

Акционерное Общество "Центр развития города Алматы"

Финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и Аудиторское заключение независимого аудитора

АО "Центр развития города Алматы"

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА	•
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,	
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3-4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ	
31 ДЕКАБРЯ 2022 года:	
Бухгалтерский баланс	8-10
Отчет о прибылях и убытках	11-12
Отчет о движении денежных средств	13-15
Отчет об изменениях в капитале	16-19
Примечания к финансовой отчетности	20-41

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО "Центр развития города Алматы" (далее именуемое Общество) за 2022 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО "Центр развития города Алматы" по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за: □ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение; применение обоснованных оценок и расчетов; 🗆 соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности; подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО "Центр развития города Алматы" будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно. Руководство АО "Центр развития города Алматы" несет ответственность за: □ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу; □ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»; □ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан; □ принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО "Центр развития города Алматы": выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений. Руководство АО "Центр развития города Алматы" заявляет, что:

□ все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности; □ не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую □ не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности; □ допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными; отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в

Примечаниях к финансовой отчетности;

АО "Центр развития города Алматы"

в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для кото	рых
Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесе	ены
соответствующие корректировки и раскрытия.	

От имени АО «Центр развития города Алматы»:

Шовкопляс А.В. Председатель правления

13 июня 2023 года

Кульмагамбетова Г.А. Главный бухгалтер

13 июня 2023 года

«ARIP Consulting group» ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Астана, Е 491, дом 7, тел:8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com

Утверждаю:

Директор ТОО «ARIP

Сопsulting group»

Жуматов М.К.

* OIGL LABLOUR HOLE *

13 июня 2023 года

Руководству АО "Центр развития города Алматы"

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО "Центр развития города Алматы", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО "Центр развития города Алматы" по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о

непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общества, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора

Жуматов М.К. /Аудитор РК

Квалификационное свидетельство а дентора 00555 № 0000555 от 02 февраля 2018 года

Адрес аудитора: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Е 491, дом 7 сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г. Астана 13 июня 2023 года

Harry .

Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Бухгалтерский баланс

Отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы»

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге) Код На конец На начало Наименование статьи строки отчетного периода отчетного периода Активы I. Краткосрочные активы: Денежные средства и их эквиваленты 010 515 529 453 068 Краткосрочные финансовые активы. 011 3 631 844 3 045 266 оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через 012 прочий совокупный доход Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через 013 прибыли и убытки Краткосрочные производные финансовые 014 инструменты Прочие краткосрочные финансовые активы 015 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская 016 задолженность Краткосрочная дебиторская задолженность по 017 аренде Краткосрочные активы по договорам с 018 покупателями Текущий подоходный налог 019 272 767 309 276 Запасы 020 8 965 9 059 Биологические активы 021 Прочие краткосрочные активы 022 34 169 21 340 Итого краткосрочных активов (сумма строк 100 4 463 274 3 838 009 с 010 по 019)

Активы (или выбывающие группы),	101		
предназначенные для продажи			
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы,	110		
оцениваемые по амортизированной стоимости			
Долгосрочные финансовые активы,	111		
оцениваемые по справедливой стоимости через	111		
прочий совокупный доход			
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через	112		
прибыли и убытки	112		
Приоыли и уоытки Долгосрочные производные финансовые			
# - M TAN - DAN € 100 - DAN 900 - THE \$100 AND AND SOME AND SOME AND SOME BOOK AND SOME AND	113		
инструменты Инвестиции, учитываемые по первоначальной			
стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого			
	115	1	
участия	116		
Прочие долгосрочные финансовые активы	110		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская	117		
задолженность			
Долгосрочная дебиторская задолженность по	118		
аренде			
Долгосрочные активы по договорам с	119		
покупателями	120		
Инвестиционное имущество	120	540,405	600 100
Основные средства	121	649 486	689 180
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	34 230	36 536
Отложенные налоговые активы	126		
	127		
Прочие долгосрочные активы	127		2000 SEALE SEALE AND A SEALE AND A SEA
II	The common transfer	683 716	725 716
Итого долгосрочных активов (сумма строк с	200		
110 по 123)	200		4 563 725
	200	5 146 990	4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)	200		4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства	200		4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства,	210		4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства,	210		4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через			4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	210		4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые	210		4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты	210		4 563 725
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые	210		4 563 725
ТИЗ по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) ИИ. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства	210 211 212		
ТИ. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочная торговая и прочая кредиторская	210 211 212	5 146 990	
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	210 211 212 213 214	18 686	40 904
110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) III. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Краткосрочные оценочные обязательства	210 211 212 213	5 146 990	40 904
Тил. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Краткосрочные оценочные обязательства Текущие налоговые обязательства по	210 211 212 213 214	18 686	40 904
Текущие налоговые обязательства 110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) 111. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Краткосрочные оценочные обязательства Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	210 211 212 213 214 215 216	18 686 57 547	40 904
Текущие налоговые обязательства Тили прочим порядка по подоходному налогу Валанс (строка 100 + строка 101+ строка 200) Тили краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Краткосрочные оценочные обязательства Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу Вознаграждения работникам	210 211 212 213 214 215 216 217	18 686	40 904
Текущие налоговые обязательства 110 по 123) Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) 111. Краткосрочные обязательства Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Краткосрочные производные финансовые инструменты Прочие краткосрочные финансовые обязательства Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Краткосрочные оценочные обязательства Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	210 211 212 213 214 215 216	18 686 57 547	40 904 16 583

строка 500)		5 146 990	4 563 725
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421) Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 +	500	4 591 755	4 115 171
Доля неконтролирующих собственников	421		
материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	4 591 755	4 115 171
Итого капитал, относимый на собственников			
Прочий капитал	415	(207 198)	(
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(207 100)	(608 111)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	75 873	3 917
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Эмиссионный доход	411		No.
Уставный (акционерный) капитал	410	4 723 080	4 719 365
V. Капитал			-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	344 697	318 987
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Государственные субсидии	320		109
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		The state of the s
Долгосрочная задолженность по аренде	318		175
Вознаграждения работникам	317		
Отложенные налоговые обязательства	316	344 697	318 987
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
IV. Долгосрочные обязательства			
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	14	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	210 538	129 56
Прочие краткосрочные обязательства	222	133 995	72 080
Дивиденды к оплате	221		
Description 1971	2000000		

Председатель правления

Шовкопляс А.В.

