



**"Алматы қаласын дамыту орталығы"
Акционерлік Қоғамы**

Қаржылық есептілік,
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы

МАЗМҰНЫ

	Бет
2022 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШИН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШИН ЖАУАПКЕРШІЛК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ	3-4
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ	5-7
АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШИН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК	
2022 жыл 31 желтоқсан:	
Бухгалтерлік баланс	8-10
Пайда мен шығындар туралы есеп	11-12
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп	13-15
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	16-19
Қаржылық есептілік ескертпелері	20-41

**2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті бекіту
және дайындауға жауапкершілік туралы басшылықтың растауы**

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысының 5-7-беттерінде ұсынылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі мәлімдеме, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бүйрігіна және Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары-Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бүйрігіна сәйкес нысандар бойынша дайындалған "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның (бұдан әрі Қоғам) 2022 жылғы қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалды

Басшылық 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнге аяқталған жыл үшін оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және капиталдағы өзгерісті Қаржылық есептің халықаралық стандарттарға (бұдан әрі мәтін бойынша" ҚЕХС") және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының Занына сәйкес барлық елеулі аспектілерде анық көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауап береді

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін тандау және оларды дәйекті қолдану;
- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау саласындағы Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарын, ҚЕХС талаптарын сактау және қаржылық есептілікке ескертпелердегі барлық елеулі ауыткуларды ашу;
- мұндай жол беру зансыз болған жағдайларды қоспағанда, "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ өз қызметін таяу болашақта жалғастыратынына жол беруді негізге ала отырып, қаржылық есептілікті дайындауға жауапкершілік артады.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ басшылығы:

- бүкіл Қоғам бойынша тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген сәтте қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ҚЕХС және "Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Занының талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау және есеп жүргізу;
- "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ активтерін қорғау үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;
- алайқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алуға жауапкершілік артады.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ басшылығы:

- барлық операциялар бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік деректерінде көрсетілді;
- бухгалтерлік және ішкі бақылау жүйелерінің жұмысында маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарарапынан бұзушылықтар орын алған жок, сондай-ақ қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін бұзушылықтар орын алған жок;
- қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын немесе жіктелуін айтартылтай өзгерте алатын жоспарлар мен ниеттер жок;
- әділ құн бойынша бағалауды қоса алғанда, есептік бағалауды дайындау кезінде пайдаланылатын жол берулер негізделген болып табылады;
- байланысты тараптармен қатаинастар мен операциялар тиісті түрде ескерілген және қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылған;
- халықаралық стандарттар түзетулерді немесе ашылымдарды енгізуі талап ететін қаржылық есептілік күнінен кейін болған барлық оқигаларға қатысты тиісті түзетулер мен ашылымдар енгізілді деп мәлімдеме жасайды

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ атынан:



Кульмагамбетова Г.А.

Бас бухгалтер

2023 жыл 13 маусым

**«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ**



**«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ**

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



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік балансынан, кірістер мен шығындар туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша шолуын қоса алғанда, түсіндірме жазбадан тұратын қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "QazIndustry" қазақстандық индустрія және экспорт орталығы" АҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және қаржылық есептілік халықаралық стандарттарына (QEBC) сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысын барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсетеді.

Пікір білдіруге негідеме

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.

Біз аудитті Аудиттің Халықаралық стандарттарына (АХС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз біздің қорытындымыздың "қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестік кәсіби бухгалтерлердің этика кодексіне (ХБЖК кодексі) сәйкес қоғамға қатысты тәуелсізбіз және Біз ХБЖК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиисті деп санаймыз.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі

Басшылық көрсетілген қаржылық есептілікті QEBC сәйкес дайындау және дұрыс ұсыну үшін және басшылық жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бүрмалауларды қамтыймайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ииеттеген немесе оның қандай да бір қызметі болмаған жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты болады қызметті жою немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмаған жағдайда.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Қоғамның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты болады.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бүрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік жоғары сенімділік дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде әрдайым елеулі бүрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды. Бүрмалау жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шенберінде біз қасіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында қасіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз мыналарды орындаймыз:

- жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бүрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Жосықсыз іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бүрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бүрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғары, ейткені жосықсыз іс-әрекеттер сез байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бүрмаланған ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;

- Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;

- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;

- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының зандалиғы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелердің негізінде нәтижесінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән тууы мүмкін оқигаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздіктің бар – жогы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқигалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

- қаржылық есептіліктің ұсынылуын тұтастай, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқигаларды олардың дұрыс ұсынуын қамтамасыз ететіндегі етіп ұсынуын бағалауды жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты олардың назарына жеткізе отырып, ақпараттық өзара іс-кимылды жүзеге асырамыз.

Біз сондай – ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға Тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы адамдарға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде ықпал ететін барлық өзара қатынастар мен өзге де мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдемені ұсынамыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізген сұрақтардың ішінен ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы ақпаратты заңмен немесе нормативтік актімен жария етуге тыым салынса немесе өте сирек жағдайларда біз қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек

деген қорытындыға келсек, өйткені бұл туралы мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп болжауға болады.

нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың
осы қорытындысы шығарылған Аудит басшысы,

Жуматов М.К. / ҚР Аудиторы

Аудитордың біліктілік қуәлігі
№ 0000555, 02 ақпан 2018 жыл



Аудитор мекен жайы: Қазақстан Республикасы,
Астана қ, көшесі. Е 491, 7 үй
сот.төл. 87012571114

Занды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
№ 20001708, 30 қантар 2020 жыл

Қазақстан Республикасы, Астана қ.
2023 жыл 13 маусым

1-косымша
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің бұйрығы

2022 жылғы 02 наурыздағы № 241

2-косымша
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің бұйрығы
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішін

Бухгалтерлік баланс

Есепті кезең 2022 ж

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz
Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 1-Б (баланс)

Жиілігі: жылдық

Мерзімділігі: акпарат беретін тұлғалардың жылдық шеңбері: қаржы жылдының нәтижелері бойынша жария
мүдделі ұйымдар
Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсінкеме нысанға қосымшада көлтірілген,
әкімшілік деректерді жинауға арналған "Бухгалтерлік баланс".

Ұйымның атаяу: "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

(мың теңгемен)

Баптар атаяу	Жол коды	Есепті кезеңнің соңында	Есепті кезеңнің басында
Активтер			
I. Ағымдағы активтер:			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	010	515 529	453 068
Амортизацияланған құн бойынша өлшенетін қысқа мерзімді қаржылық активтер	011	3 631 844	3 045 266
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық активтер	015		
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016		
Қысқа мерзімді жалдау бойынша дебиторлық берешек	017		
Клиенттермен жасалған келісім-шарттар бойынша айналым активтері	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	272 767	309 276
Қорлар	020	8 965	9 059
Биологиялық активтер	021		
Басқа айналым активтері	022	34 169	21 340
Жалпы айналым активтері (010-019-жолдар сомасы)	100	4 463 274	3 838 009
Сатуға арналған активтер (немесе шығару тоptары).	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын үзақ мерзімді қаржылық активтер	110		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үзақ мерзімді қаржылық активтер	112		
Үзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Өзіндік құн бойынша есепке алғынған инвестициялар	114		
Меншікті капиталға салынған инвестициялар	115		
Басқа үзақ мерзімді қаржылық активтер	116		
Үзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117		
Үзақ мерзімді жалдау бойынша дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша үзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	649 486	689 180
Пайдалану құқығы нысанындағы Актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	34 230	36 536
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Басқа да үзақ мерзімді активтер	127		
Үзақ мерзімді активтердің жиыны (110-дан 123-ке дейінгі жолдардың сомасы)	200	683 716	725 716
Теңгерім (строка 100 + строка 101+ строка 200)		5 146 990	4 563 725
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	18 686	40 904
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	57 547	16 583
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217	310	
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	218		
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	133 995	72 080
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-дан 217-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	210 538	129 567
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. Үзақ мерзімді міндеттемелер			

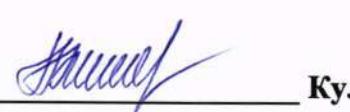
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	344 697	318 987
Қызыметкерлерге сыйақы	317		
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	318		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-дан 316-ға дейінгі жолдардың сомасы)	400	344 697	318 987
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	4 723 080	4 719 365
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алғынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	413	75 873	3 917
Бөлінбegen пайда (жабылмаған шығын)	414	(207 198)	(608 111)
Басқа капитал	415		
Бас ұйымның меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиынтығы (410-дан 414-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	4 591 755	4 115 171
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлығы капитал (420 жол + / - 421 жол)	500	4 591 755	4 115 171
Тенгерім (300 жол+301 жол+400 жол + 500 жол)		5 146 990	4 563 725

Баскарma төрағасы



Шовкопляс А.В.

Бас бухгалтер



Кульмагамбетова Г.А.



2-қосымша

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің бұйрығына
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241

3-қосымша

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің бұйрығына
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішін

Табыстар мен шығындар туралы есеп

Есепті кезең 2022 ж

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.mminfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2-ЖАР

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін түлғалар тобы: қаржы жылдының нәтижелері бойынша жария мүдделі үйымдар
Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме нысанға қосымшада көлтірілген,
әкімшілік деректерді жинауға арналған "пайда мен залал туралы есеп".

Үйымның атаяу: "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың тенгеңен)

Көрсеткіштердің атаяуы	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында
Кіріс	010	1 260 565	869 720
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	1 024 351	877 881
Жалпы пайда (010 жол-011 жол)	012	236 214	(8 161)
Іске асыру бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	282 984	217 565
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 016-ға дейінгі жолдар)	020	(46 770)	(225 726)
Қаржылық кірістер	021	479 440	262 803
Қаржылық шығындар	022		
Қауымдастырылған үйымдардың пайдасындағы (залалындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріжылін бірлескен қызметтегі үйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	2 305	5 481
Басқа шығындар	025	18 517	1 650
Қаржы құралдарының құнсыздануынан шығыстар	026		1 271 329*
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	416 458	(1 230 421)
Табыс салығы бойынша шығыстар	101	(26 362)	(251 785)
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол – 101-жол)	200	390 096	(1 482 206)
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
Бір жылдағы пайда (200-жол + 201-жол):	300	390 096	(1 482 206)
бас үйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге жиынтық табыс, барлығы (420-дан 440-қа дейінгі жолдардың сомасы):	400	82 355	
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша	410		

бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау			
Қауымдастан ұйымдардың және үlestік қатысу әдісі бойынша ескеріжылін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411		
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөшерлемесінің өзгеруінің әсері	412		
Ақша ағындарын хеджирлеу	413		
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	414		
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
Басқа жиынтық табыстың басқа компоненттері	416		
Пайда (залал)құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
Басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық табыстың жиныны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410- дан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420		
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	82 355	
Қауымдастан ұйымдардың және үlestік қатысу әдісі бойынша ескеріжылін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432		
Зейнетакы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
Басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үlestік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиныны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431- ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440	82 355	
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	472 451	(1 482 206)
Жалпы жиынтық пайда:			
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда:	600	0,08259	
оның ішінде:			
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:			
үздіксіз қызметтен		0,08259	
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:			
үздіксіз қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			



 Шовкопляс А.В.

 Кульмагамбетова Г.А.

