

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ

Қаржылық есептілік

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02
наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген өзгерістері мен
толықтырулары енгізілген Қазақстан Республикасы Қаржы
министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес
дайындалған қаржылық есептілік нысандары

**2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл
үшін, тәуелсіз аудитордың аудиторлық
қорытындысымен**

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік нысандарын дайындауға және бекітуге жауаптылық туралы басшылықтың мәлімдемесі

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы

2024 жыл үшін қаржылық есептілік нысандары:

Бухгалтерлік баланс (1-Б-нысан)	1-3
Пайда мен шығындар туралы есеп (2-ПЗЕ-нысан)	4-6
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс) (3-АҚҚ-Т-нысан)	7-9
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп (5-КӨ-нысан)	10-15
Қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба	16-47

**2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
қаржылық есептілік нысандарын дайындау және бекіту
үшін жауапкершілік туралы басшылықтың мәлімдемесі**

Тәуелсіз аудиторлардың ұсынылған есебіндегі аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиісті төмендегі мәлімдеме «Алматы қаласының даму орталығы» АҚ (бұдан әрі – Қоғам) қаржылық есеп беру нысандарына қатысты аудиторлардың жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

Қоғам басшылығы 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайды, сондай-ақ осы күні аяқталған кезеңдегі оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және капиталдағы өзгерістерді Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес шығарған Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - ХҚЕС) және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығымен бекітілген (2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 өзгерістерімен және толықтыруларымен бірге) («№ 404 бұйрық») жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептілік форматына сәйкес барлық елеулі аспектілерде шынайы көрсететін қаржылық есептілік нысандарын дайындау үшін жауапты болады.

Қаржылық есептілік нысандарын дайындау кезінде Қоғам басшылығы:

- бухгалтерлік есептің тиісті қағидаттарын таңдау және есеп саясатының қағидаттарын дәйекті қолдану;
- осындай ақпараттың орындылығын, дұрыстығын, салыстырмалылығы мен түсініктілігін қамтамасыз ететін нысанда ақпаратты, оның ішінде есеп саясаты туралы деректерді ұсыну;
- негізделген бағалар мен есептеулерді қолдану;
- № 404 бұйрықпен бекітілген жылдық қаржылық есептілік форматының сақталуы, сондай-ақ Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкестігі;
- мұндай жорамал заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, Қоғам өз қызметін таяу болашақта жалғастырады деген жорамалға сүйене отырып, қаржылық есептілікті дайындау үшін жауапты болады.

Басшылық сондай-ақ:

- Қоғамның ішкі бақылауының тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және қолдау;
- Қоғамның мәмілелерін ашуға және түсіндіруге, сондай-ақ кез келген күні Қоғамның қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәлдікпен ақпарат беруге және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін нысанда есеп жүргізу;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына және ХҚЕС-ке сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу;
- Қоғам активтерінің сақталуын қамтамасыз ету жөнінде барлық ақылға қонымды ықтимал шараларды қабылдау; және
- қаржылық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және болдырмау үшін жауапты болады.

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік нысандарының деректері 2025 жылғы 12 мамырда шығарылымға бекітілді және кейіннен бекітуге жатады:

А.В. Шовкопляс



Г.А. Кульмагамбетова

Бас бухгалтер

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ акционерлеріне және басшылығына

Пікір

Біз «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ (бұдан әрі - «Қоғам») 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланстан, көрсетілген күні аяқталған жыл үшін пайда мен залал туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, қаржылық есептілік нысандарына ескертпелерден тұратын бухгалтерлік баланстан тұратын қаржылық есептілік нысандарына аудит жүргіздік.

Біздің ойымызша, 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қоса берілген қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген өзгерістерімен және толықтыруларымен бірге «Жария мүдде ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес барлық елеулі қатынастарда дайындалған.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі біздің есептің *«Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі»* бөлімінде сипатталған. Біз Қоғамға қатысты Бухгалтерлерге арналған халықаралық *этика стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлер этикасы кодексіне* (БХЭСК Кодексі) сәйкес тәуелсізбіз және біз БХЭСК Кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және лайықты деп есептейміз.

Маңызды жағдайлар - есепке алу қағидаттары және таратуға немесе пайдалануға қатысты шектеу

Біз қоса беріліп отырған қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген өзгерістерімен және толықтыруларымен бірге «Жария мүдде ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығының талаптарына сәйкес тек қаржы есептілігінің нысандарына қатысты жоғарыда көрсетілген бұйрық талаптарын сақтау мақсатында дайындалғанына назар аударамыз. Осының салдарынан қаржылық есептіліктің осы нысандары өзге мақсаттарға жарамсыз болуы мүмкін. Біздің есеп тек қана Қоғамның назарына және пайдалануына арналған және басқа тараптардың (Акционерден басқа) таратуына немесе пайдалануына жатпайды. Біз осы мәселеге байланысты түрлендірілген пікір білдірмейміз.

Басқа мәліметтер

Қоғамның 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілігін басқа аудитор «ARIP Consulting group» ЖШС тексерді, ол есептілік бойынша 2024 жылғы 22 сәуірде өзгертілмеген пікір білдірді.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілік нысандарын дайындау үшін жауапкершілігі

Басшылық Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген өзгерістерімен және толықтыруларымен бірге «Жария мүдде ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес қаржылық есептіліктің көрсетілген нысандарын дайындау және басшылық жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалануы жоқ қаржылық есептілік нысандарын дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.

Қаржылық есептілік нысандарын дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға немесе басшылықтың осындай әрекеттерге нақты баламасы жоқ жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілікті жасауға жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Қоғамның қаржылық есептілік нысандарын дайындауды қадағалау үшін жауапты болады.

Аудитордың қаржылық есептілік нысандарының аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік нысандарында жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтынына және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығаруда ақылға қонымды сенімділік алу болып табылады.

Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде әрқашан елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды.

Бұрмалаулар жосықсыз іс-әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында қаржылық есептіліктің осы нысандары негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді болжауға болса, елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымды қолданамыз және бүкіл аудит бойы кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз төмендегілерді орындаймыз:

- жосықсыз әрекеттердің немесе қателердің салдарынан қаржы есептілігінің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдер әзірлейміз және жүргіземіз; өз пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдер аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелі қатенің нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, ақпаратты қасақана жіберуді, бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;
- жағдайларға сай келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында, бірақ Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатынсыз аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің ұғымын аламыз; қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаулардың және басшылық дайындығын ақпаратты тиісті ашудың негізділігін бағалаймыз;
- басшылықтың қызмет үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде – нәтижесінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыруға қабілеттілігіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғалармен немесе шарттармен байланысты елеулі белгісіздіктің бар екені туралы тұжырым жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деп тұжырым жасасақ, біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда қаржы есептілігінде ақпараттың сәйкесінші ашылуына назар аударуға немесе, егер ақпаратты мұндай ашу лайықсыз болып табылса, өз пікірімізді өзгертуге тиіспіз. Біздің тұжырымдарымыз өзіміздің аудиторлық қорытындымыз жасалған күнге дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе шарттар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкеп соқтыруы мүмкін;

- қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпараттың ашылуын, сондай-ақ оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғалар олардың бұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей болып ұсынылуын бағалауды жүргіземіз. Біз жалпы басшылыққа, бақылауға және аудит жүргізуге жауап береміз. Біз аудиторлық пікірімізге жеке-дара жауаптымыз.

Біз корпоративтік басқару үшін жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара әрекеттестікті жүзеге асырып, олардың назарына басқалармен қатар аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімі туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде біз аудит барысында анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты хабарлаймыз.



Сәуле Бадамбаева
«Russell Bedford A+ Partners» ХАК ЖШС
Аудит жөніндегі серіктесі
Аудитордың біліктілік куәлігінің
№ МФ-0000720, 10.01.2019 ж.



Шолпанай Кудайбергенова
«Russell Bedford A+ Partners» ХАК ЖШС Бас
директоры
Аудиторлық қызметпен айналысуға арналған
№ 18013076
мемлекеттік лицензияны Қазақстан
Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі
мемлекеттік аудит комитеті 2018 жылғы «03»
шілдеде берген.

A15E2X0, Алматы қаласы, Қазақстан Республикасы
Әбіш Кекілбайұлы көшесі, 34

2025 жылғы 12 мамыр



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

есепті кезең 2024 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсында орналастырылған

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдде ұйымдары

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

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған «Бухгалтерлік баланс» нысанына қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ 2024 жылғы «31» желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңге

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
1	2	3	4
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ақша қаражаты және олардың баламалары	010	735 068	830 846
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011	4 876 582	4 329 029
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012	-	-
Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	015	-	-
Қысқа мерзімді саудалық және өзге де дебиторлық берешек	016	-	104
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	288 427	286 266
Қорлар	020	7 240	5 218
Биологиялық активтер	021		
Өзге қысқа мерзімді активтер	022	46 368	38 522
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-нан 022-ге дейінгі жолдардың сомасы)	100	5 953 685	5 489 985
Сатуға арналған активтер (немесе шығарылатын топтар)	101	-	-



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

мың теңге

II. Ұзақ мерзімді активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110	-	-
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111	-	-
Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114	-	-
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	-	-
Ұзақ мерзімді саудалық және өзге де дебиторлық берешек	117	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	634 678	643 012
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	-	-
Биологиялық активтер	123	-	-
Барлау және бағалау активтері	124	-	-
Материалдық емес активтер	125	49 808	45 999
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127	82	79 000
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-нан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	684 568	768 011
БАЛАНС (100-жол + 101-жол + 200-жол)		6 638 253	6 257 996
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	-	-
Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Өзге қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	-	-
Қысқа мерзімді саудалық және өзге де кредиторлық берешек	214	134 804	26 282
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	189 934	141 926
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	-
Жұмыскерлерге сыйақылар	217	256	-
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	-	-
Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	219	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	220	-	-
Төленетін дивидендтер	221	-	-



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

III. Қысқа мерзімді міндеттемелер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	222	161 166	110 178
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-нан 222-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	486 160	278 386
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	-	-
Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	-	-
Ұзақ мерзімді саудалық және өзге де кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	-	-
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	76 121	77 384
Жұмыскерлерге сыйақылар	317	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік субсидиялар	320	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-нан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400	76 121	77 384
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	4 723 080	4 723 080
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	-	-
Өзге де жиынтық кірістің компоненттері	413	31 337	45 448
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	1 321 555	1 133 698
Басқа капитал	415	-	-
Меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиыны (410-нан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	6 075 972	5 902 226
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Барлық капитал (420-жол +/- 421-жол)	500	6 075 972	5 902 226
БАЛАНС (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		6 638 253	6 257 996

Қаржылық есептіліктің осы нысандарын Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:

А.В. Шовкопляс

Басқарма төрағасы

Г.А. Кульмагамбетова

Бас бухгалтер

Түсіндірме жазба қаржылық есептілік нысандарының ажырамас бөлігін құрайды



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

ПАЙДА ЖӘНЕ ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП

есепті кезең 2024 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсында орналастырылған

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2 - ПЗЕ

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдде ұйымдары

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

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Пайда және залал туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Түсім	010	3 580 545	2 065 248
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(3 265 765)	(1 673 491)
Жалпы пайда (010-жол – 011-жол)	012	314 780	391 756
Сату бойынша шығыстар	013	-	-
Әкімшілік шығыстар	014	(591 440)	(378 670)
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	(276 660)	13 087
Қаржылық кірістер	021	637 487	681 730
Қаржылық шығыстар	022	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-
Өзге де кірістер	024	304 646	628 306
Өзге де шығыстар	025	(3 728)	(4 066)
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	661 745	1 319 057
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	301	(34 405)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түскен пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	662 046	1 284 652
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201	-	-
Мыналарға қатысты жыл ішіндегі пайда (200-жол + 201-жол):	300	662 046	1 284 652
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Өзге де жиынтық кіріс, барлығы (420 және 440-жолдар сомасы):	400	—	—
оның ішінде:			
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410	—	—
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлес	411	—	—
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгеріс әсері	412	—	—
ақша ағынын хеджирлеу	413	—	—
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	—	—
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415	—	—
Өзге жиынтық пайданың өзге де құрауыштары	416	—	—
Пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезінде түзету	417	—	—
өзге жиынтық кіріс құрауыштарының салықтық әсері	418	—	—
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық кіріс жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-нан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420	—	—
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	—	—
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлес	432	—	—
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	433	—	—
өзге жиынтық кіріс құрауыштарының салықтық әсері	434	—	—
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435	—	—
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440	—	—



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Мыналарға жатқызылатын жалпы жиынтық табыс:	500	662 046	1 284 652
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға шаққандағы пайда	600	-	-
оның ішінде:			
Акцияға базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-
Бір акцияға бөлінген пайда:			
жалғасатын қызметтен		-	-
тоқтатылған қызметтен		-	-

Қаржылық есептіліктің осы нысандарын Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:


А.В. Шовкопляс
 Басқарма Төрағасы




Г.А. Кульмагамбетова
 Бас бухгалтер

Түсіндірме жазба қаржылық есептілік нысандарының ажырамас бөлігін құрайды



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП (Тікелей әдіс)

есепті кезең 2024 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсында орналастырылған

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3 - АҚҚ-Т

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдде ұйымдары

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

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	4 325 484	2 341 783
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді өткізу	011	4 010 210	2 313 077
өзге де түсім	012	—	—
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	—	—
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	—	—
алынған сыйақы	015	50 494	27 559
өзге де түсімдер	016	264 780	1 147
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	3 868 646	2 064 996
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төленетін төлемдер	021	1 769 866	762 795
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	—	—
еңбекақы төлеу жөніндегі төлемдер	023	1 291 996	723 738
сыйақы төлеу	024	—	—
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	—	—
табыс салығы және бюджетке төленетін өзге де төлемдер	026	486 337	370 518
өзге де төлемдер	027	320 447	207 945
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол - 020-жол)	030	456 838	276 787
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040	1 530 530	622 623
оның ішінде:			
негізгі құралдарды өткізу	041	—	—
материалдық емес активтерді сату	042	—	—



