

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ



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

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін
қаржылық есептілік
және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы

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

МАЗМҰНЫ

	Бет
<u>БАСШЫЛЫҚТЫҢ 2025 ЖЫЛДЫҢ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІН РАСТАУЫ</u>	3
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ	4-5
2025 ЖЫЛДЫҢ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕП БЕРУ:	
Бухгалтерлік баланс	6-8
Табыстар мен шығындар туралы есеп	9-10
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	11-13
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	14-17
Қаржылық есептілікке ескертулер	18-33

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Басшылықтың 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындау және бекіту жауапкершілігін растауы

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысының 4-5 беттерінде қамтылған аудиторлардың міндеттерінің сипаттамасымен бірге қарастырылатын келесі мәлімдеме «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ (бұдан әрі – Қоғам) Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы № 241 бұйрығына сәйкес нысандар бойынша дайындалған 2024 жылға арналған қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату үшін жасалған.

Басшылық 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – ХҚЕС) және «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық жағдайын және оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және осы күні аяқталған жыл ішіндегі меншікті капиталдағы өзгерістерді барлық елеулі аспектілерде әділетті түрде ұсынатын қаржылық есептіліктің дайындалуына жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық жауапты болады:

- сәйкес бухгалтерлік есеп принциптерін таңдау және оларды дәйекті түрде қолдану;
- негізделген бағалаулар мен есептеулерді қолдану;
- Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жасау саласындағы заңнамасының талаптарын, ХҚЕС талаптарын сақтау және қаржылық есептілікке ескертулердегі барлық елеулі ауытқуларды ашу;
- «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ жақын болашақта жұмысын жалғастырады деген болжамға негізделген қаржылық есептілікті дайындау, мұндай болжам заңсыз болып табылатын жағдайларды қоспағанда.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ басшылығы жауапты:

- Қоғамда тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген уақытта Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәрежеде дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына және «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін жүргізу;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу;
- өз құзыреті шегінде «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ активтерін қорғау бойынша шаралар қабылдау;
- алаяқтық пен басқа да теріс әрекеттерді анықтау және алдын алу.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ басшылығы мәлімдейді:

- барлық операциялар бухгалтерлік және қаржылық есеп беру деректерінде көрсетілді;
- бухгалтерлік есеп пен ішкі бақылау жүйелерінің жұмыс істеуінде маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарапынан бұзушылықтар болған жоқ, қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін бұзушылықтар болған жоқ;
- қаржылық есептілікте танылған активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын немесе жіктелуін елеулі түрде өзгертуі мүмкін жоспарлары немесе ниеттері жоқ;
- әділ құнды бағалауды қоса алғанда, бағалауды әзірлеу кезінде пайдаланылған жорамалдар негізді болып табылады;
- байланысты тараптармен қарым-қатынастар мен операциялар тиісті түрде есепке алынады және Қаржылық есептілікке ескертулерде ашылады;
- Халықаралық стандарттар түзетулерді немесе ашып көрсетуді талап ететін қаржылық есептілік күнінен кейін орын алған барлық оқиғалар үшін тиісті түзетулер мен ашып көрсетулер жасалды.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ атынан:

Берденов Р.А.
Басқарма төрағасы

05 мамыр 2026 жыл



Кульмагамбетова Г.А.
Бас бухгалтер

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Қазақстан Республикасы, Астана қ., Ұлы Дала даңғылы 41/4, 7-көне, тел:8/701/257-1114, e-mail: acgarip@gmail.com



Бекітемін:
«ARIP Consulting group»
ЖШС директоры
М.К. Жұматов

2020 жылғы 05 мамыр

"Алматы қаласын дамыту орталығы"
АҚ басшылығына

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қосқанда, бухгалтерлік баланстан, пайда мен залал туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және түсіндірме жазбадан тұратын қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің ойымызша, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша "Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның осы күнге аяқталған жылдағы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес келетін қаржылық нәтижелері мен ақша қаражатының қозғалысын барлық маңызды аспектілерде анық көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың "аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз Кәсіпорынға қатысты бухгалтерлерге арналған Халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (БХЭСК кодексі) сәйкес тәуелсізбіз және біз БХЭСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Корпоративтік басқаруға, қаржылық есептілікке жауапты басшылықтың және тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық көрсетілген қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындауға және дұрыс ұсынуға және басшылық жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалануларды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты болады.

Басшылық қаржылық есептілікті дайындау кезінде Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылықтың Кәсіпорынды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға немесе оның қызметті жоюдан немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмаған кезде жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз - қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар болмайтынына ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару. Ақылға қонымды сенімділік - бұл сенімділіктің жоғары деңгейі, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит әрқашан болған кезде елеулі бұрмалануларды анықтайтынына кепілдік емес. Бұрмаланулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп болжауға болатын болса, маңызды болып саналады.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз мынадай әрекеттерді орындаймыз:

- жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;
- кәсіпорынның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсіне аламыз;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған тиісті ақпаратты ашуды бағалаймыз;
- біз басшылықтың қызмет үздіксіздігі туралы болжамдарды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде – Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек немесе егер мұндай ақпаратты ашу орынсыз болса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық қорытындыға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
- қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуы қамтамасыз етілетіндігін бағалауды жүргіземіз.

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

Біз сондай – ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз туралы мәлімдеме береміз және бұл тұлғаларды аудитордың тәуелсіздігіне негізді әсер ететін деп санауға болатын барлық қатынастар және басқа да мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар етеміз.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізген мәселелердің ішінен біз ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан олар аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы көпшілікке жария етуге заңмен немесе нормативтік актімен тыйым салынған жағдайларды қоспағанда немесе өте сирек жағдайларда қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек деген қорытындыға келсек, өйткені негізді түрде болжауға болады, мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі.

Нәтижелері бойынша осы аудиторлық қорытындыны шығарған тәуелсіз аудитордың

аудит басшысы

М.К. Жұматов АҚР аудиторы

Аудитордың біліктілік куәлігі
2018 жылғы 02 ақпандағы № 0000555

А.Б. Нугуманова АҚР аудиторы

Аудитордың біліктілік куәлігі
2019 жылғы 12 желтоқсандағы № 0000923

Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
2025 жылғы 14 ақпандағы № 25004597

Қазақстан Республикасы, Астана қ.
2026 жылғы 05 мамыр



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
бұйрығына 2к-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
бұйрығына 2к-қосымша

Нысан

Бухгалтерлік баланс
Есепті кезең 2025 жыл

Беріледі: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийімен
Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсында орналастырылған

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

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар: қаржы жылының қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы: «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

(мың теңге)

Актив	Қатар коды	Есептік кезеңнің соңына	Есептік кезеңнің басына
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	549 732	735 068
Амортизацияланған құн бойынша өлшенетін қысқа мерзімді қаржы активтері	011	1 339 705	4 876 582
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржылық құралдар құралдар	014		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық активтер	015		
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	4 318 996	
Жалға алу бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен жасалған келісім-шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Қысқа мерзімді табыс салығы	019		288 427
Артық қор	020	7 023	7 240
Биологиялық активтер	021		
Басқа айналым активтері	022	39 734	46 368
Қысқа мерзімді активтердің жалпы сомасы (010 - 022 аралығындағы)	100	6 255 190	5 953 685

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

қатардың қосындысы)			
Сатуға арналған активтер (немесе шығару топтары).	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық активтер	110		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық активтер	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Алғашқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын инвестициялар	115		
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық активтер	116		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117		
Жалға алу бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық жылжымайтын мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	607 047	634 678
Пайдалану құқығы түріндегі актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	56 604	49 808
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Басқа ұзақ мерзімді активтер	127	64	82
Ұзақ мерзімді активтер барлығы (110-127 қатарларының қосындысы)	200	663 715	684 568
Баланс (100 қатар + 101 қатар + 200 қатар)		6 918 905	6 638 253
Міндеттемелер және капитал	Қатар коды	Есептік кезеңнің соңына	Есептік кезеңнің басына
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржылық құралдар	212		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық қарыздар	214	5 518	134 804
Қысқа мерзімді болжамды міндеттемелер	215	218 321	189 934
Қысқа мерзімді табыс салығы бойынша міндеттеме	216	50 650	
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	217	109	256

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Жалға алу бойынша қысқа мерзімді қарыздар	218		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төлеуге жататын дивидендтер	221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	219 392	161 166
Қысқа мерзімді міндеттемелер барлығы (210 – 222 қатар қосындысы)	300	493 990	486 160
Сатуға арналған шығу топтарының міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құн бойынша өлшенген ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржылық құралдар	312		
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да кредиторлық қарыз	314		
Ұзақ мерзімді болжамды міндеттемелер	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	23 409	76 121
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317		
Ұзақ мерзімді жалдау бойынша қарыздар	318		
Клиенттермен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелер барлығы (310 – 321 қатар қосындысы)	400	23 409	76 121
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	4 723 080	4 723 080
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412		
Басқа жиынтық кірістің құрамдас бөліктері	413	54 707	31 337
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	1 623 719	1 321 555
Басқа капитал	415		
Бас ұйымның иелеріне тиесілі жалпы капитал (410-415 қатар қосындысы)	420	6 401 506	6 075 972
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлығы капитал (қатар 420 +/- қатар 421)	500	6 401 506	6 075 972
Баланс (қатар 300+қатар 301+қатар 400 + қатар 500)		6 918 905	6 638 253

Басқарма төрағасы

Берденов Р.А.

Бас бухгалтер

Кульмагамбетова Г.А.

