)	(15 677)	(354 973)
31.12.2019 ж. баланстық құны	56 339	75 846	3 679	798 854	25 788	960 506
31.12.2020 ж. баланстық құны	50 079	62 024	2 486	603 796	37 137	755 522

Қоғамға "Innovation Safety Centre" ЖШС-мен 31.12.19 ж. №1 Шартқа сәйкес ҚҚС-сыз 21 283,09 мың теңге сомасында мүлік өтеусіз берілді. Осы Келісім арқылы жиһаз берілді. Бұл түсімдер бухгалтерлік есепте 2020 жылғы 5 қаңтарда қабылдау-беру актісіне қол қойылғаннан кейін көрсетілген. Бағалауды "Независимая экспертная оценка" ЖШС бағалау компаниясы 31.12.2019 жылы жүзеге асырды.

Бұдан басқа, 2020 жылы Алматы қаласы әкімдігінің 2020 жылғы 21 қыркүйектегі №3/376 қаулысына сәйкес Қоғам 276 645 мың теңге сомасында негізгі құралдарды өтеусіз беруді жүзеге асырды:

- "бюджеттік бағдарламалардың орындалу мониторингі" аппараттық-бағдарламалық кешені;
- "тұрғын үй қорын басқару" аппараттық-бағдарламалық кешені;
- "Алматы қаласын дамытудың Концепт-жоспары".

Материалдық емес активтер

Есепті кезеңдегі материалдық емес активтердің қозғалысы былайша берілген:

Мың теңгемен	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Лицензиялар	Өзгелері	Жиыны
Бастапқы құны 31.12.2019 ж.	4 814	3 166	31 213	39 193
Түсімі	6 799	-	-	6 799
Бастапқы құны 31.12.2020 ж.	11 613	3 166	31 213	45 992
31.12.2019 ж. жинақталған амортизация	(3 952)	(3 142)	(5 945)	(13 039)

АО «Центр развития города Алматы»

Есептелген амортизация	(1 375)	(24)	-	(1 399)
31.12.2020 ж. жинақталған амортизация	(5 327)	(3 166)	(5 945)	(14 438)
31.12.2019 ж. баланстық құны	862	24	25 268	26 154
31.12.2020 ж. баланстық құны	6 286	-	25 268	31 554

Басқа да ұзақ мерзімді активтер

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Аяқталмаған құрылыс (азамат мобильді қосымшасы және т. б.)	25 460	-

Жиыны

Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек

Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек былайша берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Сауда кредиторлық берешек	7 767	3 953
ЖШС "КАР-ТЕЛ"	3 590	42
РДТ "Алматытелеком, ф-л АО "Казахтелеком"	387	771
ЖШС "Мобайл Телеком Сервис"	91	2 426
АҚ "КСЕЛЛ"		51
ЖШС "A-Service Management"		581
Өзгелері	99	82
АҚ «БанкЦентрКредит»	418	
АҚ «Келет»	160	
АҚ «KCELL»	120	
АҚ «Documentolog»	356	
ЖШС «Аль-медиа групп»	2 546	
АҚС бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек	17 409	55
Канатбек А.Н.	-	55
Аралбаев А. А.	1 268	
Гринько М. В.	751	
Кулатаева А. К.	769	
Ли Д. А.	2	
Малгаждарова Г. А.	769	
Матюшко А. Н.	769	
Панченко Е. А.	2 253	
Сакенов Е. Е.	2 253	
Салимжанов А. О.	2 071	
Танирберген Р. С.	2 179	
Токмолдаев А. А.	2 071	
Токмурзин Г. Э.	2 254	
Өзге кредиторлық берешек	303	
Жиыны	25 479	4 008

Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді резервтер мынадай баптармен ұсынылған:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Қызметкерлердің демалысы бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	17 861	12 567

АО «Центр развития города Алматы»

Жиыны	17 861	12 567
--------------	---------------	---------------

Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер

Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер былайша берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Әлеуметтік салық	184	
Жеке табыс салығы	3 297	
Басқа салықтар	3	3
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	8 177	2 551
Атқару парақтары бойынша берешек	287	102
Зейнетақы жарналары бойынша міндеттемелер	1 502	10
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер	95	
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	67 202	
Жиыны	80 747	2 666

Мердігерлер келісімшарттарды орындау үшін алынған кепілдік камтамасыз ету түріндегі өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер ҚР заңнамасының талаптарына сәйкес жүргізілетін тауарларды, жұмыстарды (көрсетілетін қызметтерді) сатып алуға тендер өткізгенге дейін қоғам ұстап қалатын алынған ақшалай қаражатты білдіреді. Тендер аяқталғаннан кейін және жеңімпаз жарияланғаннан кейін ақшалай қаражат мердігерлерге қайтарылады.

Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер былайша берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
ЖШС «SATUONER»		1 050
ЖШС «Гражданин»		504
АҚ «КСЕЛЛІ»		997
ЖК Ермакова	258	
ЖК Утельбаева Д. М.	25	
ОО ПО ПР и СОЦ ЗАЩ ГРС ОГ ВОЗ Жигер	71	
ЖШС «Ai-Ri Project»	15	
ЖШС «iTeam Solutions»	1 005	
ЖШС «NLS KAZAKHSTAN»	509	
ЖШС «X NET»	990	
ЖШС «Аль Медиа групп»	112	
ЖШС «КАР-ТЕЛ»	4 450	
ЖШС «Мобайл Телеком Сервис»	727	
Задолженность перед подотчетными лицами	15	
Жиыны	8 177	2 551

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері былайша берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2019 жылғы 31 желтоқсан
Кейінге қалдырылған салық активтері	76 864
Салықтық шығындар	2 514
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	79 378
Кейінге қалдырылған салық активтерінің жиыны	79 378
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	(59 695)
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	(59 695)
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің жиынтығы	(59 695)
Кейінге қалдырылған таза салық активтері/міндеттемелер жиынтығы	19 683
Бағалау резерві	(19 683)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша:

АО «Центр развития города Алматы»

Мың теңгемен

2020 жылғы
31 желтоқсан

Кейінге қалдырылған салық активтері	
Салық міндеттемелері	1 016
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	5 240
Кейінге қалдырылған салық активтерінің жиыны	6 256
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	(73 458)
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелерінің жиынтығы	(73 458)
Кейінге қалдырылған таза салық активтері/міндеттемелер жиынтығы	(67 202)
2017-2019 жылдардағы салықтық шығындар	156 981
2019 жылы танылған салық міндеттемелерін өтеу сомасы 2018 жыл	(88 409)
Барлығы салық активі	68 572
Таза салық активтерінің жиыны	1 370

Қоғамның 2017-2020 жылдары 784 903 мың теңге мөлшерінде ауыспалы салықтық шығындары бар. Қоғамның кейінге қалдырылған салық активтері пайдаланылатынына және жақын болашақта салықтық залалдар өтелетініне сенімі болмағандықтан, қоғам 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық активтерін танымайды. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері толық көлемде танылды - 67202 мың теңге.

Капитал

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның капиталы былайша берілген:

Мың теңгемен	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Активтер	5 751 666	5 598 370
Міндеттемелер	(124 087)	(19 268)
Жай акциялар үшін таза активтер жиынтығы	5 627 579	5 552 948
Жай орналастырылған акциялардың саны (данада)	4 719 365	4 719 365
Бір жай акцияның баланстық құны	1,2	1,177

2020 жыл ішінде акционер өзгерістер жасамады, жарияланған акциялар саны өзгерген жоқ. 2020 жылғы 31 Желтоқсанда жарғылық капиталға қатысу үлестері өзгерген жоқ.

2020 жылғы 31 Желтоқсанда қоғамның акционерлік капиталы әрқайсысының номиналдық құны 1000 теңге, жалпы сомасы 4 719 365 000 теңге болатын 4 719 365 жай акцияны құрады. Бағалы қағаздарды ұстаушылар тізіліміне сәйкес барлық акциялар орналастырылған, қоғамның акционері Алматы қаласы әкімдігі тұлғасында "Алматы қаласының мемлекеттік активтер басқармасы" ММ болды - 100% (4 719 365 дана). Соңғы бақылаушы тарап мемлекет болып табылады.

Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның бөлінбеген пайдасы (жабылмаған шығыны) былайша берілген:

Мың теңгемен	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Жыл басындағы бөлінбеген пайда/(жабылмаған шығын)	859 737	1 085 911
Есепті жылдың пайдасы / (шығыны)	50 301	(206 669)
Дивидендтерді төлеу	35 211	-
Өткен жылдардың пайдасын түзету	(1 824)	(19 505)
Жиыны	908 214	859 737

АО «Центр развития города Алматы»

7. ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП

Түсім

Кезеңдегі кірістер келесідей:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 ж	2019 ж
Бюджеттік инвестициялардың экономикалық сараптамасын жүргізу жөніндегі қызметтер және т. б.	41 147	33 443
Алматы қаласы әкімдігінің жұртшылықпен байланысын қолдау жөніндегі қызметтер ("Open Almaty")	396 896	213 392
		72 621
		11 672
Жобаларды сараптау	294 258	104 767
"Бюджеттің атқарылу мониторингі" жобасы	410	77 569
Жиыны	732 711	513 464

Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны

Кезең ішінде өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны мынадай түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 ж	2019 ж
Амортизация	174 457	161 726
Үй-жай мен кеңсе жиһазын жалға алу	8 693	15 684
Ерікті медициналық сақтандыру	4 420	2 813
Жалақы бойынша шығыстар	289 110	253 154
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	28 664	20 496
Байланыс қызметтері	54 406	18 861
Өкілдік шығыстар		230
Ақпарат беру жөніндегі қызметтер		7 143
Өзге де шығыстар	3 183	2 950
АҚС шарттары бойынша консультациялық қызметтер	26 891	38 059
Күзет қызметтері		2 336
Ғимаратты ұстау бойынша қызметтер	47 157	28 065
ІТ инфрақұрылымын басқару бойынша қызметтер	38 073	61 471
Өзге де қызметтер	23 958	27 586
Жиыны	699 012	640 574

Әкімшілік шығыстар

Кезең ішіндегі жалпы және әкімшілік шығыстар мынадай түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 ж	2019 ж
Жалақы бойынша шығыстар	128 406	149 781
Ерікті медициналық сақтандыру	2 196	
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	15 512	13 823
Үй-жай мен кеңсе жиһазын жалға алу	1 656	
Аудиторлық қызметтер	950	700
Амортизация	10 020	19 276
Банк қызметтері	890	2 252
АҚС шарттары бойынша консультациялық қызметтер	-	2 234
Іссапар шығыстары	1 175	4 743
Байланыс қызметтері	995	225
Өзге де шығыстар	1 216	2 402
ІТ инфрақұрылымын басқару бойынша қызметтер	2 493	
Брокерлік қызметтер	4 117	
Өзге де қызметтер		2 092
	11 915	9 445
Ғимаратты ұстау бойынша қызметтер	8 982	

АО «Центр развития города Алматы»

Жиыны

190 523

206 973

Қаржыландыру бойынша кірістер

Қаржыландырудан түскен кірістер былайша берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 ж	2019 ж
Қаржыландыру бойынша кірістер	102 403	87 616
Қаржыландырудан түскен кірістер былайша берілген:	222 484	157 979
Жиыны	324 887	245 595

Өзге де шығыстар

Қоғамның өзге де шығыстары былайша берілген:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 ж	2019 ж
Бағамдық айырмашылықтар		50 130
Активтердің шығып қалуынан болған шығыстар		338
Валюта айырбастау кезіндегі шығыстар		9 705
Активтердің құнсыздануынан болған шығыстар		211 322
Активтердің шығуы бойынша өзге шығыстар		58 625
"Тұрғын үй қорын басқару" АӨК-ні, "бюджеттік бағдарламалардың орындалу мониторингі" АӨК-ні өтеусіз беру бойынша шығыстар	86 645	
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	67 202	
Жиыны	153 847	330 120

Басқа кірістер

Есепті және салыстырмалы кезеңдегі қоғамның өзге де кірістерінің құрамында:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 ж	2019 ж
Өтеусіз алынған мүліктен түскен кірістер	21 283	62 755
Бағамдық айырмадан түсетін кіріс		57 244
Басқа кірістер	14 802	3 531
Жиыны	36 084	123 530

Табыс салығы бойынша шығыстар

Табыс салығы бойынша шығыстар мынадай түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2020 ж	2019 ж
Табыс салығы бойынша шығыстар	-	
Табыс салығы бойынша шығыстар мынадай түрде берілген:	(67 202)	88 409
Жиыны	(67 202)	88 409

Акцияға пайда

2020 жылы Қоғам акцияларды шығару және орналастыру бойынша операциялар жүргізген жоқ.

