

**Проаудированная  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
Акционерного общества «Центр развития города Алматы»  
Аудиторский отчет независимого аудитора

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

г. Алматы, 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |       |
|--|-------|
| Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2020 года..... | 3     |
| Отчет независимого аудитора<br>.....   | 4     |
| Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2020 года   |       |
| Бухгалтерский баланс.....  | 7     |
| Отчет о прибылях и убытках.....  | 9     |
| Отчет о движении денежных средств.....   | 11    |
| Отчет об изменениях в капитале.....  | 13    |
| Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2020 год.....   | 17-43 |

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства АО «Центр по развитию города Алматы» (далее именуемое - Предприятие) и независимых аудиторов, содержащееся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства АО «Центр развития города Алматы» в отношении финансовой отчетности Предприятия.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за нижеследующее:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- за ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РК и МСФО;
- за принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- за выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство Предприятия обосновано предполагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Предприятия «18» 07 2021 года.

Подписано от имени руководства:

Председатель Правления

Главный бухгалтер

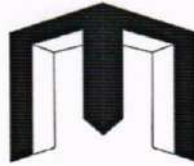
Место печати



Изтелеуов С.Б.

Ажгалиева А.А.

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



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

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

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

**Аудиторская организация ТОО «Гранд-Приоритет Плюс+»**



**Акционеру и руководству  
АО «Центр развития  
города Алматы»**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» (далее – Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «Центр развития города Алматы» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная

неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до лиц, отвечающих за управление Предприятия, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период, и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита.

Директор ТОО «Гранд-Приоритет Плюс+»  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000339  
выдано Квалификационной комиссией по  
аттестации Аудиторов РК от 15.04.2016г.



Н.Ж. Нугманова

Аудитор РК  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000542  
выдано Квалификационной комиссией по  
аттестации Аудиторов РК от 02.02.2018г.

В.К. Светаева

Дата аудиторского заключения: « 29 » 07 2021 года

**Бухгалтерский баланс**  
**отчетный период 2020 год**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации АО "Центр развития города Алматы"  
по состоянию на «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

| Активы   | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>  |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквиваленты   | 010        | 1 440 144                  | 47 482                      |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                           | 011        | 1 929 180                  | 4 231 203                   |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки      | 013        |                            |                             |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты   | 014        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые активы   | 015        |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  | 016        | 1 271 512                  | 23                          |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде  | 017        |                            |                             |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями   | 018        |                            |                             |
| Текущий подоходный налог   | 019        | 266 910                    | 233 561                     |
| Запасы   | 020        | 9 287                      | 5 965                       |
| Биологические активы   | 021        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные активы  | 022        | 22 097                     | 93 477                      |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>   | <b>100</b> | <b>4 939 130</b>           | <b>4 611 711</b>            |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи  | 101        |                            |                             |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>   |            |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                            | 110        |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  | 111        |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки       | 112        |                            |                             |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты  | 113        |                            |                             |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости  | 114        |                            |                             |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия   | 115        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные финансовые активы  | 116        |                            |                             |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность   | 117        |                            |                             |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде   | 118        |                            |                             |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями  | 119        |                            |                             |
| Инвестиционное имущество   | 120        |                            |                             |
| Основные средства  | 121        | 755 522                    | 960 506                     |
| Актив в форме права пользования  | 122        |                            |                             |
| Биологические активы   | 123        |                            |                             |
| Разведочные и оценочные активы   | 124        |                            |                             |
| Нематериальные активы  | 125        | 31 554                     | 26 154                      |
| Отложенные налоговые активы  | 126        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные активы   | 127        | 25 460                     |                             |
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>   | <b>200</b> | <b>812 536</b>             | <b>986 660</b>              |
| <b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>   |            | <b>5 751 666</b>           | <b>5 598 371</b>            |

| Обязательство и капитал  | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>  |            |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости                      | 210        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211        |                            |                             |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты   | 212        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства  | 213        |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность   | 214        | 25 479                     | 4 008                       |
| Краткосрочные оценочные обязательства  | 215        | 17 861                     | 12 567                      |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу  | 216        |                            |                             |
| Вознаграждения работникам  | 217        |                            | 28                          |
| Краткосрочная задолженность по аренде  | 218        |                            |                             |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями  | 219        |                            |                             |
| Государственные субсидии   | 220        |                            |                             |
| Дивиденды к оплате   | 221        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные обязательства   | 222        | 80 747                     | 2 666                       |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>                                     | <b>300</b> | <b>124 087</b>             | <b>19 269</b>               |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи  | 301        |                            |                             |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>  |            |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости                       | 310        |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | 311        |                            |                             |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты  | 312        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства   | 313        |                            |                             |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность  | 314        |                            |                             |
| Долгосрочные оценочные обязательства   | 315        |                            |                             |
| Отложенные налоговые обязательства   | 316        | -                          |                             |
| Вознаграждения работникам  | 317        |                            |                             |
| Долгосрочная задолженность по аренде   | 318        |                            |                             |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями   | 319        |                            |                             |
| Государственные субсидии   | 320        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 321        |                            |                             |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>                                      | <b>400</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                    |
| <b>V. Капитал</b>  |            |                            |                             |
| Уставный (акционерный) капитал   | 410        | 4 719 365                  | 4 719 365                   |
| Эмиссионный доход  | 411        |                            |                             |
| Выкупленные собственные долевые инструменты  | 412        |                            |                             |
| Компоненты прочего совокупного дохода  | 413        |                            |                             |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)   | 414        | 908 214                    | 859 737                     |
| Прочий капитал   | 415        |                            |                             |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>                            | <b>420</b> | <b>5 627 579</b>           | <b>5 579 102</b>            |
| Доля неконтролирующих собственников  | 421        |                            |                             |
| <b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>   | <b>500</b> | <b>5 627 579</b>           | <b>5 579 102</b>            |
| <b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>                                      |            | <b>5 751 666</b>           | <b>5 598 371</b>            |

Председатель Правления Изтелеуов С. Б.

Директор Департамента экономики и финансов - главный бухгалтер Ажгалиева А. А.

Место печати (при наличии)



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



Отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2020 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации АО "Центр развития города Алматы"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей  | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка   | 010        | 732 711            | 513 464              |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг   | 011        | (699 012)          | (640 574)            |
| <b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>  | <b>012</b> | <b>33 699</b>      | <b>(127 110)</b>     |
| Расходы по реализации   | 013        |                    |                      |
| Административные расходы  | 014        | (190 523)          | (206 973)            |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>  | <b>020</b> | <b>(156 824)</b>   | <b>(334 083)</b>     |
| Финансовые доходы   | 021        | 324 887            | 245 595              |
| Финансовые расходы  | 022        |                    |                      |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                     | 023        |                    |                      |
| Прочие доходы   | 024        | 36 084             | 123 530              |
| Прочие расходы  | 025        | (86 645)           | (330 120)            |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>  | <b>100</b> | <b>117 503</b>     | <b>(295 078)</b>     |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу  | 101        | (67 202)           | 88 409               |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>  | <b>200</b> | <b>50 301</b>      | <b>(206 669)</b>     |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности   | 201        |                    |                      |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>   | <b>300</b> | <b>50 301</b>      | <b>(206 669)</b>     |
| собственников материнской организации   |            |                    |                      |
| долю неконтролирующих собственников   |            |                    |                      |
| <b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>  | <b>400</b> | <b>-</b>           | <b>(19 505)</b>      |
| в том числе:  |            |                    |                      |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  | 410        |                    |                      |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                | 411        |                    |                      |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог   | 412        |                    |                      |
| хеджирование денежных потоков   | 413        |                    |                      |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации  | 414        |                    |                      |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции  | 415        |                    |                      |
| прочие компоненты прочего совокупного дохода  | 416        |                    |                      |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)  | 417        |                    | (19 505)             |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода   | 418        |                    |                      |
| <b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b> | <b>420</b> | <b>-</b>           | <b>(19 505)</b>      |
| переоценка основных средств и нематериальных активов  | 431        |                    |                      |

|   |            |               |                  |
|---|------------|---------------|------------------|
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                            | 432        |               |                  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам   | 433        |               |                  |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода   | 434        |               |                  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   | 435        |               |                  |
| Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435) | 440        |               |                  |
| <b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>   | <b>500</b> | <b>50 301</b> | <b>(226 174)</b> |
| Общий совокупный доход, относимый на:   |            |               |                  |
| собственников материнской организации   |            |               |                  |
| доля неконтролирующих собственников   |            |               |                  |
| Прибыль на акцию  | 600        | 10,66         | (43,79)          |
| в том числе:  |            |               |                  |
| Базовая прибыль на акцию:   |            |               |                  |
| от продолжающейся деятельности  |            |               |                  |
| от прекращенной деятельности  |            |               |                  |
| Разводненная прибыль на акцию:  |            |               |                  |
| от продолжающейся деятельности  |            |               |                  |
| от прекращенной деятельности  |            |               |                  |

Председатель Правления Изтелеуов С. Б.

Директор Департамента экономики и финансов - главный бухгалтер Ажгалиева А. А.