Мөр орны

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
бұйрығына 3к-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
бұйрығына 3к-қосымша

Нысан

Табыстар мен шығындар туралы есеп
Есепті кезең 2025 жыл

Беріледі: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийімен
Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсында орналастырылған
Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2 – ТШЕ

Жілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар: қаржы жылының қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделі ұйымдар

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

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсіндірме «Табыстар мен шығындар туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға
арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылы

(мың теңге)

Көрсеткіштердің атауы	Қатар коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Кіріс	010	2 848 373	3 580 545
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	2 409 286	3 265 765
Жалпы пайда (қатар 010-қатар 011)	012	439 087	314 780
Сату шығындары	013		
Әкімшілік шығындар	014	716 116	591 440
Жалпы операциялық пайда (шығын) (+/-012-014 қатар)	020	(277 029)	(276 660)
Қаржылық табыс	021	805 308	637 487
Қаржылық шығын	022		
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындардың пайдасындағы (шығынындағы) ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	343 350	304 646
Басқа шығындар	025	10 578	3 728
Салық салуға дейінгі пайда (шығын) (+/-020-025 қатар)	100	861 051	661 745
Табыс салығы бойынша шығыс (-) (кіріс (+)).	101	(143 866)	301
Жалғастырылатын қызметтен салық салудан кейінгі пайда (шығын) (100-қатар + 101-қатар)	200	717 185	662 046
Тоқтатылған қызметтен түскен салықтан кейінгі пайда (шығын).	201		
Жылдағы пайда (200-қатар + 201-қатар) қатысты:	300	717 185	662 046
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Басқа жиынтық кіріс, барлығы (сөма 420 және 440):	400	37 952	
соның ішінде:			
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың басқа жиынтық кірісіндегі (шығынындағы) үлесі	411		
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы ставкасының өзгеруінің әсері	412		
Ақша ағынын хеджирлеу	413		
Шетелдік ұйымдардағы инвестиция бойынша бағамдық айырмашылықтар	414		
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
Басқа жиынтық кірістің басқа құрамдас бөліктері	416		
Пайданы (зиянды) қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
Басқа жиынтық кірістің құрамдас бөліктерінің салықтық әсері	418		
Келесі кезеңдерде кірістер немесе шығыстар санатына қайта жіктелуге жататын басқа жиынтық кіріс (табыс салығын алып шегергенде) (410-418 қатарлар қосындысы)	420		
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	47 440	
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың басқа жиынтық кірісіндегі (шығынындағы) үлесі	432		
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын)	433		
Басқа жиынтық кірістің құрамдас бөліктерінің салықтық әсері	434	(9 488)	
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын меншікті қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Келесі кезеңдерде кіріс немесе шығыс ретінде қайта жіктеуге жатпайтын басқа жиынтық кіріс (табысқа салынатын салықтарды шегергенде) (431-435 қатарлар қосындысы)	440	37 952	
Жалпы жиынтық кіріс (300-қатар + 400-қатар)	500	755 137	662 046
Келесілерге қатысты жалпы жиынтық кіріс:			
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда:	600		
соның ішінде:			
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:			
жалғастырылатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:			
жалғастырылатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басқарма төрағасы

Берденов Р.А.

Бас бухгалтер

Кульмагамбетова Г.А.

Мөр орны

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
бұйрығына 4к-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
бұйрығына 4к-қосымша

Нысан

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Есепті кезең 2025 жыл

Беріледі: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитариймен
Әкімшілік деректер нысаны www.minfin.gov.kz интернет-ресурсында орналастырылған
Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3 – АҚҚ-Т

Жілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар: қаржы жылының қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделі ұйымдар

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

Ескерту: 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

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылы

(мың тенге)

Көрсеткіштердің атауы	Қатар коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Қолма-қол ақша түсімдері, барлығы (011-016 қатарлар қосындысы)	010	3 517 784	4 325 484
соның ішінде			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	3 190 178	4 010 210
басқа кірістер	012		
сатып алушылардан, тұтынушылардан алынған аванстар	013		
сақтандыру шарттарынан түсетін түсімдер	014		
алынған сыйақы	015	50 317	50 494
басқа кірістер	016	277 289	264 780
2. Ақша қаражатының шығысы, барлығы (021-027 қатарлар қосындысы)	020	3 305 906	3 868 646
соның ішінде			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	867 976	1 769 866
жеткізушілерге берілген аванстар	022		
жалақы төлемдері	023	1 452 393	1 291 996
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	548 843	486 337
басқа төлемдер	027	436 694	320 447
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-қатар –020-қатар)	030	211 878	456 838

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

II. Инвестициялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-052 қатарлар қосындысы)	040	1 265 752	1 530 530
соның ішінде:			
негізгі қорларды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпорындарға қатысу үлестерін сату	044		
басқа ұйымдардың қарыз құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқаны үшін өтемақы	046		
Қолма-қол ақша салымдарын алу	047		
басқа қаржылық активтерді сату	048	1 265 752	1 530 530
фьючерстік және форвардтық келісім-шарттар, опциялар мен своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
басқа түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының шығысы, барлығы (061-073 қатарлар қосындысы)	060	1 381 347	1 580 267
соның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	52 261	70 142
материалдық емес активтерді сатып алу	062	29 086	10 125
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпорындарға қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың қарыз құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	066		
Ақша салымдарын орналастыру	067		
Сыйақы төлеу	068		
басқа қаржылық активтерді сатып алу	069	1 300 000	1 500 000
несиелер беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісім-шарттар, опциялар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-қатар –060-қатар)	080	(115 595)	(49 737)
III. Қаржылық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша түсімі, барлығы (сумма строк с 091-094 қатарлар қосындысы)	090		
соның ішінде:			

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

акцияларды және басқа қаржы құралдарын шығару	091		
несие алу	092		
алынған сыйақы	093		
басқа түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының шығысы, барлығы (101-105 қатарлар қосындысы)	100	281 483	489 230
соның ішінде:			
несиені өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивиденд төлеу	103	281 483	489 230
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығыстар	105		
3. Қаржылық қызметтен түскен таза ақша қаражаты (090-қатар – 100-қатар)	110	(281 483)	(489 230)
4. Валюта бағамының теңгеге әсері	120	(136)	
5. Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құнының өзгеруінің әсері	130		(13 649)
5. Ақшаның ұлғаюы +/- азаюы (030-қатар +/- 080-қатар +/- 110-қатар +/- 120-қатар +/- 130-қатар)	140	(185 336)	(95 778)
6. Есепті кезеңнің басындағы ақша және оның баламалары	150	735 068	830 846
7. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша және оның баламалары	160	549 732	735 068

Басқарма төрағасы

Берденов Р.А.

Бас бухгалтер

Кульмагамбетова Г.А.

Мөр орны



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
бұйрығына бк-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
бұйрығына бк-қосымша

Нысан

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Есепті кезең 2025 жыл

Беріледі: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитариймен

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

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5 – КӨ

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар: қаржы жылының қорытындысы бойынша қоғамдық мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы: «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылы

(мың теңге)

	Қатарлар коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Капитал, барлығы
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті капитал құралдары	Басқа жиынтық кірістің құрамдас бөліктері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал	
Өткен жылдың 1 қаңтарындағы айырма (2024ж.)	010	4 723 080			45 448	1 133 698		5 902 226
Есеп саясатындағы өзгерістер	011							
Қайта есептелген айырма (строка 010 - строка 011)	100	4 723 080			45 448	1 133 698		5 902 226
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-қатар+220-қатар)	200					662 046		662 046
Жылдағы пайда/шығын	210					662 046		662 046
Басқа жиынтық кіріс, барлығы (221-қатар+229-қатар), соның ішінде:	220							

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221						
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	222						
Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223			82 355			82 355
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың басқа жиынтық кірісіндегі (шығынындағы) үлесі	224						
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын).	225						
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы ставкасының өзгеруінің әсері	226						
Ақша ағынын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227						
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228						
Шетелдік ұйымдардағы инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылықтар	229						
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-318 қатарлар қосындысы), соның ішінде:	300				(489 230)		(489 230)
Қызметкерлерге акциямен сыйақы беру:	310						
соның ішінде:							
қызметкерлерге қызмет көрсету құны							
қызметкерлерге акциямен сыйақы беру бойынша акцияларды шығару							
қызметкерлерге акциямен сыйақы беруге қатысты салық жеңілдіктері							
Меншік иесінің салымдары	311						
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312						
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313						
Түрлендірілетін	314						

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

құралдардың іскерлік құрамдас бөлігі (салық әсерін шегергенде)							
Дивидендтер төлеу	315				(489 230)		(489 230)
Меншік иелерінің пайдасына басқа да үлестірулер	316						
Меншік иелерімен басқа да операциялар	317						
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы меншік құқығының өзгеруі	318						
Басқа операциялар	319			(14 111)	15 041		930
Есепті жылдың 1 қаптарындағы айырма (100-қатар+ 200-қатар + 300-қатар + 319-қатар)	400	4 723 080		31 337	1 321 555		6 075 972
Есеп саясатындағы өзгерістер	401						
Қайта есептелген айырма (400-айырма-401-айырма)	500	4 723 080		31 337	1 321 555		6 075 972
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-қатар+620-қатар)	600			37 952	717 185		755 137
Жылдағы пайда/шығын	610				717 185		717 185
Басқа жиынтық кіріс, барлығы (621-қатар+629-қатар), соның ішінде:	620			37 952			37 952
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	621						
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	622			37 952			
Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	623						
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан және бірлескен ұйымдардың басқа жиынтық кірісіндегі (шығынындағы) үлесі	624						
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын)	625						
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы ставкасының өзгеруінің әсері	626						
Ақша ағынын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	627						
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628						
Шетелдік ұйымдардағы инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылықтар	629						

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 қатарлар қосындысы), соның ішінде:	700				(281 483)		(281 483)
Қызметкерлерге акциямен сыйақы беру	710						
соның ішінде:							
қызметкерлерге қызмет көрсету құны							
қызметкерлерге акциямен сыйақы беру бойынша акцияларды шығару							
қызметкерлерге акциямен сыйақы беруге қатысты салық жеңілдіктері							
Меншік иесінің салымдары	711						
Меншікті капитал құралдарын (акцияларын) шығару	712						
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713						
Түрлендірілетін құралдардың іскерлік құрамдас бөлігі (салық әсерін шегергенде)	714						
Дивидендтер төлеу	715				(281 483)		(281 483)
Меншік иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	716						
Меншік иелерімен басқа да операциялар	717						
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы меншік құқығының өзгеруі	718						
Басқа операциялар	719			(14 582)	(133 538)		(148 120)
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы айырма (500-қатар+ 600-қатар+ 700-қатар+ 719-қатар)	800	4 723 080		54 707	1 623 719		6 401 506

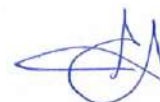
Басқарма төрағасы

Берденов Р.А.

Бас бухгалтер

Кульмагамбетова Г.А.

Мөр орны



2025 ЖЫЛДЫҢ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА

АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫ

ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

1. Жалпы мәліметтер

Қоғам Алматы қаласы әкімдігінің 2008 жылғы 30 мамырдағы № 2/331 қаулысына сәйкес құрылған.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» акционерлік қоғамын құру туралы»

Қоғамның органдары:

-жоғары орган – Жалғыз акционер – «Алматы қаласының Экономика басқармасы» КММ;

-басқару органы – Директорлар кеңесі;

-атқарушы орган - Басқарма.