3-көсімшә
Қазақстан Республикасының
Каржы министрінің бұйрығы
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241

4-көсімшә
Қазақстан Республикасының
Каржы министрінің бұйрығы
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішін

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Есепті кезең 2022 ж

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.mminfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3-ДДС-П

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме нысанға қосымшада келтірілген,

"Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)" әкімшілік деректерді жинауға арналған

Ұйымның атаяу: "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

Көрсеткіштердің атаяуы	Жол коды	Есепті кезеңдерінің соңында	Есепті кезеңдерінің басында
I. Операциялық қызметтөн түсケң ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	1 435 999	1 084 659
оның ішінде			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	1 306 977	974 086
басқа кірістер	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	105 457	
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	23 474	100 668
басқа түсімдер	016	91	9 905
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	1 215 844	1 000 211
оның ішінде			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	429 690	334 394
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022		
енбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	525 364	420 626
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	158 278	239 157
басқа төлемдер	027	102 512	6 034
3. Операциялық қызметтөн түсkeң ақша қаражатының таза сомасы (010-жол-020-жол)	030	220 155	84 448
II. Инвестициялық қызметтөн түсkeң ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040	263 214	5 757 303

оның ішінде:			
негізгі қуралдарды іске асыру	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың үlestік қуралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үlestерін іске асыру	044		
басқа ұйымдардың борыштық қуралдарын іске асыру	045		
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемек	046		
Ақшалай салымдарды алу	047		
басқа қаржы активтерін сату	048	263 214	5 757 303
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
басқа жабдықтау	052		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	420 908	6 793 616
оның ішінде:			
негізгі қуралдарды сатып алу	061	22 337	64 595
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың үlestік қуралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үlestерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық қуралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066		
Ақшалай салымдарды орналастыру	067		
Сыйақы төлеу	068		
басқа қаржы активтерін сатып алу	069	398 571	6 729 021
қарыздар беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	071		
қауымдастырылған және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтөн түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол-060-жол)	080	(157 694)	(1 036 313)
III. Қаржылық қызметтөн түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090		
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы қуралдарының эмиссиясы	091		
қарыз алу	092		
алынған сыйақылар	093		
басқа түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100		35 211
оның ішінде:			

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103		35 211
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығу	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол-100-жол)	110		(35 211)
Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері	120		
5. Ақша қаражаттарының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері	130		
5. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 + жолы / - 080 + жолы / - 110 + жолы / - 120 + жолы / - 130 жолы)	140	62 461	(987 076)
6. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	150	453 068	1 440 144
7. Есепті кезеңнің сонындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	160	515 529	453 068



Басқарма төрағасы _____ Шовкопляс А.В.

Кульмагамбетова Г.А.

5-қосымша
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің бұйрығы
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241

6-қосымша
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің бұйрығы
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404

Пішін

Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Есепті кезең 2022 ж

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5-ИҚ

Жиілігі: жылдық

Акпарат беретін тұлғалар тобы: қаржы жылдының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсінкеме нысанға қосымшада келтірілген, "капиталдағы өзгерістер туралы есеп" әкімшілік деректерді жинауға арналған

Ұйымның атаяу: "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

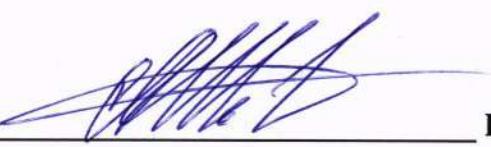
	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты Капитал					Жалпы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс Сатып алынған меншікті членстік құнаплан	Басқа жынтық кірістін компоненттері	Белгібекен пайда	Басқа капитал	
Откен жылдың 1 кантарындағы қалдық (2021 ж.)	010	4 719 365			908 214		5 627 579
Есеп саясатындағы өзгерістер	011						
Қайта есептелген қалдық (010-жол - 011-жол)	100	4 719 365			908 214		5 627 579
Жалпы жынтық табыс, жынтық (210-жол+220-жол)	200			3 917	(1 481 114)		(1 477 197)
Жылдағы пайда/шығын	210				(1 481 114)		(1 481 114)
Басқа жынтық кіріс, барлығы (221-жол+229-жол), оның ішінде:	220			3 917			3 917
Қарызылдық қаржы құралдарын басқа жынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221						
Басқа жынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша үlestік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	222						

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223			3 917				3 917
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдастың және бірлескен көсіпорындардың басқа жиынтық кірісіндегі (залалындағы) улесі	224							
Зейнетакы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал).	225							
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы ставкасының өзгеруінің әсері	226							
Ақша ағынын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227							
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228							
Шетелдік үйымдардағы инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылықтар	229							
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-нан 318-ге дейінгі жолдар сомасы), оның ішінде:	300				(35 211)			(35 211)
Қызметкерлерге үлестермен сыйакы төлеу:	310							
оның ішінде:								
қызметкерлердің қызметтерінің күны								
қызметкерлерді акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шыгару								
қызметкерлерге акциялармен сыйакы беру схемасына қатысты салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары	311							
Меншікті үлестік құралдарды(акцияларды) шыгару	312							
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шыгару	313							
Айырбасталатын құралдардың іскерлік компоненті (салық әсерін шегергенде)	314							
Дивидендтер төлеу	315				(35 211)			(35 211)
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлүлдер	316							
Меншік иелерімен басқа операциялар	317							
Бақылауды жоғалтуға экеп соқпайтын еншілес үйымдардағы катысу үлесіндегі өзгерістер	318							
Басқа операциялар	319							
Есепті жылдың 1 қантарына арналған Сальдо (100-жол+200-жол+300-жол + 319-жол)	400	4 719 365		3 917	(608 111)			4 115 171
Есеп саясатындағы өзгерістер	401							
Қайта есептелген сальдо (400-жол-401-жол)	500	4 719 365		3 917	(608 111)			4 115 171
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (610 жол+620 жол)	600			82 355	390 096			472 451

Бір жылдағы пайда/шығын	610				390 096			390 096
Басқа жиынтық табыс, барлығы (621-жол+629-жол), оның ішінде:	620			82 355				
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін алғып тастағанда)	621							
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үlestік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін алғып тастағанда)	622							
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	623			82 355				82 355
Басқа жиынтық табыстағы үлесі үlestік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдастың ұйымдардың және бірлескен қызметтің (залалына)	624							
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625							
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің езгеруінің әсері	626							
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін алғып тастағанда)	627							
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628							
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылықтар	629							
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-дан 718-ге дейінгі жолдардың сомасы), оның ішінде:	700	3 715						3 715
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары	710							
оның ішінде:								
қызметкерлердің қызметтерінің құны								
қызметкерлердің акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шығару								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары	711							
Меншікті үlestік құралдарды (акцияларды) шығару	712	3 715						3 715
Бизнесті біріктіруге байланысты үlestік құралдарды шығару	713							
Айырбасталатын құралдардың іскерлік компоненті (салық әсерін шегергенде)	714							
Дивидендер төлеу	715							
Меншік иелерінің пайдасына басқа	716							

бөлулер							
Меншік иелерімен басқа операциялар	717						
Бақылауды жоғалтуға әкеп сокпайтын еншілес ұйымдардағы катысу үлесіндегі өзгерістер	718						
Басқа операциялар	719			(10 399)	10 817		418
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы Сальдо (500 жол+600 жол+700 жол+719 жол)	800	4 723 080		75 873	(207 198)		4 591 755

Басқарма төрағасы



Шовкопляс А.В.

Бас бухгалтер



Кульмагамбетова Г.А.



Мөр орны

**2022 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН
КАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**

1. Жалпы мәліметтер

Қоғам "Алматы қаласын дамыту орталығы "акционерлік қоғамын құру туралы" Алматы қаласы әкімдігінің 2008 жылғы 30 мамырдағы № 2/331 қаулысына сәйкес құрылды.

Қоғамның органдары:

- жоғары орган – Жалғыз акционер – «Алматы қаласының Экономика басқармасы» КММ;
- басқару органдары – Директорлар кеңесі;
- атқарушы орган – Басқарма.

Қоғам өз қызметінің негізгі мақсаты ретінде таза табуды көздейтін коммерциялық үйым болып табылады.

Қоғамның негізгі қызмет түрлері:

1. Алматы қаласының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына жәрдемдесу;
2. Алматы қаласының стратегиялық және бағдарламалық құжаттарын әзірлеуді консультациялық, консалтингтік және әдіснамалық сүйемелдеу, сондай-ақ олардың мониторингі;
3. салалық және аумактық бағдарламаларды әзірлеуді консультациялық, консалтингтік және әдіснамалық сүйемелдеу, оларды іске асыру мониторингі, Алматы қаласының экономикалық дамуын болжау;
4. Алматы қаласы әкімдігінің қызметін ақпараттық-талдамалық сүйемелдеу;
5. Алматы қаласының көрсеткіштерін талдау және мониторингілеу, оның ішінде халықаралық рейтингтерді ескере отырып;
6. аналитикалық және маркетингтік зерттеулер, әлеуметтанулық және қоғамдық пікірге өзге де сауалнамалар жүргізу;
7. Мемлекеттік қызметтер көрсету сапасына талдау жүргізу, сапаны арттыру, халыққа қызмет көрсету процестерін оңтайландыру және Алматы қаласы халқының қанағаттану деңгейін арттыру бойынша ұсыныстар әзірлеу;
8. Ақпараттық технологиялар саласында консультациялық және ақпараттық қызметтер көрсету;
9. деректер базасын және ақпараттық ресурстарды және (немесе) жүйелерді құру және пайдалану бойынша қызметтер көрсету;
10. деректерді өңдеу қызметтерін көрсету, ақпаратты орналастыру қызметтерін ұсыну және соған байланысты қызмет;
11. "Smart Almaty" шенберінде жобаларды және Алматы қаласының әлеуметтік-экономикалық дамуына бағытталған басқа да жобаларды іске асыру;
12. мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобалары шенберінде мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобаларының конкурсый (аукциондық) құжаттамасын, жеке әріптесті айқындау жөніндегі тікелей келіссөздер кезінде мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобаларына бизнес-жоспарларға сараптама жүргізу;
13. жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың, сондай-ақ республикалық бюджеттен беріжилін кредиттер және нысаналы даму трансфертері есебінен қаржыландыруға жоспарланатын жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың техникалық-экономикалық негізdemelerіне экономикалық сараптамалар жүргізу;
14. жергілікті бюджет қаражаты есебінен занды тұлғалардың жарғылық капиталына мемлекеттің қатысуы арқылы іске асыруға жоспарланатын бюджеттік инвестицияларға экономикалық сараптама жүргізу;
15. Алматы қаласының мемлекеттік органдары мен үйымдарының атына халықтың өтініштерін қабылдау және өңдеу үшін жағдайлар жасау және жауаптар беру мониторингі;
16. Алматы қаласының тұрақты даму процестері шенберінде іс-шараларды, фестивальдерді, форумдарды, көрмелерді, семинарларды, тренингтерді, презентацияларды, ғылыми-практикалық конференцияларды үйымдастыру және өткізу;
17. жекелеген мәселелер бойынша Алматы қаласы әкімдігінің мүдделерін білдіру;
18. Алматы қаласының экономикасына инвестициялар мен инновацияларды тарту;
19. занды тұлғалардың жарғылық капиталына бақылаусыз қатысу жолымен инвестициялық жобаларды іске асыру.

Қоғам оны құру мақсаттарына қайшы келмейтін өзге де қызметті жүзеге асыруға құқылы.

Айналысу үшін лицензия алу талап етіжілін қызмет түрлерін тиісті лицензия болған кезде қоғам жүзеге асырады.

Қоғам ҚР Әдіжыл министрлігінің Алматы қаласының Әдіжыл департаментінде 14.07.2008 жылы тіркелген, БСН 080 740 008 669. Орналасқан жері: ҚР, Алматы қ., Абай даңғылы, 90.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ өз қызметін мынадай нормативтік актілер мен құжаттар негізінде жүзеге асырады:

- Қазақстан Республикасының Конституциясы;
- Қазақстан Республикасының 1999 жылғы 01 шілдедегі № 409-1 Азаматтық кодексі (өзгерістер мен толықтыруларды ескере отырып);
- ҚР "Акционерлік қоғамдар туралы" 2003 жылғы 13 мамырдағы № 415-II Заны (өзгерістер мен толықтыруларды ескере отырып)
- Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметін реттейтін өзге де зандар, нормативтік актілер, нұсқаулықтар және оларға әдіstemелік ұсынымдар;
- "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ Жарғысы.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ органды – жалғыз акционер тағайындастының басшы болып табылады.

2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-III "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" ҚР Занының 8-бабының негізінде бухгалтерлік есепті ұйымдастыруға есеп жұмысының көлеміне қарай жауапты болатын басшы жауапты болады:

- бас бухгалтер басқаратын құрылымдық бөлімше ретінде бухгалтерлік қызметті құру;
- штатқа бас бухгалтер лауазымын енгізу;

Есеп саясатын қалыптастыруға, бухгалтерлік есепті жүргізуге, толық және дұрыс қаржылық есептілікті уақтылы ұсынуға жауапкершілік басшының бүйрекімен тағайындалатын бухгалтерлік қызмет басшысына жүктеледі.

Бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйесі.

1. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-да бухгалтерлік есеп мынадай нормативтік құжаттарға сәйкес экономика және қаржы департаментінде жүргізіледі:

- "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-III Қазақстан Республикасының Занымен;

- - Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (КЕХС);
- ҚР Қаржы министрінің 2007 жылғы 22 маусымдағы № 185 бүйрекімен бекітілген бухгалтерлік есеп шоттарының үлгілік жоспары;
- ҚР Қаржы министрінің 2015 жылғы 31 наурыздағы № 241 бүйрекімен бекітілген бухгалтерлік есеп жүргізу қафидаларымен;
- Есеп саясаты;
- "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ шоттарының жұмыс жоспары;
- үекіжылті органдар әзірлеген және бекіткен бухгалтерлік есепті ұйымдастыру жөніндегі әдіstemелік ұсынымдармен, нұсқаулықтармен және басқа да нормативтік актілермен.

2. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның бухгалтерлік есебі мен қаржылық есептілігінің мақсаты мүдделі тұлғаларды "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның қаржылық жағдайы, қызметінің нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы толық және шынайы ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады.

3. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ бухгалтерлік есебі қағидаттарға сәйкес жүргізіледі:

- есептеулер, онда кірістер табылған кезде танылады (өтеу алынған кезде емес), ал шығыстар - олар болған кезде;

- "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ жақын болашақта әрекет етеді және әрекет етеді деген болжам негізінде қаржылық есептілік жасалатын Қызыметтің үздіксіздігі.

4. Алдыңғы кезеңдердің қаржылық есептерін жасау кезінде жіберілген қателер анықталған жағдайда, қателерді түзету сомасы ағымдағы кезеңдегі таза кірісті немесе шығынды есептеу кезінде ескеріледі (баламалы тәсіл пайдаланылады).

5. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ қаржылық есептілігінің негізгі сапалық сипаттамалары айқындылық, орындылық (маныздылық), сенімділік (шынайы көрініс), нысаннан нысаннан басым болуы, бейтараптық, байқампаздық, толықтық) және салыстырмалылық болып табылады.

6. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ есеп саясатына өзгерістер келесі жағдайларда енгізілуі мүмкін:

- бухгалтерлік есептің өзгеруіне әсер ететін халықаралық қаржылық есептілік стандартына өзгерістер енгізілген кезде:

- бұл заннамаға, оның ішінде бухгалтерлік есеп туралы заннамаға сәйкес талап етілгенде;
- бұл өзгеріс "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның қаржылық есептілігінде оқиғалар мен операциялардың негұрлым сенімді ұсынылуына әкеп соқтырган кезде.

Бастапқы бухгалтерлік құжаттар және құжат айналымын үйымдастыру.

1. Барлық бухгалтерлік жазбалар шаруашылық операция жасау фактін тіркейтін бастапқы құжаттар негізінде жүргізіледі. Активтерге, меншікті капиталға, міндеттемелерге, кірістер мен шығыстарға эсер ететін "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ шаруашылық қызметінің барлық шаруашылық операциялары мен өзге де оқиғалары бухгалтерлік есепте көрсетілуге тиіс. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ - да бастапқы құжаттар операция жасалған сәтте, ал егер бұл мүмкін болмаса-операция аяқталғаннан кейін жасалады.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ бухгалтерлік есебінде КР Қаржы министрлігінің 2012.12.20 № 562 бүйрығымен бекітілген бастапқы есепке алу құжаттарының ұлгілік нысандары қолданылады.

2. Кез келген бастапқы құжатта келесі мәліметтер болуы керек:

- құжатты жасау күні;
- құжатты жасаған адамның қолы мен қолының толық жазылуы;
- құжаттың нақты жазылған ақпараты (ТМҚ атауы, қызметтер, өлшем бірліктері, саны, бағасы, сомасы және т. б.);
- бастапқы есепке алу құжаттамасының бланкінде көрсетілген барлық деректемелерді толтыру;
- барлық қолтаңбалар қол қойылған тұлғаның лауазымы, тегі және аты-жөні көрсетілген толық жазуды қамтуы тиіс.

3. Бухгалтерлік жазбалар қолмен де, компьютерленген 1С: бухгалтерлік есеп жүйесі, 8.0 нұсқасы арқылы да жасалады. немесе кейінгі шығарылымдар.

4. Біртекті шаруашылық операцияларға жиынтық бухгалтерлік құжаттар (тізімдемелер, ведомостар және басқалар) жасалады, егер оларға бастапқы құжаттар қоса берілсе, өздерінің дәлелдемелік күші сақталады.

5. Бухгалтерлік есептің бастапқы құжаттары мен тіркелімдерінің мазмұны "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" КР Заңының 12-бабына сәйкес коммерциялық құпияны құрайтын ақпарат болып табылады, оған қол жеткізу "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ басшылығының рұқсаты бар адамдарға ғана беріледі (рұқсат қызметкердің коммерциялық құпияны жария етпеу туралы қосымша жазбаша келісімі түрінде ресімделеді), сондай-ақ Қазақстан Республикасының заннамасына сәйкес мемлекеттік органдардың лауазымды тұлғаларына.

6. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ басшылығы бухгалтерлік құжаттарға қол қоюға құқығы бар адамдарды айқындайды және атқаратын лауазымына, қолданылу аясына және операцияның мәніне қарай қол қою құқығының иерархиясын белгілейді.

7. "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ Қазақстан Республикасының заннамасында белгіленген кезең ішінде бастапқы құжаттарды, бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нұсқаулықтар, ережелер, ережелер

3 Қаржылық есептілік және оған түсіндірме жазбалар

A) жылдық

4 Беру, бөлу, тарату баланстары

5 Қоғамның салық есептілігі

6 Статистикалық есептілік

7 Шарттар, келісімдер, келісімшарттар

8 Қызметкерлердің жұмыс уақытын есепке алу табелі

9 Жалақыны есептегу бойынша есеп айырысу-төлем Ведомостары

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-да құжаттарды сақтаудың мынадай мерзімдері белгіленген:

№ п/п	Құжаттың атауы	Сақтау мерзімі
1	Құрылтай құжаттары, жарғылық капиталдың қалыптасуын растайтын құжаттар	Тұрақты
2	Есеп саясаты, бухгалтерлік есепті жүргізу жөніндегі нұсқаулықтар, ережелер, ережелер	Тұрақты
3	Қаржылық есептілік және оған түсіндірме жазбалар A) жылдық	Тұрақты
4	Беру, бөлу, тарату баланстары	Тұрақты
5	Қоғамның салық есептілігі	5 жыл
6	Статистикалық есептілік	5 жыл
7	Шарттар, келісімдер, келісімшарттар	5 жыл
8	Қызметкерлердің жұмыс уақытын есепке алу табелі	5 жыл
9	Жалақыны есептегу бойынша есеп айырысу-төлем Ведомостары	75 жыл

10	Зейнетакы жарналарын, әлеуметтік аударымдарды аудару жөніндегі құжаттар	75 жыл
11	Тауар-материалдық қорлар, негізгі құралдар, ҰМА және өзге де активтер мен міндеттемелер бойынша түгендеу тізімдемелері, актілер, салыстыру ведомостары	5 жыл
12	Кассалық құжаттар (кассалық кітап, кіріс және шығыс ордерлері)	5 жыл
13	Атқару парактары (қажеттілік өткенге дейін)	ҚӨД
14	Жоғарыда көрсетілген барлық басқа құжаттар	5 жыл

Құжаттарды сақтау мерзімін есептеу олардың іс жүргізуі аяқталған жылдан кейінгі жылдың 1 қантарынан бастап жүргізіледі. Сақтау мерзімі 75 жыл белгіленген құжаттар үшін сақтау мерзімін есептеу адамның іс аяқталған кездеңі жасын ескере отырып жүргізіледі.

Есепті жылғы 01 қантар мен 31 желтоқсан аралығындағы кезеңді қамтиды.

Қоғамның қаржылық есептілікке жауапты тұлғалары:

Жетекші - Ізтелеуов Санжар Бейсенбайұлы (2022ж.)

Басқарушы директор – Жұмадирова Динара Кейнаятқызы (2022ж.)

Бас есепші – Кулмагамбетова Гүлнара Амантайқызы (2022ж.)

2022 жылғы 31 желтоқсанда қызметкерлер саны 82 адамды құрады (2021 жылғы 31 желтоқсанда – 72 адам).

2. Қаржылық есеп беруді жасау негіздері

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-ның осы қаржылық есеп беруінде Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының, Халықаралық қаржылық «Алматы Даму Орталығы» АҚ қызметінің қажеттіліктері мен ерекшеліктеріне негізделген есеп беру стандарты және типтік бухгалтерлік есеп жоспары.

Қоғам Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес қазақстандық ақша бірліктерінде (тенге) есеп жүргізеді. Осы қаржылық есептілік мың теңгемен ұсынылған.

Бұл қаржылық есептілік Тарихи (бастапқы) күн қағидаты негізінде дайындалды.

Қаржылық есептілікті дайындауда екі негізгі болжам бар – бұл есептеу әдісін және Қызметтің үздіксіздігі принципін қолдану.

Есептеу принципі бойынша жасалған қаржылық есептілік пайдаланушыларға ақшалай қаражатты төлеуге және алуға байланысты өткен операциялар туралы ғана емес, сонымен қатар болашақта ақшаны төлеу міндеттемелері және болашақта алынатын ақшаны білдіретін ресурстар туралы хабарлайды.

Қаржылық есептілік Қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде жасалды, бұл активтерді сатуды және қалыпты қызмет барысында міндеттемелерді өтеуді білдіреді. Егер қоғам өзінің Қаржы-шаруашылық қызметтің үздіксіздік қағидаты негізінде жалғастыра алмаса, бұл есепте қажетті түзетулер жок.

Қаржылық есептілікті дайында басшылықтың қаржылық есептілікте көрсетілген сомаларға әсер ететін субъективті бағалаулар мен болжамдарды пайдалануын көздейді. Бұл субъективті бағалаулар мен болжамдар қаржылық есептілікті жасау күніндегі ақпаратқа негізделген.

Төменде Келесі қаржы жылындағы активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын материалдық түзетудің Елеулі тәуекелін көтеретін бухгалтерлік балансты жасау күніндегі бағалаудың Болашақ және басқа да негізгі көздеріне қатысты негізгі болжамдар қарастырылады.

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі

Қоғам әрбір қаржы жылының соңындағы негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімдерін қаастырады. Активтің пайдалы қызмет ету мерзімін бағалау келесі факторларға байланысты: экономикалық пайдалану, жондеу және техникалық қызмет көрсету бағдарламалары, Технологиялық жақсартулар және басқа да іскерлік жағдайлар. Басшылықтың негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімдерін бағалауы осы қаржылық есептілік күніндегі тиісті ақпаратты көрсетеді.

3. Есеп саясатының негізгі принциптері

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына банктік шоттардағы, жинақ шоттарындағы және бағалы қағаздардағы қаражат кіреді. Егер қолма-қол ақшаны және оның баламаларын пайдалану шектелген жағдайда, олар тиісті түрде қаржылық есептілікке қосымшаларда ашылады. Есепті күннен кейін 12 айдан аз мерзім ішінде пайдалану үшін шектелген ақша қаражаты мен олардың баламаларының сомалары ағымдағы активтердің құрамында көрсетіледі. Есепті күннен кейін 12 ай ішінде немесе одан да көп уақыт

ішінде ақша қаражатын және олардың баламаларын пайдалануды шектеген жағдайда, бұл сомалар үзак мерзімді активтердің құрамында көрсетіледі.

Ақшалай және оларға тенестірілген қаражат Қоғамның қаржылық активі болып табылады. Қаржы активі бастапқыда "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-да құралдың шарттық ережелері колданылған кездеғана танылады.

Егер қаржы активі алғаш рет танылса, "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ, егер шарттар қаржыландыру операциясының мәнін айқында маса, мәміленің бағасы бойынша (мәміле бойынша шығындарды қоса алғанда, пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтерін бастапқы бағалаудан басқа) оны бағалауды жүргізеді.

Егер шарт қаржыландыру операциясын айқындаса, "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ үкസ борыштық құралдың нарықтық пайыздық мәлшерлемесі бойынша дисконтталған болашақ төлемдердің келтірілген құны бойынша қаржы активін бағалауды жүргізеді.

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына мыналар жатады:

- қолма-қол ақша;
- талап етілгенге дейінгі депозиттер және мерзімді депозиттер;
- бағалы қағаздар.

