

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по финансовой отчетности**

Акционерное общество «Центр развития г. Алматы»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

г. Алматы 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021г.	3-4
Отчет (заключение) независимых аудиторов	5-7
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021г.	8-10
Отчет о финансовом положении	
Отчет о совокупном доходе	11-12
Отчет о движении денежных средств	13-14
Отчет об изменениях капитала	15-18
Примечания к финансовой отчетности	19-47



**Подтверждение руководства Акционерного общества «Центр развития г. Алматы»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период,
заканчивающийся 31 декабря 2021г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Центр развития г. Алматы» (далее- «Общество»)

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство Общества заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;



- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Настоящая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Общества 20 июня 2022 года.

Руководитель
АО «Центр развития г. Алматы»

Шовкопяс А.В.

20 июня 2022г.
г.. Алматы, Республика Казахстан

Главный бухгалтер

Кульмагамбетова Г.А.





Утверждаю:
Директор ТОО «ФинАудит 2020»
Бекбосынова Г.Б.
«22» июля 2022года

Государственная лицензия №:20006324
от 23 апреля 2020г. выдана Комитетом
внутреннего государственного аудита
Министерство финансов Республики Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству: Акционерного общества «Центр развития г. Алматы»

Заключение (Отчет) по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Центр развития г. Алматы» (далее по тексту "Общество"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Общества по состоянию на 31 декабря 2021г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движении) 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). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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



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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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



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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности.

Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Директор



(подпись/личная печать аудитора)

Бекбосынова Гулжан Бакибековна

Аудитор

(подпись/личная печать аудитора)



Досымов Ерулан Нурбаевич

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0000997 от 30 января 2020 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью "ФинАудит 2020"

Государственная лицензия № 20006324 от 23 апреля 2020г. выдана:
Комитетом внутреннего государственного аудита Министерство финансов Республик
Казахстан.

Юридический адрес: РК, г. Алматы, мкр. Мамыр-1, дом.29.

Дата аудиторского заключения: 22 июля 2022 г.



Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Другие финансовые услуги, финансирование в различных отраслях экономики, инвестиционная деятельность

Организационно-правовая форма: Другие финансовые услуги, финансирование в различных отраслях экономики, инвестиционная деятельность

Тип отчета: Другие финансовые услуги, финансирование в различных отраслях экономики, инвестиционная деятельность

Среднегодовая численность работников: 70 чел.

Субъект предпринимательства: MID

Юридический адрес (организации): Казахстан, 050057, Алматы г.а., Бостандыкская р.а., пр.Абая, дом 90, (727) 224-39-29 (вн. 101 приемная, вн. 108 бух., вн. 129 бух. по отчетам, вн. 220 юрист), info@almatyc.kz, g.kulmagambetova@almatyc.kz, www.almatyc.kz

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	453 068,00	1 440 144,00
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	3 045 266,00	1 929 180,00
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		1 271 512,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	309 276,00	266 910,00
Запасы	020	9 059,00	9 287,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	21 340,00	22 097,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	3 838 009,00	4 939 130,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
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	689 180,00	755 522,00
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	36 536,00	31 554,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		25 460,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	725 716,00	812 536,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		4 563 725,00	5 751 666,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
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	40 904,00	25 479,00
Краткосрочные оценочные обязательства	215	16 583,00	17 861,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	72 080,00	80 747,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	129 567,00	124 087,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
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	318 987,00	
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	318 987,00	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4 719 365,00	4 719 365,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	3 917,00	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-608 111,00	908 214,00
Прочий капитал	415		



Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	4 115 171,00	5 627 579,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	4 115 171,00	5 627 579,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		4 563 725,00	5 751 666,00

Руководитель: Шовкоплас Андрей Владимирович
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер: Кульмагамбетова Гульнара Амантаевна
(фамилия, имя, отчество)
Место печати



Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	869 720,00	732 711,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	877 881,00	699 012,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	-8 161,00	33 699,00
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	217 565,00	190 523,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-225 726,00	-156 824,00
Финансовые доходы	021	262 803,00	324 888,00
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	5 481,00	36 084,00
Прочие расходы	025	1 650,00	86 645,00
Расходы от обесценения финансовых инструментов	026	1 271 329,00	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-1 230 421,00	117 503,00
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-251 785,00	-67 202,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-1 482 206,00	50 301,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	0,00	50 301,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
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 прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
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		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	-1 482 206,00	50 301,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	0,00	10,66
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,00	10,66
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Шовкопляс Андрей Владимирович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кульмагамбетова Гульнара Амантаевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 084 659,00	1 410 200,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	974 086,00	824 074,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	100 668,00	189 111,00
прочие поступления	016	9 905,00	397 015,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 000 211,00	805 716,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	334 394,00	304 455,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	420 626,00	334 232,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	239 157,00	127 249,00
прочие выплаты	027	6 034,00	39 780,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	84 448,00	604 484,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	5 757 303,00	10 941 488,00
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	5 757 303,00	10 941 488,00
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	6 793 616,00	10 153 310,00
в том числе:			



приобретение основных средств	061	64 595,00	13 180,00
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		1 220 277,00
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069	6 729 021,00	8 919 853,00
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-1 036 313,00	788 178,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
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	35 211,00	
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	35 211,00	
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		
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	-987 076,00	1 392 662,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 440 144,00	47 482,00
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	453 068,00	1 440 144,00

Руководитель: Шовкопляс Андрей Владимирович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кульмагамбетова Гульнара Амантаевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ"

Отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	4 719 365,00				859 737,00		5 579 102,00
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	4 719 365,00				859 737,00		5 579 102,00
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					50 301,00		50 301,00
Прибыль (убыток) за год	210					50 301,00		50 301,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							



Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	4 719 365,00					908 214,00		5 627 579,00
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	4 719 365,00					908 214,00		5 627 579,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					3 917,00	-1 481 114,00		-1 477 197,00
Прибыль (убыток) за год	610						-1 481 114,00		-1 481 114,00
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					3 917,00			3 917,00
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					3 917,00			3 917,00
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 дочерних компаний	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						-35 211,00		
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности за 2021 год
Акционерного общества «Центр развития города Алматы»

Общие сведения

1. Общие сведения

1. Полное наименование организации: Акционерное общество «Центр развития города Алматы».

Сокращенное наименование: АО «ЦРА» (далее - Общество).

2. Форма собственности: Частная.

3. Бизнес - идентификационный номер — 080 740 008 669.

4. Место нахождения: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, пр. Абая 90.

5. Единственный акционер (орган, осуществляющий права владения и пользования государственным пактом акций на основании акта приема – передачи): 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.

6. Орган управления: Совет директоров.

7. Исполнительный орган: Правление.

8. Орган, осуществляющий контроль за финансово- хозяйственной деятельностью: Служба внутреннего аудита.

9. Основными видами деятельности Общества являются:

1) содействие устойчивому социально-экономическому развитию города Алматы;

2) консультационное, консалтинговое и методологическое сопровождение разработки стратегических и программных документов города Алматы, а также их мониторинг;

3) консультационное, консалтинговое и методологическое сопровождение разработки отраслевых и территориальных программ, мониторинг их реализации, прогнозирование экономического развития города Алматы;

4) информационно-аналитическое сопровождение деятельности акимата города Алматы;

5) анализ и мониторинг показателей города Алматы, в том числе с учетом международных рейтингов;

6) проведение аналитических и маркетинговых исследований, социологических и прочих опросов общественного мнения;

7) проведение анализа качества оказания государственных услуг, разработка предложений по повышению качества, оптимизации процессов оказания услуг населению и повышению уровня удовлетворенности населения города Алматы;

8) оказание консультационных и информационных услуг в сфере информационных технологий;

9) оказание услуг по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов и (или) систем;

10) оказание услуг по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

11) реализация проектов в рамках «Smart Almaty» и других проектов, направленных на социально-экономическое развитие города Алматы;

12) проведение экспертизы бизнес-планов к местным проектам государственно-частного партнерства при прямых переговорах по определению частного партнера,