Место печати (при наличии)



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
отчетный период 2020 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации АО "Центр развития города Алматы"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей   | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>   |            |                    |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>   | <b>010</b> | <b>1 410 200</b>   | <b>720 199</b>       |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| реализация товаров и услуг   | 011        | 824 074            | 575 080              |
| прочая выручка   | 012        |                    |                      |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков  | 013        |                    |                      |
| поступления по договорам страхования   | 014        |                    |                      |
| полученные вознаграждения  | 015        | 189 111            | 143 922              |
| прочие поступления   | 16         | 397 015            | 1 197                |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>   | <b>020</b> | <b>805 716</b>     | <b>1 051 660</b>     |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| платежи поставщикам за товары и услуги   | 021        | 304 455            | 539 030              |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг   | 022        |                    | 2 580                |
| выплаты по оплате труда  | 023        | 334 232            | 336 039              |
| выплата вознаграждения   | 024        |                    |                      |
| выплаты по договорам страхования   | 025        |                    |                      |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет   | 026        | 127 249            | 81 602               |
| прочие выплаты   | 027        | 39 780             | 92 409               |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>                       | <b>030</b> | <b>604 484</b>     | <b>(331 461)</b>     |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>  |            |                    |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>   | <b>040</b> | <b>10 941 488</b>  | <b>54 386 374</b>    |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| реализация основных средств  | 041        |                    |                      |
| реализация нематериальных активов  | 042        |                    |                      |
| реализация других долгосрочных активов   | 043        |                    |                      |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 044        |                    |                      |
| реализация долговых инструментов других организаций  | 045        |                    |                      |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями   | 046        |                    |                      |
| изъятие денежных вкладов   | 047        |                    |                      |
| реализация прочих финансовых активов   | 048        | 10 941 488         | 45 306 962           |

|  |            |                   |                    |
|--|------------|-------------------|--------------------|
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы   | 049        |                   |                    |
| полученные дивиденды   | 050        |                   |                    |
| полученные вознаграждения  | 051        |                   |                    |
| прочие поступления   | 052        |                   | 9 079 412          |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>   | <b>060</b> | <b>10 153 310</b> | <b>58 518 248</b>  |
| в том числе:   |            |                   |                    |
| приобретение основных средств  | 061        | 13 180            |                    |
| приобретение нематериальных активов  | 062        |                   |                    |
| приобретение других долгосрочных активов   | 063        |                   |                    |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064        |                   |                    |
| приобретение долговых инструментов других организаций  | 065        |                   |                    |
| приобретение контроля над дочерними организациями  | 066        |                   |                    |
| размещение денежных вкладов  | 067        | 1 220 277         | 13 223 000         |
| выплата вознаграждения   | 068        |                   |                    |
| приобретение прочих финансовых активов   | 069        | 8 919 853         | 45 295 248         |
| предоставление займов  | 070        |                   |                    |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы   | 071        |                   |                    |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации  | 072        |                   |                    |
| прочие выплаты   | 073        |                   |                    |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>                       | <b>080</b> | <b>788 178</b>    | <b>- 4 131 874</b> |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>   |            |                   |                    |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)  | 090        | -                 |                    |
| в том числе:   |            |                   |                    |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов   | 091        |                   |                    |
| получение займов   | 092        |                   |                    |
| полученные вознаграждения  | 093        |                   |                    |
| прочие поступления   | 094        |                   |                    |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)  | 100        | -                 |                    |
| в том числе:   |            |                   |                    |
| погашение займов   | 101        |                   |                    |
| выплата вознаграждения   | 102        |                   |                    |
| выплата дивидендов   | 103        |                   |                    |
| выплаты собственникам по акциям организации  | 104        |                   |                    |
| прочие выбытия   | 105        |                   |                    |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)                                  | 110        | -                 |                    |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге   | 120        |                   | (276)              |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов   | 130        |                   |                    |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130) | 140        | 1 392 662         | (4 463 611)        |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода  | 150        | 47 482            | 4 511 093          |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода   | 160        | 1 440 144         | 47 482             |

Председатель Правления Изтелеуов С.Б.

Главный бухгалтер Ажгалиева А.А.

Место печати (при наличии)



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2020 год

Индекс: № - 5-ИК  
Периодичность: годовая  
Наименование организации АО "Центр развития города Алматы"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

| Наименование компонентов   | Код строки | Капитал, относимый на собственников |                   |   |                                       |                          | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
|  |            | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль |                                     |               |
| Сальдо на 1 января предыдущего года  | 10         | 4 719 365                           |                   |   |                                       | 1 085 911                | 5 805 276                           |               |
| Изменение в учетной политике   | 11         |                                     |                   |   |                                       | (19 505)                 | (19 505)                            |               |
| Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)   | 100        | 4 719 365                           |                   |   |                                       | 1 066 406                | 5 785 771                           |               |
| Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):   | 200        |                                     |                   |   |                                       | (206 669)                | (206 669)                           |               |
| Прибыль (убыток) за год  | 210        |                                     |                   |   |                                       | (206 669)                | (206 669)                           |               |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):   | 220        |                                     |                   |   |                                       |                          |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                     |                   |   |                                       |                          |                                     |               |
| пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221        |                                     |                   |   |                                       |                          |                                     |               |



|  |     |           |  |  |  |         |  |           |
|--|-----|-----------|--|--|--|---------|--|-----------|
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)  | 400 | 4 719 365 |  |  |  | 859 737 |  | 5 579 102 |
| Изменения в учетной политике   | 401 |           |  |  |  |         |  | -         |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)   | 500 | 4 719 365 |  |  |  | 859 737 |  | 5 579 102 |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):   | 600 |           |  |  |  | 48 477  |  | 48 477    |
| Прибыль (убыток) за год  | 610 |           |  |  |  | 50 301  |  | 50 301    |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):   | 620 |           |  |  |  |         |  |           |
| в том числе:   |     |           |  |  |  |         |  |           |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 |           |  |  |  |         |  |           |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 622 |           |  |  |  |         |  |           |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)   | 623 |           |  |  |  |         |  |           |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия           | 624 |           |  |  |  |         |  |           |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам  | 625 |           |  |  |  |         |  |           |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог  | 626 |           |  |  |  |         |  |           |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)  | 627 |           |  |  |  |         |  |           |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции   | 628 |           |  |  |  |         |  |           |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации   | 629 |           |  |  |  |         |  |           |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)   | 700 |           |  |  |  |         |  |           |
| в том числе:   |     |           |  |  |  |         |  |           |
| Вознаграждения работников акциями  | 710 |           |  |  |  |         |  |           |
| в том числе:   |     |           |  |  |  |         |  |           |
| стоимость услуг работников   |     |           |  |  |  |         |  |           |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями  |     |           |  |  |  |         |  |           |





## Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2020 год

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года. Общество зарегистрировано 14 июля 2008 года в Департаменте юстиции г. Алматы по Бостандыкскому району, является юридическим лицом, действует на основании Устава, утвержденного решением единственного акционера № 42 от 19 октября 2012 года. Регистрационный номер № 93141-1910-АО.

Бизнес - идентификационный номер – 080 740 008 669.

Юридический адрес Общества: 050010, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Абая 90.

Общество было создано по решению Акима города Алматы, согласно Постановлению Акима города Алматы № 2/331 от 30 мая 2008 года «О создании Акционерного общества «Центр развития города Алматы» и утверждено Решением единственного учредителя 24 июня 2008 года. Регистрационный номер № 3116-1910-02-ГУ.

Единственным участником является Коммунальное государственное учреждение «Управление стратегии и бюджета города Алматы» (далее - КГУ). Конечным собственником КГУ является Коммунальное государственное учреждение "Аппарат Акима города Алматы". РНН: 600700016987; БИН: 960140000448. Юридический адрес: Казахстан, 050001, г. Алматы, площадь Республики, 4.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- содействие устойчивому социально-экономическому развитию города Алматы;
- консультационное, консалтинговое и методологическое сопровождение разработки стратегических и программных документов города Алматы, а также их мониторинг;
- консультационное, консалтинговое и методологическое сопровождение разработки отраслевых и территориальных программ, мониторинг их реализации, прогнозирование экономического развития города Алматы;
- информационно-аналитическое сопровождение деятельности акимата города Алматы;
- анализ и мониторинг показателей города Алматы, в том числе с учетом международных рейтингов;
- проведение аналитических и маркетинговых исследований, социологических и прочих опросов общественного мнения;
- проведение анализа качества оказания государственных услуг, разработка предложений по повышению качества, оптимизации процессов оказания услуг населению и повышению уровня удовлетворенности населения города Алматы;
- оказание консультационных и информационных услуг в сфере информационных технологий;
- оказание услуг по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов и (или) систем;
- оказание услуг по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- реализация проектов в рамках «Smart Almaty» и других проектов, направленных на социально-экономическое развитие города Алматы;
- проведение экспертизы концепции местных проектов государственно-частного партнерства, конкурсной документации местных проектов государственно-частного партнерства и проекта договора государственно-частного партнерства в рамках местных проектов государственно-частного партнерства;
- проведение экономических экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов, а также планируемых к финансированию за счет целевых трансфертов на развитие и кредитов из республиканского бюджета;
- проведение экономических экспертиз финансово-экономических обоснований бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц;
- создание условий для приема и обработки обращений населения в адрес государственных органов и организаций города Алматы и мониторинг предоставления ответов;
- организация и проведение мероприятий, фестивалей, форумов, выставок, семинаров, тренингов, презентаций, научно-практических конференций в рамках процессов устойчивого развития города Алматы;
- представление интересов акимата города Алматы по отдельным вопросам;

## АО «Центр развития города Алматы»

- привлечение инвестиций и инноваций в экономику города Алматы;
- реализация инвестиционных проектов путем неконтрольного участия в уставном капитале юридических лиц.