Главный бухгалтерМесто печану,

Кульмагамбетова Г.А.

Страница 10 из 41

TOO "ARIP Consulting group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчётов

Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Форма

(в тысячах тенге)

На начало

На конец

Код

300

400

Отчет о прибылях и убытках

Отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

прекращенной деятельности

440):

собственников материнской организации долю неконтролирующих собственников

Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:

Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках".

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы»

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2022 года

Наименование показателей	код строки	отчетного периода	отчетного периода
Выручка	010	1 260 565	869 720
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 024 351	877 881
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	236 214	(8 161)
Расходы по реализации	013		_
Административные расходы	014	282 984	217 565
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(46 770)	(225 726)
Финансовые доходы	021	479 440	262 803
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	2 305	5 481
Прочие расходы	025	18 517	1 650
Расходы от обесценения финансовых инструментов	026		1 271 329
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	416 458	(1 230 421)
Расходы по подоходному налогу	101	(26 362)	(251 785)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	390 096	(1 482 206)
Прибыль (убыток) после налогообложения от	201		

(1 482 206)

390 096

82 355

Переоценка долговых финансовых инструментов,	44.5		
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	410		
совокупный доход			
Доля в прочем совокупном доходе (убытке)	411		
ассоциированных организаций и совместной деятельности,	411		
учитываемых по методу долевого участия			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные	413		
организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
	416		
Прочие компоненты прочего совокупного дохода Корректировка при реклассификации в составе прибыли	410		
(убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий			
реклассификации в доходы или расходы в последующие	420		
периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с	420		
410 по 418)			
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	82 355	
Доля в прочем совокупном доходе (убытке)			
ассоциированных организаций и совместной деятельности,	432		
учитываемых по методу долевого участия			
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным	433		
обязательствам			
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного	434		
дохода Переоценка долевых финансовых инструментов,			
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	435		
совокупный доход	433		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий			
реклассификации в доходы или расходы в последующие			
периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с	440	82 355	
431 по 435)			
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	472 451	(1 482 206)
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	0,08259	
в том числе:	7.50	-,	
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,08259	
от прекращенной деятельности		0,06239	
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности Казакста Алман	- 0		

Председатель правления

Шовкопляс А.В.

Главный бухгалтер

Место печати

Кульмагамбетова Г.А.

Страница 12 из 41

TOO "ARIP Consulting group" БИН 200 140 009 942 Для аудиторских отчётов

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движениях денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы»

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2022 года

			(в тысячах тен					
Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода					
I. Движение денежных средств от операционной деятельности								
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 435 999	1 084 659					
в том числе			19 Thomas					
реализация товаров и услуг	011	1 306 977	974 086					
прочая выручка	012							
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	105 457						
поступления по договорам страхования	014							
полученные вознаграждения	015	23 474	100 668					
прочие поступления	016	91	9 905					
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 215 844	1 000 211					
в том числе								
платежи поставщикам за товары и услуги	021	429 690	334 394					
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022							
выплаты по оплате труда	023	525 364	420 626					
выплата вознаграждения	024							
выплаты по договорам страхования	025							
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	158 278	239 157					
прочие выплаты	027	102 512	6 034					
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 — строка 020)	030	220 155	84 448					
II. Движение денежных средств	от инвест	иционной деятельности						
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	263 214	5 757 303					

нсовой деятельности	
нсовой деятельности	
	5.0
Not 701	
(157 694)	(1 036 313)
398 571	6 729 021
200.554	- man ne
	px returner
1,7 , 17 3	- (A
	3,000
.22 337	64 595
420 908	6 793 616
263 214	5 757 303

в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		35 211
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		(35 211)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5.Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/- строка 120+/- строка 130)	140	62 461	(987 076)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	453 068	1 440 144
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	515 529	453 068

Управляющий директор Шовкопляс А.В.

Тлавный бухгалтер

Место печати

Приложение 5 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 6 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в капитале

Отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: АО «Центр развития города Алматы»

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2022 года

	Капитал, относимый на собственников							
	код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход Выкупленные собственные поленые инстаументы	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 1 января предыдущего года (2021г.)	010	4 719 365			908 214			5 627 579
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 -строка 011)	100	4 719 365			908 214			5 627 579
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200			3 917	(1 481 114)			(1 477 197)
Прибыль/убыток за год	210				(1 481 114)			(1 481 114)
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220			3 917				3 917
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							

Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	4 719 365	3 917	(608 111)		4 115 171
Изменения в учетной политике	401					
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 319)	400	4 719 365	3 917	(608 111)		4 115 171
Прочие операции	319					
дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318					
Изменения в доле участия в	TO SHOW					
Прочие операции с собственниками	317					
Прочие распределения в пользу собственников	316					
Выплаты дивидендов	315			(35 211)		(35 211)
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314					
связанный с объединением бизнеса	313					
Выпуск собственных долевых инструментов(акций) Выпуск долевых инструментов,	312				14 1	
Взносы собственников	311					
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	211				47	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями						
стоимость услуг работников						
в том числе:	310					
всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе: Вознаграждения работников	300			(35 211)		(35 211)
в зарубежные организации Операции с собственниками,	229					
в зарубежные операции Курсовые разницы по инвестициям	228					
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) Хеджирование чистых инвестиций	227					
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226					
Актуарные прибыл (убытки) по пенсионным обязательствам	225					
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224			1		
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) Доля в прочем совокупном доходе	223		3 917			3 917
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222					

Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600		82 355	390 096		472 451
Прибыль/убыток за год	610			390 096		390 096
Прочий совокупный доход, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620		82 355			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621					
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622					
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623		82 355			82 355
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624				0 1 5	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625					
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626					
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627					
Хеджирование чистых инвестиций з зарубежные операции	628					
Сурсовые разницы по инвестициям з зарубежные организации	629					
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700	3 715				3 715
Вознаграждения работников кциями	710					
том числе:						
стоимость услуг работников						
ыпуск акций по схеме ознаграждения работников кциями						
алоговая выгода в отношении хемы вознаграждения работников кциями						
зносы собственников	711					
выпуск собственных долевых нструментов (акций)	712	3 715				3 715
выпуск долевых инструментов, вязанные с объединением бизнеса	713					
[еловой компонент онвертируемых инструментов (за инусом налогового эффекта)	714					

TOO "ARIP Consulting group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчётов

АО "Центр развития города Алматы"

Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 719)	800	4 723 080	75 873	(207 198)	4 591 755
Прочие операции	719		(10 399)	10 817	418
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718				
Прочие операции с собственниками	717				
Прочие распределения в пользу собственников	716				
Выплаты дивидендов	715				

	- NAMES	
Председатель правления	Miller	Шовкопляс А.В.
Тлавный бухгалтер Клавный бухгалтер Клавный бухгалтер Общее	Greenel	Кульмагамбетова Г.А.
Место печати		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

1. Общие сведения

Общество создано в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 30 мая 2008 года № 2/331 «О создании Акционерного общества «Центр развития города Алматы».

Органами Общества являются:

- -высший орган Единственный акционер КГУ «Управление экономики города Алматы»;
- -орган управления Совет директоров;
- -исполнительный орган Правление.

Общество является коммерческой организацией, преследующей извлечение чистого дохода в качестве основной цели своей деятельности.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1. содействие устойчивому социально-экономическому развитию города Алматы;
- 2. консультационное, консалтинговое и методологическое сопровождение разработки стратегических и программных документов города Алматы, а также их мониторинг;
- 3. консультационное, консалтинговое и методологическое сопровождение разработки отраслевых и территориальных программ, мониторинг их реализации, прогнозирование экономического развития города Алматы;
- 4. информационно-аналитическое сопровождение деятельности акимата города Алматы;
- 5. анализ и мониторинг показателей города Алматы, в том числе с учетом международных рейтингов;
- 6. проведение аналитических и маркетинговых исследований, социологических и прочих опросов общественного мнения;
- 7. проведение анализа качества оказания государственных услуг, разработка предложений по повышению качества, оптимизации процессов оказания услуг населению и повышению уровня удовлетворенности населения города Алматы;
- 8. оказание консультационных и информационных услуг в сфере информационных технологий;
- 9. оказание услуг по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов и (или) систем;
- 10. оказание услуг по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 11. реализация проектов в рамках «Smart Almaty» и других проектов, направленных на социальноэкономическое развитие города Алматы;
- 12. проведение экспертизы бизнес-планов к местным проектам государственно-частного партнерства при прямых переговорах по определению частного партнера, конкурсной (аукционной) документации местных проектов государственно-частного партнерства в рамках местных проектов государственно-частного партнерства;
- 13. проведение экономических экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов, а также местных бюджетных инвестиционных проектов, планируемых к финансированию за счет кредитов из республиканского бюджета и целевых трансфертов на развитие;
- 14. проведение экономических экспертиз бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц за счет средств местных бюджетов;
- 15. создание условий для приема и обработки обращений населения в адрес государственных органов и организаций города Алматы и мониторинг предоставления ответов;
- 16. организация и проведение мероприятий, фестивалей, форумов, выставок, семинаров, тренингов, презентаций, научно-практических конференций в рамках процессов устойчивого развития города Алматы;
- 17. представление интересов акимата города Алматы по отдельным вопросам;
- 18. привлечение инвестиций и инноваций в экономику города Алматы;
- 19. реализация инвестиционных проектов путем неконтрольного участия в уставном капитале юридических лиц.

Общество вправе осуществлять иную деятельность, не противоречащую целям его создания.

Виды деятельности, для занятия которыми требуется получение лицензии, осуществляются Обществом при наличии соответствующей лицензии.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы Министерства юстиции РК 14.07.2008 года, БИН 080 740 008 669. Местонахождение: РК, г. Алматы, пр. Абая, 90.

АО «Центр развития города Алматы» осуществляет свою деятельность на основе следующих нормативных актов и документов:

-Конституции Республики Казахстан;

- -Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01 июля 1999г. № 409-1(с учетом изменений и дополнений);
- Закона РК «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года № 415-II (с учетом изменений и дополнений)
- прочих законов, нормативных актов, инструкций и методических рекомендаций к ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества;
 - Устава АО «Центр развития города Алматы».

Органом АО «Центр развития города Алматы» является - руководитель, который назначается единственным акционером.

На основании статьи 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель, который может в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером:

- ввести в штат должность главного бухгалтера;

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности возлагается на руководителя бухгалтерской службой, назначаемого приказом руководителя.

Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

1.Бухгалтерский учет в АО «Центр развития города Алматы» ведется в Департаменте экономики и финансов в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля

2007 года № 234 - III;

- Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО);

- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов РК от 22 июня 2007г. № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241;
 - Учетной политикой;
 - рабочим планом счетов АО «Центр развития города Алматы»;

- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации

бухгалтерского учета, разработанными и утвержденными уполномоченными органами.

2. Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменения в финансовом положении АО «Центр развития города Алматы».

3. Бухгалтерский учет АО «Центр развития города Алматы» ведется в соответствии с принципами:

- начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы - когда они понесены;

- непрерывности деятельности, при которой финансовая отчетность составляется на основе допущения, что АО «Центр развития города Алматы» действует и будет действовать в обозримом будущем.

4.В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период

(используется альтернативный подход).

5.Основными качественными характеристиками финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление), преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость. 6.Изменения в учетной политике АО «Центр развития города Алматы» могут быть произведены в

случаях:

- когда вносятся изменения в Международный стандарт финансовой отчетности, которые влияют на изменение в бухгалтерском учете:

- когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе законодательством о

бухгалтерском учете;

451

雅

- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы».

Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота.

- 1. Все бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности АО «Центр развития города Алматы», влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете. Первичные документы в АО «Центр развития города Алматы» составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции.
- В бухгалтерском учете АО «Центр развития города Алматы» применяются Типовые формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РК от 20.12.2012 года № 562.
- 2. Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:
 - дату составления документа;
 - подпись и расшифровку подписи лица, составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицы измерения, количество, цену, сумму и т.д.);
 - заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной учетной документации;
- все подписи должны содержать расшифровку с указанием должности, фамилии и инициалов подписавшегося лица.
- 3. Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы учета 1С: Бухгалтерия, версии 8.0. или более поздних выпусков.
- 4. На однородные хозяйственные операции составляются сводные бухгалтерские документы (описи, ведомости и другие) сохраняют свою доказательную силу, если к ним прилагаются первичные документы.
- 5. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета, являются информацией, составляющей коммерческую тайну согласно ст.12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства АО «Центр развития города Алматы» (разрешение оформляется в виде дополнительного письменного соглашения работника о неразглашении коммерческой тайны), а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
- 6. Руководство АО «Центр развития города Алматы» определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой должности, сферы действия и сущности операции.
- 7. АО «Центр развития города Алматы» хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течении периода, установленного законодательством Республики Казахстан (ст. 66 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежей в бюджет»).

В АО «Центр развития города Алматы» установлены следующие сроки хранения документов:

№ п/п	Наименование документа	Срок хранения
1	Учредительные документы, документы, подтверждающие формирование уставного капитала	Постоянно
2	Учетная политика, инструкции, правила, положения по ведению бухгалтерского учета	Постоянно
3	Финансовая отчетность и пояснительные записки к ней А) годовые	Постоянно
4	Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы	Постоянно
5	Налоговая отчетность Общества	5 лет
5	Статистическая отчетность	5 лет
7	Договоры, соглашения, контракты	5 лет
3	Табеля учета рабочего времени работников	5 лет
)	Расчётно – платежные ведомости по начислению заработной платы	75 лет

10	Документы по перечислению пенсионных взносов, социальных отчислений	75 лет
11	Инвентаризационные описи по товарно-материальным запасам, основным средствам, НМА и прочим активам, и обязательствам, акты, сличительные ведомости	5 лет
12	Кассовые документы (кассовая книга, приходные и расходные ордера)	5 лет
13	Исполнительные листы (ДО МИНОВАНИЯ НАДОБНОСТИ)	ДМН
14	Все остальные документы, не указанные выше	5 лет

Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством. Для документов, которым установлен срок хранения 75 лет, исчисление срока хранения производится с учетом возраста человека к моменту окончания дела.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Руководитель - Изтелеуов Санжар Бейсенбаевич (2022г.)

Управляющий директор – Жумадирова Динара Кейнаятовна (2022г.)

Главный бухгалтер – Кульмагамбетова Гульнара Амантаевна (2022г.)

Численность сотрудников на 31 декабря 2022 года составило 82 человека (на 31 декабря 2021 года – 72 человек).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность АО «Центр развития города Алматы» отражает конкретные принципы, основы, положения правила и практику, принятые к применению для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, Международным стандартом финансовой отчетности и Типовым планом счетов бухгалтерского учета исходя из потребностей и особенностей деятельности АО «Центр развития города Алматы».

Общество ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения — это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности.

Ниже рассматриваются основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности оценки на дату составления бухгалтерского баланса, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Сроки полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

101

2:1

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, сберегательных счетах и ценные бумаги. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Денежные и приравненные к ним средства являются финансовым активом Общества. Финансовый актив первоначально признается только тогда, когда на АО «Центр развития города Алматы» распространяются договорные положения инструмента.

Если финансовый актив признается впервые, АО «Центр развития города Алматы» производит его оценку по цене сделки (включая затраты по сделке кроме первоначальной оценки финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) если только условия не определяют по сути операцию финансирования.

Если условие определяет операцию финансирования, АО «Центр развития города Алматы» производит оценку финансового актива по приведенной стоимости будущих выплат, дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного долгового инструмента.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

- денежные средства;
- депозиты до востребования и срочные депозиты;
- ценные бумаги.

Прекращение признания финансового актива производятся только тогда, когда:

- права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;
- АО «Центр развития города Алматы» передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

Денежные средства включают в себя денежные средства (в тенге и валюте) на счетах в банке, на специальных счетах.

В финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» раскрывает:

- Базу измерений, используемую в учетной политике для измерения финансовых инструментов, а также прочие положения учетной политики, примененных в отношении финансовых инструментов и уместных для понимания финансовых отчетов.
- Данные о балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, как суммарные данные по каждой категории, так и итоги по каждому значимому виду финансовых активов или обязательств в каждой категории.
- В случае, если были переданы финансовые активы другой стороне в рамках операции, которая не соответствует требованиям по прекращению признания, то для каждого класса таких активов, АО «Центр развития города Алматы» раскрывает следующую информацию:
 - 1) характер активов;
- характер рисков и выгод, связанных с владением, остающихся у АО «Центр развития города Алматы»;
- 3) балансовые стоимости активов и всех связанных обязательств, которые субъект продолжает признавать;
 - 4) сумму убытка от обесценения для каждого класса финансовых активов.

Запасы

АО «Центр развития города Алматы» ведет учет запасов и отражение их в финансовой отчетности на основании МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы — это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства или в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего их использования. Запасы, приобретаемые для основной и неосновной деятельности, измеряются по себестоимости.

Себестоимость запасов определяется по методу среднеарифметической взвешенной стоимости.

В АО «Центр развития города Алматы» учет запасов ведется по счетам 1310 «Сырье и материалы».

В финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» раскрывает:

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов в АО «Центр развития города Алматы»;
 - сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода.

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется на основе равномерного списания стоимости в течение расчётного срока полезной службы отдельных активов и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за датой приобретения актива. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном периоде были следующими:

Наименование группы основных средств	Норма амортизации %	Срок использования
Здания и сооружения	10	15 -40 лет
Машины и оборудования	25	5 - 15 лет
Транспортные средства	40	3-10лет
Прочие основные средства	15	3-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Учет основных средств и отражение их в финансовой отчетности в АО «Центр развития города Алматы» осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Объекты основных средств могут приобретаться для обеспечения безопасности или в целях защиты окружающей среды. Приобретение таких основных средств, хотя и не связанно непосредственно с увеличением будущих экономических выгод от использования конкретного существующего объекта основных средств, однако может быть необходимо для получения Обществом будущих экономических выгод от использования других принадлежащих ей активов. Основные средства приобретаются с целью использования их в процессе хозяйственной деятельности, а не для перепродажи.

Первоначальная стоимость основных средств или объектов незавершенного строительства, полученных на безвозмездной основе, признается по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом справедливая стоимость определяется на основании данных торгующих организаций идентичным активом. При необходимости Общество вправе привлекать независимого оценщика для определения справедливой (рыночной) стоимости актива.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, вносимого в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной Уполномоченным органом, если это не противоречит другим нормативным актам.

После первоначального признания Общество осуществляет учет основных средств по переоцененной модели, представляющую собой справедливую стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. (Организация не вправе выбрать иные условия учета основных средств после первоначального признания).

Прекращение признания основных средств.

Общество прекращает признание объекта основных средств при его выбытии или, когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Выбытие основных средств

из эксплуатации может быть вызвано безвозмездной передачей другим юридическим и физическим лицам; продажей; ликвидацией вследствие аварии; по физическому и моральному износу.

Нематериальные активы

Порядок учета и отражения в финансовой отчетности нематериальных активов регулируется МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам, то есть по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Если Общество не в состоянии дать надежную оценку срока полезного использования нематериального актива, то этот срок должен составлять 10 лет.

При неопределенном сроке полезного использования нематериального актива, амортизация не начисляется, а ежегодно производится тест на обесценение.

При ограниченном сроке использования нематериального актива, амортизируемый период не может быть свыше срока действия договорного права.

Учет труда и заработной платы

Общество ведет учет вознаграждений работникам на основании МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

- В МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определены виды вознаграждений работникам и порядок их отражения в финансовой отчетности. К основным вознаграждениям работникам относятся:
- 1) краткосрочные вознаграждения, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащим выплате по окончании трудовой деятельности (примеры: различные пенсионные планы, страховые взносы для финансирования плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности). Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам (за исключением вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 4) выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате вознаграждениями работникам в результате:
- а) решения Общества расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;
- б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается.

Учет расчетов с дебиторами

Дебиторская задолженность компании — обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед Обществом по выплате денежных средств за предоставленные товары и услуги. Дебиторская задолженность Общества подразделяется на:

 краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла;

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Ответственность за своевременное взыскание дебиторской задолженности несет главный бухгалтер.



Учет обязательств

Обязательства АО «Центр развития города Алматы» возникают в результате совершения Обществом различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга или в условиях рынка, стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить. Обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

В финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» раскрывает:

- расшифровку краткосрочной кредиторской задолженности, сумму;
- приводятся мероприятия проведенные с целью уменьшения кредиторской задолженности.

Налогообложение

Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли/убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочей совокупной прибыли. В этих случаях он признается в капитале или в прочей совокупной прибыли. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Обществом по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статью административных расходов в составе прибыли или убытка Общества за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

АО «Центр развития города Алматы» не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общество производило отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание дохода и расхода

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Обществом используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг на основании соответствующих контрактов и договоров на предоставление услуг.

Доходами Общества являются:



	доходы от оказания услуг;
	финансовые доходы;
	прочие доходы.
Кра	сходам относятся следующие виды затрат:
	себестоимость выполненных работ и оказанных услуг;
	административные расходы;
	прочие расходы;
	расходы по корпоративному подоходному налогу.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24. Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами — это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
 - сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

События после отчетной даты

Общество отражает информацию о событиях после окончания отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 10.