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
өзге де ұзақ мерзімді активтерді сату	043	—	—
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін өткізу	044	—	—
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045	—	—
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан кезде өтеу	046	—	—
ақша салымдарын алып қою	047	—	—
өзге де қаржы активтерін сату	048	1 530 530	622 123
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049	—	—
алынған дивидендтер	050	—	—
алынған сыйақы	051	—	—
өзге де түсім	052	—	—
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	1 580 267	896 277
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	70 142	210 310
материалдық емес активтерді сатып алу	062	10 125	15 967
өзге де ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	—	—
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064	—	—
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065	—	—
еншілес ұйымдарға бақылау жасау	066	—	—
ақша салымдарын орналастыру	067	—	—
сыйақы төлеу	068	—	—
өзге де қаржы активтерін сатып алу	069	1 500 000	670 000
қарыздар беру	070	—	—
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071	—	—
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072	—	—
өзге де төлемдер	073	—	—
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол - 060 жол)	080	(49 737)	(274 154)
III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090	—	—
оның ішінде:			
акциялар мен өзге де қаржы құралдарының эмиссиясы	091	—	—
қарыз алу	092	—	—
алынған сыйақы	093	—	—
өзге де түсімдер	094	—	—

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ



мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100	(489 230)	(273 067)
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101	–	–
сыйақы төлеу	102	–	–
дивидендтер төлеу	103	(489 230)	(273 067)
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104	–	–
өзге де істен шығулар	105	–	–
3. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)	110	(489 230)	(273 067)
4. Валюта айырбас бағамының теңгеге әсері	120		
5. Ақша қаражатының және олардың баламаларының баланстық құнының өзгеру әсері	130	(13 649)	585 751
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)	140	(95 778)	315 317
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	830 846	515 529
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	735 068	830 846

Қаржылық есептіліктің осы нысандарын Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:

А.В. Шовколас


Г.А. Кульмагамбетова
Бас бухгалтер

Түсіндірме жазба қаржылық есептілік нысандарының ажырамас бөлігін құрайды



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП есепті кезең 2024 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсында орналастырылған

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5 - ӨК

Кезеңділігі: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдде ұйымдары

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

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

мың теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне жатқызылатын капитал						Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Өзге де жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Өткен жылғы 1 қаңтардағы сальдо	010	4 723 080	-	-	75 873	(207 198)	-	-	4 591 755
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	-	-	-	(16 475)	312 066	-	-	295 591
Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	4 723 080	-	-	59 398	104 868	-	-	4 887 346
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	-	-	-	-	1 284 652	-	-	1 284 652
Жыл ішіндегі пайда (залал)	210	-	-	-	-	1 284 652	-	-	1 284 652
Өзге де жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдар сомасы):	220	-	-	-	-	-	-	-	-



оның ішінде:									
өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлес	224	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	-	-	-	-	-	-	-	-
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу (салық тиімділігін шегергенде)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-	-	-	-
шетел инвестициялары бойынша бағамдық айырма ұйым	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-нан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы):	300	-	-	-	-	(273 067)	-		
оның ішінде:									



Жұмыскерлерге акциялармен сыйақылар:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
жұмыскерлер қызметінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерді акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерді акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтер төлеу	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлу	316	-	-	-	-	(273 067)	-	-	(273 067)
Меншік иелерімен жасалатын өзге де операциялар	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын өзгерістер	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	319	-	-	-	(13 950)	17 245	-	-	3 295
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100- жол + 200-жол + 300-жол + 319-жол)	400	4 723 080	-	-	45 448	1 133 698	-	-	5 902 226
Есеп саясатындағы өзгеріс	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)	500	4 723 080	-	-	45 448	1 133 698	-	-	5 902 226
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620- жол):	600	-	-	-	-	662 046	-	-	662 046
Жыл ішіндегі пайда (залал)	610	-	-	-	-	662 046	-	-	662 046
Өзге де жиынтық кіріс,	620	-	-	-	-	-	-	-	-



барлығы (621-ден 629-ға дейінгі жолдар сомасы):									
оның ішінде:									
өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлес	624	-	-	-	-	-	-	-	-
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	-	-	-	-	-	-	-	-
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	626	-	-	-	-	-	-	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу (салық тиімділігін шегергенде)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628	-	-	-	-	-	-	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар барлығы (710-нан 718-ге дейінгі)	700	-	-	-	-	(489 230)	-		



жолдар сомасы)									
оның ішінде:									
Жұмыскерлерге акциялармен сыйақылар	710	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
жұмыскерлер қызметінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерді акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
жұмыскерлерді акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтер төлеу	715	-	-	-	-	(489 230)	-	-	(489 230)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлу	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен жасалатын өзге де операциялар	717	-	-	-	-	-	-	-	-



Еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-
Өзге де операциялар	719	-	-	-	(14 111)	15 041	-	930
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол + 719-жол)	800	4 723 080	-	-	31 337	1 321 555	-	6 075 972

Қаржылық есептіліктің осы нысандарын Қоғам басшылығы мақұлдады және оның атынан қол қойды:



А.В. Шовкопляс

Басқарма Төрағасы

Г.А. Кульмагамбетова

Бас бухгалтер

Түсіндірме жазба қаржылық есептілік нысандарының ажырамас бөлігін құрайды



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Әділ құны қаржылық есептілікте бағаланатын немесе ашылатын барлық активтер мен міндеттемелер жалпы әділ құнды бағалау үшін елеулі болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректер негізінде төменде сипатталған әділ құн көздерінің иерархиясы шеңберінде жіктеледі:

- 1-деңгей - ұқсас активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтағы бағалардың нарықтық бағамдалуы (қандай да бір түзетулерсіз);
- 2-деңгей - сатылықтың неғұрлым төмен деңгейіне жататын әділ құнды бағалау үшін елеулі бастапқы деректер нарықта тікелей немесе жанама байқалатын бағалау модельдері;
- 3-деңгей - сатылықтың неғұрлым төмен деңгейіне жататын әділ құнды бағалау үшін елеулі бастапқы деректер нарықта байқалмайтын бағалау модельдері.

Әділ құн туралы ақпаратты ашу мақсатында Қоғам активтер мен міндеттемелерді олардың сипаты, оларға тән сипаттамалар мен тәуекелдер, сондай-ақ жоғарыда көрсетілгендей әділ құн көздерінің иерархиясында қолданылатын деңгей негізінде жіктейді.

Негізгі құралдар

Тану және есепке алу

Негізгі құралдардың объектілері сатып алу құны бойынша жинақталған тозу мен құнсызданудан болған шығындар шегеріле отырып көрсетіледі.

Құн активті сатып алумен тікелей байланысты шығындарды қамтиды. Шаруашылық тәсілмен дайындалған немесе салынған активтердің құны материалдар мен тікелей жұмыс күшінің құнын, оларды болжамды пайдалану үшін активті жұмыс жағдайына келтірумен тікелей байланысты кез келген өзге де шығындарды, сондай-ақ заттарды бөлшектеу мен жою және олар орналасқан учаскені қалпына келтіру жөніндегі шығыстарды және қарыздар бойынша капиталдандырылған шығындарды қамтиды.

Егер негізгі құралдардың объектісі ұтымды пайдаланудың әртүрлі мерзімі бар жекелеген компоненттерден тұрса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі (маңызды компонент) ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар объектісінің шығуынан кірістің немесе шығынның кез келген сомасы оның шығуынан түскен түсімді оның баланстық құнымен салыстыру арқылы айқындалады және таза кіріс немесе залал құрамында «өзге кірістер» немесе «өзге шығыстар» жолы бойынша нетто-негізде танылады.

Кейінгі шығындар

Негізгі құралдар объектісінің бір бөлігін (елеулі құрамдас бөлігін) ауыстыруға байланысты шығындар, егер Қоғамның көрсетілген бөлікке байланысты болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары болып табылған және оның құнын сенімді айқындауға болатын жағдайда, осы объектінің теңгерімдік құнын ұлғайтады. Ауыстырылған бөліктің баланстық құны есептен шығарылады. Негізгі құралдардың объектілерін ағымдағы жөндеуге және оларға қызмет көрсетуге арналған шығыстар олар туындаған сәттегі кірістер мен шығыстарда танылады.

Тозу

Тозу активтің пайдалы қызметінің күтілетін мерзімі ішінде оның тарату құнына дейін тура әдіс бойынша есептеледі. Негізгі құралдардың күтілетін пайдалы қызмет мерзімдері:

	Пайдалы қызмет мерзімі, жыл
Ғимараттар мен құрылыстар	10-50
Компьютерлер және ұйымдастыру техникасы	3-10
Көлік құралдары	4-10
Өзге де негізгі құралдар	2-5



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Ұтымды пайдаланудың күтілетін мерзімдері және негізгі құралдардың тарату құны әрбір есепті күнгі жағдай бойынша талданады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күнге Қоғам ұзақ мерзімді активтердің ағымдағы құнының ықтимал құнсыздануын көрсететін кез келген белгілердің болуын бағалайды. Кез келген осындай белгі анықталған жағдайда активтердің өтелетін құнының ықтимал төмендеуі мәніне бағалау жүзеге асырылады (егер мұндай орын алса). Жеке алынған актив үшін өтелетін құнды бағалау мүмкін болмаған кезде Қоғам актив тиесілі ақша қаражатын генерациялайтын активтер тобының өтелетін құнын айқындайды.

Өтелетін соманы есептеу

Активтің өтелетін құны оны іске асыруға арналған шығыстарды шегергендегі оны пайдалану құндылығы мен активтің әділ құнының ең үлкен шамасы ретінде айқындалады. Активті пайдалану құндылығын бағалау кезінде күтілетін болашақ ақша ағындары ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осы активке тән тәуекелдерді көрсететін салықтарды шегергенге дейін дисконттау мөлшерлемесін қолдана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады.

Ақшалай түсімдерді дербес генерацияламайтын активтердің өтелетін құны осы активтер жататын ақшалай түсімдерді генерациялайтын бөлімшенің өтелетін құнының құрамында айқындалады.

Құнсызданудан болған залалдарды қалпына келтіру

Құнсызданудан бұрын танылған залал, егер өтелетін соманы айқындау үшін пайдаланылатын бағаларда өзгерістер болған жағдайда қалпына келтіруге жатады. Құнсызданудан болған залал, егер құнсызданудан болған залал танылмаса, активтің баланстық құны тозуды немесе амортизацияны шегере отырып айқындалатын баланстық құннан аспайтын дәрежеде ғана қалпына келтіріледі.

Қаржы активтері

Бастапқы тану және бағалау

Қаржы активтері бастапқы тану кезінде кейіннен амортизацияланған құны бойынша, өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша және пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатындар ретінде жіктеледі. Бастапқы тану кезінде қаржы активтерін жіктеу қаржы активі бойынша ақша ағындары шартында көзделген сипаттамаларға және осы активтерді басқару үшін Қоғам қолданатын бизнес-модельге байланысты болады. Қаржыландырудың елеулі компоненті жоқ немесе оған қатысты Қоғам практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған саудалық дебиторлық берешекті қоспағанда, Қоғам бастапқыда қаржы активтерін пайда немесе залал арқылы әділ емес құны бойынша бағаланатын қаржы активтері жағдайында мәміле бойынша шығындар сомасына ұлғайтылған әділ құны бойынша бағалайды. Қаржыландырудың елеулі компоненті жоқ немесе оған қатысты Қоғам практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған саудалық дебиторлық берешек ХҚЕС (IFRS) 15 сәйкес айқындалған мәміле бағасы бойынша бағаланады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қаржы активін амортизацияланған құн бойынша немесе өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша жіктеуге және бағалауға болатындай ету үшін осы активтің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне «тек қана борыш пен пайыздардың негізгі сомасы есебіне төлемдер» болып табылатын ақша ағындарын алуға негізделуі қажет. Мұндай бағалау әрбір құрал деңгейінде жүзеге асырылады. Қоғам қаржы активтерін басқару үшін пайдаланатын бизнес-модель Қоғамның ақша ағындарын генерациялау мақсатында өзінің қаржы активтерін басқару тәсілін сипаттайды. Бизнес-модель ақша ағындарының шартта көзделген ақша ағындарын алу, қаржы активтерін сату немесе екеуі де салдарынан болатынын анықтайды.

Активтерді заңнамада белгіленген мерзімде жеткізуді талап ететін қаржы активтерін сатып алу немесе сатудың барлық операциялары немесе белгілі бір нарықта қабылданған ережелерге сәйкес (стандартты шарттармен сауда) мәміле жасалған күні, яғни Қоғам өзіне активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

Тануды тоқтату

Қаржы активі (немесе - қолдануға болатын жерде - қаржы активінің бір бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігі), егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі өткен болса;
- Қоғам активтен ақша ағындарын алуға өз құқықтарын берді не «транзиттік» келісім бойынша елеулі кідіріссіз және толық көлемде алынатын ақша ағындарын үшінші тарапқа төлеу жөнінде өзіне міндеттеме алса;
- Қоғам активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайдаларды берді, не (б) Қоғам активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайдаларды бермесе, бірақ өзінде сақтамаса, бірақ осы активке бақылауды тапсырса, танылуын тоқтатады (яғни Қоғамның қаржылық жағдайы туралы жеке есебінен алынып тасталады).

Егер Қоғам активтен ақша ағындарын алуға өз құқықтарын берсе не транзиттік келісім жасаса, ол меншік құқығымен байланысты тәуекелдер мен пайдаларды сақтағанын, егер солай болса, қандай көлемде сақтағанын бағалайды. Егер Қоғам активтен түскен барлық тәуекелдер мен пайданы бермесе, бірақ өзінде сақтамаса, сондай-ақ активке бақылауды бермесе, Қоғам берілген активті оған өзінің қатысуын жалғастыратын дәрежеде тануды жалғастырады. Бұл жағдайда Қоғам да тиісті міндеттемені таниды. Берілген актив пен тиісті міндеттеме Қоғам сақтаған құқықтар мен міндеттемелерді көрсететін негізде бағаланады. Берілген актив бойынша кепілдік нысанын қабылдайтын жалғасатын қатысу мынадай шамалардың ең азы бойынша бағаланады: активтің бастапқы баланстық құны немесе Қоғамнан төленуі талап етілуі мүмкін өтеудің ең жоғары сомасы.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Күтілетін кредиттік залалдар екі кезеңде танылады. Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекел айтарлықтай ұлғаймаған қаржы құралдары жағдайында келесі 12 ай ішінде болуы мүмкін дефолттар салдарынан туындауы мүмкін кредиттік залалдарға қатысты (12 айлық күтілетін кредиттік залалдар) шығындарға бағалау резерві құрылады. Бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекел едәуір ұлғайған қаржы құралдары үшін дефолттың басталу мерзіміне қарамастан (бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдар) осы қаржы құралының қалған қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік залалдарға қатысты шығындарға бағалау резерві құрылады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Ақша қаражатына және олардың баламаларына қатысты Қоғам 12 айлық кезеңде күтілетін кредиттік залалдарды есептейді. 12 айлық күтілетін кредиттік залалдар - бұл есепті күннен кейін 12 ай ішінде болуы мүмкін қаржы құралы бойынша дефолттардың салдарынан туындайтын күтілетін кредиттік залалдарды білдіретін бүкіл мерзімдегі кредиттік залалдардың бір бөлігі. Алайда, бастапқы тану сәтінен бастап қаржы құралы бойынша кредиттік тәуекел едәуір ұлғайған жағдайда шығындарға арналған бағалау резерві бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдарға тең сомада бағаланады.