Органами управления Общества являются:

1. Высший орган управления – Единственный Акционер – Коммунальное государственное учреждение «Управление стратегии и бюджета города Алматы»;
2. Орган управления – Совет директоров;
3. Исполнительный орган – Правление.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Обществе отчётный год заканчивается 31 декабря.

### Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчётности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет намерения и необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Общества.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчётности.

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Общество будет ликвидировано.

### Налоги

Общество подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчётности, отражают наилучшие предположения результатов Общества на основе фактов, известных на отчётную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчёте о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчёте о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

### Принцип начисления

При составлении финансовой отчётности, за исключением информации о движении денежных средств, Общество применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчётности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

### Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Общества принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчётности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчётности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчётности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по

## АО «Центр развития города Алматы»

основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Общества в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

### **Валюта представления финансовой отчетности**

Все суммы в представленной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

## **3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В 2020 году также были применены изменения к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

### ***Поправки к МСФО 3 – «Определение бизнеса»***

В поправках к МСФО 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, но могут быть применимы в будущем, если Общество проведет сделку по объединению бизнесов.

### ***Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 – «Реформа базовой процентной ставки»***

Поправки к МСФО 7, МСФО 9, МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

### ***Поправки к МСФО 1 и МСФО 8 – «Определение существенности»***

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

### ***«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.***

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

## АО «Центр развития города Алматы»

Пересмотренная редакция *Концептуальных основ* содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Поправки к МСФО 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»**

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

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

### **Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применения, с даты их вступления в силу.

### **МСФО 17 «Договоры страхования»**

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

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

МСФО 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО 9 и МСФО 15 на дату первого применения МСФО 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Общества.

### **Поправки к МСФО 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;

## АО «Центр развития города Алматы»

• Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Данные поправки не повлияют на финансовую отчетность Общества.

### ***Поправки к МСФО 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»***

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСБУ 37 или Разъяснения КРМФО 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

### ***Поправки к МСБУ 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»***

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

### ***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»***

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Общество будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

### ***Поправка к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности***

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСБУ 1.

## АО «Центр развития города Алматы»

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Обществу.

### ***Поправка к МСФО 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств***

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Общество применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

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

### ***Поправка к МСБУ 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости***

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Обществу.

## **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Учет денежных средств**

Денежные средства Общества представляют собой деньги, размещенные на счетах в банках второго уровня в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Расчеты в безналичном порядке осуществляются Обществом с использованием указаний в форме платежных поручений.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится сверка остатков на счетах, открытых в банках второго уровня, не реже 1 (одного) раза в год по состоянию на 01 января.

Движение денежных средств раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» прямым методом.

### **Учет финансовых инструментов**

Общество осуществляет учет финансовых инструментов по трем категориям:

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;

финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;

финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Учет финансовых инвестиций, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Операции с финансовыми инструментами отражаются в учете на дату расчетов.

При первоначальном признании финансового инструмента осуществляется оценка по справедливой стоимости финансового инструмента, которая учитывает затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового инструмента. Затраты по сделке финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся напрямую на расходы.

Последующий учет финансовых инструментов, осуществляется в соответствии с МСФО.

## АО «Центр развития города Алматы»

Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, осуществляется в соответствии с МСФО ежемесячно по мере изменения справедливой стоимости в последний рабочий день месяца, на основании официальных котировок (цен) публикуемых на сайте Казахстанской фондовой бирже или получаемой из информационно-аналитических систем Reuters или Bloomberg.

В случае отсутствия рыночных цен финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, оценка осуществляется по покупной стоимости до определения справедливой стоимости.

Справедливой стоимостью финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости является их покупная стоимость в соответствии с пунктом B5.1.2A МСФО (IFRS9) «Финансовые инструменты» с учетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением таких финансовых инструментов.

Оплаченное вознаграждение (купон) по купленной ценной бумаге, начисленное предыдущим держателем за период его владения ценной бумагой, учитывается отдельно на соответствующих субсчетах. При очередной выплате эмитентом вознаграждения (купона), в том числе вознаграждения, начисленного предыдущим держателем, данный субсчет закрывается при полной его оплате.

Результаты каждой сделки по продаже финансовых инструментов в виде разницы между учетной ценой и ценой продажи относятся на соответствующие счета доходов или расходов от купли-продажи данных финансовых инструментов на дату расчетов.

Начисление вознаграждения по всем категориям финансовых инструментов, производится ежемесячно по объявленной ставке процента путем распределения суммы вознаграждения на период, основанный на базе, установленной условиями выпуска долгового инструмента и начинается со дня, следующего за датой постановки на учет финансового инструмента.

Разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения учитываются как премия или скидка, которые по всем категориям финансовых инструментов, амортизируются на счета доходов или расходов ежемесячно, со дня, следующего за датой постановки на учет финансового инструмента, до срока их погашения.

Финансовые инструменты, номинированные в иностранной валюте, переоцениваются по рыночному курсу обмена валют. Доходы (расходы) от переоценки валюты отражаются по соответствующей статье доходов (расходов).

По финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в прочем совокупном доходе, отражается в том числе валютная переоценка, относящаяся к компоненту прочего совокупного дохода.

Начисление вознаграждения по долевым ценным бумагам с нефиксированным доходом производится после принятия эмитентом ценной бумаги решения о размере выплаты вознаграждения (дивидендов).

Отнесение финансовых инструментов в одну из категорий, указанных в пункте 24 настоящей Учетной политики производится в соответствии с внутренним нормативным документом по классификации финансовых активов Общества.

Перевод финансовых инструментов из одной категории в другую осуществляется в соответствии с МСФО при изменении цели. Основанием для перевода является оформленное в письменном виде решение коллегиального органа управления Общества.

При переводе ценных бумаг из одной категории в другую меняется порядок и принцип учета ценных бумаг в соответствии с процедурами учета категории ценных бумаг, в которую были переведены ценные бумаги.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости и учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Кредитный убыток - это разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить (т. е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке (или, применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам, по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска).

Общество осуществляет признание ожидаемых кредитных убытков на основе анализа на выявление фактов значительного повышения кредитного риска в порядке и с периодичностью, предусмотренной внутренними нормативными документами Общества.

Финансовые инструменты классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

## АО «Центр развития города Алматы»

Если достоверные критерии оценки для актива, учитываемого ранее по справедливой стоимости, перестают существовать, то его дальнейший учет осуществляется по справедливой стоимости, определенной методами оценки, до появления достоверных критериев оценки.

Учет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, производится по рыночной стоимости, переоценка их относится на счета доходов и расходов.

При переводе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию учитываемых по амортизированной стоимости, их справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой валовой балансовой стоимостью таких активов. При переводе финансовых активов из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы продолжают оцениваться по справедливой стоимости.

### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.**

Вклады в банках второго уровня, классифицируются в категорию финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.

Вклады в банках второго уровня, а также другие средства, размещенные в краткосрочные активы, срок до погашения которых на момент приобретения составляет три и менее месяцев или 93 дня, квалифицируются в качестве эквивалента денежных средств.

Размещенные вклады учитываются отдельно по каждому виду вклада на основании заключенного договора банковского вклада.

Вклады отражаются в бухгалтерском учете в момент зачисления денег на счет, если иное не предусмотрено условиями заключенного договора.

Общество должно реклассифицировать финансовые активы в том случае, если изменилась бизнес-модель, используемая для управления данными финансовыми активами. Такие изменения должны определяться на основании решения коллегиального органа управления Общества или доверительного управляющего, в случае если активы находятся в доверительном управлении и должны быть значительными для деятельности Общества и очевидными для внешних сторон. Следующие ситуации не представляют собой изменения в бизнес-моделях:

изменение намерений в отношении определенных финансовых активов (даже в обстоятельствах значительных изменений рыночных условий);

временное исчезновение определенного рынка для финансовых активов.

При переводе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию учитываемых по амортизированной стоимости, их справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой валовой балансовой стоимостью таких активов. При переводе финансовых активов из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы продолжают оцениваться по справедливой стоимости.

Накопленная величина прибыли или убытка, ранее признанная в составе прочего совокупного дохода, исключается из собственного капитала и корректируется против справедливой стоимости финансового актива на дату реклассификации. В результате финансовый актив оценивается на дату реклассификации, как если бы он всегда оценивался по амортизированной стоимости. Такая корректировка влияет на прочий совокупный доход, но не влияет на прибыль или убыток и, таким образом, не является реклассификационной корректировкой. Эффективная процентная ставка и оценка ожидаемых кредитных убытков не корректируются в результате реклассификации.