Қоғам өз қызметінің негізгі мақсаты ретінде таза кіріс алуды көздейтін коммерциялық ұйым болып табылады.

Қоғам қызметінің негізгі түрлері:

1. Алматы қаласының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына жәрдемдесу;
2. Алматы қаласының стратегиялық және бағдарламалық құжаттарын әзірлеуді консультациялық, консультациялық және әдістемелік қамтамасыз ету, сондай-ақ олардың мониторингін жүзеге асыру;
3. салалық және аумақтық бағдарламаларды әзірлеуді консультациялық, консультациялық және әдістемелік қамтамасыз ету, олардың орындалуын бақылау, Алматы қаласының экономикалық дамуын болжау;
4. Алматы қаласы әкімдігінің қызметін ақпараттық-талдамалық қамтамасыз ету;
5. Алматы қаласының көрсеткіштерін, оның ішінде халықаралық рейтингтерді ескере отырып талдау және мониторинг жүргізу;
6. аналитикалық және маркетингтік зерттеулерді, әлеуметтік және басқа да қоғамдық пікір сұрауларын жүргізу;
7. мемлекеттік қызмет көрсету сапасына талдау жүргізу, сапасын жақсарту, халыққа қызмет көрсету процестерін оңтайландыру және Алматы қаласы тұрғындарының қанағаттану деңгейін арттыру бойынша ұсыныстар әзірлеу;
8. ақпараттық технологиялар саласында консультациялық және ақпараттық қызмет көрсету;
9. деректер қорын және ақпараттық ресурстарды және (немесе) жүйелерді құру және пайдалану жөніндегі қызмет көрсету;
10. деректерді өңдеу қызметтерін көрсету, ақпаратты орналастыру қызметін көрсету және соған байланысты іс-шаралар;
11. Алматы қаласының әлеуметтік-экономикалық дамуына бағытталған «Smart Almaty» және басқа да жобалар шеңберінде жобаларды іске асыру;
12. жеке әріптесті айқындау бойынша тікелей келіссөздер барысында жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобалары бойынша бизнес-жоспарларға, жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобалары шеңберінде жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобаларының конкурстық (аукциондық) құжаттамасына сараптама жүргізу;
13. жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың, сондай-ақ республикалық бюджеттен кредиттер мен нысаналы даму трансферттері есебінен қаржыландыру жоспарланған жергілікті бюджеттік инвестициялық жобалардың техникалық-экономикалық негіздемесіне экономикалық сараптама жүргізу;
14. жергілікті бюджеттер есебінен заңды тұлғалардың жарғылық капиталына мемлекеттің қатысуы арқылы іске асыру жоспарланған бюджеттік инвестицияларға экономикалық сараптама жүргізу;
15. Алматы қаласының мемлекеттік органдары мен ұйымдарына халықтың өтініштерін қабылдау және өңдеу үшін жағдай жасау және жауаптардың берілуін қадағалау;
16. Алматы қаласын тұрақты дамыту үдерістері шеңберінде іс-шаралар, фестивальдар, форумдар, көрмелер, семинарлар, тренингтер, презентациялар, ғылыми-тәжірибелік конференциялар ұйымдастыру және өткізу;
17. жекелеген мәселелер бойынша Алматы қаласы әкімдігінің мүддесін білдіру;
18. Алматы қаласының экономикасына инвестициялар мен инновацияларды тарту;
19. заңды тұлғалардың жарғылық капиталына бақылаусыз қатысу арқылы инвестициялық жобаларды іске асыру.

Қоғам өзінің құрылу мақсаттарына қайшы келмейтін басқа да қызметті жүзеге асыруға құқылы.

Лицензия алуды талап ететін қызмет түрлерін Қоғам тиісті лицензиясы бар болса жүзеге асырады.

Қоғам Қазақстан Республикасы Әділет министрлігі Алматы қаласының Әділет департаментінде 2008 жылы 14 шілдеде тіркелді.

жыл, БСН 080 740 008 669. Орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, Алматы қ., Абай даңғылы, 90.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ келесі нормативтік құқықтық актілер мен құжаттар негізінде жұмыс істейді:

- Қазақстан Республикасының Конституциясы;
- Қазақстан Республикасының 1999 жылғы 1 шілдедегі № 409-І Азаматтық кодексі (өзгертулер мен толықтыруларды ескере отырып);
- «Акционерлік қоғамдар туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 13 мамырдағы № 415-ІІ Заңы (өзгертулер мен толықтыруларды қоса алғанда)
- Қоғамның қаржылық-шаруашылық қызметін реттейтін басқа да заңдар, нормативтік актілер, нұсқаулықтар

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

мен оларға әдістемелік ұсынымдар;

- «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ Жарғысы.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ органы жалғыз акционер тағайындайтын басқарушы болып табылады. Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-III «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Заңының 8-бабының негізінде бухгалтерлік есепті ұйымдастыру жауапкершілігі бухгалтерлік есеп жұмысының көлеміне қарай бухгалтерлік есеп жүргізуді жүзеге асыра алатын басшыға жүктеледі:

- бас бухгалтер басқаратын құрылымдық бөлімше ретінде бухгалтерлік қызмет құруға;
- ұжымға бас бухгалтер лауазымын енгізу;

Есеп саясатын қалыптастыру, бухгалтерлік есепті жүргізу, толық және сенімді қаржылық есептілікті уақтылы ұсыну үшін жауапкершілік басшының бұйрығымен тағайындалған бухгалтерлік қызметтің басшысына жүктеледі.

Бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйесі.

1. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-да бухгалтерлік есеп Экономика және қаржы басқармасында келесі нормативтік құжаттарға сәйкес жүргізіледі:

- «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234 Заңы - III;

- Халықаралық қаржылық есептілік стандарты (ХҚЕС);

- Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 22 маусымдағы № 185 бұйрығымен бекітілген үлгілік бухгалтерлік есеп шоттары жоспары;

- Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 31 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген

Бухгалтерлік есеп қағидалары;

- Есеп саясаты;

- «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ шоттарының жұмыс жоспары;

- уәкілетті органдар әзірлеген және бекіткен бухгалтерлік есепті ұйымдастыру бойынша әдістемелік ұсыныстар, нұсқаулықтар және басқа да нормативтік құқықтық актілер.

2. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің мақсаты мүдделі тараптарды «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық жағдайы, қызмет нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы толық және сенімді ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады.

3. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ бухгалтерлік есебі мына қағидаларға сәйкес жүзеге асырылады:

- жинақтау есебі, онда кірістер олар пайда болған кезде (өтемақы алынған кезде емес), ал шығыстар олар пайда болған кезде танылады;

- қаржылық есептілік «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ жұмыс істейді және жақын болашақта жұмыс істейтін болады деген болжам негізінде дайындалатын қызметтің үздіксіздігі.

4. Өткен кезеңдердің қаржылық есептілігін жасау кезінде қателер анықталса, ағымдағы кезеңнің таза кірісін немесе

шығынын есептеу кезінде қателерді түзету сомасы ескеріледі (балама тәсіл қолданылады).

5. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық есептілігінің негізгі сапалық сипаттамалары түсініктілігі, өзектілігі (маңыздылығы), сенімділігі (шынайы ұсынылуы), мазмұнның нысаннан басымдылығы, бейтараптылығы, сақтық, толықтық және салыстырмалылық болып табылады.

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

- бухгалтерлік есептегі өзгерістерге әсер ететін халықаралық қаржылық есептілік стандартына өзгерістер енгізілген кезде;

- заңмен, соның ішінде бухгалтерлік есеп заңнамасымен талап етілгенде;

- бұл өзгеріс «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық есептілігінде оқиғалар мен транзакцияларды неғұрлым сенімді көрсетуге әкелетін кезде.

Алғашқы есеп құжаттары және құжат айналымын ұйымдастыру.

1. Барлық бухгалтерлік жазбалар шаруашылық операциясының фактісін тіркейтін бастапқы құжаттардың негізінде жүргізіледі. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-ның активтеріне, меншікті капиталына, міндеттемелеріне, кірістері мен шығыстарына әсер ететін барлық шаруашылық операциялары мен шаруашылық қызметінің басқа да оқиғалары бухгалтерлік есепте көрсетілуі тиіс. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-да бастапқы құжаттар мәміле жасалған кезде, ал бұл мүмкін болмаса, мәміле аяқталғаннан кейін бірден ресімделеді. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ бухгалтериясында Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2012 жылғы 20 желтоқсандағы № 562 бұйрығымен бекітілген бастапқы есепке алу құжаттарының үлгілік нысандары қолданылады.

Кез келген бастапқы құжатта келесі деректемелер болуы керек:

- құжаттың жасалған күні;

- құжатты құрастырған адамның қолы және қолының толық жазылуы;

- құжаттың өзінің нақты жазылған мәліметтері (тауарлар мен материалдардың, қызметтердің атауы, өлшем бірліктері, саны, бағасы, сомасы және т.б.);

- бастапқы есеп құжаттамасының нысанында көрсетілген барлық реквизиттерді толтыру;

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

- барлық қолдарда қол қойған адамның лауазымы, тегі және аты-жөні толық көрсетілуі тиіс.
2. Бухгалтерлік есеп қолмен де, ІС: Бухгалтерлік есеп, 8.0 нұсқасының немесе кейінгі нұсқалардың компьютерленген бухгалтерлік жүйесі арқылы да жасалады.
 3. Біртекті шаруашылық операциялары бойынша жиынтық есепке алу құжаттары (түгендеулер, ведомостар және т.б.) жасалады және оларға бастапқы құжаттар тіркелген жағдайда олардың дәлелдеу мәні сақталады.
 4. "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 12-бабына сәйкес коммерциялық құпияны құрайтын ақпарат бастапқы құжаттардың және бухгалтерлік есеп регистрлерінің мазмұны болып табылады, оларға «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ басшылығының рұқсаты бар тұлғалар, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мемлекеттік органдардың лауазымды адамдары ғана қол жеткізеді (қызметкерден коммерциялық құпияны жария етпеу туралы қосымша жазбаша келісім нысанында рұқсат беріледі).
 5. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ басшылығы бухгалтерлік құжаттарға қол қою құқығы бар тұлғаларды айқындайды және атқаратын лауазымына, операцияның көлемі мен мәніне қарай қол қою құқығының иерархиясын белгілейді.
 6. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ бастапқы құжаттарды, есепке алу регистрлерін қағаз және электрондық жеткізгіштерде, қаржылық есептілікті, есеп саясатын, бухгалтерлік есеп деректерін электрондық өңдеуге арналған бағдарламаларды Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мерзімге сақтайды (Қазақстан Республикасының «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Кодексінің 66-бабы)

«Құжаттарды сақтау мерзімі олар аяқталған жылдан кейінгі жылдың 1 қаңтарынан бастап есептеледі. Сақтау мерзімі 75 жыл болатын құжаттар үшін сақтау мерзімі іс аяқталған кездегі адамның жасы ескеріле отырып есептеледі.