31.12.2020 жылға Қоғамның акциялары туралы ақпарат:

<i>Шығарылған акциялардың саны, барлығы, дана</i>	4 719 365
Оның ішінде:	
Жай акциялар	4 719 365
Артықшылықты	-
Жай акцияның номиналды құны	1 000 тенге
Артықшылықты акцияның номиналды құны	-

Қоғамның жай акциялары құжатсыз тәсілмен шығарылған және орналастырылған, код НИН -KZ1C57210011.

Акцияға пайда

Акцияға шаққандағы пайда көрсеткіші артықшылықты акциялар бойынша дивидендтерді және жыл ішінде

АО «Центр развития города Алматы»

айналыстағы жай акциялардың орташа өлшенген санын есепке алмай, жыл ішіндегі таза пайда негізінде есептеледі. Қоғамда сұйылту әсері бар қарапайым акциялар жоқ.

Мың теңгемен	2020	2019
Қоғамның меншік иелеріне келетін таза пайда (залал)	50 301	(206 669)
Артықшылықты акциялар бойынша дивидендтер		-
Жай акциялардың орташа өлшенген саны (дана)	4 719 365	4 719 365
Акцияға таза пайда (теңге)	10,66	(43,79)

8. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР

"Байланысты Тараптар туралы ақпарат" ХҚЕС 24-ке сәйкес байланысты Тараптар болып олардың бірінің екінші Тараптың операциялық және қаржылық шешімдерін бақылау немесе елеулі дәрежеде ықпал ету мүмкіндігі бар тараптар есептеледі. Тараптардың бір-бірімен байланысты екендігі туралы мәселені шешу кезінде олардың заңды нысаны ғана емес, Тараптар арасындағы қатынастардың мазмұны да ескеріледі.

Байланысты тараптармен мәмілелер Тараптар арасында келісілген шарттарда жүзеге асырылды.

2020 жылы Қоғамның жалғыз қатысушысы "Алматы қаласы мемлекеттік активтер басқармасы" коммуналдық мемлекеттік мекемесі (бұдан әрі - ҚМУ) болды. 2020 жылы қоғамның еншілес ұйымдары болған жоқ, Қоғам қандай да бір заңды тұлғаның жарғылық капиталына қатысушы болып табылмады.

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға байланысты тараптармен операциялар келесі кестеде келтірілген:

Контрагенттің атауы	Сомасы	Қарым-қатынас сипаты
"Алматы қаласының Стратегия және бюджет басқармасы"КММ	41 147	Бюджеттік инвестициялардың экономикалық сараптамасын жүргізу жөніндегі қызметтер және т. б.
"Алматы қаласын цифрландыру басқармасы"КММ	396 896	Алматы қаласы әкімдігінің жұртшылықпен байланысын қолдау жөніндегі қызметтер («Open Almaty»)
"Алматы қаласын цифрландыру басқармасы"КММ	294 258	Алматы қаласының даму индикаторларының мониторингі жүйесінің деректерін ұсыну жөніндегі қызметтер («Ситуационный центр»)
Байланысты Тараптардан алынған табыстың жиынтығы	732 301	
"Алматы қаласы бойынша мемлекеттік активтер басқармасы"КММ	86 645	Өтеусіз беру бойынша шығыстар АПК «Управление жилищным фондом», АПК «Мониторинг исполнения бюджетных программ»
Байланысты тараптардың шығыстар жиынтығы	86 645	

Негізгі басқарушы персоналға сыйақы

Негізгі басқарушы персоналға сыйақы ретінде төленетін төлемдер 2020 жылы 55 843 мың теңгені құрады. Негізгі басшы құрамға төленген сыйақы лауазымдық жалақыдан, жыл сайынғы демалысқа ақы төлеуден, еңбекке жарамсыздық парақтарынан, сауықтыруға арналған жәрдемақыдан, ұлттық және мемлекеттік мерекелерге арналған сыйлықақылардан, медициналық сақтандырудан тұрады.

АО «Центр развития города Алматы»

Негізгі басқарушы персонал құрамына: Басқарма Төрағасы, Басқарма төрағасының орынбасарлары кіреді.