Қоғам егер шарт бойынша төлемдер 30 күннен астам мерзімге кешіктірілсе, кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюы орын алды деп есептейді. Сондай-ақ, егер шарт бойынша төлемдер 90 күнге кешіктірілсе, қаржы активі бойынша дефолт болды деп есептеледі. Алайда, белгілі бір жағдайларда, егер ішкі немесе сыртқы ақпарат Қоғам ұстайтын кредиттік сапаны арттыру тетіктерін ескермей, Қоғамның шарт бойынша көзделген қалған төлемдердің барлық сомасын алуы екіталай екенін көрсетсе, Қоғам қаржы активі бойынша дефолт болды деген қорытындыға келуі мүмкін.

Қарыздарды есепке алу

Берілген қарыздар

Микроқаржы ұйымының негізгі қызметі микрокредиттер беру болып табылады. ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» стандартының 3.1.1-тармағының негізінде Қоғам өзінің қаржылық жағдайы туралы есебінде қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені Қоғам құралдың шарттық талаптарының тарабы болғанда ғана таниды.

Микрокредиттер қарыз алушыларға сыйақы төлеу шарттарымен беріледі. Микрокредит беруге байланысты комиссияны, сыйақылар мен өзге де төлемдерді микроқаржы ұйымы микрокредит берілгеннен кейін немесе берілген сәтте алады және оның бастапқы бағасына енгізіледі. Қарыздарды бастапқы бағалау қарызға тікелей байланысты мәміле бойынша шығындарды қосу немесе алу әділ құны бойынша жүзеге асырылады. Берілген микрокредиттердің кейінгі есебі тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен амортизацияланған құн бойынша жүзеге асырылады.

Қаржы активінің амортизацияланған құны

Бастапқы тану кезінде қаржы активі бағаланатын сома, минус борыштың негізгі сомасының есебіне төлемдер, плюс немесе минус тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып есептелген жинақталған амортизация шамасы - көрсетілген бастапқы сома мен өтеу мерзімі басталған кезде төленетін сома арасындағы, сондай-ақ құнсыздану немесе өндіріп алу мүмкін еместігі салдарынан құнның төмендеуі шегерілген айырма берешек.

Қаржы активінің немесе қаржы міндеттемесінің амортизацияланған құны - борыштың негізгі сомасын өтеудегі төлемдерді шегергендегі, бастапқы құн мен өтеу сомасы арасындағы айырма амортизациясының тиімді мөлшерлемесі әдісін пайдалана отырып жинақталған пайыз сомасына азайтылған немесе ұлғайтылған, сондай-ақ азаю сомасын шегергендегі, қаржы активтері немесе міндеттемелер бастапқы тану кезінде бағаланатын шама құнсыздану немесе үмітсіз берешек.

Тиімді пайыздық мөлшерлеме

Қаржы құралының күтілетін қолданылу мерзімі ішінде немесе неғұрлым қысқа кезең болатын жерде қаржы активінің немесе қаржы міндеттемесінің таза баланстық құнына дейін дәл болашақ есеп айырысу төлемдерін немесе түсімдерді дисконттайтын мөлшерлеме.

Амортизацияланған құн бойынша бағалау күтілетін ақша ағындарын және пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісін қолдану жолымен айналыс мерзімін негізге ала отырып, қаржы активін бағалаудан тұрады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Алынған қарыздар

Қоғам өз қызметінде қарыздар тарта алады.

Қарыздар қысқа мерзімді (өтеу мерзімі есепті күннен кейін 12 айға дейін болған кезде) және ұзақ мерзімді (өтеу мерзімі есепті күннен кейін 12 айдан астам болған кезде) болып жіктеледі.

Егер Қоғам нарықтық немесе пайызсыз қарыздан төмен сыйақы мөлшерлемесімен ұзақ мерзімді қарыз алса, онда мұндай қарызды бастапқы тану кезінде оның бастапқы (әділ) құны ұқсас құралдар үшін пайыздардың нарықтық (тиімді) мөлшерлемесі бойынша дисконтталған барлық болашақ ақша ағындарының келтірілген құны ретінде есептелуі тиіс.

Қарызды тануды тоқтату

Қоғам қарызды тануды олар өтелген, яғни қарыз шартында көрсетілген міндеттеме орындалған жағдайда ғана тоқтатады.

Әрбір қарыз бойынша талдамалы есеп жеке жүргізіледі.

Қарыздар бойынша шығындар

Қарыз қаражатын тарту жөніндегі шығындар - бұл шарт талаптарына сәйкес қарыз қаражатын алуға байланысты кәсіпорын шеккен пайыздарды төлеу жөніндегі шығындар және өзге де шығындар. Оның ішінде:

- Банктің қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді кредиттері бойынша сыйақы (пайыздар) бойынша шығыстар;
- Жеткізушінің қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді кредиттері бойынша сыйақы (пайыздар) бойынша шығыстар;
- Қарыз алу кезінде шеккен қосымша шығындар;
- Мүлікті жалға беру бойынша сыйақы (пайыздар) бойынша шығыстар;
- Егер олар пайыздарды төлеу жөніндегі шығындарға түзету ретінде қаралатын болса, шетел валютасындағы қарыздар кезінде туындайтын бағамдық айырмалар.

Қоғамда қарыздар бойынша шығыстарды есепке алудың стандартты тәртібі қолданылады, олар жүргізілген кезеңдегі шығыстар ретінде танылады. Алынған қарыз үшін сыйақыны есептеу ай сайын жүргізіледі.

Күтілетін кредиттік залалдарды есептеу

Қоғам ТПМ немесе оның шамамен алғандағы мәнін пайдалана отырып дисконтталатын ақша қаражатының күтілетін толық алынбауын бағалау үшін ықтималдықты ескере отырып сараланған екі сценарий («базалық» және «қолайсыз» сценарий) негізінде ККЗ есептейді. Ақша қаражатын толық алмау - бұл шартқа сәйкес ұйымға тиесілі ақша ағындары мен ұйым алуды күтетін ақша ағындары арасындағы айырма.

ККЗ есептеу механикасы төменде сипатталған, ал негізгі элементтер мыналар болып табылады:

Дефолт
ықтималдығы
(PD)

Дефолт ықтималдығы (PD) берілген уақыт аралығында дефолт ықтималдығын есептік бағалауды білдіреді. Егер активті тану тоқтатылмаса және ол бұрынғысынша портфельдің бір бөлігі болып табылса, қаралып отырған кезең ішінде белгілі бір уақыт сәтінде ғана дефолт болуы мүмкін.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Дефолт тәуекеліне ұшырайтын шама (EAD)	Дефолт тәуекеліне ұшыраған шама (EAD) шартта немесе өзгеше түрде көзделген борыш пен пайыздардың негізгі сомасын төлеуді қоса алғанда, есепті күннен кейін осы шаманың күтілетін өзгерістерін ескере отырып, болашақта қандай да бір күнге дефолтқа ұшыраған шаманы есептік бағалауды білдіреді төлемдерді кешіктіру.
--	---

Дефолт кезіндегі шығындар деңгейі (LGD)	Дефолт кезіндегі шығындар деңгейі (LGD) белгілі бір уақыт сәтінде дефолт туындаған жағдайда туындайтын шығындарды есептік бағалауды білдіреді. LGD шартта көзделген ақша ағындары мен кредитор алуды, оның ішінде қамтамасыз етуді іске асыру нәтижесінде күтетін ақша ағындары арасындағы айырма ретінде есептеледі. Бұл көрсеткіш әдетте EAD қатысты пайызбен көрсетіледі.
---	--

ККЗ-ны бағалау кезінде Қоғам екі сценарийді қарастырады: базалық және қолайсыз. Бірнеше сценарийді пайдаланудың мақсаты ККЗ-ға макроэкономикалық факторлар туралы жорамалдардың сызықтық емес әсерін модельдеу болып табылады. «Базалық» сценарий 75%, ал «қолайсыз» сценарий - 25% ықтималдыққа ие. Олардың әрқайсысы үшін өзінің PD, EAD және LGD көрсеткіштері белгіленеді. Бұл орынды болған кезде көптеген сценарийлерді бағалау дефолт болған кредиттерді өтеу күтілетін тәсілді, оның ішінде кредиттік сапаның жақсару ықтималдығын, сондай-ақ қамтамасыз ету құны мен активті сату нәтижесінде алынуы мүмкін соманы ескереді.

Күтілетін кредиттік залалдар есептелетін ең жоғары кезең - егер Қоғамның осы құралды ертерек қайтарып алуға заңды құқығы болмаса, бұл қаржы құралының шартта көзделген қолданылу мерзімі.

Құнсызданудан болған залалдар және оларды өтеу ескеріледі және олар туралы ақпарат қаржы активтерінің жалпы баланстық құнын түзету ретінде көрсетілетін пайдадан немесе түрлендіруден болған залалдардан бөлек ұсынылады.

Болжамды ақпарат

Қоғам өзінің ККЗ анықтау модельдерінде бастапқы экономикалық деректер ретінде болжамды ақпараттың кең спектрін пайдаланады:

- ЖІӨ-нің өсуі;
- инфляция;
- мұнайдың бағасы.

ККЗ есептеу кезінде пайдаланылатын бастапқы деректер мен модельдер жеке қаржылық есептілікті ұсыну күніне нарықтың барлық сипаттамаларын әрдайым көрсете бермейді. Мұны көрсету үшін, егер мұндай айырмашылықтар елеулі болып табылса, кейде уақытша түзетулер ретінде сапалық түзетулер немесе салулар жүргізіледі.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

Қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде тиісінше пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер, кредиттер мен қарыздар, кредиторлық берешек немесе Қоғамның қалауы бойынша тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде жіктелген туынды құралдар ретінде жіктеледі. Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша оларға тікелей қатысты шығындарды шегергенде (кредиторлық берешек жағдайында) әділ құн бойынша танылады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Келесі бағалау

Қаржылық міндеттемелерді кейінгі бағалау оларды былайша жіктеуге байланысты: Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер «Пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер» санаты саудаға арналған қаржылық міндеттемелерді және бастапқы тану кезінде Қоғамның қалауы бойынша жіктелген пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелерді қамтиды шығын. Қаржылық міндеттемелер, егер олар таяу болашақта кері сатып алу мақсатында жұмсалған болса, саудаға арналған ретінде жіктеледі.

Саудаға арналған міндеттемелер бойынша пайда немесе залал пайда немесе залал және өзге де жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады. Қоғамның қалауы бойынша бастапқы тану кезінде пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржылық міндеттемелер бастапқы тану күніне осы санатқа жатқызылады және тек ХҚЕС (IFRS) 9 критерийлері сақталған кезде ғана. Қоғамның өз қалауы бойынша пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржылық міндеттемелері жоқ.

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолда бар қаржылық міндеттеме елеулі ерекшеленетін талаптармен сол кредитордың алдындағы басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе егер қолда бар міндеттеменің талаптары едәуір өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма пайда немесе залал туралы жеке есепте немесе капиталдың өзге де құрамдауышында танылады.

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер өзара есеп айырысуға жатады, ал нетто-сома қаржылық жағдай туралы жеке есепте қазіргі сәтте танылған сомаларды өзара есеп айырысуға заңды қорғалатын құқық болғанда және нетто-негізде есеп айырысу, активтерді сату және сонымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болғанда табыс етіледі.

Қорлар

Қорлар өзіндік құнның немесе сатудың таза құнының ең аз мәні бойынша көрсетіледі. Сатудың таза құны өндірісті аяқтауға арналған шығыстар мен сату жөніндегі шығыстарды шегергендегі әдеттегі қызмет процесіндегі сатудың есепті бағасын білдіреді. Сатудың таза құны тауарды аяқтауға, маркетингке, сатуға және жеткізуге байланысты барлық болжамды шығындарды шегергендегі сатудың ықтимал құнын бағалауға негізделген.

Қорлардың өзіндік құны сатып алуға, қайта өңдеуге арналған барлық шығындарды және өзге де шығындарды, оның ішінде қорларды олардың ағымдағы жай-күйіне және олардың ағымдағы орналасқан жеріне дейін жеткізу мақсатында жүргізілген өтелмейтін салықтар мен баждарды қамтиды.

Қорларды қызметтің өзіндік құнына және кезең шығыстарына есептен шығару орташа өлшенген құн әдісі бойынша жүргізіледі.

Ақша қаражаты және олардың баламалары

Қаржылық жағдай туралы есептегі ақша қаражаты банктердегі ақша қаражатын және қысқа мерзімді банк салымдарын қамтиды.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Ақша қаражатының баламалары - ақша қаражатының алдын ала белгілі сомасына оңай айналатын және олардың құнының шамалы өзгеруі тәуекеліне ұшырайтын қысқа мерзімді және өтімділігі жоғары салымдар. Олар инвестициялар немесе басқа мақсаттар үшін емес, қысқа мерзімді ақшалай міндеттемелерді қанағаттандыруға арналған. Салымдар үш ай және одан аз өтеу мерзімі болған кезде ақша қаражатының баламасы ретінде сараланады.

Шарттық немесе өзге де заңдық талаптарға орай пайдалану үшін шектелген ақша қаражаты (шот кепілдік болып табылады не шоттарға салық немесе өзге де мемлекеттік органдар тыйым салған) бухгалтерлік есепте жеке есепке алынады.

Овердрафт - есеп айырысу немесе валюта шоттарында ақша қаражаты жеткіліксіз немесе жоқ болған кезде банктік шот шартына сәйкес Қоғамға қызмет көрсететін банк беретін ақша қаражатының сомасы.