При переводе финансовых активов из категории учитываемых по амортизированной стоимости в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, их справедливая стоимость оценивается по состоянию на дату реклассификации. Любые прибыль или убыток, являющиеся результатом разницы между предыдущей амортизированной стоимостью финансового актива и его справедливой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка.

### **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.**

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в балансе по рыночной стоимости, переоценка их относится на счета капитала.

При переводе ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, в категорию ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, их справедливая стоимость оценивается по состоянию на дату реклассификации. Любые прибыль или убыток, являющиеся результатом разницы между предыдущей амортизированной стоимостью финансового актива и справедливой стоимостью, признаются в составе прочего совокупного дохода. Эффективная процентная ставка и оценка ожидаемых кредитных убытков не корректируются в результате реклассификации.



## АО «Центр развития города Алматы»

В день осуществления перевода финансовый инструмент в категории, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитывается по ценам, определенным в первый рабочий день текущей недели.

При переводе финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы продолжают оцениваться по справедливой стоимости. Накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли и убытка в качестве реклассификационной корректировки на дату реклассификации.

### Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 01 января 2019 года.

Общество не применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров аренды нематериальных активов; краткосрочной аренды со сроком не более 12 месяцев; активов с низкой стоимостью (активов будучи новыми стоимостью, которых не превышает 680 месячных расчетных показателей за единицу, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления его в аренду, например, компьютеры, предметы офисной мебели, телефоны и т.п.).

Арендные платежи по аренде, признаются в качестве расхода в каждом отчетном периоде систематически в течение всего срока аренды (линейный метод).

В момент заключения договора Общество должно оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменения условий данного договора.

В случае аренды зданий, помещений, транспорта, оборудования при наличии в договоре аренды сервисного элемента (техническое обслуживание, коммунальные и эксплуатационные расходы, налоги и другие обязательные платежи, административные издержки и т.д.) без выделения отдельной цены по сервисному элементу, Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой.

На дату начала аренды Общество как арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

На дату начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор использует базовую ставку Национального Банка Республики Казахстан на дату начала аренды.

После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде, за исключением случаев, когда применяется модель учета по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» в отношении инвестиционной недвижимости.

После даты начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде следующим образом: увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или изменения договоров аренды.

Общество как арендодатель должен классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

На дату начала финансовой аренды арендодатель признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представлять их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Арендодатель по финансовой аренде признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Арендодатель признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом

## АО «Центр развития города Алматы»

в каждом отчетном периоде систематически в течение всего срока аренды.

Общество применяет переходные положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 1 января 2019 года.

Общество как арендатор должен применить МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении всех своих договоров аренды ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в качестве корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. При этом: существующие договоры не должны переоцениваться с точки зрения наличия в них условий аренды; договоры аренды, оставшийся срок которых составляет не более 12 месяцев, исключаются из сферы применения стандарта исключаются активы с низкой стоимостью.

### **Учет запасов**

Учет запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». К запасам относятся активы предназначенные для обеспечения работы Общества и оказания услуг. В группу запасов включаются: материалы; топливо; комплектующие изделия; запасные части для ремонта оборудования; строительные материалы; товары; прочие вспомогательные запасы.

Запасы учитываются на соответствующих балансовых счетах до их использования по назначению. Запасы первоначально оцениваются во первоначальной стоимости, включающей цену покупки, таможенной пошлины и прочие невозмещаемые налоги, импортные пошлины, в том числе налог па добавленную стоимость и налог на импорт, транспортные, транспортно-экспедиторские, курсовые разницы, возникающие непосредственно в отношении приобретенных товарно-материальных запасов.

Учет, хранение и выдача запасов структурным подразделениям осуществляется в порядке, установленном соответствующими внутренними документами Общества.

Недостача в результате хищения или иной утраты запасов относится на дебиторскую задолженность и взыскивается с виновных лиц.

Если запасы повреждены, полностью или частично устарели, или если их продажная цена снизилась, производится их списание до чистой стоимости реализации. При этом величина частичного списания до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в период возникновения списания или потерь.

В случае увеличения чистой стоимости реализации запасов ранее списанная сумма подлежит возмещению. При передаче в эксплуатацию и выбытии запасов их списание производится по методу «средневзвешенной стоимости».

Товарно-материальные ценности (запасы) длительного использования - это активы, предназначенные для длительного использования. К ним относятся запасные части или прочие вспомогательные запасы, необходимое для обеспечения деятельности Общества. Стоимость товарно-материальных ценностей (запасов) длительного использования, переданных в эксплуатацию в пользование работнику Общества, относится на расходы периода на основании акта на списание.

### **Учет основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Учет нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает фактически произведенные затраты по возведению или приобретению, уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению. Книги, учебники, техническая документация и другие издания, включенные в библиотечный фонд, учитываются по себестоимости, включая стоимость переплета.

При приобретении основных средств и нематериальных активов стоимостью до 80 месячных расчетных показателей за единицу, их стоимость относится на соответствующие счета расходов с одновременным отнесением на внесистемный учет, кроме основных средств, приобретаемых для комплектации оборудования, требующего монтажа и нематериальных активов, входящих в состав основных средств.

Нематериальные активы, приобретаемые в комплекте основных средств и являющиеся неотъемлемой частью основного средства, а также основные средства и нематериальные активы, предназначенные для комплектации и дальнейшей модернизации основного средства, учитываются под одним инвентарным номером в составе основных средств. При этом стоимость модернизации относится на увеличение стоимости основного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам (далее - ОС и НМА) производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости, с применением норм

## АО «Центр развития города Алматы»

амортизации и сроков полезной службы, указанных в приложении I к настоящей Учетной политике. Начисление амортизации по ОС и НМА, введенным в эксплуатацию, устанавливается с первого числа месяца, следующего за отчетным, исходя из даты принятия к учету ОС и НМА, а по выбывшим ОС и НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация не начисляется по следующим основным средствам:

- земля;
- библиотечный фонд;
- активы, переведенные на консервацию.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не подлежат амортизации.

Амортизационные отчисления признаются как расход.

Срок полезной службы и нормы амортизации могут пересматриваться исходя из технических условий его эксплуатации с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние основных средств и нематериальных активов, что приводит к увеличению срока службы, а также с учетом технологических изменений, что приводит к сокращению срока службы.

Последующие капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы, стоимость модернизации увеличивают первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов при условии увеличения срока их полезной службы или улучшения технических характеристик объекта.

Затраты на техническое обслуживание и ремонт основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния, признаются текущими расходами в том периоде, в котором они были понесены.

Модель учета основных средств по переоцененной стоимости применяется для учета зданий, сооружений, земельных участков. Переоценка зданий, сооружений, земельных участков производится один раз в три года на основании отчета об оценке независимых оценщиков, имеющих лицензию на осуществление оценочной деятельности.

При переоценке основных средств накопленная амортизация на дату переоценки вычитается из первоначальной стоимости до вычета амортизации, а балансовая стоимость переоценивается.

Результаты переоценки основных средств в бухгалтерском учете отражаются в разделе «Капитал» на счетах переоценки. При уменьшении стоимости (реиндексации) в случае недостаточности или отсутствия средств на счетах переоценки недостающая сумма относится на расходы Общества.

Сумма переоценки по мере эксплуатации актива переносится на нераспределенный чистый доход в соответствии с равномерным (прямолинейным) методом начисления амортизации.

Списание с баланса основных средств и нематериальных активов осуществляется в соответствии с внутренними документами Общества.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом, если возмещаемая сумма актива меньше, чем его балансовая стоимость, балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой суммы актива. Это уменьшение является убытком от обесценения и признается в качестве расхода. В случае, если нематериальный актив учитывается по переоцененной величине, убыток от обесценения учитывается как уменьшение переоценки.

Разница между чистыми поступлениями от выбытия основного средства и его балансовой стоимостью признается как доход или расход от выбытия.

При продаже, обмене или выбытии каким-либо другим образом нематериального актива разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериального актива и его балансовой стоимостью признается как прибыль или убыток от выбытия.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости. Затраты по сделке включаются в эту первоначальную оценку. Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену ее покупки и любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению.

После первоначального признания для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной недвижимости производится в соответствии с требованиями внутреннего нормативного документа Общества. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости подлежат признанию в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

### **Инвентаризация основных средств и нематериальных активов**

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, проводится не реже одного раза в год, перед составлением годового отчета. Кроме того, инвентаризация производится в случаях:

- при изменении состава учредителей;

## АО «Центр развития города Алматы»

при смене материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел);  
при стихийных бедствиях;  
при установлении факта хищений или злоупотреблений;  
при реорганизации или ликвидации Общества, перед составлением ликвидационного баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Республик Казахстан.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Председателя Правления.

Учет результатов инвентаризации отражается в инвентаризационных описях.

При выявлении материальных ценностей, не отражаемых в учете, комиссия должна включить их в инвентарную опись. После оформления в установленном порядке, опись передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости. На выявленные при инвентаризации негодное или испорченное имущество, на излишки или недостачи, составляется соответствующие акты. На основании этого, излишки подлежат оприходованию на доходы, по текущей стоимости (рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации).