9. ШАРТТЫ АКТИВТЕР ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Салық заңнамасы

Қазақстандық салық заңнамасы мен практикасы үздіксіз өзгеріп отырады, сондықтан әртүрлі түсіндірулерге және ретроспективті ықпалы болуы мүмкін жиі өзгерістерге ұшырайды. Сонымен қатар, салық органдарының салық заңнамасын мәмілелер мен қоғамның қызметіне қатысты түсіндіруі басшылықтың түсіндірмесімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде қоғамның мәмілелеріне салық органдары қарсы болуы мүмкін және қоғамға қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар салынуы мүмкін. Салықтық тексерулер қазақстандық салық органдары тарапынан бес жыл бойы ретроспективті тексеру үшін ашық.

Қоғам басшылығы оның тиісті заңнаманы түсіндіруі дұрыс деп санайды және қоғамның салық ұстанымы тұрақты болады. Басшылықтың пікірінше, қоғам ағымдағы және әлеуетті салықтық талап-арыздарға қатысты елеулі шығындарға ұшырамайды.

Күтпеген салық төлемдері

Әр түрлі заңнамалық және нормативтік құқықтық актілердің ережелері әрдайым нақты тұжырымдалмайды және оларды түсіндіру жергілікті жерлердегі салық органдарының инспекторлары мен Қаржы министрлігінің лауазымды тұлғаларының пікіріне байланысты. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір алшақтығы жағдайлары жиі кездеседі.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұл санкцияларының және өсімпұлдардың әлеуетті сомасы осы уақыт бойынша шығыстарға жатқызылған және 2020 жылғы 31 желтоқсанға есептелген сомадан асып түсуі мүмкін.

Қоғам Салық кодексінде белгіленген барлық салықтарды төледі немесе есептеді деп санайды.

Сот талаптары мен талаптары

Қоғамда сот талап-арыздары жеке-жеке немесе жиынтығында қоғамның қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне елеулі теріс әсер ететін ықтималдық жоқ.

Есепті кезең ішінде қоғам әдеттегі қызметті жүзеге асыру барысында туындаған сот процестеріне қатысты.

Қоғам басшылығы жоғарыда көрсетілген сот талқылауларының нәтижесінде осы қаржылық есептілікте көрсетуді талап ететін елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығын екіталай деп бағалайды, осыған байланысты жоғарыда көрсетілген мән-жайлар бойынша осы қаржылық есептілікте резерв жасалмаған.

Есепті күннен кейінгі оқиғаларға 2020 жылғы қаржылық есептілікке әсер етпеген және келесі есепті кезеңге әсер ететін "Tengri Bank" АҚ-ға қатысты наразылық жұмысы жатады.

Зейнетақы төлемдері

Қоғам зейнетақы қорына қоғам қызметкерлері жалақысының 10% мөлшеріндегі соманы төлейді. Зейнетақы төлемдері қызметкерлердің жалақысынан ұсталады және пайда мен шығындар туралы есепте жалақы бойынша шығыстарға қосылады.

Қазіргі уақытта қоғамда Қазақстан Республикасының Мемлекеттік зейнетақы бағдарламасынан басқа зейнетақымен қамсыздандыру туралы келісімдер жоқ, ол жұмыс берушіден жалақы бойынша жалпы төлемдердің пайызы ретінде есептелген ағымдағы төлемдерді төлеуді талап етеді.

Мұндай жарналар туындаған сәттегі шығыстарға жатқызылады. Сонымен қатар, қоғамда қызметкерлерге зейнетке шыққаннан кейін төленетін төлемдер және есептеуді қажет ететін басқа да маңызды төлемдер жоқ.

10. ҚОҒАМНЫҢ ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ

Қаржы құралдары ақша қаражаттарынан, басқа да қысқа мерзімді қаржы активтерінен, сауда және басқа дебиторлық/кредиторлық берешектен, қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді қарыздардан тұрады.

Қаржы құралдарының әділ құны

Қоғамның қаржы құралдары ұсынылған:

Баланстық құны бойынша	Әділ құны бойынша	Баланстық құны бойынша	Әділ құны бойынша
------------------------------	----------------------	------------------------------	----------------------

АО «Центр развития города Алматы»