Есепті күннен кейін 12 айдан аз мерзім ішінде пайдалану үшін шектелген ақша қаражатының және олардың баламаларының сомасы қысқа мерзімді активтерде көрсетіледі. Есепті күннен кейін немесе одан көп 12 ай ішінде ақша қаражатын және олардың баламаларын пайдалану шектелген жағдайда, осы сомалар ұзақ мерзімді активтерде көрсетіледі.

Бағамдық және жиынтық айырма

Бағамдық айырма - құны шетел валютасында көрсетілген функционалдық валютадағы тиісті активті немесе міндеттемені төлеу бойынша міндеттемелерді орындау күніне немесе осы есепті кезеңнің есепті күніне бағалау және осы активті немесе міндеттемені есепті кезеңде немесе алдыңғы есепті кезеңнің есепті күніне есепке алу күніне функционалдық валютадағы бағалау арасындағы айырма.

Бағамдық айырмашылықтар операцияларды жасау күні мен осы операция бойынша есеп айырысу күні немесе есепті күн арасындағы кезеңде туындайды.

Жиынтық айырма - бір валютаны екіншісіне айырбастау нәтижесінде туындайтын кірістер мен шығыстар.

Еңбекке ақы төлеу шығыстары және байланысты аударымдар

Еңбекақыға, зейнетақы аударымдарына, әлеуметтік сақтандыру қорына жарналарға, жыл сайынғы ақылы демалыстар мен аурухана және сыйлықақыларға жұмсалатын шығыстар Қоғам жұмыскерлерінің тиісті жұмыстарды жүзеге асыруына қарай есептеледі. Қоғам өз жұмыскерлерінің атынан Қазақстан Республикасының заң талаптарында көзделген зейнетақы және демалыс жәрдемақыларын төлейді.

Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес Қоғам бірыңғай мемлекеттік жинақтаушы зейнетақы қорына аударымдар ретінде жұмыскерлер жалақысының 10%-ы мөлшерінде төлемдерді жүзеге асырады. Жұмыскерлер зейнеткерлікке шыққан кезде Қоғамның қаржылық міндеттемелері тоқтатылады және зейнеткерлікке шыққан жұмыскерлерге одан кейінгі барлық төлемдерді бірыңғай мемлекеттік жинақтаушы зейнетақы қоры жүзеге асырады.

«Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» ҚР Заңына сәйкес Қоғам ай сайын аударымдарды аударады.

Жалға алу

Шарт жасасу сәтінде Қоғам келісімнің жалдау болып табылатындығын не оның жалдау белгілері бар болмайтындығын бағалайды, яғни Қоғам шарттың сәйкестендірілген активтің пайдаланылуын бақылау құқығын өтеуге белгілі бір уақыт кезеңі ішінде беретіндігін анықтайды.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қоғам жалға алушы ретінде

Қоғам қысқа мерзімді жалдауға қатысты танудан босатуды өзінің қысқа мерзімді жалдау шарттарына қолданады. жалдау басталған күні жалдау мерзімі 12 айдан аспайтын және базалық активті сатып алуға опционды қамтымайтын шарттарға). Қоғам құны төмен деп есептелетін жалдау шарттарына құны төмен активтерді жалдауға қатысты танудан босатуды да қолданады. Құны төмен активтерді қысқа мерзімді жалдау және жалдау бойынша жалдау төлемдері жалдау мерзімі ішінде желілік әдіспен шығыстар ретінде танылады.

Қоғам жалға беру басталған күнгі пайдалану құқығы нысанындағы активтерді таниды (яғни базалық актив пайдалану үшін қол жетімді болатын күн). Пайдалану құқығы нысанындағы активтер жалдау бойынша міндеттемелерді қайта бағалауға түзетумен жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған залалдар шегеріле отырып, бастапқы құны бойынша бағаланады. Пайдалану құқығы нысанындағы активтердің бастапқы құны жалға алу бойынша танылған міндеттемелердің шамасын, жалға алу басталған күні немесе жалға алу бойынша алынған ынталандыру төлемдерін шегергендегі осындай күнге дейін жүргізілген бастапқы тікелей шығындарды және жалдау төлемдерін қамтиды. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер мынадай кезеңдердің неғұрлым қысқасы бойына желілік әдіспен амортизацияланады: жалдау мерзімі немесе активтерді пайдалы пайдаланудың болжамды мерзімі.

Жалдауды қабылдау күні - мынадай күндердің ең ертерегі: жалдау шартын жасасу күні немесе тараптардың жалдаудың негізгі шарттарына қатысты міндеттемелерді қабылдау күні. Дәл осы күні:

- жалдау операциялық немесе қаржылық ретінде жіктеледі;
- қаржылық жалдау жағдайында жалдау мерзімінің басында танылуға тиіс сомалар айқындалады.

Дивидендтер төлеу

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Компания акционерлерінің Қоғам резервтерін бөлу құқығы Қоғамның ХҚЕС-ке сәйкес дайындалған қаржылық (бухгалтерлік) есептілігінде көрсетілген бөлінбеген пайданың шамасымен шектеледі. Меншікті капиталдың теріс мөлшері кезінде немесе егер меншікті капиталдың мөлшері оның акциялары бойынша дивидендтерді есептеу нәтижесінде теріс болса, дивидендтерді есептеуге жол берілмейді. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы және 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғам тиісінше 489 230 мың теңге және 273 067 мың теңге сомасында дивидендтер есептеді және төледі.

Табыс салығы бойынша шығыстар

Табыс салығы бойынша шығыстар ағымдағы кезеңнің табыс салығын және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы бойынша шығыстар оның капиталда танылатын операцияларға жататын бөлігін қоспағанда, кірістер мен шығыстарда көрсетіледі, мұндай жағдайда ол да капиталда танылады.

Ағымдағы табыс салығы жыл ішіндегі салық салынатын табысқа қатысты төленуге жататын салық сомасын, сондай-ақ өткен жылдар ішіндегі табыс салығын төлеу жөніндегі міндеттеменің шамасына барлық түзетулерді білдіреді.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаттары үшін пайдаланылатын сомалардың арасындағы уақытша айырмаларды айқындау арқылы баланстық әдісті пайдалана отырып айқындалады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері бухгалтерлік баланс күніне күшіне енген немесе іс жүзінде күшіне енген салық салу мөлшерлемелерін (және салық заңнамасын) негізге ала отырып, активті іске асыру немесе міндеттемені өтеу кезеңіне қолданылатын күтілетін салық салу мөлшерлемелері бойынша бағаланады.

Кейінге қалдырылған салық активі болашақта осы активтің сомасына азайтылуы мүмкін салық салынатын кірісті алу ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық активтерінің сомасы тиісті салық жеңілдігінің іске асырылу ықтималдығы жоқ дәрежеде азаяды.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтерін ағымдағы салық міндеттемелерінің есебіне есепке жатқызудың заңды бекітілген құқығы болса және егер кейінге қалдырылған салықтар сол бір салық салу объектісіне және сол бір салық органына жататын болса, есепке алынады.

Байланысты тараптармен операциялар

ХБЕС 24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» сәйкес Қоғам байланысты тараптар арасындағы өзара қатынастардың сипатын, сондай-ақ осы өзара қатынастардың қаржылық есептілікке әлеуетті әсерін түсіну үшін қажетті осы операциялар және өзара есеп айырысулардың өтелмеген қалдықтары туралы ақпаратты ашады.

Осы қаржылық есептілікте екінші тараптың операциялық және қаржылық шешімдеріне елеулі әсер етуді бақылау немесе жүзеге асыру мүмкіндігі бар тараптар байланысты болып есептеледі. Тараптар байланысты болып табыла ма деген мәселені шешу кезінде олардың тек заңдық нысаны ғана емес, тараптардың өзара қарым-қатынастарының мазмұны назарға алынады.

Шартты активтер мен міндеттемелер

Шартты активтер қаржылық есептілікте танылмайды. Кірісті іске асыру іс жүзінде мүмкін болғанда, онда тиісті актив шартты болып табылмайды және оны тану орынды болып табылады.

Шартты міндеттемелер қаржылық есептілікте танылмайды. Егер ресурстардың жылыстау мүмкіндігі шамалы болып табылмаса, олар ашылады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есепті кезең аяқталғаннан кейін басталған, есепті күнге болған шарттардың дәлелін ұсынатын оқиғалар (түзету оқиғалары) қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті кезең аяқталғаннан кейін туындаған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, қаржылық есептілікке ескертулерде ашылады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (ББ-да 010-жол; АҚЖЕ-де 160-жол)

Есеп айырысу шоты	Банк	31.12.2024	31.12.2023	Ескерту
KZ7096502F0008610053	«Forte Bank» АҚ	67	1 276	Ағымдағы айналым үшін
KZ12998CTB0000556500	First Heartland Jysan Bank АҚ	39	39	Ағымдағы айналым үшін
KZ778562203141216718	«Банк Центр Кредит» АҚ	7	-	Ағымдағы айналым үшін
KZ406010131000322042	«Қазақстан Халық Банкі» АҚ АФ	4 955	4 531	Ағымдағы айналым үшін
KZ406010131000322042	«Қазақстан Халық Банкі» АҚ АФ	710 000	825 000	Депозит
KZ7096502F0008610053	«Forte Bank» АҚ	10 000	-	Депозит
KZ778562203141216718	«Банк Центр Кредит» АҚ	10 000	-	Депозит
Жиыны		735 068	830 846	

Жоғарыда ұсынылған ақша қаражаты оларды пайдалануда немесе қандай да бір ұзақ мерзімді кепілдіктерді қамтамасыз ету ретінде шектеулерді қамтымайды. Қоғам оның ақша қаражаты мен баламаларының әділ құны олардың жоғарыда көрсетілген теңгерімдік құнына тең екеніне сенімді.

Қоғамның кассасы және қолма-қол ақша қаражаты жоқ

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
«Tengri Bank» АҚ-ғы депозит:	374 637	634 564
Ақша қаражатының құнсыздануынан болатын залалдарға арналған бағалау резерві	(374 637)	(634 564)
Барлығы:	-	-

Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу мен дамыту агенттігі Басқармасының 17.09.2020 ж. қаулысымен «Tengri Bank» АҚ-ын банк операцияларын жүргізуге арналған лицензиядан айыру туралы шешім қабылданды. 18.09.2020 ж. бастап клиенттер шоттарының банк операциялары бойынша барлық операциялар тоқтатылды. «Tengri Bank» АҚ тарату комиссиясы Алматы қаласының Мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 2020 жылғы 30 шілдедегі шешімі және 2020 жылғы 10 қарашадағы атқару парағы негізінде сыйақыны қоса алғанда, 2020 жылғы 22 қаңтардағы № 2020002648 шарт - «Tengri Бизнес» салымы бойынша төлемдерді төлеу туралы Қоғамның талабын мойындағаны туралы хабарлады. 2021 жылы Қоғам сыйақыны қоса алғанда, «Tengri Bank» АҚ депозитіне орналастырылған ақша қаражатын 9 «Қаржы құралдары» халықаралық қаржылық есептілік стандартына (IFRS) сәйкес 1 220 315 мың теңге мөлшерінде депозиттің құнсыздануына бағалау резерві ретінде таныды. 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Банктің тарату комиссиясы Қоғамға 845 678 мың теңге қайтарды. Қоғамға берешек қалдығы 374 637 мың теңгені құрайды.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

АМОРТИЗАЦИЯЛАНҒАН ҚҰНЫ БОЙЫНША БАҒАЛАНАТЫН ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ (011-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Қысқа мерзімді қаржы активтері:	1 380 000	3 294 656
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	3 496 582	1 034 373
Барлығы:	4 876 582	4 329 029

Қысқа мерзімді қаржы активтері қысқа мерзімді ноттарды қамтиды - бұл «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі эмиссиялайтын, міндеттемелерін Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі көтеретін мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар» («ҰБ туралы» Заңның 36-2-бабы), оның ішінде екінші деңгейдегі банктердегі депозиттер мен Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары ОК-мен РЕПО операциялары арқылы айтарлықтай жоғары кірістілік пен төмен қаржылық тәуекел көрсетті. 2024 жыл ішінде 637 487 мың теңге сомасында сыйақы алынды.

ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДАЛЫҚ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ БЕРЕШЕК (016-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	-	-
Жұмыскерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	-	104
Өзге қысқа мерзімді дебиторлық берешек:	51 014	51 014
Күмәнді дебиторлық берешекке арналған бағалау резерві	(51 014)	(51 014)
Барлығы:	-	104

«Tengri Bank» АҚ тарату комиссиясы да Алматы қаласының Мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 2020 жылғы 30 шілдедегі шешімі және 2020 жылғы 10 қарашадағы атқару парағы негізінде Қоғамның талаптарын тұрақсыздық айыбы мен мемлекеттік баж сомасы деп таныды. 2021 жылы Қоғам 51 014 мың теңге мөлшеріндегі күмәнді дебиторлық берешектің құнсыздануына бағалау резерві ретінде тұрақсыздық айыбы мен мемлекеттік баж сомасын таныды.

АҒЫМДАҒЫ ТАБЫС САЛЫҒЫ (019-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Корпоративтік табыс салығы:	288 427	286 266
Барлығы:	288 427	286 266

ҚОРЛАР (020 жол)

Есепті жылдың қорытындысы бойынша жалпы сомасы 11 958 мың теңге болатын қорлар келіп түсті. 2024 жыл ішінде қорлар жалпы сомасы 9 936 мың теңгеге есептен шығарылды.