Есепті жыл 2023 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі кезеңді қамтиды. Қоғамның қаржылық есептілікке жауапты тұлғалары:

Басшы – Андрей Владимирович Шовкопляс 2022 жылдың наурызынан 2025 жылдың қыркүйегіне дейін.

Басшы – Берденов Руслан Арсыбеович 2025 жылдың қыркүйегінен бастап.

Бас бухгалтер – Гульнара Амантайқызы Кульмагамбетова 2021 қарашасынан бастап.

2025 жылғы 31 желтоқсанда қызметкерлер саны 156 адамды (2024 жылғы 31 желтоқсанда – 167 адам) құрады.

2. Қаржылық есеп беруді жасау негіздері

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-ның осы қаржылық есептілігі Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына, Халықаралық қаржылық есептілік стандартына және «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қызметінің қажеттіліктері мен ерекшеліктеріне негізделген стандартты бухгалтерлік есеп жоспарына сәйкес бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікті жасау үшін қабылданған нақты қағидаттарды, негіздерді, ережелер мен тәжірибелерді көрсетеді.

Қоғам Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес есептерді қазақстандық ақша бірлігінде (теңге) жүргізеді. Бұл қаржылық есеп беру мың теңгемен ұсынылған.

Бұл қаржылық есептілік тарихи (бастапқы) құн негізінде дайындалған.

Қаржылық есептілікті дайындауда екі негізгі жорамал бар - есептеу негізін пайдалану және қызметтің үздіксіздігі.

Есептеу негізіндегі қаржылық есеп беру пайдаланушыларға қолма-қол ақшаны төлеу және алумен байланысты өткен операциялар туралы ғана емес, сонымен бірге болашақта ақша төлеу жөніндегі міндеттемелер туралы және болашақта алынатын қолма-қол ақшаны білдіретін ресурстар туралы ақпарат береді.

Қаржылық есептілік қызметтің үздіксіздігі негізінде дайындалды, бұл кәдімгі қызмет барысында активтерді жүзеге асыруды және міндеттемелерді өтеуді білдіреді. Бұл есептерде Қоғам үздіксіздік қағидат негізінде қаржылық-шаруашылық қызметін жалғастыра алмаған жағдайда қажетті түзетулер жоқ.

Негізгі қорлардың пайдалы қызмет мерзімі

Қоғам әрбір қаржы жылының соңында негізгі қорлардың пайдалы қызмет ету мерзімін қарастырады. Активтің болжамды қызмет ету мерзімі экономикалық пайдалану, жөндеу және техникалық қызмет көрсету бағдарламалары, технологиялық жетілдірулер және басқа бизнес жағдайлары сияқты факторларға байланысты. Басшылықтың негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімін бағалауы осы қаржылық есеп беру күніндегі тиісті ақпаратты көрсетеді.

3. Есеп саясатының негізгі қағидаттары

4. Ақша қаражаты және оның баламалары

Ақша қаражаты мен оның баламаларына банк шоттарындағы, жинақ шоттарындағы қаражат және бағалы қағаздар жатады. Ақша қаражаты мен оның баламаларын пайдалану шектелген кезде, олар сәйкесінше қаржылық есеп берудің қосымшаларында ашылады. Есепті күннен кейін 12 ай ішінде пайдалануға шектелген Ақша қаражаты мен оның баламаларының сомалары ағымдағы активтер ретінде көрсетіледі. Есепті күннен кейін 12 ай немесе одан да көп уақыт ішінде ақша қаражаты мен оның баламаларын пайдалану шектелген болса, бұл сомалар ұзақ мерзімді активтер ретінде көрсетіледі.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Ақша қаражаты мен оның баламалары Қоғамның қаржылық активі болып табылады. Қаржы активі бастапқыда «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ құралдың шарттық ережелеріне бағынған кезде ғана танылады. Егер қаржы активі алғаш рет танылса, шарты қаржыландыру операциясын көрсетпесе «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ оны мәміле бағасы бойынша бағалайды (оның ішінде пайда немесе шығын арқылы әділ күн бойынша бағаланатын қаржы активтерін бастапқы бағалаудан басқа мәміле бойынша шығындарды қоса алғанда).

Шарт қаржыландыру операциясын көрсетсе, «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық активті ұқсас борыштық құралдың нарықтық пайыздық мөлшерлемесі бойынша көрсетілген болашақ төлемдердің дисконтталған құны бойынша бағалайды.

Ақша қаражаты мен оның баламаларына мыналар жатады:

- ақшалай қаражат;
- талап етуге дейінгі депозиттер және жедел депозиттер;
- бағалы қағаздар.

Қаржылық активті тану мына жағдайларда ғана тоқтатылады:

- осы қаржы активінен ақшалай түсімдерді алу құқығының мерзімі бітсе немесе толық көлемде жүзеге асырылса;

- «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ осы қаржы құралымен байланысты барлық бар тәуекелдер мен пайдаларды екінші тарапқа береді.

- Қолма-қол ақшаға банктік шоттардағы және арнайы шоттардағы қаражат (теңгедегі және шетел валютасындағы) жатады.

- «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық есеп беруінде:

- Қаржы құралдарын бағалау үшін есеп саясатында қолданылатын бағалау негізі, сондай-ақ қаржылық есептілікті түсінуге қатысты қаржылық құралдарға қолданылатын есеп саясатының басқа да ережелері.

- Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелердің баланстық құны туралы деректер, әр санат бойынша жиынтықтар да, әр санаттағы қаржылық активтің немесе міндеттеменің әрбір маңызды түрі бойынша жиынтықтар.

- Егер қаржылық активтер тануды тоқтату талаптарына сәйкес келмейтін мәміленің бөлігі ретінде басқа тарапқа берілсе, онда мұндай активтердің әрбір сыныбы бойынша «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ келесі ақпаратты ашады:

- 1) активтердің сипаты;
- 2) «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-да қалатын меншікке байланысты тәуекелдер мен пайдалардың сипаты;
- 3) ұйым мойындауды жалғастыратын активтер мен барлық байланысты міндеттемелердің баланстық құны;
- 4) қаржы активтерінің әрбір сыныбы бойынша құнсызданудан болған шығын сомасы.

Қорлар

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ «Қорлар» ХҚЕС (IAS) 2 негізінде қорлардың есебін жүргізеді және оларды қаржылық есептілікте көрсетеді.

Артық қор – бұл кәдімгі шаруашылық қызмет барысында, өндіріс процесінде немесе одан әрі пайдалануға арналған шикізат пен материалдардың қорлары түріндегі сатуға арналған активтер. Негізгі және негізгі емес қызмет үшін сатып алынған артық қор бастапқы құны бойынша бағаланады.

Артық қордың өзіндік құны орташа өлшенген күн әдісімен анықталады.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-да қор 1310 «Шикізат және материалдар» шотында жүргізіледі. «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық есеп беруінде:

- қорларды бағалау үшін қабылданған есеп саясаты, оның ішінде олардың өзіндік құнын есептеу әдісі;
- «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қорын есепке алу жіктемелеріндегі баланстық құны және қордың жалпы баланстық құны;
- кезең ішінде шығыс ретінде танылған қор сомасы.

Негізгі құралдар

Бастапқыда негізгі құралдар нысандары нақты өзіндік күн бойынша көрсетіледі.

Бастапқы күнге тиісті активті сатып алуға тікелей байланысты барлық шығындар кіреді. Өз қаражаты есебінен салынған мүліктің бастапқы құнына материалдарға шығындар, тікелей еңбек шығындары, активтерді мақсатты пайдалану үшін жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты барлық басқа шығындар, сондай-ақ активтерді бөлшектеу және жылжыту және алып жатқан аумақты қалпына келтіру бойынша шығындар кіреді.

Егер негізгі құралдар объектісі әртүрлі пайдалы қызмет мерзімі бар жеке құрамдас бөліктерден тұратын болса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі (маңызды құрамдас бөлігі) ретінде есепке алынады.

Негізгі құралдардың әрбір маңызды құрамдас бөлігі жеке активтерді пайдаланудың болжамды мерзімі ішінде біркелкі әдіспен амортизацияланады және амортизациялық аударымдар пайда мен шығын туралы есепте қосылады.

Амортизация активті сатып алған күннен кейінгі айдан басталады. Жер учаскелеріне амортизация есептелмейді.

Есепті кезеңде негізгі құралдардың күтілетін пайдалы қызмет мерзімі келесідей болды

Негізгі құралдардың амортизациясының әдістері, күтілетін пайдалы қызмет мерзімі және қалдық құны әрбір есепті күнде қаралады.

Негізгі құралдарды есепке алу және оларды «Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық есеп беруде көрсету «Негізгі құралдар» ХҚЕС (IAS) 16 сәйкес жүзеге асырылады.

Негізгі құралдар қауіпсіздік немесе қоршаған ортаны қорғау мақсатында сатып алынады. Мұндай негізгі құралдарды сатып алу, нақты қолданыстағы негізгі құралды пайдаланудан болатын болашақ экономикалық пайданың ұлғаюымен тікелей байланысты болмаса да, Қоғамға тиесілі басқа активтерді пайдаланудан болашақ экономикалық пайда алу үшін қажет болуы мүмкін. Негізгі құралдар қайта сату үшін емес, шаруашылық қызмет процесінде пайдалану мақсатында алынады.

Өтеусіз негізде алынған негізгі құралдардың немесе аяқталмаған құрылыс объектілерінің бастапқы құны бухгалтерлік есепке қабылданған күнгі әділ құны бойынша танылады. Бұл жағдайда әділ құн бірдей актив бойынша сауда ұйымдарының деректері негізінде анықталады. Қажет болған жағдайда Қоғам активтің әділ (нарықтық) құнын анықтау үшін тәуелсіз бағалаушыны тартуға құқылы.

Жарғылық капиталға салым ретінде енгізілген негізгі құралдар объектісінің бастапқы құны, егер бұл басқа нормативтік құқықтық актілерге қайшы келмесе, уәкілетті орган айқындайтын оның әділ құны негізінде айқындалады.