При выявлении недостач, комиссия относит недостачу на материально-ответственных виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены, убытки от недостач относятся на результаты хозяйственной деятельности Общества.

### **Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

Учет дебиторской и кредиторской задолженности Обществом осуществляется по каждому субъекту (дебитору, кредитору) отдельно.

Предоплата за товары и услуги производится на основании соответствующих документов (договора, счета / счет-фактуры, накладной, инвойса и т.д.).

Сомнительным требованием признается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный в соответствии с договором срок, по истечении 180 дней с момента ее возникновения.

Сомнительное требование списывается с баланса за счет резервов по сомнительным требованиям, принимаются меры к погашению, при необходимости задолженность взыскивается через суд. Дебиторская задолженность, учитываемая на внесистемном учете, списывается при истечении срока исковой давности для ее взыскания (требования), а также в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан (ликвидация юридического лица, отказ суда в удовлетворении иска и другое).

При определении резервов по сомнительным требованиям Обществом используется метод учета счетов по срокам оплаты. Резервы по сомнительным требованиям создаются в том периоде, в котором дебиторская задолженность признана сомнительным требованием. Резерв по сомнительным требованиям организацией признается безнадежной дебиторской задолженностью по истечении срока исковой давности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход отчетного периода.

Кредиторская задолженность учитывается с момента ее образования и числится до момента погашения. В соответствии с нормами налогового законодательства кредиторская задолженность, не удовлетворенная в течение трех лет с даты ее возникновения, признаются сомнительной. Указанная кредиторская задолженность подлежит включению в совокупный годовой доход в пределах суммы, ранее отнесенной на вычеты.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на балансовом счете «задолженность работников и других лиц», где отражаются суммы выданных авансовых платежей работникам по командировочным расходам и другим расходам.

Работникам, направляемым в командировки, возмещаются командировочные расходы в пределах норм, установленных внутренними нормативными актами Общества:

- суточные за дни нахождения в командировке, в том числе за время в пути;
- расходы по проезду к месту назначения и обратно;
- расходы по найму жилого помещения;
- другие расходы (расходы по бронированию билетов и мест в гостинице, консульский сбор и пр.).

При заграничных командировках день выезда в командировку и день приезда из командировки считается за одни сутки.

Днем выезда в командировку считается день отправления транспортного средства из места постоянной работы, командированного (по дате проездного билета), а днем приезда – день прибытия транспортного средства на место постоянной работы.

Расходование подотчетных сумм подтверждается документами - авансовый отчет, первичные

## АО «Центр развития города Алматы»

документы (фискальные чеки, счета-фактуры, проездные билеты и другие).

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые оплачены в текущем периоде, но будут понесены в будущих периодах (уплаченные страховые премии за последующие отчетные периоды, подписка на определенный период на периодические издания, подписка на Интернет-сайт и т.д.).

Списание расходов будущих периодов производится равными долями, и относится на расходы того периода, к которому относятся данные затраты. Аналитический учет ведется по каждому виду расходов.

### **Доходы будущих периодов**

Доходами будущих периодов являются доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам: поступившая авансом арендная плата, плата за коммунальные услуги, рекламу, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за предыдущие периоды и др.

Отражение полученных доходов, относящихся к отчетному периоду, производится равными долями. Аналитический учет ведется по видам доходов будущих периодов.

### **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

При признании доходов/расходов Общества по договорам, носящим постоянный характер, используется метод начисления.

По договорам основной деятельности, носящим постоянный характер, применяется метод начисления. Данное требование не распространяется на начисление доходов и расходов, связанных с неустойками (штрафами, пени).

Доходы и расходы, связанные с основной деятельностью, по которым метод начисления не применяется, отражаются в бухгалтерском учете при получении соответствующих расчетов (документов) в порядке, предусмотренном нормативным правовым актом Общества, регулирующим использование бюджета (сметы доходов и расходов) Общества.

Расходы Общества включают в себя расходы, связанные с процессом реализации услуг (работ), административные расходы, расходы по финансовым инвестициям, расходы по курсовой разнице и прочим расходам.

Расходы, связанные с процессом реализации услуг (работ) включают:

- оплата труда работников, связанных с реализацией услуг (работ);
- налоги, отчисления на социальное страхование;
- амортизация основных средств;
- командировки работников, связанных с реализацией услуг (работ);
- расходы на маркетинг, рекламу;
- техническое сопровождение;
- другие расходы, не противоречащие законодательству.

К административным расходам относятся следующие основные виды затрат:

- затраты на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала;
- финансовые услуги;
- консультационные услуги;
- услуг связи;
- аудиторские услуги;
- другие расходы, не противоречащие законодательству.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период признается разница между доходами и расходами за указанный период.

### **Собственный капитал**

В целях обеспечения своевременного выполнения своих обязательств и для покрытия непредвиденных расходов в соответствии с действующим законодательством создает резервный капитал.

Доход, получаемый Обществом в результате его хозяйственной деятельности после уплаты налогов и дивидендов, по действующему законодательству Республики Казахстан остается в собственности.

Учет расчетов по дивидендам – части доходов распределяемой между акционерами в виде дохода на принадлежащие им акции в соответствии с количеством акций, находящихся в их владении, осуществляется на счетах расчетов по дивидендам и доходам участников.

## АО «Центр развития города Алматы»

Основанием для отражения в учете задолженности по дивидендам перед акционерами является решение Совета директоров о выплате дивидендов.

### Учет операций на внесистемном учете

Внесистемный учет предназначен для учета тех объектов, которые не могут быть учтены на балансовых счетах, ценностей или имущества, временно находящихся у Общества и не принадлежащих ему, а также активов, требующих дополнительного учета и контроля (списанная в убыток дебиторская задолженность) и другие.

Внесистемный учет ведется без применения двойной записи в ценах, указанных в актах, счетах-фактурах, договорах, послуживших основанием для принятия их на учет.

Все активы и обязательства, учтенные на внесистемном учете, подлежат инвентаризации в сроки и в порядке, определяемые соответствующими внутренними документами Общества.

### Налоги

Общество ведет налоговый учет, исчисление и уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также предоставляет налоговую отчетность в соответствии с налоговой учетной политикой и налоговым законодательством Республики Казахстан.

Ожидаемый налоговый эффект временных разниц определяется и отражается в балансе как требование/обязательство по статье «отсроченные налоги» согласно методу обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

### Порядок исправления ошибочных бухгалтерских записей

Корректировки неправильно проведенных сумм проводятся в день обнаружения ошибки только на основании бухгалтерских справок. Ошибки в записях, выявленные после формирования журнала операций и составления баланса, должны исправляться обратными записями по счетам, по которым сделаны неверные записи (методом обратного сторно).

В бухгалтерской справке фиксируется факт неверного отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, и обосновывается необходимость проведения в учетных регистрах исправительных записей. Бухгалтерские справки визируются ответственным исполнителем подразделения бухгалтерского учета и подписываются главным бухгалтером или должностным лицом, обладающим правом второй подписи.

### События после отчётного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчётную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчётности руководством Общества. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчётам.

### Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчётность.

В настоящей финансовой отчётности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

## 5. КОРРЕКТИРОВКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

После выпуска отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, руководство Общества произвело корректировки сальдо прибыли (убытка) прошлых лет в связи с доначислением НДС на сумму 1 824 тыс. тенге.

Итоговое влияние корректировок на показатели баланса и нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2020 года представлено ниже:

| Статьи финансовой отчетности   | До<br>корректировки<br>31.12.2019 г | итого<br>корректировки | после<br>корректировки<br>31.12.2018 г |
|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------|--|
| <b>Активы</b>                  |                                     |                        |  |
| <b>I. Краткосрочные активы</b> |                                     |                        |  |
| Текущие налоговые активы       | 324 308                             | (1 824)                | 322 484                                |

АО «Центр развития города Алматы»

Обязательства и капитал

III. Краткосрочные обязательства

|  |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет              | 859 737        | (1 824)        | 857 913        |
| <b>Итого откорректированных краткосрочных обязательств</b> | <b>859 737</b> | <b>(1 824)</b> | <b>857 913</b> |

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства Общества включали в себя остатки денежных средств на банковских счетах:

| <i>В тысячах тенге</i>   | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Денежные средства в кассе</i>                                   |                      | -                    |
| <i>Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:</i>      | <b>80 144</b>        | <b>47 482</b>        |
| АО «Forte Bank»  | -                    | 40 989               |
| АО «Народный Банк Казахстана»                                      | 71 087               | 6 490                |
| АО «АТФ Банк»  | 9 050                | 3                    |
| АО «First Heartland Jysan Bank»                                    | 7                    | -                    |
| <i>Вклады (депозиты) в банках, всего</i>                           | <b>1 360 000</b>     | -                    |
| АО «Народный Банк Казахстана»                                      | 100 000              | -                    |
| АО «First Heartland Jysan Bank»                                    | 630 000              | -                    |
| ДБ АО «Сбербанк»   | 630 000              | -                    |
| <i>Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств</i> |                      |                      |
| <b>Итого</b>   | <b>1 440 144</b>     | <b>47 482</b>        |

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

| <i>В тысячах тенге</i>  | Дата погашения | Номинальная стоимость (тысяч тенге) | количество (штук) | Справедливая стоимость на 31.12.2020 г. (тыс. тенге) |
|---|----------------|-------------------------------------|-------------------|--|
| <i>Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i> |                | <b>1 929 180</b>                    | <b>19 533 741</b> | <b>1 953 380</b>                                     |
| НОТЫ НБ РК KZW100012522   | 13.03.2021     | 630 761                             | 6 456 966         | 645 696  |
| НОТЫ НБ РК KZW100012530   | 13.01.2021     | 1 179 873                           | 11 883 119        | 1 188 319  |
| НОТЫ НБ РК KZW100012548   | 20.01.2021     | 118 546                             | 1 193 656         | 119 365  |

Краткосрочная торговая, задолженность работников и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                         | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Краткосрочная задолженность работников         | 183                  | 23                   |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 1 271 329            |                      |
| <b>Итого</b>                                   | <b>1 271 512</b>     | <b>23</b>            |

## АО «Центр развития города Алматы»

В составе прочей кредиторской задолженности 1 271 329 тыс. тенге учитывается обязательство АО «Tengri Bank» по возврату денежных средств, размещенных на депозите данного банка согласно договора банковского срочного вклада «Tengri Бизнес» № 2020002648.