Қаржы активін тануды тоқтату тек қана:

- осы қаржы активінен ақшалай түсімдерді алу құқығы аяқталады немесе толық көлемде орындалады;
- "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ басқа Тарапқа осы қаржы құралына байланысты барлық бар тәуекелдер мен пайданы береді.

Ақша қаражаты банктегі шоттардағы, арнайы шоттардағы ақшалай қаражатты (тенгемен және валютамен) қамтиды.

Бұл туралы «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық есеп беруінде хабарлайды:

- Қаржы құралдарын өлшеу үшін есеп саясатында пайдаланылатын өлшемдер базасы, сондай-ақ қаржы құралдарына қатысты қолданылатын және қаржылық есептерді түсінуге орынды есеп саясатының өзге де ережелері.

- Қаржылық активтердің және қаржылық міндеттемелердің баланстық құны туралы деректер - әрбір санат бойынша жиынтық деректер де, сондай-ақ әрбір санаттағы қаржылық активтердің немесе міндеттемелердің әрбір маңызды түрі бойынша қорытындылар.

- Егер қаржы активтері тануды тоқтату жөніндегі талаптарға сәйкес келмейтін операция шенберінде екінші Тарапқа берілген жағдайда, онда мұндай активтердің әрбір сыныбы үшін "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ мынадай ақпаратты ашады:

- 1) активтердің сипаты;
- 2)"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-да қалатын иеленуге байланысты тәуекелдер мен пайдалардың сипаты;
- 3) субъект тануды жалғастыратын активтердің және барлық байланысты міндеттемелердің баланстық құны;
- 4) қаржы активтерінің әрбір сыныбы үшін құнсызданудан болған залал сомасын.

Қорлар

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ қорлардың есебін жүргізеді және оларды 2 "қорлар" ХКЕС (IAS) негізінде қаржылық есептілікте көрсетеді".

Тауарлық-материалдық қорлар-бұл әдеттегі қызмет барысында сатуға арналған, өндіріс процесінде немесе оларды әрі қарай пайдалануға арналған шикізат пен материалдар қорлары түрінде болатын активтер. Негізгі және негізгі емес қызмет үшін сатып алынатын қорлар өзіндік құны бойынша өлшенеді.

Қорлардың өзіндік құны орташа арифметикалық өлшенген құн әдісі бойынша анықталады.

Алматы қаласын дамыту орталығы "АҚ-да қорларды есепке алу 1310 "Шикізат және материалдар" шоттары бойынша жүргізіледі.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ қаржылық есептілігінде:

- қорларды өлшеу үшін қабылданған Есеп саясаты, оның ішінде олардың құнын есептеудің қолданылатын әдісі;
- "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-да қорларды есепке алу үшін қолданыстағы сыныптамалардағы қорлардың жалпы баланстық құны және баланстық құны;
- кезең ішінде Шығыс ретінде танылған қорлардың сомасы.

Негізгі құралдар

Бастапқыда негізгі құралдардың объектілері нақты құны бойынша көрсетіледі.

Бастапқы құнға тиісті активті сатып алуға тікелей байланысты барлық шығындар енгізіледі. Өз күштерімен тұрғызылған (салынған) активтердің бастапқы құнына материалдарға арналған шығындар, тікелей еңбекақы төлеуге арналған шығындар, активтерді мақсатына сай пайдалану үшін оларды жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты барлық басқа шығындар және активтерді бөлшектеуге және орнын ауыстыруға және олар алғы жатқан учаскені қалпына келтіруге арналған шығындар кіреді.

Егер негізгі құралдардың объектісі пайдалы пайдаланудың әр түрлі мерзімі бар жеке компоненттерден тұrsa, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі (манызды компоненті) ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар объектісінің әрбір елеулі құрамдас белгілі жекелеген активтердің пайдалы қызметінің есептік мерзімі ішінде құнын біркелкі есептен шығару негізінде амортизацияланады және амортизациялық аударымдар пайда мен залал туралы есепке енгізіледі.

Амортизацияны есептеу активті сатып алған күннен кейінгі айдан басталады. Жер учаскелері амортизацияланбайды.

Есепті кезеңде негізгі құралдарды пайдалы пайдаланудың күтіжилін мерзімдері келесідей болды:

Негізгі құралдар тобының атауы	Амортизация нормасы %	Пайдалану мерзімі
Фимараттар мен құрылыштар	10	15 -40 жыл
Машиналар мен жабдықтар	25	5 - 15 жыл
Көлік құралдары	40	3-10 жыл
Басқа да негізгі құралдар	15	3-10 жыл

Амортизация әдістері, күтілетін пайдалы қызмет мерзімі және негізгі құралдардың қалдық құны әр есепті құндың жағдай бойынша талданады.

Негізгі құралдарды есепке алу және оларды "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ қаржылық есептілігінде көрсету 16 "Негізгі құралдар"ХКЕС (IAS) сәйкес жүзеге асырылады.

Негізгі құралдардың объектілерін қаупісіздікті қамтамасыз ету үшін немесе қоршаған ортаны қорғау мақсатында сатып алуға болады. Мұндай негізгі құралдарды сатып алу, негізгі құралдардың белгілі бір объектісін пайдаланудың болашақ экономикалық пайdasының артуымен тікелей байланысты болмаса да, қоғамның өзіне тиесілі басқа активтерді пайдаланудан болашақ экономикалық пайда алуы үшін қажет болуы мүмкін. Негізгі құралдар оларды қайта сату үшін емес, экономикалық қызмет процесінде пайдалану мақсатында сатып алғынады.

Өтеусіз негізде алынған негізгі құралдардың немесе аяқталмаған құрылыш объектілерінің бастапқы құны бухгалтерлік есепке қабылданған күнгі әділ құны бойынша танылады. Бұл ретте әділ құн сауда жасайтын үйымдардың деректері негізінде бірдей активтерге айқындалады. Қажет болған жағдайда Қоғам активтің әділ (нарықтық) құнын айқындау үшін тәуелсіз бағалаушыны тартуға құқылы.

Жарғылық капиталға салым ретінде енгізілетін негізгі құралдар объектісінің бастапқы құны, егер ол басқа нормативтік актілерге қайшы келмесе, уәкілетті орган айқындаған оның әділ құнына сүйене отырып айқындалады.

Бастапқы танылғаннан кейін қоғам қайта бағалау күніндегі активтің әділ құны болып табылатын қайта бағаланған модель бойынша негізгі құралдарды есепке алууды кейіннен жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған шығындарды шегергенде жүзеге асырады. (**Үйым бастапқы танылғаннан кейін негізгі құралдарды есепке алуудың өзге шарттарын таңдауға құқылы емес**).

Негізгі құралдарды тануды тоқтату.

Қоғам негізгі құралдар объектісі шығарылған кезде немесе оны пайдаланудан немесе шығарудан болашақ экономикалық пайда күтілмеген кезде оны тануды тоқтатады. Негізгі құралдардың пайдаланудан шығуы басқа занды және жеке тұлғаларға өтеусіз беруден; авария салдарынан сатудан; жоюдан; физикалық және моральдық тозудан тұындауы мүмкін.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтерді есепке алу және қаржылық есептілікте көрсету тәртібін 38 "материалдық емес активтер"ХКЕС (IAS) реттейді.

Материалдық емес активтер нақты шығындар бойынша есепке алу моделі бойынша, яғни жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған залалды шегергенде нақты өзіндік құн бойынша есепке алғынады.

Танылғаннан кейін материалдық емес активтер төленген өтелмейтін салықтар мен алымдарды және материалдық емес активтер объектілерін мақсаты бойынша пайдалануға дайын күйге келтіруге тікелей байланысты басқа да шығындарды қоса алғанда, оларды сатып алуға арналған ақшалай шығындардан

тұратын бастапқы құн бойынша бағаланады. Материалдық емес активтердің құны тікелей (біркелкі) есептен шығару әдісімен ай сайынғы амортизацияға жатады және олардың бастапқы құны толық есептен шығарылғаннан кейін тоқтатылады.

Егер қоғам материалдық емес активтің пайдалы қызмет ету мерзіміне сенімді баға бере алмаса, онда бұл мерзім 10 жыл болуы керек.

Материалдық емес активті пайдалы пайдаланудың белгісіз мерзімінде амортизация есептелмейді, бірақ жыл сайын құнсыздану сынағы жүргізіледі.

Материалдық емес активті пайдаланудың шектеулі мерзімі кезінде амортизацияланатын кезең шарттық құқықтың қолданылу мерзімінен аспауға тиіс.

Еңбек және жалақы есебі

Қоғам 19 "қызметкерлерге сыйақы"ХКЕС (IAS) негізінде қызметкерлерге сыйақы есебін жүргізеді.

19 "Қызметкерлерге сыйақы" ХКЕС-да (IAS) қызметкерлерге сыйақы тұрларі және оларды қаржылық есептілікте көрсету тәртібі айқындалған. Қызметкерлерге берілетін негізгі сыйақыларға мыналар жатады:

1) қызметкерлер тиісті қызметтер көрсеткен кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде толық көлемде төленуге жататын қысқа мерзімді сыйақылар;

2) еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленуге жататын қызметкерлерге сыйақы болып табылатын еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар (мысалдар: әртүрлі зейнетқы жоспарлары, еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыйақы жоспарын қаржыландыру үшін сақтандыру жарналары). Қоғамның практикалық қызметінде сыйақының бұл түрі көзделмейді, сондықтан осы есеп саясатында қарастырылмайды;

3) төленуі бойынша берешегі қызметкерлер тиісті қызметтер көрсеткен кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде толық көлемде туындаштын қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақылар (еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақыларды және жұмыстан шығу жәрдемақыларын қоспағанда). Қоғамның практикалық қызметінде сыйақының бұл түрі көзделмейді, сондықтан осы есеп саясатында қарастырылмайды;

4) нәтижесінде қызметкерлерге төленуге жататын сыйақылар болып табылатын жұмыстан шығу жәрдемақылары:

а) қоғамның қызметкермен зейнеткерлік жасқа толғанға дейінгі еңбек келісімін бұзу туралы шешімі;
б) қызметкердің осындай сыйақы түріне айырбастау үшін штаттарды қысқарту кезінде өз еркімен жұмыстан босату туралы шешімдері. Қоғамның практикалық қызметінде сыйақының бұл түрі көзделмейді, сондықтан осы есеп саясатында қарастырылмайды.

Дебиторлармен есеп айырысууды есепке алу

Компанияның дебиторлық берешегі-сатып алушылардың немесе бизнестің басқа контрагенттерінің қоғам алдындағы көрсетілген тауарлар мен қызметтер үшін ақшалай қаржат төлеу жөніндегі міндеттемелері. Қоғамның дебиторлық берешегі:

- бір жыл немесе операциялық цикл ішінде өтелеуі тиіс қысқа мерзімді берешек;

Дебиторлық берешек шот-фактуралармен немесе басқа қарыз міндеттемелерімен расталады.

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегі күмәнді қарыз деп танылады:

- шартта немесе заннамада белгіленген мерзімде өтелмеген;

- тиісті кепілдіктермен қамтамасыз етілмеген.

Дебиторлық берешекті уақтылы өндіріп алуға бас бухгалтер жауапты болады.

Міндеттемелерді есепке алу

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның міндеттемелері қоғамның тұрлі мәмілелер жасауы нәтижесінде туындауды және тауарлар, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер үшін кейінгі төлемдер үшін занды негіз болып табылады. Міндеттеме ол бойынша берешек туындаған кездеға есепке алынады. Міндеттемелер қарызды төлеуге қажетті ақша сомасымен немесе нарық жағдайында ұсынылуы қажет тауарлар мен қызметтердің құнымен бағаланады.

Міндеттемелер қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді болып бөлінеді.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ қаржылық есептілігінде:

- қысқа мерзімді кредиторлық берешектің толық жазылуы, сомасы;

- кредиторлық берешекті азайту мақсатында өткізілген іс-шаралар келтіріледі.