Бастапқы танудан кейін Қоғам негізгі құралдарды қайта бағаланған үлгі бойынша есепке алады, бұл кейіннен жинақталған тозу мен құнсызданудан болған залалдар шегерілген активтің қайта бағалау күніндегі әділ құны болып табылады. (**Ұйымның бастапқы мойындаудан кейін негізгі құралдарды есепке алудың басқа шарттарын таңдауға құқығы жоқ**).

Негізгі құралдарды есептен шығару.

Қоғам негізгі құралдар объектісі ол істен шыққанда немесе оны пайдаланудан болашақта экономикалық пайда күтпеген жағдайда есептен шығарылады. Негізгі құралдарды пайдаланудан шығару басқа заңды және жеке тұлғаларға өтеусіз беруден; сатудан; жазатайым оқиғаға байланысты жойылудан; физикалық және моральдық тозудан туындауы мүмкін.

Материалдық емес активтер

Қаржылық есеп берудегі материалдық емес активтерді есепке алу және есеп беру тәртібі ХҚЕС 38 «Материалдық емес активтер» реттеледі.

Материалдық емес активтерді есепке алу өзіндік құн үлгісі, яғни жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған залал шегерілген нақты құн бойынша жүргізіледі.

Материалдық емес активтер танылғаннан кейін қайтарылмайтын салықтар мен алымдарды және материалдық емес активтерді мақсатты пайдалану үшін дайын күйге келтіруге тікелей байланысты басқа да шығындарды қоса алғанда, оларды сатып алуға арналған ақшалай шығындардан тұратын тарихи құны бойынша бағаланады. Материалдық емес активтердің құны бірқалыпты (тең) есептен шығару әдісі бойынша ай сайынғы амортизацияға жатады және олардың бастапқы құнын толық есептен шығарудан кейін тоқтатылады.

Егер Қоғам материалдық емес активтің пайдалы қызмет ету мерзімін сенімді бағалауды қамтамасыз ете алмаса, онда бұл кезең 10 жыл болуы керек.

Егер материалдық емес активтің пайдалы қызмет ету мерзімі шексіз болса, амортизация есептелмейді және жыл сайын құнсыздану сынағы жүргізіледі.

Егер материалдық емес активтің қызмет ету мерзімі шектеулі болса, амортизация мерзімі шарттық құқықтың қолданылу мерзімінен аспауы керек.

Еңбек және жалақы есебі

Қоғам қызметкерлерге берілетін сыйақылардың есебін ХҚЕС 19 «Қызметкерлерге берілетін сыйақылар» негізінде жүргізеді. ХҚЕС (IAS) 19 «Қызметкерлерге берілетін сыйақылар» қызметкерлерге берілетін сыйақылардың түрлерін және олардың қаржылық есептілікте қалай көрсетілетінін анықтайды. Қызметкерлердің негізгі сыйақыларына мыналар жатады:

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

2) еңбек қызметін тоқтатқан кезде төленетін қызметкерлерге төленетін сыйақылар болып табылатын еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар (мысалы: әртүрлі зейнетақы жоспарлары, еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақы жоспарын қаржыландыру үшін сақтандыру жарналары). Сыйақының бұл түрі Қоғамның практикалық қызметінде қарастырылмаған, сондықтан бұл есеп саясатында қарастырылмаған;

3) қызметкерлер тиісті қызметтерді көрсеткен кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде толық көлемде төленуге жатпайтын қызметкерлерге төленетін басқа да ұзақ мерзімді сыйақылар (еңбектен кейінгі жәрдемақылар мен жұмыстан шығу төлемдерінен басқа). Сыйақының бұл түрі Қоғамның практикалық қызметінде қарастырылмаған, сондықтан бұл есеп саясатында қарастырылмаған;

4) қызметкерлерге мыналардың нәтижесінде төленетін жәрдемақы болып табылатын жұмыстан шығу жәрдемақылары:

а) Қоғамның қызметкермен еңбек шартын зейнеткерлік жасқа жеткенге дейін бұзу туралы шешімі;

б) осы сыйақының орнына штатты қысқарту кезінде қызметкердің өз өтініші бойынша жұмыстан шығу туралы шешімі. Сыйақының бұл түрі Қоғамның практикалық қызметінде көзделмеген, сондықтан бұл есеп саясатында қарастырылмаған.

Дебиторлармен есеп айырысуды есепке алу

Компанияның дебиторлық берешегі – бұл сатып алушылардың немесе басқа бизнес-контрагенттердің Қоғамға көрсетілген тауарлар мен қызметтер үшін ақша төлеу жөніндегі міндеттемелері. Қоғамның дебиторлық берешегі мыналарға бөлінеді:

- бір жыл немесе операциялық цикл ішінде өтелуі тиіс қысқа мерзімді қарыз;

Дебиторлық берешек шот-фактуралармен немесе басқа берешек міндеттемелерімен бекітіледі.

Күмәнді берешек сатып алушылар мен клиенттердің дебиторлық берешегі ретінде танылады, олар:

- шартта немесе заңнамада белгіленген мерзімде өтелмеген;
- тиісті кепілдіктермен қамтамасыз етілмеген.

Дебиторлық берешектің уақытылы өндірілуіне бас бухгалтер жауап береді.

Міндеттемелерді есепке алу

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ міндеттемелері Қоғам жүзеге асыратын әртүрлі операциялардың нәтижесінде туындайды және тауарлар, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер үшін кейінгі төлемдердің құқықтық негізі болып табылады. Міндеттеме бухгалтерлік есепте ол бойынша қарыз пайда болған кезде ғана көрсетіледі. Міндеттемелер қарызды төлеуге қажетті ақша сомасымен немесе нарық жағдайында, ұсынылуы қажет тауарлар мен қызметтердің құнымен өлшенеді.

Міндеттемелер қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді болып бөлінеді.

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ қаржылық есеп беруінде:

- қысқа мерзімді кредиторлық берешектің бөлінуі, сомасы;
- кредиторлық берешекті азайту бойынша қабылданған шаралар берілген.

Салық салу

Кіріс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтарды қамтиды. Ағымдағы кіріс салығы пайда немесе шығын құрамында, ал кейінге қалдырылған салық, егер ол тікелей капиталда немесе басқа жиынтық кірісте танылған баптарға қатысты болмаса, пайда немесе шығын құрамында танылады. Мұндай жағдайларда ол меншікті капиталда немесе басқа жиынтық кірісте танылады. Салық салынатын пайда пайда мен шығын туралы есепте көрсетілген таза пайдадан ерекшеленеді, себебі ол салық салынатын немесе басқа кезеңдерде шегерілетін кірістер мен шығыстардың баптарын және одан әрі ешқашан салық салынбайтын немесе шегерілмейтін баптарды қоспайды. Қоғам ағымдағы жылы табыс салығы бойынша шығыстарды қаржылық есептілікті жасау күніндегі қолданыстағы салық ставкаларын пайдалана отырып есептейді.

Ағымдағы салық есепті күнгі қолданыстағы салық мөлшерлемелерін және өткен жылдарға қатысты төленуге тиісті салықты кез келген түзетулерді пайдалана отырып есептелген, жыл ішінде салық салынатын табыс бойынша төленуі тиіс күтілетін салық болып табылады.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік үшін пайдаланылатын активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсатында пайдаланылған сомалар арасындағы уақытша айырмашылықтарды ескере отырып, міндеттеме әдісін қолдану арқылы анықталады. Кейінге қалдырылған салықты есептеу активтердің немесе міндеттемелердің баланстық құнын іске асырудың немесе есеп беру күні күшіне енген салық мөлшерлемелерін пайдалана отырып өтеудің күтілетін тәсіліне негізделеді.

Кейінге қалдырылған салық активі уақытша айырмашылықтар, пайдаланылмаған салық шығындары мен кредиттері пайдаланылуы мүмкін болашақ салық салынатын кірістің болуы ықтимал болған жағдайда ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық активтері салық активін іске асыру мүмкін болмайтын шамада азаяды.

Кейінге қалдырылған салық активтерінің қаржылық жағдай туралы есептік құны әрбір есепті күнде қаралады және активтің толық немесе бір бөлігін өтеуге мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын жеңілдіктердің болуы ықтималдылығы жоқ шамада азайтылады.

Қазақстан Республикасында табыс салығынан басқа Қоғамның операциялық қызметіне байланысты бірқатар салықтар мен төлемдер бар. Бұл салықтар Қоғамның есепті жылдағы пайдасы немесе залалының бөлігі ретінде өкімшілік шығыстар бабына қосылады.

Зейнетақы және басқа да міндеттемелер

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-да Қазақстан Республикасының мемлекеттік зейнетақы бағдарламасынан басқа ешқандай зейнетақы жүйесі жоқ, ол жұмыс берушіден ағымдағы жалақы төлемдерінен пайызбен есептелген шегерімдерді жүргізуді талап етеді. Қоғам өз қызметкерлері үшін «Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қоры» АҚ-на зейнетақы жарналарын аударды. Сонымен қатар, Қоғамның еңбек шарты аяқталғаннан кейін төлемдер бойынша ешқандай міндеттемелері жоқ.

Кіріс пен шығыстың мойындалуы

Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелерін анықтау кезінде Қоғам есептеу қағидатын пайдаланады, оған сәйкес кірістер түскен кезде, ал шығыстар шыққан кезде танылады (көрсетіледі).

Кірістер мен шығыстар қызметтерді көрсетуге тиісті шарттар мен келісімдер негізінде көрсетілетін қызметтер ретінде көрсетіледі.

Қоғамның кірісі:

- қызмет көрсетуден түскен кіріс;
- қаржылық кіріс;
- басқа кірістер.

Шығысқа келесі шығын түрлері жатады:

- орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтердің құны;
- әкімшілік шығыстар;
- басқа шығыстар
- корпоративтік табыс салығы бойынша шығыс.

Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу

Қоғам ХҚЕС (IAS) 24 талаптарына сәйкес байланысты тараптар туралы ақпаратты ашады.

Егер бұл тарап бір немесе бірнеше делдалдар арқылы тікелей немесе жанама түрде Қоғаммен бақыланатын немесе бақылайтын болса, тарап Қоғаммен байланысты болып саналады; Қоғамда қаржылық және операциялық шешімдер қабылдау кезінде оған елеулі ықпал ететін үлесі бар.

Байланысты тараптармен операциялар - бұл төлем алынған немесе алынбағанына қарамастан, байланысты тараптар арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру.