### Запасы

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2020<br>года | 31 декабря 2019<br>года |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Материалы              | 9 287                   | 5 965                   |
| <b>Итого</b>           | <b>9 287</b>            | <b>5 965</b>            |

### Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы Общества представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                               | 31 декабря 2020<br>года | 31 декабря 2019<br>года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Расходы будущих периодов                             | 19                      | 21                      |
| Краткосрочные авансы выданные                        | 685                     | 2 709                   |
| НДС к возмещению                                     | 20 979                  | 90 352                  |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет | 413                     | 395                     |
| <b>Итого</b>   | <b>22 097</b>           | <b>93 477</b>           |

### Краткосрочные авансы выданные

Расшифровка авансов в разрезе контрагентов выданных представлена ниже:

| <i>В тысячах тенге</i>                          | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря 2019<br>года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| АО «Дочерняя Общество НБК по страх жизни Халык» | 600                     |                         |
| АО «Казпочта»                                   |                         | 129                     |
| Байгалиев А. Е.                                 | 85                      | 2 580                   |
| <b>Итого</b>                                    | <b>685</b>              | <b>2 709</b>            |

### Основные средства

Движение основных средств за отчётный период представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                   | Сооружен<br>ие | Машины и<br>оборудование/<br>Передаточные<br>устройства | Транспорт<br>ные<br>средства | Компьютеры<br>и орг. техника | Другие виды<br>основных<br>средств | Итого            |
|--|----------------|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>Первоначальная<br/>стоимость на<br/>31.12.2019 г.</b> | <b>62 599</b>  | <b>95 518</b>   | <b>7 456</b>                 | <b>969 711</b>               | <b>31 373</b>                      | <b>1 166 657</b> |
| Поступление  |                | 6 544   |                              | 36 753                       | 21 441                             | 64 738           |
| Выбытие/списание   |                |   |                              | (120 900)                    |                                    | (120 900)        |
| <b>Первоначальная<br/>стоимость на 31.12.20<br/>г.</b>   | <b>62 599</b>  | <b>102 062</b>  | <b>7 456</b>                 | <b>885 564</b>               | <b>52 814</b>                      | <b>1 110 495</b> |



АО «Центр развития города Алматы»

|   |                 |                 |                |                  |                 |                  |
|---|-----------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b> | <b>(6260)</b>   | <b>(19 672)</b> | <b>(3 777)</b> | <b>(170 857)</b> | <b>(5 585)</b>  | <b>(206 151)</b> |
| Начислена амортизация                           | (6260)          | (20 366)        | (1 193)        | (145 166)        | (10 092)        | (183 077)        |
| Износ по списанию                               | -               |                 |                | 34 255           |                 | 34 255           |
| <b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b> | <b>(12 520)</b> | <b>(40 038)</b> | <b>(4 970)</b> | <b>(281 768)</b> | <b>(15 677)</b> | <b>(354 973)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.</b>    | <b>56 339</b>   | <b>75 846</b>   | <b>3 679</b>   | <b>798 854</b>   | <b>25 788</b>   | <b>960 506</b>   |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>    | <b>50 079</b>   | <b>62 024</b>   | <b>2 486</b>   | <b>603 796</b>   | <b>37 137</b>   | <b>755 522</b>   |

Обществу безвозмездно передано имущество согласно договора №1 от 31.12.19 г. с ТОО «Innovation Safety Centre» в сумме 21 283,09 тыс. тенге, без НДС. Посредством данного договора была передана мебель. Данное поступление отражено в бухгалтерском учете после подписания акта приема передачи 5 января 2020 года. Оценка осуществлена оценочной компанией ТОО «Независимая экспертная оценка» 31.12.2019 года.

Кроме того, в 2020 году в соответствии с Постановлением акимата г. Алматы №3/376 от 21 сентября 2020 года Обществом осуществлена безвозмездная передача основных средств в сумме 276 645 тыс. тенге:

- аппаратно-программный комплекс «Мониторинг исполнения бюджетных программ»;
- аппаратно-программный комплекс «Управление жилищным фондом»;
- «Концепт-план развития города Алматы».

**Нематериальные активы**

Движение нематериальных активов за отчетный период представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                           | <b>Программное обеспечение</b> | <b>Лицензии</b> | <b>Прочие</b>  | <b>Итого</b>    |
|--|--------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| <b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</b> | <b>4 814</b>                   | <b>3 166</b>    | <b>31 213</b>  | <b>39 193</b>   |
| Поступление                                      | 6 799                          | -               | -              | 6 799           |
| <b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</b> | <b>11 613</b>                  | <b>3 166</b>    | <b>31 213</b>  | <b>45 992</b>   |
| <b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b>  | <b>(3 952)</b>                 | <b>(3 142)</b>  | <b>(5 945)</b> | <b>(13 039)</b> |
| Начислена амортизация                            | (1 375)                        | (24)            | -              | (1 399)         |
| <b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>  | <b>(5 327)</b>                 | <b>(3 166)</b>  | <b>(5 945)</b> | <b>(14 438)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.</b>     | <b>862</b>                     | <b>24</b>       | <b>25 268</b>  | <b>26 154</b>   |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>     | <b>6 286</b>                   | <b>-</b>        | <b>25 268</b>  | <b>31 554</b>   |

**Прочие долгосрочные активы**

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>31 декабря 2020 года</b> | <b>31 декабря 2019 года</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Незавершенное строительство (мобильное приложение IAZAMAT и пр.) | 25 460                      | -                           |
| <b>Итого</b>   | <b>25 460</b>               |                             |

**Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                     | <b>31 декабря 2020 года</b> | <b>31 декабря 2019 года</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Торговая кредиторская задолженность</b> | <b>7 767</b>                | <b>3 953</b>                |
| ТОО "КАР-ТЕЛ"                              | 3 590                       | 42                          |

АО «Центр развития города Алматы»

|  |               |              |
|--|---------------|--------------|
| РДТ "Алматытелеком, ф-л АО "Казахтелеком"              | 387           | 771          |
| ТОО "Мобайл Телеком Сервис"                            | 91            | 2 426        |
| АО "КСЕЛЛ"   |               | 51           |
| ТОО "A-Service Management"                             |               | 581          |
| Прочие   | 99            | 82           |
| АО «БанкЦентрКредит»                                   | 418           |              |
| АО «Келет»   | 160           |              |
| АО «KCELL»   | 120           |              |
| АО «Documentolog»                                      | 356           |              |
| ТОО «Аль-медиа групп»                                  | 2 546         |              |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность по ГПХ</b> | <b>17 409</b> | <b>55</b>    |
| Канатбек А.Н.  | -             | 55           |
| Аралбаев А. А.   | 1 268         |              |
| Гринько М. В.  | 751           |              |
| Кулатаева А. К.  | 769           |              |
| Ли Д. А.   | 2             |              |
| Малгаждарова Г. А.                                     | 769           |              |
| Матюшко А. Н.  | 769           |              |
| Панченко Е. А.   | 2 253         |              |
| Сакенов Е. Е.  | 2 253         |              |
| Салимжанов А. О.                                       | 2 071         |              |
| Танирберген Р. С.                                      | 2 179         |              |
| Токмолдаев А. А.                                       | 2 071         |              |
| Токмурзин Г. Э.  | 2 254         |              |
| <b>Прочая кредиторская задолженность</b>               | <b>303</b>    |              |
| <b>Итого</b>   | <b>25 479</b> | <b>4 008</b> |

**Краткосрочные оценочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные резервы представлены следующими статьями:

| <i>В тысячах тенге</i>                                       | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | года            | года            |
| Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников | 17 861          | 12 567          |
| <b>Итого</b>   | <b>17 861</b>   | <b>12 567</b>   |

**Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | года            | года            |
| Социальный налог   | 184             |                 |
| Индивидуальный подоходный налог                                    | 3 297           |                 |
| Прочие налоги  | 3               | 3               |
| Прочие краткосрочные обязательства                                 | 8 177           | 2 551           |
| Задолженность по исполнительным листам                             | 287             | 102             |
| Обязательства по пенсионным взносам                                | 1 502           | 10              |
| Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование | 95              |                 |
| Отложенные налоговые обязательства                                 | 67 202          |                 |
| <b>Итого</b>   | <b>80 747</b>   | <b>2 666</b>    |

Прочие краткосрочные обязательства в виде полученных гарантийных обеспечений под выполнение контрактов подрядчиками представляют собой полученные денежные средства, удерживаемые Обществом до проведения тендера на закуп товаров, работ (услуг), проводимых в соответствии с требованиями законодательства РК. После завершения тендера и объявления победителя денежные средства возвращаются

АО «Центр развития города Алматы»

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                  | <b>31 декабря 2020<br/>года</b> | <b>31 декабря 2019<br/>года</b> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| ТОО «SATUONER»                          |                                 | 1 050                           |
| ТОО «Гражданин»                         |                                 | 504                             |
| АО «КСЕЛЛ»                              |                                 | 997                             |
| ИП Ермакова                             | 258                             |                                 |
| ИП Утельбаева Д. М.                     | 25                              |                                 |
| ОО ПО ПР и СОЦ ЗАЩ ГРС ОГ ВОЗ Жигер     | 71                              |                                 |
| ТОО «Ai-Ri Project»                     | 15                              |                                 |
| ТОО «iTeam Solutions»                   | 1 005                           |                                 |
| ТОО «NLS KAZAKHSTAN»                    | 509                             |                                 |
| ТОО «X NET»                             | 990                             |                                 |
| ТОО «Аль Медиа групп»                   | 112                             |                                 |
| ТОО «КАР-ТЕЛ»                           | 4 450                           |                                 |
| ТОО «Мобайл Телеком Сервис»             | 727                             |                                 |
| Задолженность перед подотчетными лицами | 15                              |                                 |
| <b>Итого</b>                            | <b>8 177</b>                    | <b>2 551</b>                    |

**Отложенные налоговые обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2019 года отложенные налоговые обязательства представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>31 декабря<br/>2019 года</b> |
|---|---------------------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                  |                                 |
| Налоговые убытки  | 76 864                          |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 2 514                           |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                            | <b>79 378</b>                   |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                           |                                 |
| Основные средства и нематериальные активы                           | (59 695)                        |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>                     | <b>(59 695)</b>                 |
| <b>Итого чистые отложенные налоговые активы/обязательства</b>       | <b>19 683</b>                   |
| Оценочный резерв  | (19 683)                        |

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> |
|--|---------------------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                     |                                 |
| Налоговые обязательства  | 1 016                           |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам    | 5 240                           |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                               | <b>6 256</b>                    |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                              |                                 |
| Основные средства и нематериальные активы                              | (73 458)                        |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>                        | <b>(73 458)</b>                 |
| <b>Итого чистые отложенные налоговые активы/обязательства</b>          | <b>(67 202)</b>                 |
| Налоговые убытки за 2017-2019 гг.                                      | 156 981                         |
| Сумма возмещения в 2019 г. признанных налоговых обязательств 2018 года | (88 409)                        |
| <b>Итого налоговый актив</b>   | <b>68 572</b>                   |
| <b>Итого чистые налоговые активы</b>                                   | <b>1 370</b>                    |

Общество имеет переходящие налоговые убытки за 2017-2020 годы в размере 784 903 тыс. тенге. В связи с тем, что у Общества отсутствует уверенность в том, что отложенные налоговые активы будут использованы и налоговые убытки будут возмещены в ближайшем будущем, Обществом не признаны отложенные налоговые

## АО «Центр развития города Алматы»

активы по состоянию на 31 декабря 2020 года. Отложенные налоговые обязательства признаны в полном объеме – 67 202 тыс. тенге.

### Капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года капитал Общества представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                       | <b>31 декабря 2020<br/>года</b> | <b>31 декабря 2019<br/>года</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Активы                                       | 5 751 666                       | 5 598 370                       |
| Обязательства                                | (124 087)                       | (19 268)                        |
| <b>Итого чистые активы для простых акций</b> | <b>5 627 579</b>                | <b>5 552 948</b>                |
| Число простых размещенных акций (в штуках)   | 4 719 365                       | 4 719 365                       |
| Балансовая стоимость одной простой акции     | 1,2                             | 1,177                           |

В течение 2020 года акционером изменений не происходило, количество объявленных акций не изменилось. На 31 декабря 2020 года доли участия в уставном капитале не изменились.

На 31 декабря 2020 года акционерный капитал Общества составлял 4 719 365 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге каждая, на общую сумму 4 719 365 000 тенге. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг все акции размещены, акционером Общества являлся ГУ «Управление государственных активов города Алматы» в лице Акимата города Алматы - 100% (4 719 365 шт.). Конечной контролирующей стороной является государство.

### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                      | <b>31 декабря 2020<br/>года</b> | <b>31 декабря 2019<br/>года</b> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток) на начало года | 859 737                         | 1 085 911                       |
| Прибыль/ (убыток) отчетного года                            | 50 301                          | (206 669)                       |
| Выплата дивидендов  | 35 211                          | -                               |
| Корректировка прибыли прошлых лет                           | (1 824)                         | (19 505)                        |
| <b>Итого</b>  | <b>908 214</b>                  | <b>859 737</b>                  |

## 7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

### Выручка

Выручка за период представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>2020 год</b> | <b>2019 год</b> |
|---|-----------------|-----------------|
| Услуги по проведению экономической экспертизы бюджетных инвестиций и пр.                                  | 41 147          | 33 443          |
| Услуги по поддержанию связи с общественностью акимата г. Алматы («Open Almaty»)                           | 396 896         | 213 392         |
| Экспертиза проектов   |                 | 72 621          |
| Проект «Мониторинг исполнения бюджета»  |                 | 11 672          |
| Услуги по предоставлению данных системы мониторинга индикаторов развития г. Алматы («Ситуационный центр») | 294 258         | 104 767         |
| Прочие  | 410             | 77 569          |
| <b>Итого</b>  | <b>732 711</b>  | <b>513 464</b>  |

АО «Центр развития города Алматы»

**Себестоимость реализованных товаров и услуг**

Себестоимость реализованных товаров и услуг за период, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                   | <b>2020 год</b> | <b>2019 год</b> |
|--|-----------------|-----------------|
| Амортизация                              | 174 457         | 161 726         |
| Аренда помещения и офисной мебели        | 8 693           | 15 684          |
| Добровольное медицинское страхование     | 4 420           | 2 813           |
| Расходы по заработной плате              | 289 110         | 253 154         |
| Налоги и другие платежи в бюджет         | 28 664          | 20 496          |
| Услуги связи                             | 54 406          | 18 861          |
| Представительские расходы                |                 | 230             |
| Услуги по предоставлению информации      |                 | 7 143           |
| Прочие расходы                           | 3 183           | 2 950           |
| Консультационные услуги по договорам ГПХ | 26 891          | 38 059          |
| Охранные услуги                          |                 | 2 336           |
| Услуги по содержанию здания              | 47 157          | 28 065          |
| Услуги по управлению ИТ инфраструктуры   | 38 073          | 61 471          |
| Прочие услуги                            | 23 958          | 27 586          |
| <b>Итого</b>                             | <b>699 012</b>  | <b>640 574</b>  |

**Административные расходы**

Общие и административные расходы за период, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                   | <b>2020 год</b> | <b>2019 год</b> |
|--|-----------------|-----------------|
| Расходы по заработной плате              | 128 406         | 149 781         |
| Добровольное медицинское страхование     | 2 196           |                 |
| Налоги и другие платежи в бюджет         | 15 512          | 13 823          |
| Аренда помещения и офисной мебели        | 1 656           |                 |
| Аудиторские услуги                       | 950             | 700             |
| Амортизация                              | 10 020          | 19 276          |
| Услуги банка                             | 890             | 2 252           |
| Консультационные услуги по договорам ГПХ | -               | 2 234           |
| Командировочные расходы                  | 1 175           | 4 743           |
| Услуги связи и почты, доступ к интернету | 995             | 225             |
| Прочие расходы                           | 1 216           | 2 402           |
| Услуги по управлению ИТ инфраструктурой  | 2 493           |                 |
| Брокерские услуги                        | 4 117           | 2 092           |
| Прочие услуги                            | 11 915          | 9 445           |
| Услуги по содержанию здания              | 8 982           |                 |
| <b>Итого</b>                             | <b>190 523</b>  | <b>206 973</b>  |

**Доходы по финансированию**

Доходы от финансирования представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                        | <b>2020 год</b> | <b>2019 год</b> |
|---|-----------------|-----------------|
| Доходы от финансирования по НОТ НБ РК         | 102 403         | 87 616          |
| Доходы по вознаграждениям по депозитам банков | 222 484         | 157 979         |
| <b>Итого</b>                                  | <b>324 887</b>  | <b>245 595</b>  |

**Прочие расходы**

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <b>2020 год</b> | <b>2019 год</b> |
|------------------------|-----------------|-----------------|
|------------------------|-----------------|-----------------|