	2020 ж		2019 ж	
Қаржылық активтер				
1 деңгей				
Ақшалай қаражат	80 144	80 144	47 482	47 482
1 деңгей				
Амортизацияланатын құн бойынша бағаланатын қаржы активтері	1 929 180	1 929 180	4 231 203	4 231 203
Депозиттер	1 360 000	1 360 000	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	1 271 512	1 271 512	23	23
Қаржы активтерінің жиыны	4 640 836	4 640 836	4 278 708	4 278 708
Қаржылық міндеттемелер				
2 деңгей				
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	(124 087)	(124 087)	(19 268)	(19 268)
Қаржылық міндеттемелердің жиынтығы	(124 087)	(124 087)	(19 268)	(19 268)
Таза позиция	4 516 749	4 516 749	4 259 440	4 259 440

Ақша қаражатын, депозиттерді, қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық/кредиторлық берешекті қамтитын қаржы құралдарының әділ құны олардың қысқа мерзімді сипаты салдарынан олардың баланстық құнына шамамен тең деп есептеледі.

11. ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ

Қоғамның қызметіне тәуекелдер тән. Қоғам тәуекелдерді басқаруды анықтау, бағалау және бақылаудың тұрақты процесі барысында, сондай-ақ ішкі бақылаудың басқа да шаралары арқылы жүзеге асырады.

Тәуекелдерді анықтау және оларды басқару үшін жалпы жауапкершілікті қоғам басшылығы көтереді.

Тәуекелдерді бақылау процесі, мысалы, экономикалық ортаның, технологияның өзгеруі немесе саланың өзгеруі сияқты қызметті жүргізу тәуекелдеріне жатпайды. Мұндай тәуекелдерді қоғам Стратегиялық жоспарлау процесі барысында бақылайды.

Кредиттік тәуекел

Несиелік тәуекел-бұл қарыз алушының немесе қоғамның серіктесінің міндеттемелерді орындамауы нәтижесінде пайда болатын қаржылық шығындар тәуекелі.

Қоғамның несиелік тәуекелі сатып алушылардың төлем қабілетсіздігімен байланысты. Қоғам елеулі кредиттік тәуекелге ұшырамайды, себебі негізгі қызметі консультациялық қызметтер болып табылады. Бұл ретте шарттардың негізгі бөлігі мемлекеттік мекемелермен жасалды.

Ақша қаражатына қатысты кредиттік тәуекелді қоғам басшылығы бақылайды және бақылайды. Ақша қаражаты қоғам басшылығы дефолттың ең аз қаупі бар деп қарайтын банктерге орналастырылады.

Қоғам контрагенттердің кредиттік қабілеттілігіндегі ықтимал өзгерістерді бұрын анықтауды қамтамасыз ету үшін зерделеу және бақылау мақсатында қызметтің барлық түрлері бойынша ақпарат жинауды қамтитын кредиттік сапаны тексеру бойынша рәсімдерді әзірледі.

Қоғам санаттарды берудің ішкі жүйесінің көмегімен қаржы активтерінің кредиттік сапасын басқарады. Жақсы қаржылық жағдайы бар және қарызға жақсы қызмет көрсететін контрагенттер стандартты санатқа кіреді. Стандарттан төмен Санаттар стандартты рейтингпен салыстырғанда несиелік САПАНЫҢ төмендігін білдіреді.

Контрагенттің құнсыздануға берешегін тексеру кезінде ескерілетін негізгі факторлар мыналар болып табылады: шарттар бойынша төлемдердің мерзімі өткен бе, контрагенттердің қаржылық қиындықтары немесе шарттың бастапқы талаптарының бұзылуы туралы белгілі бе. Кредиттік САПАНЫҢ төмендеуін көрсететін факторлар болған кезде қоғам әрбір контрагент бөлінісінде күмәнді борыштар бойынша резервтер қалыптастырады.

Кредиттік тәуекелге барынша ұшырау

Баланстық

Максималды

АО «Центр развития города Алматы»

	<u>құны</u>	<u>тәуекел</u>
Ақшалай қаражат	1 440 144	1 440 144
Қысқа мерзімді қаржылық активтер	1 929 180	1 929 180
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	1 271 512	1 271 512
Жиыны	4 640 836	4 640 836

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі-бұл қоғам әдеттегі немесе күтпеген жағдайларда өтеу мерзімі басталған кезде төлемдер бойынша өз міндеттемелерін орындай алмайтын тәуекел. Басшылық өтімділікті ескере отырып, активтерді басқаруды және болашақ ақша ағындарының мониторингін жүзеге асырады.