События после отчетной даты — это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Учет собственного капитала

Собственный капитал АО «Центр развития города Алматы» включает:

- уставной капитал
- резерв на переоценку основных средств
- нераспределенную прибыль (убыток)

Уставный капитал АО «Центр развития города Алматы»» сформирован из суммы переданного Обществом имущества в виде денежных средств, основных средств. Формирование уставного капитала производится в соответствии с законодательством и учредительными документами Общества.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2022 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

TOO "ARIP Consulting group" БИН 200 140 009 942 Для аудиторских отчётов В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 - «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривает ряд освобождений, которые применяются ко все отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и не одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка подразумевает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендатором в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не оказала влияния на финансовую

отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - Этап 2»

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчетности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности. Это были:

• Этап 1: последствия до замены - вопросы, влияющие на финансовую отчетность за период до замены, существующей базовой процентной ставки на альтернативный базовой процентной ставки. • Этап 2: последствия замены - вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчетность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения Реформа базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 (поправки Этапа 1)». Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил Этап 2 Реформ базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

- практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки
- освобождение от прекращения отношений хеджирования;
- временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;
- дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «Аренда» и МСФО 4 «Страховые обязательства». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Поправки не оказали существенного влияния на Общество.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже проводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

TOO "ARIP Consulting group" БИН 200 140 009 942 Для аудиторских отчётов Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок — заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (1AS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января

2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16- «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января

2022 года или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(а) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D 16(а) МСФО (IFRS) 1. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

4. Бухгалтерский баланс

Строка 010. Денежные средства

**		(в тыс. тенге
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	25 529	73 068
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	1 710 315	1 600 315
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(1 220 315)	(1 220 315)
Итого	515 529	453 068

Постановлением правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 17.09.2020г. принято решение о лишении АО «Тепдгі Вапк» лицензии на проведения банковских операций. С 18.09.2020г. прекращены все операции по банковским операциям счетов клиентов. Ликвидационная комиссия АО «Tengri Bank» сообщила о признании требования Общества об оплате задоженности по вкладу «Тепgri Бизнес», договор № 2020002648 от 22 января 2020 года, включая вознаграждение, на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 30 июля 2020 года и исполнительного листа от 10 ноября 2020 года. В 2021 году денежные средства, размещенные на депозите АО «Tengri Banк», включая вознаграждение Общество признало, как оценочный резерв в размере 1 220 315 тыс. тенге.

Строка 011. Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

~		(в тыс. тенге
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные финансовые активы	3 631 844	3 045 266
Итого	3 631 844	3 045 266

Общество приобретает ценные бумаги (краткосрочные ноты Национального Банка РК, Авто РЕПО), и получает по ним вознаграждение.

		(B IBIC. ICHIC
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (AO "Tengri Bank")	51 014	51 014
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(51 014)	(51 014)
Итого	0	0

Согласно решению, Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 30 июля 2020 года и исполнительного листа от 10 ноября 2020 года, ликвидационная комиссия АО «Tengri Bank» признала требования Общества на сумму неустойки и государственной пошлины. Обществом был признан оценочный резерв под обесценения сомнительной дебиторской задолженности в размере 51 014 тыс. тенге.

Строка 019. Текущий подоходный налог

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Корпоративный подоходный налог	272 767	309 276
Итого	272 767	309 276

Строка 020. Запасы

(в тыс. тенге)

		()
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Сырье и материалы	8 965	9 059
Итого	8 965	9 059

Строка 022. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	33 044	20 62
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	412	41
Краткосрочные авансы выданные	418	7
Расходы будущих периодов	295	23
Итого	34 169	21 34

Строка 121. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудовани е	Транспортны е средства	Компьютеры и орг.техника	Другие	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2021 года	62 599	102 062	7 456	885 564	52 814	1 110 495
Поступления	1343	4708		112 500	206	118 757
Внутреннее перемещение						
Выбытие		(240)		(9 384)	(283)	(9 907)
На 31 декабря 2021 года	63 942	106 530	7 456	988 680	52 737	1 219 345
Поступления	545	34 765	9 709	47 717	17 291	110 027
Перемещения						
Переоценка	(6 792)	(69 484)	(6 660)	(335 722)	(30 001)	(448 659)
На 31 декабря 2022 года	57 695	71 811	10 505	700 675	40 027	880 713
				тоо	"ARIP Consu	ting group"

Страница 33 из 41

Для аудиторских отчётов

Накопленная амортизация:						
На 1 января 2021 года	(12 520)	(40 085)	(4 970)	(282 033)	(15 364)	(354 972)
Начислено за год	(6 363)	(22 701)	(1 193)	(144 437)	(10 405)	(185 099)
Списание амортизации		240		9 384	283	9 907
На 31 декабря 2021 года	(18 883)	(62 546)	(6 163)	(417 086)	(25 486)	(530 165)
Начислено за год	(6 072)	(11 803)	(1 110)	(119 681)	(8 462)	(147 128)
Списание амортизации при переоценке	6 792	69 097	6 660	333 871	29 645	446 065
На 31 декабря 2022 года	(18 163)	(5 252)	(613)	(202 896)	(4 303)	(231 227)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2021 года	45 059	43 984	1 293	571 594	27 251	689 180
На 31 декабря 2022 года	39 532	66 559	9 892	497 779	35 724	649 486

Для учета основных средств Общество применяет модель учета по переоцененной стоимости, представляющую собой справедливую стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

В 2022 году Обществом была проведена переоценка основных средств, полностью амортизированные, на общую сумму 82 355 тыс. тенге.