Салық салу

Табис салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтарды қамтиды. Ағымдағы табис салығы пайда/залал құрамында танылады, кейінге қалдырылған салық капиталда немесе өзге де жиынтық пайдада тікелей танылатын баптарға қатысты жағдайларды қоспағанда, пайда немесе залал құрамында танылады. Бұл жағдайларда ол капиталда немесе басқа жиынтық пайдада танылады. Салық салынатын пайда кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетілген таза пайдадан ерекшеленеді, өйткені ол басқа кезеңдердегі салық салу мақсаттары үшін салық салынатын немесе шегерілетін кірістер мен шығыстардың баптарын қамтымайды, сондай-ақ салық салу мақсатында салық салынбайтын және есепке алынбайтын баптарды алғып тастайды. Қоғамның ағымдағы жылы табис салығы бойынша шығыстарды есептеу қаржылық есептілікті жасау күніне қолданылып жүрген салық ставкаларын пайдалана отырып жүзеге асырылады.

Ағымдағы салық есепті күнге қолданыстағы салық ставкаларын пайдалана отырып есептелген бір жыл ішінде салық салынатын кірістен төленетін күтілетін салықты және өткен жылдарға қатысты кез келген салық түзетулерін білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсатында пайдаланылатын активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық мақсаттарында пайдаланылатын сомалар арасындағы уақытша айырмашылықтарды ескере отырып, міндеттемелер әдісін пайдалана отырып айқындалады. Кейінге қалдырылған салық сомасын есептеу есепті күнге қолданыстағы салық ставкаларын пайдалана отырып, активтердің немесе міндеттемелердің баланстық құнын іске асырудың немесе реттеудің болжамды тәсіліне негізделеді.

Кейінге қалдырылған салық активі болашақта уақытша айырмашылықтар, пайдаланылмаған салық шығындары мен несиeler өтелуі мүмкін салық салынатын табыстың болу ықтималдығы бар дәрежедеғана көрсетіледі. Кейінге қалдырылған салық активтері салық активін сату мүмкін болмайтын дәрежеде азаяды.

Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әрбір есепті күнге тексеріледі және активтің толық немесе ішинара өтелуі үшін жеткілікті салық талабын іске асырудан пайда алу ықтималдығы бұдан былай болмайтын шамада азаяды.

Табис салығынан басқа, Қазақстан Республикасында қоғамның операциялық қызметіне байланысты бірқатар салықтар мен толемдер бар. Бұл салықтар есепті жылдағы Қоғамның пайдасы немесе шығыны құрамындағы әкімшілік шығыстар бабына енгізілген.

Зейнетакы және өзге де міндеттемелер

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-да жұмыс берушіден ағымдағы жалақы төлемдерінің пайзызы ретінде есептелген ұстап қалуды талап ететін Қазақстан Республикасының Мемлекеттік зейнетакы бағдарламасынан басқа зейнетакымен қамсыздандырудың қандай да бір схемасы жоқ. Қоғам өз қызметкерлері үшін зейнетакы жарналарын "бірынғай жинақтаушы зейнетакы қоры" АҚ-ға аударуды жүргізді. Сонымен қатар, қоғамның еңбек қызметі аяқталғаннан кейін толемдер бойынша ешқандай міндеттемелері жоқ.

Кірістер мен шығыстарды тану

Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелерін анықтау кезінде Қоғам есептеу принципін пайдаланады, оған сәйкес кірістер алынған кезде, ал шығыстар жасалған кезде танылады (көрсетіледі).

Кірістер мен шығыстар қызметтерді көрсетуге қатысты тиісті шарттар мен келісімдер негізінде көрсетілген қызметтер ретінде танылады.

Қоғамның кірісі:

- қызмет көрсетуден түсетін кірістер;
- қаржылық кірістер;
- басқа кірістер.

Шығындарга шығындардың келесі түрлері жатады:

- орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны;
- әкімшілік шығындар;
- басқа шығындар;
- корпоративтік табис салығы бойынша шығыстар.

Байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашу

Қоғам ҚЕХС (IAS) 24 талаптарына сәйкес байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашады.

Егер Тарап тікелей немесе жанама турде бір немесе бірнеше делдал арқылы қоғамды бақылайтын немесе оның бақылауында болса, тарап Қоғаммен байланысты болып саналады; қаржылық және операциялық шешімдер қабылдау кезінде оған айтартылғанда әсер ететін Қоғамда үлесі бар.

Байланысты Тараптар арасындағы операциялар-бұл акы алынғанына немесе алынбағанына қарамастан, байланысты Тараптар арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру.

Бағалау және шартты міндеттемелер, шартты активтер

Бағалау міндеттемелері-бұл белгісіз уақыт немесе сома бар міндеттемелер, олар қашан танылады:

- өткен оқиғаның нәтижесінде қоғамда бар міндет бар (занды немесе есептелген);
- осы міндетті орындау үшін ресурстардың қандай да бір шығуна қажеттіліктің туындауы ықтимал;
- міндет сомасы дұрыс бағалануы мүмкін.

Шартты міндеттемелер-бұл өткен оқиғалардан туындаитын, бірақ мойындалмайтын міндет, өйткені міндеттерді орындау үшін ресурстардың кету қажеттілігінің туындауы мүмкін емес немесе міндет сомасын жеткілікті сенімділікпен бағалау мүмкін емес.

Шартты міндеттемелер танылмайды, бірақ ресурстардың шығу мүмкіндігі екітала болған жағдайларды қоспағанда, ашылуға жатады.

Шартты активтер қаржылық есептілікте көрсетілмейді, бірақ экономикалық пайда алу ықтимал болған жағдайларда ашылуға жатады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қоғам 10 ХҚЕС (IAS) сәйкес есепті кезең аяқталғаннан кейінгі оқиғалар туралы ақпаратты көрсетеді.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар – бұл есепті күн мен қаржылық есептілікті бекіту күні арасындағы кезенде болатын қолайлы және қолайлы емес оқиғалар. Есепті күні шарттың болуын растигын оқиғалар қаржылық есептілікте (түзету оқиғалары) көрсетіледі. Есепті күннен кейін туындаған жағдайлар туралы куәландыратын оқиғалар қаржылық есептілікте көрсетілмейді (түзетпейтін оқиғалар).

Меншікті капиталды есепке алу

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ меншікті капиталына мыналар кіреді:

- жарғылық капитал
- негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв
- бөлінбеген пайда (залал)

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-ның жарғылық капиталы Қоғамның ақшалай қаражат, негізгі құралдар түріндегі берген мүлкінің сомасынан қалыптасады. Жарғылық капиталды қалыптастыру заңнамаға және Қоғамның құрылтай құжаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

2022 жылғы 1 қаңтардан бастап жаңа және қайта қаралған халықаралық қаржылық есептілік стандарттары мен түсіндірмелерін қолдану.

ХҚЕС 3 Бизнес анықтамасына түзетулер

ХҚЕС (IFRS) 3 "бизнесті анықтау" түзетулерінде бизнес деп санау үшін қызмет пен активтердің интеграцияланған жиынтығы кем дегенде салым мен тубегейлі маңызды процесті қамтуы керек, олар бірге қайтарымды құруға айтарлықтай ықпал етуі мүмкін. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

ХҚЕС (IFRS) 7, ХҚЕС (IFRS) 9, және ХҚЕС (IAS) 39 – "Базалық пайыздық мөлшерлемені реформалау" түзетулері

ХҚЕС 7, ХҚЕС 9 және IAS 39 Қаржы құралдары: тану және бағалау түзетулер базалық пайыздық мөлшерлеменің реформасы тікелей әсер ететін барлық хеджирлеу қатынастарына қолданылатын бірқатар босатуларды қарастырады. Базалық пайыздық мөлшерлеме реформасы, егер ол хеджирленетін бап немесе хеджирлеу құралы бойынша базалық пайыздық мөлшерлемеге негізделген ақша ағындарының уақыты және/немесе сомасы туралы белгісіздікке әкелсе, хеджирлеу қатынастарына әсер етеді. Бұл түзетулер Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

1 ХҚЕС және 8 «Маңыздылықты анықтау» ХҚЕС-ына түзетулер

Түзетулер маңыздылықтың жаңа анықтамасын ұсынады, оған сәйкес "егер оны өткізіп жіберу, бүрмалау немесе жасыру белгілі бір есеп беретін үйім туралы қаржылық ақпарат беретін осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған жалпы мақсаттағы қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушыларының шешімдеріне әсер етеді деп күтүге болатын болса, ақпарат маңызды". Түзетулерде маңыздылығы тұластай қарастыратын қаржылық есептілік контекстінде ақпараттың сипатына немесе сандық маңыздылығына (жеке немесе басқа ақпаратпен бірге алынған) байланысты болатындығы түсіндіріледі. Егер қаржылық

есептіліктің негізгі пайдаланушыларының шешімдеріне әсер етеді деп күтүге болатын болса, ақпараттың бұрмалануы маңызды. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

2018 жылғы 29 наурызда шыққан "Қаржылық есептілікте ұсынудың тұжырымдамалық негіздері". Тұжырымдамалық негіздер стандарт емес және тұжырымдамалық негіздердің ережелерінің ешқайсысы стандарттың кез-келген позициясы мен талабынан басым күшке ие емес. Тұжырымдамалық негіздердің мақсаттары мыналар: стандарттарды әзірлеуде ХҚЕС Кеңесіне жәрдемдесу; стандарттардың ешқайсысы белгілі бір операцияны немесе басқа оқиғаны реттемейтін есеп саясатының ережелерін әзірлеу кезінде қаржылық есептерді құрастыруыштарға жәрдемдесу; және стандарттарды түсіну мен түсіндіруде барлық тараптарға жәрдемдесу. Бұл құжат тұжырымдамалық негіздердің ережелеріне сәйкес есеп саясатын жасайтын ұйымдарға әсер етеді. Тұжырымдамалық негіздердің қайта қаралған редакциясы бірнеше жаңа тұжырымдамаларды, активтер мен міндеттемелердің жаңартылған анықтамаларын және оларды тану критерийлерін қамтиды және кейбір маңызды ережелерді түсіндіреді. Бұл құжатты қайта қарастырылады.

ХҚЕС түзетулері (IFRS) 16-"COVID-19 пандемиясына байланысты жалға беру жөнілдіктері".

2020 жылдың 28 мамырында ХҚЕС Кеңесі 16 "Жалға алу" - "COVID-19 пандемиясына байланысты жалға беру жөнілдіктері"ХҚЕС (IFRS) түзетуін шығарды. Бұл түзету жалға алушылар үшін COVID-19 пандемиясының тікелей салдары ретінде туындағының жалға беру бойынша жөнілдіктер жағдайында жалдау шарттарының модификацияларын есепке алу бөлігінде 16 ХҚЕС (IFRS) талаптарын қолданудан босатуды білдіреді. Практикалық сипаттағы жөнілдегі ретінде жалға алушы Жалға алушының COVID-19 пандемиясына байланысты жалға беруі жалдау шарттының модификациясы болып табылатындығын талдамау туралы шешім қабылдауды мүмкін. Мұндай шешім қабылдаған жалға алушы, егер бұл жалдау шарттының модификациясы болмаса, ХҚЕС (IFRS) 16-ға сәйкес, бұл өзгеріс есепке алуда қалай көрінетініне үксас, COVID-19 пандемиясына байланысты жалдау төлемдерінің кез келген өзгерісін ескеруі керек.

Бұл түзету 2020 жылғы 1 маусымда немесе осы күннен кейін басталатын жылдың 1-кезеңінде қолданылады. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Түзету қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IFRS) 7, ХҚЕС (IFRS) 4 және ХҚЕС (IFRS) 16 "Базалық пайыздық мөлшерлемені реформалау-2 кезеңі"

2018 жылы ХҚЕС Кеңесі өзінің күн тәртібіне реформаның қаржылық есептілікке әсерін қарастырып, қаржылық есептілікке әсер етуі мүмкін Бухгалтерлік есеп мәселелерінің екі тобын анықтады. Бұл болды:

1-кезең: Алдын ала ауыстыру салдары - Қолданыстағы базалық пайыздық мөлшерлеме балама базалық пайыздық мөлшерлемемен ауыстырылғанға дейінгі кезеңдегі қаржылық есептілікке әсер ететін мәселелер

• 2-кадам: Ауыстырудың әсерлері - Қолданыстағы базалық пайыздық мөлшерлеме балама базалық пайыздық мөлшерлемемен ауыстырылған кезде қаржылық есептілікке әсер етуі мүмкін мәселелер.