Қоғамның өтімділікті басқаруға деген көзқарасы, мүмкіндігінше, қоғамның өз міндеттемелерін өтеу үшін жеткілікті өтімді қаражаттың тұрақты болуын қамтамасыз ету болып табылады, әдеттегі және шиеленісті жағдайларда, қолайсыз шығындардың туындауына жол бермей және қоғамның беделіне нұқсан келтірместен.

Әдетте, қоғам қаржылық міндеттемелерге қызмет көрсету шығындарын қоса алғанда, 60 күн ішінде күтілетін операциялық шығыстарды жабу үшін жеткілікті көлемде бірінші талап бойынша қол жетімді ақшалай қаражаттың болуын қамтамасыз етеді.

Қоғам ағымдағы өтімділікті жоспарлау құралын қолдана отырып, өтімділік тәуекелін бақылайды. Бұл құралдың көмегімен қаржылық инвестициялар мен қаржылық активтерге байланысты төлемдердің мерзімі (мысалы, дебиторлық берешек, басқа қаржылық активтер), сондай-ақ операциялық қызметтен күтілетін ақша ағындары талданады.

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел-бұл халықаралық мәмілелердегі валюта құнының өзгеру қаупі. Қоғам дебиторлық және кредиторлық берешекті хеджирлемейді, өйткені шетел валютасында жүргізілетін операциялардың пайызы төмен.

Басшылық қоғамның валюталық тәуекелін төмен деп бағалайды, өйткені қоғамның шетел валютасымен көрсетілген активтері мен міндеттемелері елеусіз болып табылады. Валюта бағамының өзгеруі қоғамның ақша ағындары мен қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді.

Пайыздық мөлшерлеменің өзгеруіне байланысты тәуекел

Қоғам пайыздық мөлшерлеменің өзгеруіне байланысты тәуекелге ұшырамайды, өйткені қоғамда өзгермелі пайыздық мөлшерлеменен қарыздар болған жоқ.

Операциялық тәуекел

Операциялық тәуекел-бұл жүйелік іркіліс, қызметкерлердің қателері, алаяқтық немесе сыртқы оқиғалар салдарынан туындайтын тәуекел. Бақылау жүйесі жұмысын тоқтатқан кезде Операциялық тәуекелдер беделге нұқсан келтіруі, заңды салдары болуы немесе қаржылық шығындарға әкелуі мүмкін. Қоғам барлық Операциялық тәуекелдер жойылады деген болжам жасай алмайды, бірақ бақылау жүйесі арқылы және қадағалау және қоғамның ықтимал тәуекелдеріне тиісті реакция арқылы осындай тәуекелдерді басқара алады. Бақылау жүйесі міндеттерді тиімді бөлуді, қол жеткізу құқығын, бекіту және салыстыру рәсімдерін, персоналды оқытуды, сондай-ақ ішкі аудитті қоса алғанда, бағалау рәсімдерін көздейді.

12. ЕСЕПТІ КЕЗЕҢНЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2020 жылғы 22 қаңтарда "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ мен "Tengri Bank" АҚ арасында 6 ай орналастыру мерзімімен "Tengri Бизнес" № 2020002648 банктік мерзімді салым шарты жасалды, салым сомасы 1 250 000 000 теңге. Банктің банкроттығы нәтижесінде 2020 жылы бұл қаражат 2021 жылы күмәнді талап деп танылды, осы күмәнді талап бойынша резерв құрылды:

«125. Шартқа сәйкес белгіленген мерзімде, ол туындаған сәттен бастап 180 күн өткен соң өтелмеген дебиторлық берешек күмәнді талап деп танылады.

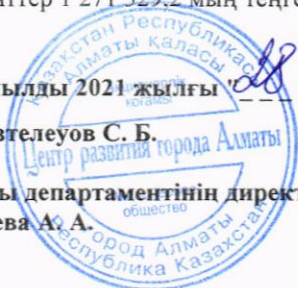
127. Күмәнді талаптар бойынша резервтер дебиторлық берешек күмәнді талап деп танылған кезеңде құрылады".

Күмәнді талаптар бойынша резервтің сомасы мемлекеттік баж шығыстарын ескере отырып, есептелген және төленбеген проценттер 1 271 329,2 мың теңгені құрайды.

Қоғам атынан қол қойылды 2021 жылғы " " шілде:

Басқарма Төрағасы Изтелеуов С. Б.

Экономика және қаржы департаментінің директоры –
бас бухгалтер Ажғалиева А. А.



Handwritten signatures of the authorized persons.