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Материалдар	7 240	5 218
Барлығы:	7 240	5 218



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ӨЗГЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (022-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Қосылған құн салығы	20 448	20 812
Өзге де салықтар және бюджетке төленетін өзге де міндетті төлемдер	411	411
Болашақ кезеңдердің шығыстары	25 086	17 046
Берілген қысқа мерзімді аванстар	423	253
Барлығы:	46 368	38 522

НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (121-жол)

мың теңге	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Компьютерлер және ұйымдастыру техникасы	Басқа	Жиыны
Бастапқы құны:						
2023 жылғы 1 қаңтарға	57 695	71 811	10 505	700 675	40 027	880 713
Түсімдер		2 056		105 070	20 051	127 177
2023 жылғы 31 желтоқсанға	57 695	73 867	10 505	805 745	60 078	1 007 890
Түсімдер		946		118 446	120	119 512
Істен шығу		(2 178)		(2 727)	(595)	(5 500)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	57 695	72 635	10 505	921 465	59 603	1 121 903
Жинақталған тозу және құнсыздану:						
2023 жылғы 1 қаңтарға	(18 163)	(5 252)	(613)	(202 896)	(4 303)	(231 227)
Бір жылға есептелді	(5 812)	(11 636)	(1 051)	(106 412)	(8 740)	(133 651)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	(23 975)	(16 888)	(1 664)	(309 308)	(13 043)	(364 878)
Жыл ішінде есептелді	(2 847)	(11 408)	(1 050)	(95 994)	(11 046)	(122 345)
2024 жылғы 31 желтоқсанға	(26 822)	(28 296)	(2 714)	(405 302)	(24 089)	487 223
Баланстық құны:						
2023 жылғы 31 желтоқсанға	33 720	56 979	8 841	496 437	47 035	643 012
2024 жылғы 31 желтоқсанға	30 873	44 339	7 791	516 161	35 514	634 678



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (125-жол)

мың теңге	МЕА	Жиыны
2023 жылғы 01 қаңтардағы бастапқы құны	59 412	59 412
2024 жылғы 01 қаңтардағы бастапқы құны	51 945	51 945
Түсімдер	9 478	9 478
Істен шығу	-	-
2023 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(13 413)	(13 413)
Тозу	(11 615)	(11 615)
Істен шығу	-	-
2024 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(25 028)	(25 028)
2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	45 999	45 999
2024 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	49 808	49 808

ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (127-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Аяқталмаған құрылыс	82	79 000
Барлығы:	82	79 000

ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДАЛЫҚ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (214-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	127 480	12 354
Өзге де кредиторлық берешек	7 324	13 928
Барлығы:	134 804	26 282

ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (215-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Жұмыскерлердің сыйақылары бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	189 934	141 926
Барлығы:	189 934	141 926

ЖҰМЫСКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫЛАР (217-жол)

Мың теңгемен	31.12.2024	31.12.2023
Жұмыскерлерге сыйақылар	256	
Барлығы:	256	



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Алматы қаласын дамыту орталығы» акционерлік қоғамы Алматы қаласы әкімдігінің 2008 жылғы 30 мамырдағы № 2/331 қаулысына сәйкес құрылды. Бизнес-сәйкестендіру нөмірі – 080 740 008 669.

2024 жылғы 31 желтоқсанға және қаржылық есептілікті шығару күніне жалғыз акционер (қабылдау-тапсыру актісі негізінде акциялардың мемлекеттік пактісін иелену және пайдалану құқығын жүзеге асыратын орган): «Алматы қаласы Экономика басқармасы» коммуналдық мемлекеттік мекемесі (бұдан әрі - КММ) болып табылады. Директорлар кеңесі басқару органы, Басқарма атқарушы орган болып табылады.

Қоғамның нақты және заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 050010, Алматы қаласы, Абай даңғылы, 90.

Қоғам қызметінің негізгі түрі

- 1) Алматы қаласының орнықты әлеуметтік-экономикалық дамуына жәрдемдесу;
- 2) «Smart Almaty» бастамасы шеңберінде жобаларды және Алматы қаласын әлеуметтік-экономикалық дамытуға бағытталған өзге де жобаларды іске асыру.
- 3) коммерциялық қызмет және басқару мәселелері бойынша консультация беру, оның ішінде:

- 1) жоспарлау, ұйымдастыру шаралары, тиімділік және бақылау, ақпаратты басқару және т.б. саласында кәсіпорындар мен ұйымдарға консультация беру және көмек көрсету;
- 2) корпоративтік стратегиялық және операциялық жоспарлау, бизнесті дамыту бағыттарын айқындау, өзгерістерді басқару, өзіндік құнды төмендету және өзге де қаржылық мәселелер сияқты басқару мәселелері бойынша кәсіпорындар мен ұйымдарға консультациялық, басқарушылық және операциялық көмек көрсету; маркетингтік мақсаттар мен саясатты әзірлеу; персоналға қатысты саясат, практика және жоспарлау; өтемақы төлеу және персоналдың зейнетке шығу стратегиясы, өндірісті жоспарлау және бақылау және т.б.;
- 3) Коммерциялық және кәсіпкерлік қоғамдық ұйымдардың қызметі, оның ішінде ақпарат тарату, мемлекеттік органдарда өкілдік ету, жұртшылықпен байланыс және кәсіподақтармен келіссөздер және т.б.;
- 4) Экономикалық қызметті реттеу және тиімді жүргізуге жәрдемдесу, оның ішінде: экономикалық өсу мен бәсекеге қабілеттілікті арттыруға бағытталған зерттеулер мен даму стратегияларын және осы салаға байланысты құралдарды басқару және өңірлік даму саясатын жүзеге асыру, мысалы, жұмыссыздық деңгейін төмендету;
- 5) Басқа топтамаларға енгізілмеген өзге де кәсіби, ғылыми және техникалық қызмет: Алматы қаласының тыныс-тіршілігі туралы деректер мен ақпаратты жинау, өңдеу, талдау және ұсыну болып табылады.
- 6) Қоғам оны құру мақсаттарына қайшы келмейтін өзге де қызметті жүзеге асыруға құқылы.
 1. Айналысу үшін лицензия алу талап етілетін қызмет түрлерін тиісті лицензия болған кезде Қоғам жүзеге асырады.
 2. Қоғамның Қазақстан Республикасының аумағында да, одан тысқары жерлерде де филиалдары мен өкілдіктері жоқ.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫН ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Сәйкестік туралы өтініш

Қоғамның қаржылық есептілік нысандарының деректері Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес («ХҚЕСК») бекіткен редакцияда Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХҚЕС») және ХҚЕСК Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын түсіндіру жөніндегі комитеті (бұдан әрі - «ХҚЕСТК») шығарған түсіндірмелеріне және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығымен бекітілген (2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрықпен енгізілген өзгерістерімен және толықтыруларымен бірге) (бұдан әрі - «№ 404 бұйрық») жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептілік форматына сәйкес дайындалды.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Ұсыну негізі

Қаржылық есептіліктің осы нысандары қаржы құралдарын әділ құн бойынша бастапқы тануға түзетумен бастапқы құн бойынша есепке алу қағидатына сүйене отырып дайындалды.

Үздіксіз қызмет қағидаты

Қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес жасаған кезде басшылық Қоғамның өз қызметін таяу болашақта жалғастыру қабілетін бағалайды. Егер басшылықтың Қоғам қызметін таратуға немесе оның ауқымын айтарлықтай қысқартуға ниеті мен қажеттілігі болмаса, қаржылық есептілік қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде жасалады.

Пікір қалыптастыру процесіндегі басшылық Қоғамның өз қызметін одан әрі жүзеге асыру қабілетіне елеулі күмән туғызуы мүмкін оқиғалар туралы хабардар болғанда, бұл оқиғалар қаржылық есептілікті жасау кезінде ашылады.

Бұл қаржылық есептілік ХҚЕС-ке сәйкес үздіксіз қызмет қағидаты негізінде дайындалды, ол Қоғам өз қызметін ұзақ уақыт бойы жалғастырады және Қоғамның таратылатынын растау жоқ деп болжайды.

2024 жылдың қорытындысы бойынша Қоғам 662 046 мың теңге мөлшерінде таза табыс алды (2023 жылы 1 284 652 мың теңге мөлшерінде таза пайда). Акционерлік капитал 2024 жылғы 31 желтоқсанда 4 723 080 мың теңгені (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 4 723 080 мың теңге) құрады. Қоғамның қысқа мерзімді активтері оның қысқа мерзімді міндеттемелерінен 5 467 524 мың теңгеге (2023 жылғы 31 желтоқсанда: 5 211 599 мың теңге) асады.

Егер Қоғам үздіксіздік қағидаты негізінде өз қызметін жалғастыра алмаса, қаржылық есептілік нысандары қажетті түзетулерді қамтымайды.

Қоғам басшылығы өз қызметін қызметтің үздіксіздігі қағидатына сәйкес жалғастырады және осы бағалауды қалыптастыру процесінде басшылық Қоғамның ағымдағы ниеті мен қаржылық жағдайын назарға алады деп болжайды.

Функционалдық валюта және есептілікті ұсыну валютасы

Қоғамның функционалдық валютасы қазақстандық теңге (бұдан әрі - «теңге») болып табылады, ол Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы бола отырып, Қоғам жүргізетін операциялардың көпшілігінің және олармен байланысты, оның қызметіне әсер ететін мән-жайлардың экономикалық мәнін барынша жақсы көрсетеді. Қазақстандық теңге сондай-ақ қаржылық есептіліктің осы нысандарын ұсыну валютасы болып табылады.

Қаржылық есептілік нысандарының барлық деректері тұтас мың теңгеге дейінгі дәлдікпен дөңгелектелген.

Есептік пайымдаулар және бағалаудың белгісіздігінің негізгі көздері

Қоғамның қаржылық есептілігінің нысандарын дайындау оның басшылығынан есептілікте ұсынылатын түсім, шығыстар, активтер мен міндеттемелер сомасына, сондай-ақ шартты міндеттемелер туралы ақпаратты ашуға әсер ететін есепті кезеңнің аяғында пайымдаулар енгізуді және бағалау мәндерін айқындауды талап етеді. Алайда, осы жорамалдар мен бағалау мәндеріне қатысты белгісіздік болашақта осындай жорамалдар мен бағалаулар қабылданатын активтің немесе міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкелуі мүмкін.

Келесі қаржы жылының ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзетулерге себеп болуы мүмкін есепті күнгі бағалауда болашақ туралы негізгі жорамалдар және өзге де негізгі белгісіздік көздері төменде қарастырылады. Қоғамның жорамалдары мен бағалау мәндері қаржылық есептілік нысандарын дайындау кезінде оның қолында болған бастапқы деректерге негізделген.

Алайда, ағымдағы жағдайлар мен болашаққа қатысты жорамалдар нарықтық өзгерістерге немесе Қоғамның бақылауындағы емес жағдайларға байланысты өзгеруі мүмкін. Мұндай өзгерістер олардың болуына қарай жорамалдарда көрсетіледі.

Қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалдар



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Қаржы активтерінің барлық санаттары бойынша құнсызданудан болатын залалдарды бағалау пайымдауды қолдануды талап етеді, атап айтқанда, құнсызданудан болатын залалдарды айқындау және кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюын бағалау кезінде болашақ ақша ағындарының пайда болу шамасы мен мерзімдерін және қамтамасыз ету құнын бағалау қажет. Мұндай есептік бағалау өзгерістер құнсыздануға арналған резервтердің әртүрлі сомаларына әкелуі мүмкін бірқатар факторларға байланысты болады.

Қоғамның ККЗ (күтілетін кредиттік залалдар) есептеулері ауыспалы бастапқы деректерді және олардың өзара тәуелділігін таңдауға қатысты бірқатар базалық жорамалдарды қамтитын күрделі модельдердің нәтижесі болып табылады. Пайымдаулар мен есептік бағалар болып саналатын ККЗ есептеу модельдерінің элементтеріне мыналар жатады:

- Қоғам кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюын бағалау үшін пайдаланатын өлшемшарттар, соның нәтижесінде қаржы активтері бойынша құнсыздануға арналған резерв бүкіл мерзім ішінде ККЗ-ға тең сомада бағалануға тиіс және сапалық бағалау;
- қаржы активтерін олар бойынша топтық негізде бағаланатын топтарға біріктіру;
- әртүрлі формулалар мен бастапқы деректерді таңдауды қоса алғанда, ККЗ есептеу модельдерін әзірлеу;
- макроэкономикалық сценарийлер мен экономикалық деректер арасындағы өзара байланыстарды, сондай-ақ PD, EAD және LGD көрсеткіштеріне әсерін айқындау;
- болжамды макроэкономикалық сценарийлерді таңдау және оларды ККЗ бағалау модельдері үшін экономикалық бастапқы деректерді алу ықтималдығын ескере отырып өлшеу.

Қоғамның саясаты нақты шығындарды ескере отырып, модельдерді ұдайы қайта қарауды және қажет болған жағдайда оларды түзетуді білдіреді.

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімі

Қоғам негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін ең болмағанда әрбір қаржы жылының соңында бағалайды және егер күту алдыңғы бағалаудан өзгеше болса, өзгерістер ХБЕС 8 «Есеп саясаты, есеп бағалаудағы өзгерістер және қателер» сәйкес есеп бағалауындағы өзгерістер ретінде ескеріледі. Бұл бағалаулар негізгі құралдардың баланстық құнының және пайда мен залал туралы есепте танылған тозудың және өзге де жиынтық кірістің сомасына елеулі әсер етуі мүмкін. Есепті күні басшылық негізгі құралдардың қалған қызмет ету мерзіміне баға берді және негізгі құралдардың қызмет ету мерзімін қайта қарау талап етілмейді деген қорытындыға келді.

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер салық салынатын уақытша айырмашылықтар мен мұндай шығыстардың коммерциялық сипаты негізделетін елеулі ықтималдық бар дәрежеде пайдаланылмаған барлық салық залалдары бойынша танылады. Болашақтағы салық салынатын пайданың ықтимал мерзімдері мен мөлшері, сондай-ақ салықтық жоспарлаудың болашақ стратегиялары негізінде қаржылық есептілікте тануға болатын кейінге қалдырылған салық бойынша активтердің сомасын анықтау үшін басшылықтың елеулі пайымдауы қажет.

Қоғам салықтардың қосымша сомаларының туындау мүмкіндігін бағалау негізінде салық міндеттемелерін таниды. Ұсталған салықтардың түпкілікті сомалары бастапқы танылған сомалардан ерекшеленетін жағдайларда, мұндай айырмалар осындай салық шығыстары жұмсалған кезеңдегі кейінге қалдырылған салық бойынша шығысқа әсер етеді.

Салық салу

Салықтық тәуекелдерді бағалау кезінде басшылық Қоғам даулай алмайтын не егер салық органдары тарапынан бағаланатын болса, табысты даулай алады деп есептемейтін салық ұстанымдарының белгілі салаларын ықтимал міндеттемелер ретінде қарастырады. Мұндай анықтамалар елеулі пайымдауларды көздейді және салық заңнамасы мен нормативтік актілердегі өзгерістер, салық түсімдерінен күтілетін нәтижелерді және салық органдарының салықтық тексеру нәтижелерін айқындау нәтижесінде өзгеруі мүмкін.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Тәуекелдерді басқару

Қоғамның қызметі Қазақстанда бизнес жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдерге ұшыраған. Бұл тәуекелдер үкімет саясатының, экономикалық жағдайлардың, салық және құқықтық салалардағы өзгерістердің, валюта бағамдарының ауытқуының, келісімшарттар бойынша құқықтарды орындаудың қамтамасыз етілмеуінің салдарын қамтиды. Тәуекелдерді басқару Қоғам қызметінің маңызды элементі болып табылады.