Строка 125. Нематериальные активы

	(тыс. тенге		
	Прочие НМА		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	74 780		
Списание	8 341		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	66 439		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(16 922)		
Амортизационные отчисления	(2 306)		
Амортизация по выбытиям	8 341		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(10 887)		
Оценочный резерв под убытки от обесценения нематериальных активов на 31 декабря 2021 года	(21 322)		
Оценочный резерв под убытки от обесценения нематериальных активов на 31 декабря 2021 года	(21 322)		
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	36 536		
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	34 230		

Для учета нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Строка 214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

W.		(тыс. тенге
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	9 606	14 728
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	9 080	26 258

Итого 18 686 40 986*

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам на 31 декабря:

(тыс. тенге)

Контрагент	2022 год	2021 год
АО "Казахтелеком"	655	840
АО "Казпочта"	566	210
АО "КСЕЛЛ"	146	118
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	41	36
ИП "CORAL"	46	46
ТОО "ВНЕДРЕНИЕ.КZ"	65	
ТОО "КазИнфоТех АЦП"	42	
ТОО "КАР-ТЕЛ"	844	41
ТОО "Мобайл Телеком Сервис"	145	79
ТОО "Реал Чойс"	7 056	
ТОО Фаворит-сервис		274
TOO "IT PERFECT"		13 084
Итого	9 606	14 728

Расшифровка прочей краткосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря:

(тыс.тенге)

		(тыс.тенге)
Контрагент	2022	2021
Акимбек Маржан Елюбайкызы	130	
Бекенова Арайлым Бекенқызы	218	7
Джаумытбай Самат Маратұлы	130	
Ербатырова Жансая Булатқызы	218	
Жолдас Салтанат Маратқызы	218	
Жунусова Камила Сериковна	130	
Киргизбаев Даулет Жумагалиевич	218	
Кондратьев Иван Александрович	1 123	
Көмекбай Бексултан Серікұлы	218	TK.
Нуркин Канат Кенжебаевич	3 375	
Нурмухаметов Олжас Булатханович	459	
Сакен Елдар Қуанышұлы	198	
Сатышов Жігер Абайбекұлы	218	
Сексембаева Малика Искандеркызы	218	
Таңатар Ердаулет Ерболұлы	198	
Тилемисова Жанерке Касымқызы	198	
Төкен Еркін Ермекұлы	198	
Чуб Алексей Александрович	900	
Шайкенов Нурмен Нурланович	515	
Аралбаев Алан Азатович		1 208
Балгимбаева Айгуль Бакытбековна		81
Гринько Мария Валериевна		965
Кулатаева Айгерим Каербеккызы		1 058
Малгаждарова Гульнара Амангазиевна		1 058
Матюшко Анастасия Николаевна		1 058
Панченко Евгений Александрович		3 820
Сакенов Елдос Еркинович		3 820
Сәлімжанов Ақылбек Өмірбекұлы		3 446
Тәңірберген Рашид Саидмұратұлы		2 478
Токмолдаев Аскар Асанович		3 446
Токмурзин Геннадий Эрнестович		3 820
Итого	9 080	26 258

^{*-}в бухгалтерском балансе в строке 214 за 2021 год указана сумма 40 904 тыс. тенге.

Строка 215. Краткосрочные оценочные обязательства

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	57 547	16 583
Итого	57 547	16 583

Строка 217. Вознаграждения работникам

Наименование

Социальный налог

Прочие налоги

Итого

Обязательства по налогам

Индивидуальный подоходный налог

Обязательства по социальному страхованию

Обязательства по пенсионным отчислениям

Краткосрочные обязательства по договорам

Прочие краткосрочные обязательства

Налог на добавленную стоимость

(тыс. тенг

	(IBIC. ICHIC)	
31.12.2022г.	31.12.2021 г.	
310	217*	
310	217	
	310	

^{* -} в бухгалтерском балансе за 2021 год данная строка отсутствует.

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства

71 781*

133 995

Строка 316. Отложенные налоговые обязательства

Наименование	21 12 2022	(тыс.тенго
Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	31.12.2022г. 344 697	31.12.2021 г. 318 987
Итого	344 697	318 987

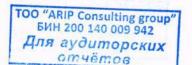
Строки 410, 413 и 411. Капитал

		(тыс.тенге
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Уставный капитал	4 723 080	4 719 365
Компоненты прочего совокупного дохода	75 873	3 917
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(207 198)	(608 111)
Итого	4 591 755	4 115 171

В 2022 году согласно Постановлению акимата города Алматы от 17 мая 2021 года № 2/274 были переданы основные средства в качестве вклада в уставный капитал на сумму 3 715 000 тенге. В 2022 году зарегистрирована сделка по размещению объявленных акций в количестве 3 715 штук по номинальной стоимости 1000 тенге за одну простую акцию.

В 2022 году произведена переоценка основных средств на сумму 82 376 тыс. тенге, списание с резерва по переоценке основных средств на сумму 10 399 тыс. тенге.

5. Отчет о прибылях и убытках



^{*-} в бухгалтерском балансе за 2021 год в строке 222 указана сумма 72 080 тыс. тенге.

Строка 010. Выручка

17	ыс	TO		rol
	DIL		ю.	

	(
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.	
Услуги по проведению экспертизы проектов	63 733	28 963	
Услуги по поддержанию связи с общественностью акимата г. Алматы («Open Almaty»)	670 510	528 670	
Услуги по предоставлению данных системы мониторинга индикаторов развития г. Алматы («Ситуационный центр»)	279 236	312 087	
Услуги по изучению/исследованию/мониторингу/анализу рынка/деятельности (Аналитический центр)	180 799	1780	
Обеспечение деятельности и осуществлений функций Проектного офиса города Алматы	66 287		
Итого	1 260 565	869 720	