ХҚЕС кеңесі 1-кезең мәселелеріне басымдық берді, өйткені олар шұғыл болды және 2019 жылдың қыркүйегінде Кеңес оларды шешу үшін шығарды базалық пайыздық мөлшерлемені реформалау, ХҚЕС 9 және ХҚЕС 7 түзетулері (Этан 1 түзетулері)". 1-кезеңдегі түзетулер хеджирлеуді есепке алуын белгілі бір талаптарын қолданудан бірқатар уақытша ерекшеліктерді қарастырады ХҚЕС (IFRS) 9 "қаржы құралдары", сонымен қатар ХҚЕС (IFRS) 7 "қаржы құралдары: ақпаратты ашу" туралы ақпаратты ашуға кейбір қосымша талаптарды қосты.

2020 жылдың тамызында ХҚЕС Кеңесі базалық пайыздық мөлшерлемені реформалаудың 2-кезеңін, ХҚЕС 9-ға, ХҚЕС 7-ге, ХҚЕС 4-ке және ХҚЕС 16-ға түзетулерді (2-кезеңге түзетулер) шығарды. 2-кезеңдегі түзетулер реформа тікелей талап ететін қаржы құралдарына қатысты мынадай өзгерістерді көздейді:

- тиімді пайыздық мөлшерлемені түзетуді талап ететін қаржылық активтер мен міндеттемелер бойынша шарттық ақша ағындарын айқындау негізінде өзгерістерді есепке алу кезеңдегі практикалық құрал
- хеджирлеу қатынастарын тоқтатудан босату;
- базалық пайыздық мөлшерлеме құралы тәуекел компонентін хеджирлеу ретінде анықталған кезде бөлек анықтатын талапты орындау қажеттілігінен уақытша босату;
- ХҚЕС 7 сәйкес қосымша ақпаратты ашу.

2-кезеңдегі түзетулер 16 "Жалға алу" ХҚЕС және 4 "Сактандыру міндеттемелері"ХҚЕС-ке де әсер етті. 2-кезеңдегі түзетулер 2021 жылдың 1 қантарында немесе одан кейін басталатын жылдың кезеңдер үшін күшіне енеді және мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Түзетулер Қоғамға айтарлықтай әсер еткен жоқ.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбекен стандарттар.

Теменде Қоғамның қаржылық есептілігі шықкан күні шығарылған, бірақ әлі күшіне енбекен жаңа стандарттар, түзетулер мен түсініктемелер берілген.

ХҚЕС (IFRS) 17 "сақтандыру шарттары"

2017 жылдың мамыр айында ХҚЕС Кеңесі 17 "сақтандыру шарттары" ХҚЕС (IFRS) шығарды, бұл ақпаратты тану және бағалау, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру шарттары үшін қаржылық есептіліктің жаңа кешенді стандарты. 17 ХҚЕС (IFRS) күшіне енген кезде, ол 2005 жылы шығарылған 4 "сақтандыру шарттары" ХҚЕС (IFRS) орнына келеді. 17 ХҚЕС (IFRS) сақтандыру шарттарының барлық түрлеріне қолданылады (яғни. өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан басқа сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру) оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан, сондай-ақ дискрециялық қатысу шарттары бар белгілі бір кепілдіктер мен қаржы құралдарына. Қолдану аясынан бірнеше ерекшеліктер бар. 17 ХҚЕС (IFRS) негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімдірек және дәйекті болып табылатын сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады. Негізінен алдыңғы жергілікті есеп саясатына негізделген 4 ХҚЕС (IFRS) талаптарынан айырмашылығы, 17 ХҚЕС (IFRS) бухгалтерлік есептің барлық тиісті аспектілерін қамтитын сақтандыру келісімшарттарын есепке алушың жан-жақты моделін ұсынады. 17 ХҚЕС (IFRS) негізінде келесілермен толықтырылған жалпы модель жатыр:

- тікелей қатысу шарттары бар сақтандыру шарттары үшін белгілі бір модификациялар (аудиспалы сыйақы әдісі);
- женілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлуге негізделген тәсіл) негізінен қысқа мерзімді келісімшарттар үшін.

17 ХҚЕС (IFRS) 2021 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте салыстырмалы ақпаратты ұсыну талап етіледі. Ұйым сондай-ақ ХҚЕС (IFRS) 9 және ХҚЕС (IFRS) 15-ті ХҚЕС (IFRS) 17-ді бірінші рет қолданған күні немесе оған дейін қолданған жағдайда, мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл стандарт Қоғамға қолданылмайды.

ХҚЕС-ке түзетулер (IAS) 1 - " Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу"

2020 жылдың қантарында ХҚЕС Кеңесі міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеуге қатысты талаптарды түсіндіретін 1 ХҚЕС (IAS) 69-76-тармақтарына түзетулер шығарды. Түзетулерде мыналар түсіндіріледі:

- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы деп түсініледі
- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнің сонында болуы керек;
- міндеттемелерді жіктеуге ұйымның міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығын орындау ықтималдығы әсер етпейді
- міндеттеме шарттары оның жіктелуіне тек конверттелеңтін міндеттемеге енгізілген туынды құрал өзі болса ғана әсер етпейді бұл өз алдына үлестік қурал.

Бұл түзетулер 2023 жылғы 1 қантардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ретроспективті түрде қолданылады. Қазіргі уақытта Қоғам осы түзетулердің міндеттемелердің ағымдағы жіктелуіне ықтимал әсерін талдайды.

ХҚЕС-ке түзетулер (IFRS) 3 - " Тұжырымдамалық негіздерге Сілтемелер"

2020 жылдың мамыр айында ХҚЕС Кеңесі 3 "Бизнес бірлестіктері" - "Тұжырымдамалық негіздерге Сілтемелер"ХҚЕС (IFRS) түзетулерін шығарды. Осы түзетулердің мақсаты-1989 жылы шығарылған "Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну тұжырымдамасына" сілтемелерді стандарт талаптарына елеулі өзгерістер енгізбестен 2018 жылғы наурызда шығарылған "Қаржылық есептілікті ұсынудың тұжырымдамалық негіздеріне" сілтемелермен ауыстыру. Сондай-ақ, кеңес "2-ші күннің" ықтимал кірістері мен шығындарының пайда болуын болдырмау үшін, ҚЕХС (IAS) 37 қолдану саласына қатысты міндеттемелер мен шартты міндеттемелер үшін немесе ҚЕХС (IFRIC) 21 "Міндетті төлемдер" түсіндірмелері үшін ҚЕХС тану принципінен ерекшелік қости жеке операциялар аясында пайда болды. Сонымен бірге, Кеңес "Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну тұжырымдамасына" сілтемелерді ауыстыру әсер етпейтін шартты активтерге қатысты ХҚЕС (IFRS) 3 қолданыстағы талаптарын түсіндіруге шешім қабылдады.

Осы түзетулер 2022 жылғы 1 қантардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді және перспективалық түрде қолданылады.

ХҚЕС (IAS) 16 түзетулері- "Негізгі құралдар: мақсатына сай пайдалануға дейінгі түсімдер"

2020 жылдың мамыр айында ҚЕХС Кеңесі "Негізгі құралдар: мақсатына сай пайдалануға дейінгі түсімдер" құжатын шығарды, бұл ұйымдарға негізгі құралдарды объектінің бастапқы құнынан осы объектінің орналасқан жеріне дейін жеткізу және оны басшылықтың ниетіне сәйкес пайдалану үшін талап етілетін күйге келтіру процесінде өндірілген бұйымдарды сатудан түсетін кез келген түсімдерді шегеруге тыбым салады. Оның орнына ұйым осы баптарды сатудан түскен түсімдерді және осы баптарды өндіруге кеткен шығындарды пайда немесе залал құрамында таниды.

Осы түзетулер 2022 жылғы 1 қартаңдан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді және ұйым осы түзетулерді алғаш рет қолданатын қаржылық есептілікте ұсынылған кезеңнің ең ерте басталу (немесе одан кейін) күні пайдалануға қолжетімді болған негізгі құралдардың объектілеріне ретроспективті турде қолданылуы тиіс.

Бұл түзетулер Қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ХҚЕС (IAS) 37 - "Ауыр келісім-шарттар - келісімшартты орындауға арналған шығындар" түзетулері

2020 жылдың мамырында ХҚЕС Кеңесі 37 ХҚЕС (IAS) түзетулерін шығарды, онда ұйым Келісімшарттың ауыр немесе шығынды екендігін бағалау кезінде қандай шығындарды ескери керек екендігі түсіндіріледі. Түзетулер "Келісімшартқа тікелей байланысты шығындарға" негізделген тәсілді қолдануды көздейді. Тауарларды немесе қызметтерді ұсыну шартына тікелей байланысты шығындар осы Келісімшартты орындауға қосымша шығындарды да, келісімшартты орындауға тікелей байланысты бөлінген шығындарды да қамтиды. Жалпы және әкімшілік шығындар келісімшартқа тікелей байланысты емес, сондықтан оларды контрагент келісімшарт бойынша нақты өтеуге жататын жағдайларды қоспағанда, алып тасталады.

Осы түзетулер 2022 жылғы 1 қартаңдан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді.

ХҚЕС-ке түзету (IFRS) 1 "Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын бірінші рет қолдану" - Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қолданатын еншілес ұйым

2018-2020 жылдардағы ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесінің шенберінде ҚЕХС жөніндегі кеңес 1 "Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын бірінші рет қолдану" ҚЕХС (IFRS) түзетуін шығарды. Осы түзетуге сәйкес, ҚЕХС(IFRS) 1-нің D16 (а) тармағын қолдануды шешетін еншілес ұйым бас ұйымның ҚЕХС-қа көшу күнін негізге ала отырып, бас ұйымның қаржылық есептілігінде көрсетілген сомаларды пайдалана отырып, жинақталған бағамдық айырмашылықтарды бағалауға құқылы. Бұл түзету ХҚЕС(IFRS) 1-нің D 16 (а) тармағын қолдануды шешетін қауымдастырылған ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға да қатысты. Түзету 2022 жылғы 1 қартаңда немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.

ХҚЕС-ке түзету (IFRS) 9 "қаржы құралдары" - қаржылық міндеттемелерді тану тоқтатылған жағдайда "10% тест" еткізу кезінде комиссиялық сыйакы

2018-2020 жылдар аралығындағы ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесінің шенберінде ҚЕХС Кеңесі ҚЕХС (IFRS) 9 түзетуін шығарды. Түзетуде ұйым жана немесе өзгертілген қаржылық міндеттеменің шарттары бастапқы қаржылық міндеттеменің шарттарынан айтарлықтай ерекшеленетін бағалау кезінде ескеретін комиссиялық сыйакы сомалары түсіндіріледі. Мұндай сомаларға белгілі бір кредитор мен қарыз алушы арасында төленген немесе алынған комиссиялық сыйакылар, соның ішінде кредитор немесе екінші Тараптың атынан Қарыз алушы төлеген немесе алған комиссиялық сыйакы ғана жатады. Ұйым осы түзетуді ұйым алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) өзгертілген немесе ауыстырылған қаржылық міндеттемелерге қатысты қолдануы тиіс. Бұл түзету 2022 жылғы 1 қартаңдан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл түзету Қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

41 "Ауыл шаруашылығы" ХҚЕС (IAS) түзетуі-әділ құнды бағалау кезінде салық салу

2018-2020 жылдар аралығындағы ҚЕХС жыл сайынғы жетілдіру процесінің шенберінде ҚЕХС Кеңесі 41 "Ауыл шаруашылығы" ҚЕХС (IAS) түзетуін шығарды. Бұл түзету ХҚЕС (IAS) 41-нің 22-тармағындағы ұйымдардың ХҚЕС (IAS) 41 қолдану саласына жататын активтердің әділ құнды бағалау кезінде салық салуға байланысты ақша ағындарын есепке қоспайтыны туралы талапты алып тастайды. Ұйым осы түзетуді 2022 жылғы 1 қартаңдан басталатын немесе осы күннен кейінгі бірінші жылдық есепті кезеңнің басталу күніне (немесе одан кейін) әділ құнды бағалауға қатысты перспективалы түрде қолдануға тиіс. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл түзету Қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

4. Бухгалтерлік тенгерім

010-жол. Қолма-қол ақша

	(мың теңгемен)	
Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаттари	25 529	73 068
Жинақ банктік шоттарындағы ақша қаражаттари	1 710 315	1 600 315
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерви	(1 220 315)	(1 220 315)
Барлығы	515 529	453 068

Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 17.09.2020 ж.қауыссымен "Tengri Bank" АҚ-ны банк операцияларын жүргізуге лицензиядан айыру туралы шешім қабылданды. 18.09.2020 жылдан бастап клиенттердің шоттарының банктік операциялары бойынша барлық операциялар тоқтатылды. "Tengri Bank" АҚ тарату комиссиясы мамандандырылған ауданараптық экономикалық соттың шешімі негізінде сыйақыны қоса алғанда, 2020 жылғы 22 қантардағы № 2020002648 шарт, "Tengri Бизнес" салымы бойынша берешекті төлеу туралы қоғамның талабын мойындау туралы хабарлады. Алматы 2020 жылғы 30 шілдедегі және 2020 жылғы 10 қарашадағы атқару парагы. 2021 жылы Қоғам сыйақыны қоса алғанда, "Tengri Bank" АҚ депозитіне орналастырылған ақшалай қаражатты 1 220 315 мың теңге мөлшерінде бағалау резерві ретінде таныды.