Бағалау және шартты міндеттемелер, шартты активтер

Бағалау міндеттемелері белгісіз мерзімге немесе сомаға міндеттемелер болып табылады және мына жағдайларда танылады:

- өткен оқиғаның нәтижесінде Қоғамда бар міндеттеме (заңды немесе есептелген);
- бұл жауапкершілікті орындау үшін ресурстардың белгілі бір ағыны қажет болуы мүмкін;
- міндеттеменің сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін.

Шартты міндеттеме – бұл өткен оқиғалардан туындайтын, бірақ міндеттемені қанағаттандыру үшін ресурстарды шығару қажеттілігінің туындау ықтималдылығы болмағандықтан немесе міндеттеме сомасын сенімді түрде бағалау мүмкін болмағандықтан мойындалмайтын ағымдағы міндеттеме.

Шартты міндеттемелер танылмайды, бірақ ресурстардың кетуі алыс болған жағдайларды қоспағанда, ашып көрсетілуі тиіс.

Шартты активтер қаржылық есептілікте танылмайды, бірақ олардан экономикалық пайда алу ықтималдығы болған кезде ашылады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

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

Кейінгі оқиғалар - есепті күн мен қаржылық есептілік шығару үшін бекітілген күн аралығында орын алған қолайлы немесе қолайсыз оқиғалар. Есепті күннің жағдайдың болуын растайтын оқиғалар қаржылық есептілікте (түзететін оқиғалар) көрсетіледі. Есепті күннен кейін туындаған жағдайларды көрсететін оқиғалар қаржылық есептілікте көрсетілмейді (түзетілмейтін оқиғалар).

Меншікті капиталды есепке алу

«Алматы қаласын дамыту орталығы» АҚ-ның меншікті капиталына мыналар кіреді:

- жарғылық капиталы
- негізгі құралдарды қайта бағалау резерві
- бөлінбеген пайда (шығын)

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

2025 жылғы 01 қаңтардан бастап қаржылық есептілік пен интерпретацияның жаңа және қайта қаралған халықаралық стандарттарын қолдану.

Төмендегі стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер қоғамға 2025 жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданыла бастады.:

2025 жылғы 01 қаңтардан бастап қаржылық есептілік пен интерпретацияның жаңа және қайта қаралған халықаралық стандарттарын қолдану.

Төменде келтірілген қаржылық есептілік пен интерпретацияның жаңа және қайта қаралған халықаралық стандарттары қоғамға 2025 жылдың 1 қаңтарынан басталатын есепті кезеңдерге қолданыла бастады.

Есепті кезеңде және қаржылық есептілікті жасау күніне 2025 жылғы 1 қаңтардан бастап және одан кейін басталатын есепті кезеңдер үшін күшіне енетін ҚЕХС-тың жаңа стандарттары, түзетулері мен түсіндірмелері жарияланды. Оларға, атап айтқанда, IAS 21 "валюта бағамдарының өзгеруінің әсері: айырбастау қабілетінің болмауы" түзетулері, сондай-ақ IFRS 9 және IFRS 7 түзетулерін, ҚЕХС жыл сайынғы жақсартуларын, сондай-ақ электр энергиясын жеткізуге байланысты шарттарға қатысты түзетулерді қоса алғанда, қаржы құралдары бойынша жіктеу және ақпаратты ашу талаптарына жекелеген түзетулер жатады, табиғи факторларға байланысты.

Сонымен қатар, IFRS 18 "қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу" және IFRS 19 "жария есептілігі жоқ еншілес компаниялар: ақпаратты ашу" жаңа стандарттары жарияланды, олар кейінгі есепті кезеңдерде қолданылуға

жатады.

Көрсетілген стандарттарды, түзетулер мен түсіндірмелерді қолдану есепті кезеңдегі қоғамның қаржылық жағдайына, қаржылық нәтижелеріне және ақша қаражатының қозғалысына айтарлықтай әсер еткен жоқ.

4. Бухгалтерлік баланс

010-қатар. Ақша қаражаты

Банк	(мың теңге)	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Ағымдағы банктік шоттардағы ақшалай қаражат теңгемен	834	5 068
Теңгедегі жинақ банк шоттарындағы ақшалай қаражат	646 523	1 104 637
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(97 625)	(374 637)
Барлығы	549 732	735 068

Жоғарыда келтірілген ақша қаражаттарында оларды пайдалануға немесе ұзақ мерзімді кепілдіктерді қамтамасыз етуге шектеулер жоқ. Қоғам оның ақшалай қаражаты мен баламаларының әділ құны олардың жоғарыда көрсетілген баланстық құнына тең екеніне сенімді.

Қоғамда касса мен қолма-қол ақша жоқ. 2025 жыл ішінде есеп айырысу шотына 3 190 178 мың теңгені сатудан түскен ақшалай қаражат түсті.

Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі Басқармасының 2020 жылғы 17 қыркүйектегі қаулысымен «Tengri Bank» АҚ-ын банк операцияларын жүргізу лицензиясынан айыру туралы шешім қабылданды. 2020 жылдың 18 қыркүйегінен бастап клиенттердің шоттары бойынша барлық банк операциялары тоқтатылды. «Tengri Bank» АҚ тарату комиссиясы 2020 жылғы 22 қаңтардағы № 2020002648 келісім-шартымен «Tengri Бизнес» салымы бойынша, оның ішінде Алматы қаласының Мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 2020 жылғы 30 шілдедегі шешімі және 2020 жылғы 10 қарашадағы атқару парағы негізінде сыйақыны төлеу туралы Қоғамның талабын тану туралы хабарлады. 2021 жылы Қоғам «Tengri Bank» АҚ депозитіне орналастырылған қаражатты сыйақыны қоса алғанда, 1 220 315 мың теңге сомасында бағалау резерві ретінде таныды.

2025 жылы Банктің тарату комиссиясы Қоғамға 1 122 690 мың теңге қайтарды. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғам алдындағы берешек қалдығы 97 625 мың теңгені құрады.

011-қатар. Амортизацияланған құн бойынша өлшенетін қысқа мерзімді қаржы активтері

Атауы	(мың теңге)	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	1 339 705	1 380 000
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері		3 496 582
Барлығы	1 339 705	4 876 582

Қоғам бағалы қағаздарды - Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қысқа мерзімді ноттары (бұл Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі шығарған мемлекеттік эмиссиялық бағалы қағаздар, олар бойынша міндеттемелерін Республика Ұлттық Банкі көтереді, «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Заңның 36-2-бабы) АвтоРЕПО сатып алады және олар үшін сыйақы алады. 2025 жылы 214 174 мың теңге сыйақы алынды.

016-қатар. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

Атауы	(мың теңге)	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
"Кері РЕПО" операциялары бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	4 317 236	
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	52 774	51 014
<i>Қысқа мерзімді дебиторлық берешек бойынша құнсызданудан болған шығындарға резерв</i>	(51 014)	(51 014)
Барлығы	4 318 996	0

"Tengri Bank" АҚ тарату комиссиясы Алматы қаласының мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 2020 жылғы 30 шілдедегі шешімі және 2020 жылғы 10 қарашадағы атқару парағы негізінде қоғамның тұрақсыздық айыбы мен мемлекеттік баж сомасына қойылатын талаптарын да мойындады.

2021 жылы Қоғам 51 014 мың теңге мөлшерінде күмәнді дебиторлық берешектің құнсыздануына бағалау резерві ретінде тұрақсыздық айыбы мен мемлекеттік баж сомасын мойындады.

Дебиторлық берешектің негізгі бөлігі қысқа мерзімді және әдетте есепті күннен кейін қысқа мерзім ішінде өтелетін кері РЕПО операцияларымен ұсынылады. Есепті күндегі жағдай бойынша мерзімі өткен берешек жоқ.

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Орталық контрагентпен РЕПО операциялары арқылы орналастырылған Қазақстан Республикасының мемлекеттік бағалы қағаздары қаржылық тәуекелдің салыстырмалы түрде төмен деңгейі кезінде жоғары кірістілікпен сипатталады. 2025 жыл ішінде аталған операциялар бойынша 531 937 мың теңге сомасында сыйақы алынды.

019-қатар. Ағымдағы кіріс салығы

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Корпоративтік кіріс салығы		288 427
Барлығы		288 427

020-қатар. Қор

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Шикізат пен материалдар	7 023	7 240
Барлығы	7 023	7 240

022-қатар. Басқа қысқа мерзімді активтері

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Қосымша күн салығы	1 411	20 448
Басқа салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	412	411
Берілген қысқа мерзімді аванстар		423
Болашақ шығындар	37 911	25 086
Барлығы	39 734	46 368

121-қаражат. Негізгі құралдар

(мың теңге)

	Құрылыс	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Компьютерлер және оргтехника	Басқалар	Барлығы
Бастапқы күн						
1 қаңтар 2024 жыл	57 695	73 867	10 505	805 790	60 034	1 007 891
Түсуі		946		118 446	120	119 512
Шығуы		(2 178)		(2 727)	(595)	(5 500)
31 желтоқсан 2024 жыл	57 695	72 635	10 505	921 509	59 559	1 121 903
Түсуі		18 700		24 073	3 986	46 759
Модернизациялау		601		145		746
Қайта бағалау		8 519		34 157	4 763	47 439
Шығуы		(29 333)		(112 360)	(22 370)	(164 063)
31 желтоқсан 2025 жыл	57 695	71 122	10 505	867 524	45 938	1 052 784
Жинақталған амортизация						
1 қаңтар 2024 жыл	(23 975)	(16 888)	(1 664)	(309 308)	(13 043)	(364 878)
Жыл бойынша есептелген	(2 847)	(11 408)	(1 050)	(95 994)	(11 046)	(122 345)
Амортизацияны есептен шығару						0
31 желтоқсан 2024 жыл	(26 822)	(28 296)	(2 714)	(405 302)	(24 089)	(487 223)
Жыл бойынша есептелген	(2 846)	(13 763)	(963)	(92 430)	(10 560)	(120 562)
Амортизацияны есептен шығару		28 725		111 785	21 538	162 048
31 желтоқсан 2025 жыл	(29 668)	(13 334)	(3 677)	(385 947)	(13 111)	(445 737)

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Баланстық құны						
31 желтоқсан 2024 жыл	30 873	44 339	7 791	516 207	35 470	634 680
31 желтоқсан 2025 жыл	28 027	57 788	6 828	481 577	32 827	607 047

Негізгі құралдарды есепке алу үшін Қоғам қайта бағалау құнын есепке алу үлгісін пайдаланады, ол кейіннен жинақталған тозу мен құнсызданудан болған залалдарды шегергендегі қайта бағалау күніндегі активтің әділ құны болып табылады.

2025 жылы Қоғамның балансына жалпы сомасы 46 759 мың теңге негізгі құралдары алынған.