АО «Центр развития города Алматы»

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Курсовые разницы   |                | 50 130         |
| Расходы от выбытия (списания) активов  |                | 338            |
| Расходы при обмене валюты  |                | 9 705          |
| Расходы от обесценения активов   |                | 211 322        |
| Прочие расходы по выбытию активов  |                | 58 625         |
| Расходы по безвозмездной передаче АПК «Управление жилищным фондом», АПК «Мониторинг исполнения бюджетных программ» | 86 645         |                |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу   | 67 202         |                |
| <b>Итого</b>   | <b>153 847</b> | <b>330 120</b> |

**Прочие доходы**

В составе прочих доходов Общества за отчётный и сопоставимый период отражены:

| <i>В тысячах тенге</i>                       | 2020 год      | 2019 год       |
|--|---------------|----------------|
| Доходы от безвозмездно полученного имущества | 21 283        | 62 755         |
| Доход от курсовой разницы                    |               | 57 244         |
| Прочие доходы                                | 14 802        | 3 531          |
| <b>Итого</b>                                 | <b>36 084</b> | <b>123 530</b> |

**Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | 2020 год        | 2019 год      |
|--|-----------------|---------------|
| Текущий подоходный налог   | -               |               |
| Отложенное налоговое (обязательство)/актив по подоходному налогу | (67 202)        | 88 409        |
| <b>Итого</b>   | <b>(67 202)</b> | <b>88 409</b> |

**Прибыль на акцию**

В 2020 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акциях Общества на 31.12.2020 года:

|  |             |
|--|-------------|
| <i>Количество выпущенных акций всего, штук</i> | 4 719 365   |
| <i>Из них:</i>                                 |             |
| Простых акций                                  | 4 719 365   |
| Привилегированных                              | -           |
| Номинальная стоимость простой акции            | 1 000 тенге |
| Номинальная стоимость привилегированной акции  | -           |

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

**Прибыль на акцию**

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

| <i>В тысячах тенге</i>  | 2020         | 2019           |
|---|--------------|----------------|
| Чистая прибыль (убыток), приходящийся на собственников Общества | 50 301       | (206 669)      |
| Дивиденды по привилегированным акциям                           |              | -              |
| Средневзвешенное количество простых акций (штук)                | 4 719 365    | 4 719 365      |
| <b>Чистая прибыль на акцию (тенге)</b>                          | <b>10,66</b> | <b>(43,79)</b> |

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на

## АО «Центр развития города Алматы»

операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами.

Единственным участником Общества в 2020 году являлось Коммунальное государственное учреждение «Управление государственных активов города Алматы» (далее - КГУ). Дочерних организаций в 2020 году у Общества не имелось, Общество не являлось участником в уставном капитале какого-либо юридического лица.

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 представлены в следующей таблице:

| Наименование контрагента                              | Сумма          | Характер взаимоотношений   |
|---|----------------|--|
| КГУ «Управление стратегии и бюджета города Алматы»    | 41 147         | Услуги по проведению экономической экспертизы бюджетных инвестиций и пр.   |
| КГУ «Управление цифровизации города Алматы»           | 396 896        | Услуги по поддержанию связи с общественностью акимата г. Алматы («Open Almaty»)                                    |
| КГУ «Управление цифровизации города Алматы»           | 294 258        | Услуги по предоставлению данных системы мониторинга индикаторов развития г. Алматы («Ситуационный центр»)          |
| <b>ИТОГО доход, полученный от связанных сторон</b>    | <b>732 301</b> |  |
| КГУ «Управление государственных активов по г. Алматы» | 86 645         | Расходы по безвозмездной передаче АПК «Управление жилищным фондом», АПК «Мониторинг исполнения бюджетных программ» |
| <b>Итого расходы от связанных сторон</b>              | <b>86 645</b>  |  |

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Выплаты в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 года составили 55 543 тысяч тенге. Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему составу, состоит из должностного оклада, оплаты ежегодного отпуска, больничных листов, пособия на оздоровление, премий к национальным и государственным праздникам, медицинского страхования.

В состав ключевого управленческого персонала входят: Председатель Правления, Заместители Председателя Правления.

## 9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Общества могут быть оспорены налоговыми органами, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Общества считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются

## АО «Центр развития города Алматы»

правильными, и налоговая позиция Общества будет устойчива. По мнению руководства, Общество не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

### Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Общества считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Общество считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

### Судебные иски и требования

В Обществе отсутствует вероятность того, что судебные иски, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Общества или результаты её деятельности.

В течение отчётного периода Общество принимало участия в судебных процессах, возникших в ходе осуществления обычной деятельности.

Руководство Общества оценивает вероятность возникновения существенных обязательств, требующих отражения в данной финансовой отчетности, в результате вышеуказанных судебных разбирательств, как маловероятную, в связи с чем, резерв в данной финансовой отчетности по вышеуказанным обстоятельствам не создан.

К событиям после отчетной даты относится претензионная работа в отношении АО «Tengri Bank», которые не отразились на финансовой отчетности за 2020 год и повлияют на следующий отчетный период.

### Пенсионные выплаты

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Общества. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчёте о прибылях и убытках.

В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Общество не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

## 10. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Общества представлены:

|                          | <i>По балансовой стоимости</i> | <i>По справедливой стоимости</i> | <i>По балансовой стоимости</i> | <i>По справедливой стоимости</i> |
|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|                          | 2020 год                       |                                  | 2019 год                       |                                  |
| <b>Финансовые активы</b> |                                |                                  |                                |                                  |
| <b>Уровень 1</b>         |                                |                                  |                                |                                  |
| Денежные средства        | 80 144                         | 80 144                           | 47 482                         | 47 482                           |
| <b>Уровень 2</b>         |                                |                                  |                                |                                  |



АО «Центр развития города Алматы»

|  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости | 1 929 180        | 1 929 180        | 4 231 203        | 4 231 203        |
| Депозиты   | 1 360 000        | 1 360 000        | -                | -                |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  | 1 271 512        | 1 271 512        | 23               | 23               |
| <b>Итого финансовых активов</b>                            | <b>4 640 836</b> | <b>4 640 836</b> | <b>4 278 708</b> | <b>4 278 708</b> |
| <b>Финансовые обязательства</b>                            |                  |                  |                  |                  |
| Уровень 2  |                  |                  |                  |                  |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | (124 087)        | (124 087)        | (19 268)         | (19 268)         |
| <b>Итого финансовых обязательств</b>                       | <b>(124 087)</b> | <b>(124 087)</b> | <b>(19 268)</b>  | <b>(19 268)</b>  |
| <b>Нетто позиция</b>                                       | <b>4 516 749</b> | <b>4 516 749</b> | <b>4 259 440</b> | <b>4 259 440</b> |

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, депозиты, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую/кредиторскую задолженность считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

11. **УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

Деятельности Общества присуще риски. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Общества.

Процесс контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

**Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате не исполнения обязательств заемщиком или партнером Общества.

Кредитный риск Общества связан с неплатежеспособностью покупателей. Общество не подвержено существенному кредитному риску, так как основной деятельностью является консультационные услуги. При этом основная часть договоров заключена с государственными учреждениями.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Общества. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Общества как имеющие минимальный риск дефолта.

Общество разработало процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Общество управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Общество формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

*Максимальная подверженность кредитному риску*

|                                 | <i>Балансовая стоимость</i> | <i>Максимальный риск</i> |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Денежные средства               | 1 440 144                   | 1 440 144                |
| Краткосрочные финансовые активы | 1 929 180                   | 1 929 180                |

## АО «Центр развития города Алматы»

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 271 512        | 1 271 512        |
| <b>Итого</b>                                | <b>4 640 836</b> | <b>4 640 836</b> |

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Общества.

Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Общество контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

### **Валютный риск**

Валютный риск - это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Общество не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. процент операций проводимых в иностранной валюте низкий.

Валютный риск Общества оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Общества выраженные в иностранной валюте являются незначительными. Изменения валютного курса не окажет существенного влияния на денежные потоки и финансовую отчетность Общества.

### **Риск, связанный с изменением процентной ставки**

Общество не подвержено риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Общества отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

### **Операционный риск**

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общества может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

## **12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

22 января 2020 г. между АО «Центр развития города Алматы» и АО «Tengri Bank» был заключен Договор банковского срочного вклада «Tengri Бизнес» № 2020002648 сроком размещения – 6 месяцев, сумма вклада 1 250 000 000 тенге. В результате банкротства банка в 2020 году данные средства в 2021 году признаны сомнительным требованием, создан резерв по данному сомнительному требованию:

«125. Сомнительным требованием признается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный в соответствии с договором срок, по истечению 180 дней с момента ее возникновения.

127. Резервы по сомнительным требованиям создаются в том периоде, в котором дебиторская задолженность признана сомнительным требованием».

Сумма резерва по сомнительным требованиям с учетом расходов на государственную пошлину, начисленные и не выплаченные проценты составляет 1 271 329,2 тыс. тенге.

АО «Центр развития города Алматы»

Подписано от имени Общества «*AS*» июля 2021 года:

Председатель Правления Изтелеуов С. Б.

Главный бухгалтер Ажгалиева А. А.



*[Handwritten signature]*