011-жол. Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Қысқа мерзімді қаржылық активтер	3 631 844	3 045 266
Барлығы	3 631 844	3 045 266

Қоғам бағалы қағаздарды (КР Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноталары, АВТО РЕПО) сатып алады және олар бойынша сыйақы алады.

016-жол. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек ("Tengri Bank" АҚ)	51 014	51 014
Қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерви	(51 014)	(51 014)
Барлығы	0	0

Алматы қаласының мамандандырылған ауданараптық экономикалық соттың 2020 жылғы 30 шілдедегі және 2020 жылғы 10 қарашадағы атқару парагының шешіміне сәйкес "Tengri Bank" АҚ тарату комиссиясы қоғамның тұраксыздық айыбы мен мемлекеттік баж сомасына қойылатын талаптарын мойындаады. Қоғам 51 014 мың теңге мөлшерінде күмәнді дебиторлық берешектің құнсыздануына бағалау резервін таныды.

019-жол. Ағымдағы табыс салығы

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Корпоративтік табыс салығы	272 767	309 276
Барлығы	272 767	309 276

020-жол. Қорлар

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Шикізат және материалдар	8 965	9 059
Барлығы	8 965	9 059

022-жол. Басқа қысқа мерзімді активтер

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
-------	---------------	---------------

Қосылған құн салығы		33 044	20 624
Басқа салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер		412	412
Берілген қысқа мерзімді аванстар		418	70
Болашақ кезеңдердің шығындары		295	235
Барлығы		34 169	21 340

121-жол. Негізгі құралдар

(мың теңгемен)

	Фимараттар мен құрылыштар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Компьютерлер және көнсе техникасы	Басқалары	Барлығы
Бастапқы құны:						
2021 жылғы 1 квартарға	62 599	102 062	7 456	885 564	52 814	1 110 495
Түсімдер	1343	4708		112 500	206	118 757
Ішкі қозғалыс						
Шығу		(240)		(9 384)	(283)	(9 907)
2021 жылғы 31 желтоқсанға	63 942	106 530	7 456	988 680	52 737	1 219 345
Түсімдер	545	34 765	9 709	47 717	17 291	110 027
Қозғалыстар						
Қайта бағалау	(6 792)	(69 484)	(6 660)	(335 722)	(30 001)	(448 659)
2022 жылғы 31 желтоқсанға	57 695	71 811	10 505	700 675	40 027	880 713
Жинақталған амортизация:						
2021 жылғы 1 квартарға	(12 520)	(40 085)	(4 970)	(282 033)	(15 364)	(354 972)
Бір жылға есептелген	(6 363)	(22 701)	(1 193)	(144 437)	(10 405)	(185 099)
Амортизацияны есептен шығару		240		9 384	283	9 907
2021 жылғы 31 желтоқсанға	(18 883)	(62 546)	(6 163)	(417 086)	(25 486)	(530 165)
Бір жылға есептелген	(6 072)	(11 803)	(1 110)	(119 681)	(8 462)	(147 128)
Қайта бағалау кезінде амортизацияны есептен шығару	6 792	69 097	6 660	333 871	29 645	446 065
2022 жылғы 31 желтоқсанға	(18 163)	(5 252)	(613)	(202 896)	(4 303)	(231 227)
Баланстық құн:						
2021 жылғы 31 желтоқсанға	45 059	43 984	1 293	571 594	27 251	689 180
2022 жылғы 31 желтоқсанға	39 532	66 559	9 892	497 779	35 724	649 486

Негізгі құралдарды есепке алу үшін Қоғам кейіннен жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған шығындарды шегергендегі қайта бағалау күніндегі активтің әділ құнын білдіретін қайта бағаланған құн бойынша есепке алу моделін қолданады.

2022 жылы Қоғам жалпы сомасы 82 355 мың теңгеге толық амортизацияланған негізгі құралдарды қайта бағалауды жүргізді.

125-жол. Материалдық емес активтер

	(мың тенгемен)
	Басқа да МЕА
2021 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	74 780
Есептен шығару	8 341
2022 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	66 439
2021 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(16 922)
Амортизациялық аударымдар	(2 306)
Шығу бойынша Амортизация	8 341
2022 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(10 887)
2021 жылғы 31 желтоқсандағы материалдық емес активтердің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(21 322)
2021 жылғы 31 желтоқсандағы материалдық емес активтердің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(21 322)
2021 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	36 536
2022 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	34 230

Материалдық емес активтерді есепке алу үшін Қоғам жинақталған тозуды және құнсызданудан болған шығындарды шегергенде бастапқы құны бойынша есепке алу моделін қолданады.

214-жол. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

	(мың тенгемен)	
	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Атауы		
Жеткізушилер мен мердігерлерге қысқа мерзімді қарыз	9 606	14 728
Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешек	9 080	26 258
Барлығы	18 686	40 986*

* - бухгалтерлік төңгерімде 2021 жылғы 214-жолда 40 904 мың тенге сомасы көрсетілген.

Жеткізушилер мен мердігерлерге 31 желтоқсандағы қысқа мерзімді берешектің толық жазылуы:

	(мың тенгемен)	
	2022 ж	2021 ж
Контрагент		
"Қазақтелеком" АҚ	655	840
"Қазпошта" АҚ	566	210
"КСЕЛЛ" АҚ	146	118
"Багалы қағаздардың орталық депозитарийі" АҚ	41	36
"CORAL" ЖК	46	46
ЖШС "ВНЕДРЕНИЕ.КZ"	65	
ЖШС "КазИнфоТех АЦП"	42	
ЖШС "КАР-ТЕЛ"	844	41
ЖШС "Мобайл Телеком Сервис"	145	79
ЖШС "Реал Чойс"	7 056	
ЖШС Фаворит-сервис		274
ЖШС "IT PERFECT"		13 084
Барлығы	9 606	14 728

31 желтоқсандағы Өзге қысқа мерзімді кредиторлық берешектің толық жазылуы:

	(мың тенгемен)	
	2022	2021
Контрагент		
Акимбек Маржан Елюбайқызы	130	
Бекенова Арайлым Бекенқызы	218	

Джаумытбай Самат Маратұлы	130	
Ербатырова Жансая Булатқызы	218	
Жолдас Салтанат Маратқызы	218	
Жунусова Камила Серикқызы	130	
Киргизбаев Даужыл Жумагалиұлы	218	
Кондратьев Иван Александрович	1 123	
Көмекбай Бексултан Серікұлы	218	
Нуркин Канат Кенжебайұлы	3 375	
Нұрмұхаметов Олжас Булатханұлы	459	
Сакен Елдар Куанышұлы	198	
Сатышов Жігер Абайбекұлы	218	
Сексембаева Малика Искандерқызы	218	
Таңатар Ердаужыл Ерболұлы	198	
Тилемисова Жанерке Касымқызы	198	
Төкен Еркін Ермекұлы	198	
Чуб Алексей Александрович	900	
Шайкенов Нурмен Нурланұлы	515	
Аралбаев Алан Азатұлы		1 208
Балгимбаева Айгуль Бакытбекқызы		81
Гринько Мария Валериевна		965
Кулатаева Айгерим Каербекқызы		1 058
Малгаждарова Гульнара Амангазиқызы		1 058
Матюшко Анастасия Николаевна		1 058
Панченко Евгений Александрович		3 820
Сакенов Елдос Еркінұлы		3 820
Сәлімжанов Ақылбек Өмірбекұлы		3 446
Тәнірберген Рашид Сайдмұратұлы		2 478
Токмолдаев Аскар Асанұлы		3 446
Токмурзин Геннадий Эрнестович		3 820
Барлығы	9 080	26 258

215-жол. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

(мың тәңгемен)

Атауы	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	57 547	16 583
Барлығы	57 547	16 583

217-жол. Қызметкерлерге сыйақы

(мың тәңгемен)

Атауы	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Қызметкерлерге сыйақы	310	217*
Барлығы	310	217

* - 2021 жылғы бухгалтерлік баланста бұл жол жоқ.

222-жол. Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер

(мың тәңгемен)

Атауы	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Салықтар бойынша міндеттемелер		51 700
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер		2 049
Жеке табыс салығы	14 632	
Қосылған құн салығы	84 391	
Әлеуметтік салық	6 199	
Басқа салықтар	3	
Әлеуметтік сактандыру бойынша міндеттемелер	3 010	

Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	10 171	
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	15 589	18 032
Шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер		
Барлығы	133 995	71 781*

*- 2021 жылғы бухгалтерлік баланста 222-жолда 72 080 мың теңге сомасы көрсетілген.

316-жол. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	344 697	318 987
Барлығы	344 697	318 987

410, 413 және 411-жолдар. Капитал

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Жарғылық капитал	4 723 080	4 719 365
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	75 873	3 917
Есепті жылдың бөлінбекен пайdasы (өтелмеген шығыны)	(207 198)	(608 111)
Барлығы	4 591 755	4 115 171

2022 жылы Алматы қаласы әкімдігінің 2021 жылғы 17 мамырдағы № 2/274 қаулысына сәйкес 3 715 000 теңге сомасына жарғылық капиталға салым ретінде негізгі қаражат берілді. 2022 жылы бір жай акция үшін номиналды құны 1000 теңге бойынша 3 715 дана көлемінде жарияланған акцияларды орналастыру бойынша мәміле тіркелді.

2022 жылы негізгі құралдарды 82 376 мың теңге сомасына қайта бағалау, негізгі құралдарды қайта бағалау бойынша резервтен 10 399 мың теңге сомасына есептен шығару жүргізілді.

5. Пайда мен залал туралы есеп

010-жол. Kіріс

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Жобаларға сараптама жүргізу жөніндегі қызметтер	63 733	28 963
Алматы қаласы әкімдігінің жұртшылықпен байланысын қолдау жөніндегі қызметтер ("Open Almaty")	670 510	528 670
Алматы қаласының даму индикаторларының мониторингі жүйесінің деректерін ұсыну жөніндегі қызметтер ("Ахуалдық орталық")	279 236	312 087
Нарықты/қызметті зерделеу/зерттеу/мониторинг/талдау жөніндегі қызметтер (Талдау орталығы)	180 799	
Алматы қаласының жобалық кеңесінің қызметін қамтамасыз ету және функцияларын жүзеге асыру	66 287	
Барлығы	1 260 565	869 720

011-жол. Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022 ж.	31.12.2021 ж.
Амортизация	136 257	176 007
Үй-жайлар мен кеңсе жиһаздарын жалға алу	50 295	10 216
МЭМС аударымдары	15 531	4 202
Жалақы бойынша шығыстар	465 514	355 843
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	28 223	30 058
Байланыс қызметтері	29 342	36 842

Ақпарат беру жөніндегі қызметтер	6 518	22 180
МЖӘ шарттары бойынша консультациялық қызметтер	153 257	223 052
Техникалық көмек	52 627	
Мониторинг, зерттеу, талдау қызметтері	49 806	
Басқа шығындар	36 981	19 483
Барлығы	1 024 351	877 881

014-жол Әкімшілік шығыстар

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Амортизация	13 178	11 577
Үй-жайларды жалға алу және ұстау	6 858	6 389
МӘМС Аударымдары	5 956	1 694
Жалақы бойынша шығыстар	214 697	163 503
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	14 456	13 901
Байланыс қызметтері	2 161	2 462
Банктің қызметтері	862	1 073
Ақпарат беру жөніндегі қызметтер	745	1 850
Брокерлік қызметтер	4 891	2 700
МЖӘ шарттары бойынша консультациялық қызметтер	9 129	4 381
Басқа шығындар	10 051	8 037
Барлығы	282 984	217 565

021-жол. Қаржылық кірістер

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Сыйақылар бойынша кірістер (КР Ұлттық Банкінің ноталары)	423 219	144 369
Сыйақылар бойынша кірістер (Екінші деңгейдегі банктердегі депозиттер)	27 617	118 434
Сыйақылар бойынша кірістер ("көрі РЕПО")	28 604	
Барлығы	479 440	262 803

024-жол. Басқа кірістер

(мың теңгемен)

Атауы	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Басқа кірістер	2 305	5 481
Барлығы	2 305	5 481

025 және 026-жолдар. Басқа шығындар

(мың теңгемен)

Шығындар баптары	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Активтерді шыгару бойынша шығыстар	1 339	
Қаржылық емес құралдардың құнсыздануынан шығыстар	1 233	1 271 329*
ДК мүшелерінің сыйақылары бойынша шығыстар	13 016	
Басқа шығындар	2 929	1 650
Барлығы	18 517	1 272 979**

* - "жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығын бұза отырып, 1 271 329 мың теңге сомасына 026-жол көрсетілді

**- 025-жолда пайда мен залал туралы есепте 1 650 мың теңге сомасы көрсетілген.

101-жол. Таблица салығы бойынша шығыстар

(мың тенге)

Шығындар баптары	31.12.2022ж.	31.12.2021 ж.
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	26 362	251 785
Барлығы	26 362	251 785

6. Шартты міндеттемелер

Сол істері

Қызмет барысында анда-санда қоғам клиенттер мен контрагенттерге шағым түсіреді. Басшылық оларды талқылау нәтижесінде қоғам айтарлықтай шығынға ұшырамайды деп санайды.