125-қатар. Материалдық емес активтер

(мың теңге)

	2025 жыл	2024 жыл
1 қаңтарға бастапқы құны	88 347	78 869
Түсімдер	25 970	9 478
Шығындар	(3 630)	
31 желтоқсанындағы бастапқы құны	110 687	88 347
1 қаңтарға жинақталған амортизация	25 028	13 414
Жыл бойынша есептелген	19 174	11 614
Амортизацияны есептен шығару	(3 630)	
31 желтоқсандағы жинақталған амортизация	40 572	25 028
1 қаңтарға жинақталған бағалау резерві	13 511	19 456
31 желтоқсанға жинақталған бағалау резерві	13 511	13 511
1 қаңтарға баланстық құн	49 808	45 999
31 желтоқсандағы баланстық құн	56 604	49 808

Қоғам Материалдық емес активтерді есепке алу үшін жинақталған тозу мен құнсызданудан болған шығындарды шегергендегі тарихи құны бойынша бухгалтерлік есеп үлгісін пайдаланады.

127-қатар. Басқа ұзақ мерзімді активтер

(мың теңге)

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Болашақ кезең шығындары	64	82
Барлығы	64	82

214-қатар. Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық берешек

(мың теңге)

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді берешек	4 385	127 480
Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешек	1 133	7 324
Барлығы	5 518	134 804

215-қатар. Қысқа мерзімді болжамды міндеттемелер

(мың теңге)

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Атауы		
Қызметкерлерге сыйақы бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	210 071	189 934
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	8 250	
Барлығы	218 321	189 934

216-қатар. Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Корпоративтік табыс салығы	50 650	
Барлығы	50 650	

217-қатар. Қызметкерлерге берілетін сыйақылар

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	109	256
Барлығы	109	256

222-қатар. Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Міндетті және еркін төлемдер бойынша міндеттемелер	30 991	23 481
Салықтар бойынша міндеттемелер	188 401	137 685
Барлығы	219 392	161 166

316-қатар. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
кейінге қалдырылған салық міндеттемесі	23 409	76 121
Барлығы	23 409	76 121

410-қатар. Капитал

Жарғылық капитал номиналды құн бойынша көрсетіледі және жай акциялармен қалыптасады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарияланған жарғылық капитал 4 723 080 мың теңгеге тең.

Қоғам өз қызметінде Қоғамның қызметін реттейтін заңнамалық актілерді басшылыққа алады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарғылық капиталға қатысу үлестері өзгерген жоқ. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның жарғылық капиталы әрқайсысының номиналды құны 1 000 теңге, жалпы сомасы 4 723 080 000 теңге болатын 4 723 080 жай акцияны құрады. Бағалы қағаздарды ұстаушылардың тізіліміне сәйкес барлық акциялар орналастырылды. Түпкілікті бақылаушы тарап – мемлекет.

(мың теңге)

Акционерлік капитал	Жай акция
31.12.2024ж. акционерлік капитал, мың теңге	4 723 080
Жарияланған және толық төленген (дана)	4 723 080
Номиналды құн (теңге)	1 000
31.12.2025ж. акционерлік капитал, мың теңге	4 723 080

413-қатар. Басқа жиынтық кірістің құрамдас бөліктері

(мың теңге)

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв	54 707	31 337
Барлығы	54 707	31 337

414-қатар. Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

(мың теңге)

	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Кезең басындағы бөлінбеген пайда	1 321 555	1 133 698
Есепті кезеңдегі таза пайда	717 185	662 046
Қайта бағалау бойынша резерв сомасын бөлінбеген пайда шотына көшіру	13 853	14 111
Дивидендтер	(281 483)	(489 230)

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Өткен жылдардағы қателерді түзету	(147 391)	930
Кезең соңындағы бөлінбеген пайда	1 623 719	1 321 555

5. Пайда мен шығын туралы есеп

010-қатар. Кіріс

	(мың теңге)	
Атауы	2025 жыл	2024 жыл
Алматы қаласының жобалық кеңсесінің қызметін және функцияларын жүзеге асыруды қамтамасыз ету	1 015 590	915 477
Алматы қаласы әкімдігінің жұртшылықпен байланысын қолдау жөніндегі қызметтер ("Ореп Almaty")	773 902	813 237
Алматы қаласының даму индикаторларының мониторингі жүйесінің деректерін ұсыну жөніндегі қызметтер ("ахуалдық орталық")	654 017	460 789
Жобаларға сараптама жүргізу жөніндегі қызметтер	168 957	125 451
Нарықты/қызметті зерделеу/зерттеу/мониторинг/талдау жөніндегі қызметтер (талдау орталығы)	168 675	138 074
Бағдарлама үшін платформаны әзірлеу және сүйемелдеу-ескі тұрғын үйді жаңарту (интерактивті карта)	37 500	
Мемлекеттік органдарды ақпараттық техникалық қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер	29 732	1 127 517
Барлығы	2 848 373	3 580 545

011-қатар. Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны

	(мың теңге)	
Атауы	2025 жыл	2024 жыл
Жалақы бойынша шығыстар	1 407 578	1 286 153
Серверлік жабдықты жалға беру қызметтері		1 019 000
МЖӘ шарттары бойынша қызметтер	330 197	288 184
Басқа шығындар	238 490	253 741
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	139 469	132 093
Амортизация	121 076	121 894
Үй-жайлар мен кеңсе жиһаздарын жалға алу	72 086	89 656
Байланыс қызметтері	42 702	45 674
Әлеуметтік аударымдар	35 112	22 530
Ақпарат беру жөніндегі қызметтер	22 576	6 840
Барлығы	2 409 286	3 265 765

014-қатар. Әкімшілік шығындар

	(мың теңге)	
Атауы	2025 жыл	2024 жыл
Жалақы бойынша шығыстар	496 763	420 073
Басқа шығындар	71 665	72 255
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	49 901	41 085
Үй-жайларды жалға алу және ұстау	40 800	15 894
Амортизация	18 661	15 429
Брокерлік қызметтер	10 747	8 729
Әлеуметтік аударымдар	10 567	6 499
Техникалық қызмет көрсету	5 016	3 667
Байланыс қызметтері	2 971	3 190
Аудиторлық қызметтер	3 860	1 511
МЖӘ шарттары бойынша консультациялық қызметтер	1 560	1 440
Ақпарат беру жөніндегі қызметтер	2 682	1 012

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

Банктің қызметтері	923	656
Барлығы	716 116	591 440

021-қатар. Қаржылай кіріс

(мың теңге)

Атауы	2025 жыл	2024 жыл
Сыйақы бойынша кіріс (Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің ноттары)	214 174	220 106
Сыйақы бойынша кіріс (екінші деңгейлі банктердегі депозиттер)	59 197	59 405
Сыйақы бойынша кіріс («кері РЕПО»)	531 937	357 976
Барлығы	805 308	637 487

024-қатар. Басқа кірістер

(мың теңге)

Атауы	2025 жыл	2024 жыл
Қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалды қалпына келтіруден түсетін кірістер	277 012	259 927
Активтердің шығуынан түсетін кірістер		1 660
Бағамдық айырмашылықтан түсетін кірістер		134
Валюта айырбастау кезіндегі кірістер	35	
Өзге де кірістер	66 303	42 925
Барлығы	343 350	304 646

025-қатар. Басқа шығыстар

(мың теңге)

Атауы	2025 жыл	2024 жыл
Басқа шығындар	8 279	1 521
Активтерді шығару бойынша шығыстар	140	2 137
Бағамдық айырмашылық бойынша шығын, нетто	832	70
Валюта айырбастау кезіндегі шығыстар	181	
Ұзақ мерзімді активтерді қайта бағалау бойынша шығыстар	1 146	
Барлығы	10 578	3 728

101-қатар. Кіріс салығы бойынша шығыстар

(мың теңге)

Атауы	2025 жыл	2024 жыл
Ағымдағы салық шығындары	129 800	962
Кейінге қалдырылған салық бойынша шығыс/(үнем)	14 066	(1 263)
Барлығы	143 866	(301)

(мың теңге)

	2025 жыл	2024 жыл
Кезеңнің басындағы қалдық	76 121	77 384
Пайда мен залал туралы есеп (тенгерімді сома)	14 066	(1 263)
ЖСҚ арқылы НК-ды қайта бағалау кезіндегі салық әсері	9 488	
Өткен оқиғаларды түзету	(76 266)	
Кезеңнің соңындағы қалдық	23 409	76 121

6. Шартты міндеттеме

Сот істері

Қоғам өз қызметі барысында мерзімді түрде клиенттер мен контрагенттерге талап қояды. Басшылық Қоғам сот өндірісі нәтижесінде айтарлықтай шығынға ұшырамайды деп есептейді.

Салық салу

Елдің салық заңдарында бірнеше түсіндірмелер болуы мүмкін. Сондай-ақ салық органдарының кәсіпкерлік қызметке қатысты өз бетінше шешім қабылдау қаупі бар. Салық органдары Қоғамның кәсіпкерлік қызметіне

қатысты басшылықтың пайымдауларына осындай дау тудырған жағдайда қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар туындауы мүмкін.

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

Экономикалық жағдай

Қоғамның экономикалық қызметі Қазақстан Республикасында қалыпты инфляция және жалпы қаржылық тұрақсыздық жағдайында жүзеге асырылады. Қоғамның қызметі Қазақстан Республикасындағы бизнесті жүргізуге тән экономикалық, саяси және әлеуметтік тәуекелдерге ұшырайды. Нәтижесінде болашақ қызметке, активтердің өтелуіне және Компанияның өз қарыздарына қызмет көрсету қабілетіне әсер етуі мүмкін елеулі белгісіздіктер бар. Бұл қаржылық есептемеде осы әсерді есепке алу үшін ешқандай түзетулер жоқ.

7. Әділ құн және тәуекелді басқару

(а) Әділ құн

Басшылық Қоғамның қаржылық активтері мен міндеттемелерінің әділ құны табиғаты бойынша және ең алдымен жоғарыда аталған активтер мен міндеттемелерді өтеу мерзімінің қысқа болуына байланысты олардың баланстық құнына жақын деп есептейді.

(б) Қаржылық тәуекелді басқару

Қаржы құралдарын пайдалану Қоғамды тәуекелдің келесі түрлеріне ұшыратады:

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

Бұл ескертпе Қоғамның осы тәуекелдердің әрқайсысына ұшырауы, Қоғамның мақсаттары, оның осы тәуекелдерді бағалау және басқару жөніндегі саясаты мен рәсімдері, сондай-ақ Қоғамның капиталды басқару тәсілдері туралы ақпарат береді. Қосымша сандық ақпарат осы қаржылық есептілікте ашылады.