Строка 011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Амортизация	136 257	176 007
Аренда помещения и офисной мебели	50 295	10 216
Отчисления ОСМС	15 531	4 202
Расходы по заработной плате	465 514	355 843
Налоги и другие платежи в бюджет	28 223	30 058
Услуги связи	29 342	36 842
Услуги по предоставлению информации	6 518	22 180
Консультационные услуги по договорам ГПХ	153 257	223 052
Техническое сопровождение	52 627	
Услуги мониторинга, исследования, анализа	49 806	
Прочие расходы	36 981	19 483
Итого	1 024 351	877 881

Строка 014. Административные расходы

(тыс.тенге)

(Tb		(тыс.тенге)
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Амортизация	13 178	11 577
Аренда помещения и содержание	6 858	6 389
Отчисления ОСМС	5 956	1 694
Расходы по заработной плате	214 697	163 503
Налоги и другие платежи в бюджет	14 456	13 901
Услуги связи	2 161	2 462
Услуги банка	862	1 073
Услуги по предоставлению информации	745	1 850
Брокерские услуги	4 891	2 700
Консультационные услуги по договорам ГПХ	9 129	4 381
Прочие расходы	10 051	8 037
Итого	282 984	217 565

Строка 021. Финансовые доходы

(тыс.тенге)

31.12.2022г.	31.12.2021 г.
423 219	144 369
27 617	118 434
28 604	
	423 219 27 617

Итого 479		- 1
4/3	440 26:	2 803

Строка 024. Прочие доходы

		(тыс.тенге)
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Прочие доходы	2 305	5 481
Итого	2 305	5 481

Строки 025 и 026. Прочие расходы

		(тыс.тенге
Статьи расходов	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Расходы по выбытию активов	1 339	
Расходы от обесценения нефинансовых инструментов	1 233	1 271 329*
Расходы по вознаграждениям Членов СД	13 016	
Прочие расходы	2 929	1 650
Итого	18 517	1 272 979**

^{*-} в нарушение Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», была отражена строка 026 на сумму 1 271 329 тыс.тенге.

Строка 101. Расходы по подоходному налогу

		(тыс.тенге)	
Статьи расходов	31.12.2022г.	31.12.2021 г.	
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26 362	251 785	
Итого	26 362	251 785	

6. Условные обязательства

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общество выдвигает претензии к клиентам и контрагентам. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Экономическая ситуация

Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан в условиях умеренной инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Общества обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

7. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приближена к их балансовой стоимости ввиду их характера и, в первую очередь, вследствие короткого срока погашения вышеуказанных активов и обязательств.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

TOO "ARIP Consulting group"

БИН 200 140 009 942

Для аудиторских

отчётов

^{**-} в строке 025 в отчете о прибылях и убытках отражена сумма 1 650 тыс. тенге.

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Руководство несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы, а также разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство контролирует соблюдение политик и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Денежные средства Общества не содержат ограничения в использовании или обеспечении каких-либо долгосрочных гарантий. Общество не имеет в учете денежные средства от кредитных учреждений. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их балансовой стоимости.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск в таком случае будет равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общий кредитный риск:

		(тысленте)
Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства	515 529	453 068
Краткосрочные финансовые активы	3 631 844	3 045 266
Итого максимальный кредитный риск	4 147 373	3 498 334

Риск ликвидности

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

Рыночный риск

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

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Колебания курсов валют являются главным фактором возникновения валютных рисков. На колебания курсов в свою очередь влияют уровень инфляции, процентные ставки, уровень развития валютного риска в государстве.

Общество не подвержено существенному валютному риску, так как операции Общества выражены в основном в функциональной валюте, казахстанском тенге.

Управление капиталом

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

8. Прибыль на акцию.

В 2022 году Обществом проводились операции по выпуску и размещению акций на общее количество 3 715 штук.

Информация об акциях Общества на 31.12.2022 года:

4 723 080	
4 723 080	
1000 тенге	
	4 723 080

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН - KZ1C57210011.

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2022	2021
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества	390 096	
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	4 723 080	
Чистый доход/убыток на акцию (тенге)	82,59	

9. Связанные стороны и стороны, имеющие значительное влияние на операции Общества Общая сумма сделок со связанной стороной: 2022 год

Контрагент	Сумма	Предмет договора
КГУ "Аппарат Акима города Алматы"	74 241	Обеспечение деятельности и осуществлений функций Проектного офиса города Алматы
КГУ "Управление финансов города Алматы"	51 111	Услуги консультационные в сфере экономики
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	750 971	Услуги по вопросам поддержания связи с общественностью акимата г. Алматы "Open Almaty"
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	312 745	Услуги по контролю/мониторингу работ, направленных на реализацию государственных программ
КГУ "Управление экономики города Алматы"	202 495	Услуги по изучению/исследованию/мониторингу/анализу рынка/деятельности
КГУ Управление стратегии и бюджета города Алматы	20 270	Услуги консультационные в сфере экономики
Итого	1 411 833	

2021 год

(тыс.тенге)

Контрагент	Сумма	Предмет договора
КГУ "Управление цифровизации города	592 110	Услуги по вопросам поддержания связи с
Алматы"		общественностью акимата г. Алматы "Open Almaty"
КГУ "Управление цифровизации города Алматы"	349 538	Услуги по предоставлению данных системы мониторинга индикаторов развития г.Алматы (Ситуационный центр)
КГУ Управление стратегии и бюджета города Алматы	32 438	Услуги по проведению экономической экспертизы бюджетных инвестиций и пр.
Итого	974 086	

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает председателя правления, заместителей председателя правления и управляющего директора в количестве 5 (пяти) человек. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 95 000 тысяч тенге. Вознаграждения ключевому управленческому включает заработную плату по трудовым договорам, премии и вознаграждения.

10. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности, в Обществе не имеются какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Председатель правления _______ Шовкопляс А.В. _______ Кульмагамбетова Г.А. _______ Кульмагамбетова Г.А.