Салық салу

Елдің салық заннамасында бірнеше түсіндірме болуы мүмкін. Сондай-ақ, салық органдарының іскерлік қызметке қатысты ерікті пайымдаулар қабылдау қаупі бар. Салық органдары қоғамның іскерлік қызметіне қатысты басшылықтың пайымдауларына осындай дау тудырған жағдайда, қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар туындауы мүмкін.

Қоғам басшылығы барлық қажетті салық есептеулері жүргізілді және сәйкесінше қаржылық ақпаратта тиісті резервтерді есептеу талап етілмейді деп санайды.

Экономикалық жағдай

Қоғамның экономикалық қызметі Қазақстан Республикасында қалыпты инфляция және жалпы қаржылық тұрақсыздық жағдайында жүзеге асырылады. Қоғамның қызметі Қазақстан Республикасында бизнесі жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдерге ұшырайды. Нәтижесінде болашак қызметке, активтердің қалпына келуіне және қоғамның өз қарыздарына қызмет көрсету мүмкіндігіне әсер етуі мүмкін айтарлықтай белгісіздіктер бар. Бұл қаржылық есептілікте осы әсерді ескеретін ешқандай түзетулер жок

7. 7. Әділ құн және тәуекелдерді басқару

(А) Әділ құн

Басшылық қоғамның қаржылық активтері мен міндеттемелерінің әділ құны олардың сипатына байланысты және, ең алдымен, жоғарыда аталған активтер мен міндеттемелерді өтеудің қысқа мерзіміне байланысты олардың баланстық құнына жақындағы деп есептейді.

(б) Қаржылық тәуекелдерді басқару

Қаржы құралдарын пайдалану Қоғамды тәуекелдің келесі түрлеріне ұшыратады:

- несиелік тәуекел;
- өтімділік тәуекелі;
- нарықтық тәуекел;
- валюталық тәуекел.

Осы ескертпеде аталған тәуекелдердің әрқайсысына Қоғамның ұшырауы туралы, Қоғамның мақсаттары, оның саясаты мен осы тәуекелдерді бағалау және басқару рәсімдері туралы және Қоғамның капиталды басқаруға көзқарастары туралы ақпарат берілген. Сандық сипаттағы қосымша ақпарат осы қаржылық есептіліктің бүкіл мәтіні бойынша ашылады.

Тәуекелдерді басқарудың негізгі принциптері

Басшылық қоғамның тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыруға және осы жүйенің жұмысын қадағалауға, сондай-ақ қоғамның тәуекелдерді басқару саясатын әзірлеуге және оның орындалуын қадағалауға жалпы жауапты.

Қоғам барлық қызметкерлер өздерінің рөлі мен міндеттерін түсінетін реттелген және пәрменді бақылау жүйесін құру мақсатында оқыту мен басқарудың стандарттары мен рәсімдерін белгілейді.

Басшылық тәуекелдерді басқару жөніндегі Қоғамның саясаттары мен рәсімдерінің сақталуын бақылайды және Қоғам ұшырайтын тәуекелдерге қатысты тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын талдайды.

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел-бұл сатып алушының немесе контрагенттің қаржы құралы бойынша өзінің шарттық міндеттемелерін орындауынан туындаған Қоғамда қаржылық залалдың туындау тәуекелі және негізінен Қоғамның сатып алушылардың дебиторлық берешегі мен ақшалай қаражатына байланысты туындаиды.

Қоғамның ақшалай қаражатында қандай да бір ұзақ мерзімді кепілдіктерді пайдалануға немесе қамтамасыз етуге шектеулер жок. Қоғамда кредиттік мекемелерден ақша қаражаты есепке алынбайды.

Қоғам оның ақшалай қаражатының әділ құны олардың баланстық құнына тең екеніне сенімді. Қолма-қол ақшамен байланысты несиелік тәуекелге қаражат орналастырылған Банктің дефолт мүмкіндігімен байланысты, бұл жағдайда максималды тәуекел осы құралдардың баланстық

құнына тәң болады.

Жалпы несиелік тәуекел:

	(мың теңгемен)	
Атауы	31.12.2022ж.	31.12.2021ж.
Көлма-қол ақша	515 529	453 068
Қысқа мерзімді қаржылық активтер	3 631 844	3 045 266
Барлығы максимальный кредитный риск	4 147 373	3 498 334

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі-бұл қаржылық міндеттемелерге байланысты міндеттерді орындау кезінде Қоғамның қыындықтарға тап болу қаупі, олар бойынша есеп айырысу ақша қаражатын немесе басқа қаржылық активті беру арқылы жүзеге асырылады. Қоғамның өтімділікті басқаруға деген көзқарасы, мүмкін болған жағдайда, Қоғамда өз міндеттемелерін қалыпты және стресстік жағдайларда өтеу үшін жеткілікті өтімді қаражаттың тұрақты болуын қамтамасыз ету, қолайсыз шығындардың туындаудына жол бермеу және Қоғамның беделіне қауіп төндірмеу болып табылады.

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел-бұл нарықтық бағалардың өзгеруі, мысалы, шетел валюталарының айырбастау бағамдары, сыйақы мөлшерлемелері және акциялар бағалары Қоғамның пайдасына немесе оның қолындағы қаржы құралдарының қынына теріс әсер етеді. Нарықтық тәуекелді басқарудың мақсаты-инвестициялардың кірістілігін оңтайландыруға қол жеткізе отырып, нарықтық тәуекелге ұшырауды бақылау және оны рұқсат етілген шектерде ұстай.

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел – бұл қаржы құралдарының валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты ауытқуларға ұшырау тәуекелі. Валюталық тәуекелдердің туындаудың негізгі факторы валюта бағамының ауытқуы болып табылады. Өз кезегінде валюта бағамының ауытқуына инфляция деңгейі, пайыздық мөлшерлеме, мемлекеттегі валюталық тәуекелдің даму деңгейі әсер етеді.

Қоғам Елеулі валюталық тәуекелге ұшырамайды, өйткені қоғамның операциялары негізінен функционалдық валютада, қазақстандық теңgedе көрсетіледі.

Капиталды басқару

Қоғамда байлықты басқарудың реңи саясаты жоқ, алайда басшылық меншікті капиталды қоғамның операциялық және стратегиялық қажеттіліктерін қанағаттандыру үшін, сондай-ақ нарық қатысушыларының сенімін сақтау үшін жеткілікті деңгейде ұстап тұру үшін шаралар қолданады. Бұған қолма-қол ақшаны тиімді басқару, қоғамның кірісі мен кірісін үнемі бақылау арқылы қол жеткізіледі. Осы шараларды жүзеге асыра отырып, Қоғам пайданың тұрақты есүін қамтамасыз етуге ұмтылады.

8. Акцияға шаққандағы пайда.

2022 жылы Қоғам жалпы саны 3 715 дана акцияларды шығару және орналастыру бойынша операциялар жүргізді.

Қоғамның 31.12.2022 жылға арналған акциялары туралы ақпарат:

Шығарылған акциялар саны барлығы, дана	4 723 080
Олардың ішінде:	
Жай акциялар	4 723 080
Жай акцияның номиналды құны	1000 теңге

Қоғамның жай акциялары құжатсыз түрде шығарылды және орналастырылды, ҮИН коды-KZ1C57210011.

Акцияға шаққандағы пайда көрсеткіші бір жылдағы таза пайда және жыл ішінде орналастырылған қарапайым акциялардың орташа өлшенген саны негізінде есептеледі. Қоғамда сүйылту әсері бар әлеуетті жай акциялар жоқ.

Мың теңгемен	2022	2021
Қоғам иелеріне келетін таза пайда	390 096	
Жай акциялардың орташа өлшенген саны (дана)	4 723 080	
Акцияға шаққандағы таза кіріс/шығын (теңге)	82,59	

9. Қоғамның операцияларына айтарлықтай әсер ететін байланысты тараптар мен тараптар

Байланысты тараппен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы:

2022 жыл

(мың теңге)

Контрагент	Сомасы	Шарттың мәні
"Алматы қаласы әкімінің аппараты" КММ	74 241	Алматы қаласының жобалық кеңесінің қызметін қамтамасыз ету және функцияларын жүзеге асыру
"Алматы қаласының қаржы басқармасы" КММ	51 111	Экономика саласындағы консультациялық қызметтер
"Алматы қаласы цифрландыру басқармасы" КММ	750 971	Алматы қаласы әкімдігінің "Open Almaty" жүртшылықпен байланысты қолдау мәселелері бойынша қызметтер
"Алматы қаласы цифрландыру басқармасы" КММ	312 745	Мемлекеттік бағдарламаларды іске асыруға бағытталған жұмыстарды бақылау/мониторингтеу жөніндегі қызметтер
"Алматы қаласының экономика басқармасы" КММ	202 495	Нарықты/қызметті зерделеу/зерттеу/мониторинг/талдау жөніндегі қызметтер
Алматы қаласының Стратегия және бюджет басқармасы КММ	20 270	Экономика саласындағы консультациялық қызметтер
Барлығы	1 411 833	

2021 жыл

(мың теңге)

Контрагент	Сомасы	Шарттың мәні
"Алматы қаласы цифрландыру басқармасы" КММ	592 110	Алматы қаласы әкімдігінің "Open Almaty" жүртшылықпен байланысты қолдау мәселелері бойынша қызметтер
«Алматы қаласы цифрландыру басқармасы» КММ	349 538	Алматы т.даму индикаторларының мониторингі жүйесінің деректерін ұсыну жөніндегі қызметтер (Ахуалдық орталық)
Алматы қаласының Стратегия және бюджет басқармасы КММ	32 438	Бюджеттік инвестицияларға экономикалық сараптама жүргізу жөніндегі қызметтер және т. б.
Барлығы	974 086	

Негізгі басқару персоналына сыйақы.

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі басқару персоналына басқарма төрағасы, Басқарма төрағасының орынбасарлары және 5 (бес) адамнан тұратын Басқарушы директор кіреді. 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде негізгі басқарушы персоналға берілетін сыйақының жалпы сомасы 95 000 мың теңгені құрады. Негізгі басқару персоналына сыйақылар еңбек шарттары бойынша жалақыны, сыйлықақылар мен сыйақыларды қамтиды.

10. Есепті қүннен кейінгі оқиғалар

Қаржылық есептілікті бекіту сәтінде қоғамда қаржылық есептілікке ескертпелерде түзетуді немесе ашуды талап ететін есепті қүннен кейін болған қандай да бір оқиғалар болмайды.

Басқарма төрағасы

 Шовкопляс А.В.



Мөр орыны

 Кульмагамбетова Г.А.