Қоғамның негізгі қаржы құралдары қарыздар мен кредиторлық берешекті қамтиды. Қоса беріліп отырған қаржылық есептілік басшылықтың Қазақстандағы экономикалық жағдайлардың Қоғамның қызметіне және қаржылық жағдайына әсерін бағалауын көрсетеді. Болашақ экономикалық жағдайлар басшылықтың бағалауынан өзгеше болуы мүмкін.

Әділ құн

Қоғам басшылығы қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны олардың баланстық құнына жақындатылған және мұндай мәміле жасауға тілек білдірген тараптардың арасында мәжбүрлі сатудан немесе таратудан ерекшеленетін ағымдағы мәміле нәтижесінде құрал айырбасталуы мүмкін соманы білдіреді деп санайды.

Әділ құнды айқындау үшін мынадай әдістер мен жорамалдар пайдаланылды:

- Ақша қаражатының және өзге де активтердің, сондай-ақ өзге де міндеттемелердің әділ құны шамамен осы құралдардың таяу болашақта өтелуіне байланысты олардың баланстық құнына тең;
- Бағаланбайтын құралдардың, клиенттерге берілетін кредиттердің, қарыздар мен кредиттердің әділ құны ұқсас талаптармен, кредиттік тәуекелмен және өтелгенге дейін қалған мерзімдермен берешек үшін ағымдағы мөлшерлемелерді пайдалана отырып, болашақ ақша ағындарын дисконттау жолымен айқындалады. Қоғам басшылығы мұндай құралдардың баланстық құны шамамен әділ деп есептейді.

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР

Ағымдағы жылы күшіне енген ХҚЕС-тің жаңа және өзгертілген стандарттары:

ХҚЕС (IAS) 7 Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп және ХҚЕС (IFRS) 7 Қаржы құралдары: өнім берушілерді қаржыландыру туралы келісімдерге қатысты ақпаратты ашу түзетулері

Қоғам алғаш рет ХҚЕС (IAS) 7 Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп және ХҚЕС (IFRS) 7 Қаржы құралдары: ағымдағы есепті кезеңде өнім берушілерді қаржыландыру туралы келісімдерге жататын ақпаратты ашу түзетулерін қолданды.

Түзетулер ХҚЕС (IAS) 7-де ақпаратты ашу мақсатын енгізеді, оған сәйкес ұйым қаржылық есептілікті пайдаланушыларға осы келісімдердің ұйымның міндеттемелеріне және ақша қаражатының қозғалысына әсерін бағалауға мүмкіндік беретін өнім берушілерді қаржыландыру туралы өз келісімдері туралы ақпаратты ұсынуға тиіс. *Бұған қосымша, ХҚЕС (IFRS) 7 өнім берушілерді қаржыландыру туралы келісімдер өтімділікті шоғырландыру тәуекелі туралы ақпаратты ашуды талап ететін факторлар тізбесіне енгізілгені туралы ережемен толықтырылды.*

Түзетулер Қоғам осы өзгерістерді алғаш рет қолданатын бірінші жылдық есепті кезеңде қолданылатын ерекше өтпелі ережелерді қамтиды. Осы өтпелі ережелерге сәйкес ұйым:

- түзетулерді қолданудың бірінші кезеңінің алдындағы есепті кезеңдер үшін салыстырмалы ақпаратты;



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

• ұйым осы түзетулерді алғаш рет қолданатын бірінші есепті кезеңнің басындағы ХҚЕС (IAS) 7:44H (b) (ii) - (iii) тармақтарында көзделген ақпаратты ашуға міндетті емес.

Ағымдағы жылы Қоғам 2024 жылғы 1 қаңтардан бастап қолдану үшін міндетті болып табылатын Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (ХҚЕСК) шығарған ХҚЕС стандарттарына бірқатар өзгерістерді қолданды. Осы өзгерістер ұсынылған ақпаратты ашуға немесе қаржылық есептілікте көрсетілген сомаға елеулі әсер еткен жоқ.

ХҚЕС (IAS) 1 түзетулер Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу

Қоғам алғаш рет 2020 жылғы қаңтарда жарияланған ХҚЕС (IAS) 1-ге түзетулерді қолданды.

Түзетулер қаржылық жағдай туралы есепте қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде міндеттемелерді ұсынуға ғана қатысты және активтерді, міндеттемелерді, кірістерді немесе шығыстарды, сондай-ақ осы баптар бойынша ашылатын ақпаратты тану тәртібін қозғамайды.

Өзгерістер міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу ұйымның міндеттемелерді өтеу мерзімін кейінге қалдыруға өз құқығын жүзеге асыратындығына қатысты күтулерге емес, есепті кезеңнің аяғында бар құқықтарға негізделетінін нақтылайды. Сондай-ақ, егер ұйым есепті кезеңнің соңында ковенанттарды сақтаса, құқықтар қолданыстағы болып есептеледі және өтеу терминінің анықтамасы енгізіледі, ол деп контрагентке ақша қаражатын, үлестік құралдарды, өзге активтерді немесе қызметтерді беру түсініледі.

ХҚЕС (IAS) 1 түзетулері. Қаржылық есептілік - ковенанттармен ұзақ мерзімді міндеттемелер

Қоғам алғаш рет 2022 жылғы қарашада жарияланған ХҚЕС (IAS) 1-ге түзетулерді қолданды.

Түзетулер ұйым есепті кезеңге дейін немесе оның аяғында сақтауға міндетті ковенанттар ғана ұйымның міндеттемені өтеуді есепті күннен кейін кемінде он екі айға кейінге қалдыру құқығына әсер ететінін белгілейді (және тиісінше міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеу кезінде ескерілуі тиіс). Бұл ковенанттар, тіпті егер ковенанттың нақты сақталуы есепті күннен кейін ғана бағаланса да (мысалы, егер ковенант есепті күнгі ұйымның қаржылық жағдайымен байланысты болса, бірақ оның сақталуы кейіннен ғана тексеріледі), ұйымның есепті кезеңнің соңына тиісті құқығының болуына әсер етеді.

ХҚЕСК сондай-ақ егер ұйым есепті кезеңнен кейін ғана ковенантты сақтауға міндетті болса, онда оның есепті күннен кейін 12 айдан астам мерзімге міндеттемені өтеуді кейінге қалдыру құқығы тәуекелге ұшырамайтынын түсіндірді. Алайда, егер ұйымның міндеттемелерді өтеуді кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнен кейінгі он екі ай ішінде ковенанттарды орындауға байланысты болса, ұйым есептілікті пайдаланушыларға міндеттемелерді мерзімінен бұрын өтеудің ықтимал тәуекелін түсінуге мүмкіндік беретін ақпаратты ашуға тиіс. Мұндай ақпарат: ковенанттардың сипаттамасын (олардың сипаты мен сақтау мерзімдерін); тиісті міндеттемелердің баланстық құнын; ковенанттарды орындаудың әлеуетті қиындықтарын көрсететін факторлар мен жағдайларды қамтуы тиіс.

ХҚЕС (IFRS) 16 Жалдау - кері жалдау арқылы сату мәмілелеріндегі жалдау бойынша міндеттемелер түзетулері

ХҚЕС (IFRS) 16 түзетулері ХҚЕС (IFRS) 15 Клиенттермен шарттар бойынша түсімге сәйкес сатуды тану критерийлерін қанағаттандыратын кері жалдаумен сату мәмілелерінде жалдау бойынша міндеттемелерді кейіннен бағалауға қойылатын талаптарды енгізеді. Түзетулерге сәйкес жалға алушы-сатушы жалдау төлемдерін немесе қайта қаралған жалдау төлемдерін жалдау басталған күннен кейін активті пайдаланудың сақталған құқығына жататын пайданы немесе залалды тануды болдырмайтындай етіп айқындауы тиіс.

Түзетулер жалға алушы-сатушы таныған, жалға алуды ішінара немесе толық тоқтатуға байланысты пайдаға немесе залалға әсер етпейді. Енгізілген талаптарсыз жалға алушы-сатушы өзіндік иелігінде қалған пайдалану құқығы бойынша пайданы жалдау жөніндегі міндеттемелерді қайта санаудан ғана (мысалы, жалдау шарттарының өзгеруі салдарынан) тани алар еді. Бұл әсіресе



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

индекске немесе мөлшерлемеге байланысты емес ауыспалы жалдау төлемдерін қамтитын кері жалдау мәмілелері жағдайында өзекті болып табылады.

Түзетулер шеңберінде ХҚЕСК ХҚЕС (IFRS) 16-дағы суреттемелік мысалдардың бірін де өзгертті және өзгермелі жалдау төлемдерін қамтитын кері жалдаумен сату мәмілелеріндегі активтер мен міндеттемелерді кейіннен бағалауды көрсететін жаңа мысалды қосты. Мысалдар сондай-ақ ХҚЕС (IFRS) 15-ке сәйкес сату сияқты білікті кері жалдаумен сату нәтижесінде туындайтын міндеттеме жалдау бойынша міндеттеме болып табылатынын нақтылайды.

Түзетулерді қолдану ХҚЕС (IFRS) 16 бастапқы қолдану күнінен кейін жасалған кері жалдаумен сату мәмілелеріне ХҚЕС (IAS) 8-ге сәйкес ретроспективті жүзеге асырылады.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген ХҚЕС-тің жаңа және қайта қаралған стандарттары

Осы қаржылық есептілікті бекіту күніне Қоғам шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген ХҚЕС-тің мынадай жаңа және қайта қаралған стандарттарын қолданған жоқ:

ХҚЕС (IAS) 21 түзетулері Валютаның айырбасталымдылығын шектеу

ХҚЕС (IFRS) 18 Қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу

ХҚЕС (IFRS) 19 Жария есептіліксіз еншілес компаниялар: ақпаратты ашу

Қоғам басшылығы көрсетілген стандарттарды қолдану келесі жағдайларды қоспағанда, алдағы есепті кезеңдерде Қоғамның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етеді деп күтпейді.

ХҚЕС (IAS) 21 Валюта бағамдарының өзгеруінің әсері - Валюта айырбасталуын шектеу түзетулері

Түзетулер валютаның айырбасталатын болып табылатынын қалай бағалауды және айырбасталмайтын жағдайда айырбас бағамын қалай айқындауды нақтылайды.

Түзетулерге сәйкес, егер ұйым қалыпты әкімшілік кідірісті ескеруге мүмкіндік беретін мерзімде және нарық немесе айырбастау тетігі арқылы басқа валютаны ала алатын болса, валюта басқа валютаға айырбасталады деп есептеледі.

Ұйым нақты уақыт сәтінде және белгілі бір мақсат үшін валютаның айырбасталымдылығын бағалайды. Егер ұйым осы мақсат үшін бағалау күніне басқа валютаның елеусіз сомасынан артық ала алмаса, валюта айырбасталмайтын болып есептеледі.

Айырбасталымдылықты бағалау ұйымның айырбастау ниетіне немесе шешіміне емес, басқа валютаны алу қабілетіне негізделеді.

Егер валюта айырбасталымды болып табылмаса, ұйым бағалау күніндегі споттың тиісті бағамын бағалауға тиіс. Спот бағамын бағалаудың мақсаты ағымдағы экономикалық жағдайларда нарықтық қатысушылар арасында реттелген мәміле жасалуы мүмкін баға деңгейін көрсететін айырбас бағамын айқындау болып табылады.

Түзетулер спот бағамын бағалаудың нақты әдісін белгілемейді, алайда ұйым бақыланатын айырбас бағамын түзетусіз немесе бағалаудың өзге әдісін пайдалана алады. Бақыланатын курстардың мысалы ретінде:



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

- айырбасталымдылығы бағаланатыннан өзге мақсат үшін спот бағамы;
- айырбасталымды қалпына келтіргеннен кейін ұйым басқа валютаны ала алған айырбастаудың бірінші бағамы пайдаланылады.

Бағалаудың басқа әдісін пайдаланған кезде ұйым кез келген бақыланатын айырбас бағамын (мысалы, нарықтардағы мәмілелер бағамдарын немесе орындалуы мүмкін құқықтар мен міндеттемелерді жасамайтын тетіктер арқылы) қолдана алады және егер бұл спот бағамын бағалау мақсатына қол жеткізу үшін қажет болса, осы бағамды түзете алады.

Егер ұйым спот бағамын валютаның айырбасталмауы жағдайында бағаласа, ол есептілікті пайдаланушыларға айырбасталымның болмауы ұйымның қаржылық нәтижелеріне, қаржылық жағдайына және ақша қаражатының қозғалысына қалай әсер ететінін немесе әсер етуі мүмкін екенін түсінуге мүмкіндік беретін ақпаратты ашуға тиіс.

Түзетулер жаңа талаптарды қолдану жөніндегі басшылыққа алынатын нұсқауларды, сондай-ақ олардың гипотетикалық жағдайларда қолданылуын көрсететін иллюстрациялық мысалдарды қамтитын ХҚЕС (IAS) 21 жаңа қосымшаны қамтиды.

ХҚЕС кеңесі айырбасталымдылықты бағалау бөлігінде ХҚЕС (IAS) 21 қайта қаралған нұсқасымен келісу үшін ХҚЕС (IFRS) 1-ге тиісті өзгерістер енгізді.

Түзетулер 2025 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен күшіне енеді. Түзетулерді ретроспективті қолдануға жол берілмейді; оның орнына ұйымдар арнайы өтпелі ережелерді ұстануға міндетті.

Қоғам басшылығы осы түзетулерді қолдану болашақта Қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етуі мүмкін деп күтеді.

ХҚЕС (IFRS) 18 Қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу

ХҚЕС (IFRS) 18 ХҚЕС (IAS) 1 ауыстырады, бұл ретте ХҚЕС (IAS) 1 талаптарының көп бөлігі өзгеріссіз сақталады. Жаңа стандарт оларды қосымша талаптармен толықтырады. Бұдан басқа, ХҚЕС (IAS) 1 кейбір тармақтары ХҚЕС (IAS) 8 және ХҚЕС (IFRS) 7 көшірілді. Сондай-ақ ХҚЕС (IAS) 7 және ХҚЕС (IAS) 33 Акцияға шаққандағы пайдаға болмашы өзгерістер енгізілді.