Тәуекелдерді басқарудың негізгі принциптері

Басшылық Қоғамның тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастыруға және осы жүйенің жұмыс істеуіне бақылау жасауға, сондай-ақ Қоғамның тәуекелдерді басқару саясатын әзірлеуге және оның жүзеге асырылуын қадағалауға толық жауапты болады.

Қоғам барлық қызметкерлер өз рөлдері мен жауапкершіліктерін түсінетін реттелген және тиімді бақылау жүйесін құру үшін оқыту және басқару стандарттары мен рәсімдерін белгілейді.

Басшылық Қоғамның тәуекелдерді басқару саясаты мен рәсімдерінің сақталуын бақылайды және Қоғам ұшырайтын тәуекелдерге қатысты тәуекелдерді басқару жүйесінің сәйкестігін талдайды.

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел – бұл сатып алушының немесе контрагенттің қаржылық құрал бойынша өзінің шарттық міндеттемелерін орындамауынан туындаған Қоғамның қаржылық шығынға ұшырау тәуекелі және ең алдымен Қоғамның сатып алушылар мен ақша қаражаттарымен дебиторлық берешегімен байланысты туындайды.

Қоғамның қаражатында ұзақ мерзімді кепілдіктерді пайдалануға немесе беруге шектеулер жоқ. Қоғам несиелік ұйымдардың қаражатын есепке алмайды. Қоғам ақша қаражатының әділ құны оның баланстық құнына тең екеніне сенімді.

Қаражаттармен байланысты несиелік тәуекелге қатысты тәуекел ақша қаражаты салынған банктің дефолт мүмкіндігімен байланысты және мұндай жағдайда ең жоғары тәуекел осы құралдардың баланстық құнына тең болады.

Жалпы несиелік тәуекел:

	(мың тенге)	
Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Ақшалай қаражат	549 732	735 068
Қысқа мерзімді қаржылық активтер	1 339 705	4 876 582
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	4 318 996	
Барлығы, максималды несиелік тәуекел	6 208 433	5 611 650

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – бұл есеп айырысу ақша қаражатын немесе басқа қаржылық активті беру арқылы жүзеге асырылатын қаржылық міндеттемелерге байланысты Қоғамның өз міндеттемелерін орындауда қиындықтар туындау тәуекелі. Қоғамның өтімділікті басқаруға деген көзқарасы мүмкіндігінше Қоғамның өз міндеттемелерін қалыпты және ауыр жағдайларда, жол берілмейтін шығындарсыз немесе Қоғамның беделін түсірмей мерзімінде өтеу үшін жеткілікті өтімділікке ие болуын қамтамасыз ету болып табылады.

Нарықтық тәуекел

Нарықтық тәуекел – бұл шетел валютасының айырбас бағамы, пайыздық мөлшерлеме және акция бағасы сияқты

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

нарықтық бағалардың өзгеруі Қоғамның кірісіне немесе оның қаржы құралдарының құнына теріс әсер ету тәуекелі. Нарықтық тәуекелді басқарудың мақсаты – инвестициялық кірісті оңтайландыру кезінде нарықтық тәуекелге ұшырауды бақылау және оны қолайлы шектерде ұстау.

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралы құнының мүмкін болатын өзгеру тәуекелі ретінде анықталады. Қоғамның валюталық тәуекелі шетелдік серіктестерден құны шетел валютасында бағаланатын жұмыстар мен қызметтерді сатып алумен байланысты. Есепті күнге Қоғамның шетел валютасында көрсетілген елеулі қаржылық активтері мен қаржылық міндеттемелері жоқ.

Қоғам айтарлықтай валюталық тәуекелге ұшырамайды, өйткені Қоғамның қызметі негізінен оның функционалдық валютасы қазақстандық теңгеде деноминацияланады.

Қоғам айтарлықтай валюталық тәуекелге ұшырамайды, өйткені Қоғамның қызметі негізінен оның функционалдық валютасы қазақстандық теңгеде деноминацияланады.

Капиталды басқару

Қоғамда капиталды басқарудың ресми саясаты жоқ, алайда басшылық Қоғамның операциялық және стратегиялық қажеттіліктерін қанағаттандыру үшін жеткілікті деңгейде меншікті капиталды ұстау, сондай-ақ нарыққа қатысушылардың сенімін қолдау шараларын қолданады. Бұған қолма-қол ақшаны тиімді басқару және Қоғамның кірісі мен пайдасын үнемі бақылау арқылы қол жеткізіледі. Осы шараларды жүзеге асыру арқылы Қоғам пайданың тұрақты өсуін қамтамасыз етуге ұмтылады.

8. Акцияға пайда.

2025 жылы Қоғам акцияларды шығару немесе орналастыру бойынша операцияларды жүргізген жоқ. Қоғамның 2025 жылғы 31 желтоқсандағы акциялары туралы ақпарат:

Акциялардың жалпы саны, дана	4 723 080
Олардың ішінде:	
Жай акциялар	4 723 080
Жай акцияның номиналдық құны	1000 тенге

Қоғамның жай акциялары НИН коды – KZ1C57210011 жазба тәртібімен шығарылды және орналастырылды.

Акцияға шаққандағы пайда жыл ішіндегі таза кіріс пен жыл ішінде айналыста болған жай акциялардың орташа алынған саны негізінде есептеледі. Қоғамның таратушы әсері бар әлеуетті жай акциялары жоқ.

Мың теңге	2025	2024
Қоғамның иелеріне тиесілі таза пайда	717 185	662 046
Жай акциялардың орташа өлшенген саны (дана)	4 723 080	4 723 080
Акцияға шаққандағы таза табыс/шығын (тенге)	151	140

9. Қоғамның қызметіне елеулі ықпал ететін байланысты тараптар

Байланысты тараппен келісімнің жалпы сомасы:

2025 жыл

(мың теңге)

Контрагент	Сома	Қарым-қатынас сипаты
"Алматы қаласының экономика басқармасы" КММ / "Алматы қаласының экономика және қаржы басқармасы" КММ	1 515 609	Бюджеттік инвестициялардың қаржы-экономикалық негіздемелеріне, Бюджеттік инвестициялық жобалардың техникалық-экономикалық негіздемелеріне сараптама жүргізу, сондай-ақ жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобаларына бизнес-жоспарларға және жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобаларының конкурстық құжаттамаларына сараптама жүргізу жөніндегі қызмет (сомасы 189 232 мың теңге). Жобалар мен бизнес-процестерді автоматтандыру, ұйымдастыру, оңтайландыру, басқару мәселелері бойынша консультациялық қызметтер (сомасы 1 137 461 мың теңге). Алматы қаласының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына бағытталған талдамалық зерттеулер бойынша қызметтер (сомасы 188 916 мың теңге).
"Алматы қаласы цифрландыру басқармасы" КММ	1 632 569	Алматы қаласы әкімдігінің "Open Almaty" жұртшылықпен байланысты қолдау мәселелері бойынша қызметтер (сомасы 866 770 мың теңге). Алматы қаласын дамытудың негізгі көрсеткіштерінің мониторингі жүйесін сүйемелдеу жөніндегі қызметтер (ахуалдық орталық), деректерді өңдеу орталығы

"Алматы қаласын дамыту орталығы" АҚ

		(сомасы 732 499 мың теңге). Мемлекеттік органдарды ақпараттық-техникалық қамтамасыз ету және олардың жұмыс істеуін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер (сомасы 33 300 мың теңге)
Алматы қаласы әкімдігінің Құрделі құрылыс кәсіпорны ЖШС	42 000	Бағдарлама үшін платформаны әзірлеу және сүйемелдеу-ескі тұрғын үйді жаңарту (интерактивті карта)
Барлығы	3 190 178	

2024 жыл

(мың теңге)

Контрагент	Сомa	Қарым-қатынас сипаты
"Алматы қаласының экономика басқармасы" КММ	1 320 482	Бюджеттік инвестициялардың қаржы-экономикалық негіздемелеріне, Бюджеттік инвестициялық жобалардың техникалық-экономикалық негіздемелеріне сараптама жүргізу, сондай-ақ жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобаларына бизнес-жоспарларға және жергілікті мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобаларының конкурстық құжаттамаларына сараптама жүргізу жөніндегі қызмет (сомасы 140 504 мың теңге). Жобалар мен бизнес-процестерді автоматтандыру, ұйымдастыру, оңтайландыру, басқару мәселелері бойынша консультациялық қызметтер (сомасы 1 025 335 мың теңге). Алматы қаласының тұрақты әлеуметтік-экономикалық дамуына бағытталған талдамалық зерттеулер бойынша қызметтер (сомасы 154 643 мың теңге).
"Алматы қаласы цифрландыру басқармасы" КММ	2 689 728	Алматы қаласы әкімдігінің "Open Almaty" жұртшылықпен байланысты қолдау мәселелері бойынша қызметтер (сомасы 910 825 мың теңге). Алматы қаласын дамытудың негізгі көрсеткіштерінің мониторингі жүйесін сүйемелдеу жөніндегі қызметтер (ахуалдық орталық), деректерді өңдеу орталығы (сомасы 516 084 мың теңге). Алматы қаласының бірыңғай бейнемониторинг жүйесінің бағдарламалық платформасы үшін бейнебақылау және бейне аналитика бағдарламалық өнімін пайдалану жөніндегі қызмет есептеу ресурстары + Colocation (сомасы 1 262 816 мың теңге).
Барлығы	4 010 210	

Негізгі басқару персоналына сыйақы.

Негізгі басқару персоналына Басқарма Төрағасы, Басқарма төрағасының орынбасарлары, Басқарушы директор және Директорлар кеңесінің тәуелсіз мүшелері кіреді. 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде негізгі басқару персоналына сыйақының жалпы сомасы 153 340 мың теңгені құрады (2024 жылы - 132 344 мың теңге). Негізгі басқару персоналына сыйақылар еңбек шарттары бойынша жалақыны, жыл сайынғы демалысты, аурухана парақтарын, сауықтыру жәрдемақыларын, медициналық сақтандыруды, сыйлықақыларды төлеуді қамтиды.

10. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қаржылық есептілікті бекіту кезінде Қоғамда есепті күннен кейін қаржылық есептілікке ескертулерде түзетуді немесе ашып көрсетуді талап ететін оқиғалар жоқ.

Басқарма төрағасы

Берденов Р.А.

Бас бухгалтер

Кульмагамбетова Г.А.

Мөр орны