ХҚЕС (IFRS) 18 жаңа талаптарды енгізеді:

- пайда мен залал туралы есепте белгілі бір санаттар мен аралық қорытындыларды ұсыну;
- есептілікке ескертпелерде басқару есептілігі метрикасын (БЕМ) ашу;
- ақпаратты агрегаттау және дезагрегациялау қағидаттарын жақсарту.

Ұйым мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен 2027 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық есептік кезеңдер үшін ХҚЕС (IFRS) 18 қолдануға тиіс. ХҚЕС (IAS) 7 және ХҚЕС (IAS) 33 түзетулер, сондай-ақ қайта қаралған ХҚЕС (IAS) 8 және ХҚЕС (IFRS) 7 ХҚЕС (IFRS) 18 қолданумен бір мезгілде күшіне енеді. ХҚЕС (IFRS) 18 көзделген өтпелі ережелерді қоспағанда, ретроспективті қолдануды талап етеді.

ХҚЕС (IFRS) 19 Жария есептілігі жоқ еншілес компаниялар: ақпаратты ашу

ХҚЕС (IFRS) 19 білікті еншілес компанияларға ХҚЕС-ке сәйкес қаржылық есептілікті жасау кезінде ақпаратты ашуға қысқартылған талаптарды қолдануға мүмкіндік береді.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

3. ЖАҢА СТАНДАРТТАР, ТҮСІНДІРМЕЛЕР ЖӘНЕ ҚОЛДАНЫСТАҒЫ СТАНДАРТТАР МЕН ТҮСІНДІРМЕЛЕРГЕ ТҮЗЕТУЛЕР (жалғасы)

Еншілес Компания, егер оның жария есептілігі болмаса немесе оның түпкілікті немесе аралық бас Компаниясы ХҚЕС талаптарына сәйкес келетін және жария пайдалану үшін қолжетімді шоғырландырылған қаржылық есептілікті құрайтын болса, қысқартылған ашуға құқығы бар.

ХҚЕС (IFRS) 19 қолдану осындай еншілес компаниялар үшін ерікті болып табылады және ашылатын ақпараттың тізбесін реттейді.

Ұйым ХҚЕС (IFRS) 19 қолдана алады, егер есепті кезеңнің соңында:

- ол еншілес Компания (аралық бас Компанияны қоса алғанда) болып табылады;
- оның жария есептілігі болмаса;
- оның түпкілікті немесе аралық негізгі Компаниясы ХҚЕС-ке сәйкес келетін және көпшілікке пайдалану үшін қолжетімді шоғырландырылған есептілікті жасайды.

Еншілес Компания, егер:

- оның борыштық немесе үлестік құралдары жария нарықта сатылса не ол жария нарықта (ұлттық немесе шетелдік қор биржасында, биржадан тыс нарықта, жергілікті және өңірлік нарықтарды қоса алғанда) сауда үшін осындай құралдарды шығару процесінде болса;

немесе

- ол өзінің негізгі қызмет түрлерінің бірі ретінде үшінші тараптардың кең тобының атынан сенімгерлік басқарудағы активтерді ұстаса (мысалы, банктер, кредиттік одақтар, сақтандыру Компаниясы, брокерлер/дилерлер, инвестициялық пай қорлары және инвестициялық банктер әдетте осы критерийге сәйкес келеді), жария есептілікке иелік ететін болып саналады.

ХҚЕС (IFRS) 19 қолдануға құқығы бар қоғам оны шоғырландырылған немесе жеке қаржылық есептілікте пайдалана алады. ХҚЕС (IFRS) 19 шоғырландырылған есептілікте қолданбайтын аралық бас Компания оны қаржылық есептілікте қолдана алады.

Жаңа стандарт 2027 жылғы 1 қаңтардан басталатын есептік кезеңдер үшін мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен күшіне енеді. Егер Қоғам ХҚЕС (IFRS) 19-ды ХҚЕС (IFRS) 18-ге қарағанда ерте қолданса, ол ХҚЕС (IFRS) 19 қосымшада белгіленген ақпаратты ашуға қойылатын талаптардың модификацияланған жинағын пайдалануға тиіс. Егер Компания ХҚЕС (IFRS) 19-ды ХҚЕС (IAS) 21-ге түзетулерден бұрын қолданса, ол валютаның айырбасталмайтындығы туралы ақпаратты ашу бөлігінде ХҚЕС (IFRS) 19-ның талаптарын қолдануға міндетті емес.

Қоғам басшылығы қаржылық есептілікті жасау мақсатында ХҚЕС (IFRS) 19 қолдануды болжамайды.

Жоғарыда көрсетілген түзетулер Қоғамның қаржылық есептілігіне елеулі әсер еткен жоқ.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Активтер мен міндеттемелерді ағымдағы және ұзақ мерзімді ретінде жіктеу

Қоғамның бухгалтерлік балансында ағымдағы (қысқа мерзімді) және ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелерді жіктеу негізінде ұсынады. Актив ағымдағы (қысқа мерзімді) болып табылады, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл шеңберінде сату немесе тұтыну үшін іске асыру көзделеді немесе ол арналса;
- ол негізінен сауда мақсаттарына арналса;
- оны есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде іске асыру болжанып отырса; немесе
- есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде оны айырбастауға немесе міндеттемелерді өтеу үшін пайдалануға шектеулер болған жағдайларды қоспағанда, ол ақша қаражатын немесе олардың баламаларын білдірсе, ағымдағы (қысқа мерзімді) болып табылады.

Барлық өзге активтер ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеледі. Міндеттеме, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл шеңберінде өтеу болжанып отырса;
- ол негізінен сауда мақсаттары үшін ұсталса;
- бірақ есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде өтелуге тиіс болса; немесе
- Қоғамның есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде міндеттемені өтеуді кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы жоқ болса, ағымдағы (қысқа мерзімді) болып табылады.

Қоғам барлық өзге міндеттемелерді ұзақ мерзімді ретінде жіктейді. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер мен міндеттемелер ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Әділ құнды бағалау

Әділ құн активті сатқаны үшін алынатын немесе бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында әдеттегі тәртіппен жасалатын мәміле шеңберінде міндеттемені бергені үшін төленетін баға болып табылады. Әділ құнды бағалау активті сату немесе міндеттемені беру бойынша мәміле:

- не осы актив немесе міндеттеме үшін негізгі нарықта;
- не негізгі нарық болмаған жағдайда осы актив немесе міндеттеме үшін неғұрлым қолайлы нарықта орын алады деп болжайды.

Қоғамның негізгі немесе неғұрлым қолайлы нарыққа қол жеткізуі тиіс.

Активтің немесе міндеттеменің әділ құны активтің немесе міндеттеменің бағасын айқындау кезінде нарыққа қатысушылар пайдалануы мүмкін жорамалдарды пайдалана отырып бағаланады, бұл ретте нарыққа қатысушылар өздерінің ең жақсы мүдделері үшін әрекет етеді деп болжанады. Қаржылық емес активтің әділ құнын бағалау нарыққа қатысушының не активті ең жақсы және неғұрлым тиімді түрде пайдалану арқылы, не осы активті ең жақсы және неғұрлым тиімді түрде пайдаланатын нарықтың басқа қатысушысына сату нәтижесінде экономикалық пайданы генерациялау мүмкіндігін ескереді.

Қоғам қалыптасқан жағдайларда қолайлы болып табылатын және әділ құнды бағалау үшін жеткілікті деректерге қол жетімді, бұл ретте орынды бақыланатын бастапқы деректерді барынша пайдалана отырып және бақыланбайтын бастапқы деректерді барынша аз пайдалана отырып бағалаудың осындай әдістемелерін пайдаланады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ӨЗГЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (222-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Салықтар бойынша міндеттемелер	137 685	91 428
Өзге де міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер	23 481	18 749
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	-	-
Барлығы:	161 166	110 177

КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ (316-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	76 121	77 384
Барлығы:	76 121	77 384

АКЦИОНЕРЛІК КАПИТАЛ (410-жол)

2024 жылғы 31 желтоқсанда жарғылық капитал 4 723 080 мың теңгені құрады.

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Акционерлік капитал	4 723 080	4 723 080
Барлығы:	4 723 080	4 723 080

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Активтер	6 638 253	6 257 996
Міндеттемелер	(562 281)	(355 770)
Жай акциялар үшін таза активтер жиынтығы	6 075 972	5 902 226
Жай орналастырылған акциялардың саны (данамен)	4 723 080	4 723 080
Номиналды құны (теңге)	1 000	1 000

2024 жылғы 31 желтоқсанда жарғылық капиталға қатысу үлестері өзгерген жоқ. 2024 жылғы 31 желтоқсанда Қоғамның акционерлік капиталы әрқайсысының номиналдық құны 1000 теңге, жалпы сомасы 4 723 080 000 теңге болатын 4 723 080 жай акцияны құрады. Бағалы қағаздарды ұстаушылар тізіліміне сәйкес барлық акциялар орналастырылған. Қоғамның акционері Алматы қаласының әкімдігі атынан «Алматы қаласының экономика басқармасы» КММ болды - 1000 (4 723 080 дана). Соңғы бақылаушы тарап мемлекет болып табылады.

ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ КІРІС КОМПОНЕНТТЕРІ (413-ЖОЛ)

2024 жылы негізгі құралдарды қайта бағалау бойынша резервтен 14 111 мың теңге сомасына есептен шығару болды.

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв	31 337	45 448
Барлығы:	31 337	45 448



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

БӨЛІНБЕГЕН ПАЙДА (ӨТЕЛМЕГЕН ЗАЛАЛ) (414-жол)

2024 жылғы 31 желтоқсанда Қоғамның пайдасы 700 671 мың теңгені құрады.

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
1 қаңтардағы сальдо	1 133 698	(207 198)
Өткен жылдардың пайдасын (залалдарын) түзету	930	312 066
Есепті жылдың таза пайдасы (залалы)	662 046	1 284 652
Таза табысты бөлу	(489 230)	(273 067)
Салық тиімділігін ескере отырып бөлінбеген пайда есебінен қайта бағалау бойынша резервті есептен шығару	14 111	17 245
31 желтоқсандағы сальдо	1 321 555	1 133 698

6. ПАЙДА ЖӘНЕ ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП

ТҮСІМ (010-жол)

2024 және 2023 жылдары түсім мынадай деректермен берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Мемлекеттік органдарды ақпараттық-техникалық қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер	1 127 517	-
Алматы қаласының Жобалық кеңсесінің қызметін және функцияларын жүзеге асыруды қамтамасыз ету	915 477	721 635
Алматы қаласы әкімдігінің жұртшылықпен байланысты қолдау жөніндегі қызметтері («Ореп Almaty»)	813 237	768 419
Алматы қаласының даму индикаторларының мониторинг жүйесінің деректерін ұсыну жөніндегі қызметтер («Ахуалдық орталық»)	460 789	344 325
Нарықты/қызметті зерделеу/зерттеу/мониторинг/талдау жөніндегі қызметтер (Талдау орталығы)	138 074	127 077
Жобаларға сараптама жүргізу жөніндегі қызметтер	125 451	103 792
Барлығы:	3 580 545	2 065 248

ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР МЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ (011-жол)

2024 жылы және 2023 жылы өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны мынадай деректермен ұсынылған:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Жалақы бойынша шығыстар	1 286 153	748 380
Серверлік жабдықты жалдау жөніндегі қызметтер	1 019 000	-
АҚС шарттары бойынша қызметтер	288 184	-
Салық және бюджетке төленетін өзге де төлемдер	132 093	56 733
Амортизация	121 894	124 338
Үй-жайды және кеңсе жиһазын жалға алу	89 656	75 034
Байланыс қызметтері	45 674	44 685
Әлеуметтік есептеулер	22 530	13 042
Ақпарат беру жөніндегі қызметтер	6 840	14 158
АҚС шарттары бойынша консультациялық қызметтер	-	58 931
Өзге де шығыстар	253 741	528 190
Барлығы:	3 265 765	1 673 491



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР (014-жол)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Жалақы бойынша шығыстар	420 073	266 675
Салық және бюджетке төленетін өзге де төлемдер	41 085	20 903
Амортизация	15 429	11 839
Үй-жайды жалға алу және ұстау	15 894	15 031
Брокерлік қызметтер	8 729	8 165
Әлеуметтік аударымдар	6 499	4 802
Техникалық қызмет көрсету	3 667	-
Байланыс қызметтері	3 190	3 813
АҚС шарттары бойынша консультациялық қызметтер	1 440	2 019
Ақпарат беру жөніндегі қызметтер	1 012	105
Аудиторлық қызметтер	1 511	-
Банк қызметтері	656	682
Өзге де шығыстар	72 255	44 636
Барлығы:	591 440	378 670

ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР (021-жол)

2024 және 2023 жылдары қаржылық кірістер мынадай деректермен берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Кері РЕПО сыйақылары бойынша кірістер	357 976	117 957
ҚР ҰБ НОТАЛАРЫ бойынша қаржыландырудан түскен кірістер	220 106	531 350
Депозиттер бойынша сыйақылар бойынша кірістер	59 405	32 423
Барлығы:	637 487	681 730

ӨЗГЕ ДЕ КІРІСТЕР (024-жол)

2024 және 2023 жылдары өзге де кірістер мынадай деректермен берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалды қалпына келтіруден болған кірістер	259 927	585 751
Активтердің істен шығуынан түскен кірістер	1 660	-
Бағамдық айырмадан түскен кірістер	134	-
Өзге де кірістер	42 925	42 555
Барлығы:	304 646	628 306

ӨЗГЕ ДЕ ШЫҒЫСТАР (025-жол)

2024 және 2023 жылдары өзге де шығыстар мынадай деректермен берілген:

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Активтердің істен шығуы бойынша шығыстар	2 137	-
Бағамдық айырма бойынша шығыс	70	11
Өзге де шығыстар	1 521	4 055
Барлығы:	3 728	4 066



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (-) (КІРІСТЕР (+)) (101-ЖОЛ)

мың теңге	31.12.2024	31.12.2023
Пайдаға корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	301	2 832
Кейінге қалдырылған пайда салығы бойынша үнемдеу	-	31 573
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	301	34 405

Қазақстан Республикасында пайдаға салынатын салық жыл (кезең) ішіндегі есепті салық салынатын пайданың 20% мөлшерлемесі бойынша есептеледі.

Арнайы экономикалық аймақтар туралы 2019 жылғы 03 сәуірдегі № 242-VI ҚРЗ қолданыстағы заңға сәйкес арнайы экономикалық аймақтардың қатысушылары Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салықтық жеңілдіктерді қолданады, олар қатысушыларды салықтың үш түрінен: корпоративтік табыс, жер және мүлік салығынан босатады. Бюджетке төленуге жататын корпоративтік табыс салығының сомасын айқындау кезінде есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы 100 пайызға азайтылады.

7. АКЦИЯҒА ШАҚҚАНДАҒЫ ПАЙДА

2024 жылы Жалғыз акционердің 19.06.2024 жылғы № 5 шешімі бойынша 2023 жыл кезеңінде Қоғам қарапайым акциялар бойынша жергілікті бюджетке таза кірістің 70%-ын 489 230 мың теңге сомасында дивидендтер төледі. 2022 жыл кезеңінде жай акциялар бойынша 273 067 мың теңге төленді.

Қоғамның 31.12.2024 жылға арналған акциялары туралы ақпарат:

Шығарылған акциялардың саны, барлығы	Барлығы	4 723 080
Оның ішінде:	Жай акциялар	4 723 080
	Артықшылықты	-
Жай акцияның номиналды құны	теңге	1000
Артықшылықты бағалы қағаздардың номиналды құны	теңге	-

Қоғамның жай акциялары құжатсыз тәсілмен шығарылды және орналастырылды, ISIN коды - KZ1C00009059

Акцияға кіріс көрсеткіші артықшылықты акциялар бойынша дивидендтерді және жыл ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа өлшенген санын есептемегенде, жыл ішіндегі таза пайда негізінде есептеледі. Қоғамның таратушы әсері бар әлеуетті жай акциялары жоқ.

Мың теңгемен	2024	2023
Қоғамның меншік иелеріне келетін таза пайда	662 046	1 284 652
Жай акциялардың орташа өлшенген саны (дана)	4 723 080	4 723 080
Бір акцияға таза кіріс/залал (теңге)	140	272

8. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ

Егер олардың біреуінің екіншісін бақылауға мүмкіндігі болса, жалпы бақылауда болса немесе екінші тарап қаржылық және операциялық шешімдер қабылдаған кезде елеулі ықпал етуі мүмкін болса, тараптар байланысты деп есептеледі. Байланысты тараптармен өзара қарым-қатынастарды қарау кезінде олардың тек заңдық нысаны ғана емес, осындай өзара қарым-қатынастардың экономикалық мазмұны назарға алынады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

31.12.2024 жылға байланысты тараптармен операциялар:

Контрагенттің атауы	Сомасы мың теңгемен	Өзара қарым-қатынастардың сипаты
«Алматы қаласы Экономика басқармасы» КММ	140 504	Бюджеттік инвестициялардың қаржылық-экономикалық негіздемелеріне, бюджеттік инвестициялық жобалардың техникалық-экономикалық негіздемелеріне сараптама, сондай-ақ мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобаларына бизнес-жоспарларға және мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобаларының конкурстық құжаттамаларына сараптама жүргізу жөніндегі қызмет
«Алматы қаласы Экономика басқармасы» КММ	1 025 335	Жобаларды және бизнес-процестерді автоматтандыру, ұйымдастыру, оңтайландыру, басқару мәселелері бойынша консультациялық қызметтер
«Алматы қаласы Экономика басқармасы» КММ	154 643	Алматы қаласының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына бағытталған талдамалық зерттеулер бойынша қызметтер
«Алматы қаласы Цифрландыру басқармасы» КММ	910 825	Алматы қаласы әкімдігінің жұртшылықпен байланысты қолдау мәселелері бойынша «Open Almaty» қызметтері
«Алматы қаласы Цифрландыру басқармасы» КММ	516 084	Алматы қаласы дамуының түйінді көрсеткіштерінің мониторинг жүйесін сүйемелдеу жөніндегі қызметтер (Ахуалдық орталық)
«Алматы қаласы Цифрландыру басқармасы» КММ	1 262 819	Алматы қаласының бірыңғай бейнемониторинг жүйесінің бағдарламалық платформасына арналған бейнебақылау және бейне талдау бағдарламалық өнімін пайдалану жөніндегі қызмет Есептеу ресурстары + Colocation
Жиыны	4 010 210	

31.12.2023 жылға байланысты тараптармен операциялар:

Контрагенттің атауы	Сомасы мың теңгемен	Өзара қарым-қатынастардың сипаты
«Алматы қаласы Экономика	15 531	Бюджеттік инвестициялардың қаржылық-экономикалық негіздемелеріне, бюджеттік инвестициялық жобалардың техникалық-экономикалық негіздемелеріне сараптама, сондай-ақ мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобаларына бизнес-жоспарларға және мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

басқармасы» КММ		жобаларының конкурстық құжаттамаларына сараптама жүргізу жөніндегі қызмет
«Алматы қаласы Қаржы басқармасы» КММ	100 716	Бюджеттік инвестициялардың қаржылық-экономикалық негіздемелеріне, бюджеттік инвестициялық жобалардың техникалық-экономикалық негіздемелеріне сараптама, сондай-ақ мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобаларына бизнес-жоспарларға және мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің жергілікті жобаларының конкурстық құжаттамаларына сараптама жүргізу жөніндегі қызмет
«Алматы қаласы Экономика басқармасы» КММ	808 230	Жобаларды және бизнес-процестерді автоматтандыру, ұйымдастыру, оңтайландыру, басқару мәселелері бойынша консультациялық қызметтер
«Алматы қаласы Экономика басқармасы» КММ	142 327	Алматы қаласының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына бағытталған талдамалық зерттеулер бойынша қызметтер
«Алматы қаласы Цифрландыру басқармасы» КММ	860 629	Алматы қаласы әкімдігінің жұртшылықпен байланысты қолдау мәселелері бойынша «Open Almaty» қызметтері
«Алматы қаласы Цифрландыру басқармасы» КММ	385 644	Алматы қаласы дамуының түйінді көрсеткіштерінің мониторинг жүйесін сүйемелдеу жөніндегі қызметтер (Ахуалдық орталық)
Жиыны	2 313 077	

Негізгі басшы құраммен операциялар

2024 жылғы 31 желтоқсанда әкімшілік шығыстарға енгізілген Негізгі басқару персоналы бойынша сыйақылар 132 344 мың теңгені (2023 жыл: 122 916 мың теңге) құрады. Негізгі басшы құрамға төленген сыйақы лауазымдық жалақыдан, жыл сайынғы демалыс ақысынан, аурухана парақтарынан, сауықтыруға арналған жәрдемақыдан, KPI, медициналық сақтандырудан тұрады.

Негізгі басқару персоналының құрамына: Басқарма Төрағасы, Басқарма Төрағасының орынбасарлары, Басқарушы директор және Директорлар Кеңесінің тәуелсіз мүшелері кіреді.

9. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Сот талаптары

Қоғам өзінің операциялық қызметіне қатысты айыппұлдар, қарыз шарты бойынша тұрақсыздық айыбын төлеу талаптары, мемлекеттік сатып алу жөніндегі даулар сияқты әртүрлі маңызды емес сот талқылауларына қатысады. Қоғам қаралатын осындай сот істері немесе жеке-жеке немесе жиынтығында ықтимал талаптар оның қаржылық жағдайына немесе операциялық қызметінің нәтижелеріне қандай да бір елеулі теріс әсер етуі мүмкін деп санамайды.

Қоғам елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығының дәрежесін бағалайды және міндеттемелердің туындау ықтималдығы жеткілікті болғанда ғана қаржылық есептілікте тиісті резервті көрсетеді, ал тиісті міндеттемелердің сомасы негізді түрде айқындалуы мүмкін.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

9. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулердің мәні болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы пікір алшақтығы жиі кездеседі. Анықталған және расталған қазақстандық салық заңнамасын бұзғаны үшін айыппұлдар мен өсімпұлдардың қолданыстағы режимі қатаңдығымен ерекшеленеді.

Салықтық тексерулер тексеру жылының алдындағы қызметтің бес күнтізбелік жылын қамтуы мүмкін. Белгілі бір жағдайларда тексерулер неғұрлым ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұл санкциялары мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер бар болса, қазіргі уақыт бойынша шығыстарға жатқызылған және 2024 жылғы 31 желтоқсанда есептелген сомадан асып кетуі мүмкін.

Басшылық 2024 жылғы 31 желтоқсанда қолданылатын заңнаманы түсіндіру тиісті болып табылады және Қоғамның салықтар жөніндегі ұстанымы расталатын ықтималдық бар деп есептейді.

Экологиялық мәселелер

Қоғам қоршаған ортаны қорғау жөніндегі әртүрлі заңдар мен нормативтік ережелерді сақтауға міндетті. Қоршаған ортаны қорғау мәселелері жөніндегі қазақстандық заңнама үнемі өзгеріп отырады және әртүрлі түсіндірулерге ұшырайды. Басшылық Қоғамның қоршаған ортаны қорғау жөніндегі мемлекеттік талаптарды сақтайтынына сенімді болғанымен, шартты міндеттемелердің жоқтығына сенімді болуға болмайды.

Қызметті жүргізу шарттары

Қазақстанда нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін экономикалық реформалар мен құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Қазақстан экономикасының тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясаты саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады. Мұнай бағасының төмендеуі Қазақстан экономикасына теріс әсер етеді. Теңгедегі пайыздық мөлшерлемелер жоғары болып қалып отыр. Осы факторлардың жиынтығы капиталдың қолжетімділігінің төмендеуіне және оның құнының өсуіне, сондай-ақ Қоғамның қаржылық жағдайына, қызметінің нәтижелеріне және экономикалық перспективаларына теріс әсер етуі мүмкін одан әрі экономикалық өсуге қатысты белгісіздіктің артуына алып келді. Қоғам басшылығы Қоғамның экономикалық тұрақтылығын ағымдағы жағдайда ұстап тұру жөнінде тиісті шаралар қолданады деп санайды.

10. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ

Өз қызметіне байланысты Қоғам өзінің қаржы құралдарымен байланысты әртүрлі қаржылық тәуекелдерге ұшырайды. Қоғамның негізгі қаржы құралдары мыналарды қамтиды: клиенттерге кредиттер, сауда және өзге де дебиторлық берешек, ақша қаражаты және олардың баламалары, берілген қарыздар мен кредиттер, сауда және өзге де кредиторлық берешек.

Қаржы құралдары бойынша туындайтын негізгі тәуекелдер өтімділік тәуекелі, кредиттік тәуекел және валюталық тәуекел болып табылады.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

10. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ (жалғасы)

Кредиттік тәуекел

Қоғам кредиттік тәуекелге ұшырайды, ол қаржы құралымен жасалатын операция тараптарының бірі шарт бойынша міндеттемелерді орындамау салдарынан екінші тараптың қаржылық шығындарға ұшырауына себеп болу тәуекелі болып табылады. Кредиттік тәуекел нәтижесінде қаржы активтері туындайтын контрагенттермен жасалған кредиттік және өзге де операциялар нәтижесінде туындайды. Қоғамның кредиттік тәуекелге ұшырауы ықтимал қаржы активтері негізінен ақша қаражатын және олардың баламаларын, депозиттерді, байланысты тараптардың саудалық дебиторлық берешегін қамтиды.

Мынадай кестеде «Standard and Poor's» кредиттік рейтингтерінің белгілеулерін пайдалана отырып, есепті күнге банктердегі қаржы активтерінің сальдосы көрсетілген:

мың теңге	Рейтинг	31.12.2024	31.12.2023
Банктегі ақша қаражаты			
теңгедегі шоттар	BB (BB-) Тұрақты	5 068	5 846
	BBB- (BBB-) -дан BB- (BB-) дейін		
Депозиттік шоттардағы ақша қаражаты	Тұрақты/Позитивті	1 104 637	1 459 564
Күтілетін кредиттік залалдар резерві		(374 637)	(634 564)
Кредиттік тәуекелге ең көп ұшырау жиыны		735 068	830 846

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі - бұл қаржы құралдарымен байланысты міндеттемелерді өтеу үшін қаражат алу кезінде Қоғамда қиындықтардың туындау тәуекелі. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақын баға бойынша жылдам сатудың мүмкін еместігі нәтижесінде туындауы мүмкін.

Қоғам өтімді қаражатқа деген қажеттілікті үнемі қадағалап отырады және басшылық кез келген алда болатын міндеттемелерді орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қамтамасыз етеді.

Төменде дисконтталмаған пайыздық төлемдердің есеп айырысу сомаларын қоса алғанда, қаржылық міндеттемелерді өтеудің шарттық мерзімдері туралы ақпарат берілген:

мың теңге	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	Жиыны
2024 жылғы 31 желтоқсан			
Алынған қысқа мерзімді қарыздар	-	-	-
Саудалық және өзге де кредиторлық берешек	134 804	-	134 804
	134 804	-	134 804
2023 жылғы 31 желтоқсан			
Алынған қысқа мерзімді қарыздар	-	-	-
Саудалық және өзге де кредиторлық берешек	26 282	-	26 282
	26 282	-	26 282

Пайыздық мөлшерлемені өзгерту тәуекелі

Қоғамның есепті күнге 31 желтоқсанда ауыспалы сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздары мен кредиттері жоқ.

Қоғам тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар ешқандай қаржы құралдарын оның құрамындағы өзгерістерді, кезең ішіндегі пайда мен залалды не сату үшін қолда бар ретінде көрсете отырып, әділ құн бойынша бағаланатын құралдар үшін көзделген тәртіппен ескермейді. Сондықтан есепті күнге сыйақы мөлшерлемелерінің қандай да бір өзгеруі кезең немесе капитал үшін пайда немесе залал шамасына әсер етпес еді.



ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

10. ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ (жалғасы)

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел - бұл қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны валюталық бағамдардағы өзгерістердің салдарынан ауытқу тәуекелі. Қоғамның шетел валютасының айырбас бағамдарының өзгеру тәуекеліне ұшырауы Қоғамның операциялық қызметіне жатады.

Қоғамның функционалдық валютасынан өзгеше қаржы құралдары жоқ және ол валюталық тәуекелге ұшырамайды.

11. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2024 жылғы 31 желтоқсандағы есепті күннен кейін қаржылық есептілік нысандары бекітілген күнге дейін ешқандай елеулі оқиғалар болған жоқ.