конкурсной документации местных проектов государственно-частного партнерства в рамках местных проектов государственно-частного партнерства;

13) проведение экономических экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов, а также местных бюджетных инвестиционных проектов, планируемых к финансированию за счет кредитов из республиканского бюджета и целевых трансфертов на развитие, осуществляются юридическими лицами, определяемыми местными исполнительными органами;

14) проведение экономических экспертиз бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц за счет средств местных бюджетов;

15) создание условий для приема и обработки обращений населения в адрес государственных органов и организаций города Алматы и мониторинг предоставления ответов;

16) организация и проведение мероприятий, фестивалей, форумов, выставок, семинаров, тренингов, презентаций, научно-практических конференций в рамках процессов устойчивого развития города Алматы;

17) представление интересов акимата города Алматы по отдельным вопросам;

18) привлечение инвестиций и инноваций в экономику города Алматы;

19) реализация инвестиционных проектов путем неконтрольного участия в уставном капитале юридических лиц.

10. Общество не имеет филиалов и представительств как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 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 № 93141-191 О-АО.

Условия ведения деятельности Общества

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности 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.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общества не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных



суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общества оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принятые стандарты и интерпретации

Поправки, вступившие силу 1 января 2020 года. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»**

В поправках к МСФО (IFRS) 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, но могут быть применимы в будущем, если Общества проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 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.

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

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



существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

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

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. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная 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 отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

✓ **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.

✓ **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования,



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

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении 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 (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

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

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

23 января 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 с ограниченной сферой применения, в которой объясняется, что обязательства следует относить к категории краткосрочных или долгосрочных в зависимости от прав, имеющихся на конец отчетного периода.

В поправке устанавливаются следующие требования:

- Обязательства относятся к категории долгосрочных, если на конец отчетного периода у организации имеется существенное право на отсрочку их урегулирования как



минимум на двенадцать месяцев. В поправке больше не говорится о безусловных правах, поскольку кредиты редко бывают безусловными (например, по той причине, что кредитное соглашение может содержать особые условия).

- При оценке определяется наличие права, но не рассматривается вопрос о том, осуществит ли организация это право. Таким образом, ожидания руководства не влияют на классификацию.
- Право на отсрочку существует только в том случае, если организация соблюдает применимые условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если на отчетную дату или до нее было нарушено какое-либо условие, даже если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности исполнять это условие. С другой стороны, кредит классифицируется как долгосрочный, если особое условие по такому кредиту нарушено только после отчетной даты.
- «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, иными ресурсами, представляющими собой экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут конвертироваться в собственный капитал, но только в отношении тех инструментов, по которым опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент, являющийся отдельным компонентом комбинированного финансового инструмента.

Данная поправка приводит к изменениям в руководстве по классификации обязательств с их делением на краткосрочные и долгосрочные. Она может повлиять на классификацию обязательств, особенно в организациях, которые ранее при определении классификации учитывали намерения руководства, а также на некоторые обязательства, которые могут быть конвертированы в собственный капитал. На такую классификацию не оказывают воздействия ожидания организации или события после отчетной даты (например, получение отказа от требования или нарушение ограничительного условия). В поправке также объясняется, что именно МСФО (IAS) 1 подразумевает под «урегулированием» обязательства.

Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Общества должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

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



МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(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) МСФО (IFRS) 1.



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

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

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

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

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

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

Подробное разъяснение поправок к МСФО:

14 мая 2020 г. Совет по МСФО (далее – Совет) выпустил пакет поправок с ограниченной сферой применения:

- МСФО (IAS) 16: «Основные средства – доход, полученный до начала целевого использования»;
- МСФО (IAS) 37: «Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора»;
- МСФО (IFRS) 3: «Ссылка на Концептуальные основы»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41.

Все эти поправки вступают в силу с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешается.

МСФО (IAS) 16: «Основные средства – доход, полученный до начала целевого использования»



Согласно МСФО (IFRS) 16, в первоначальную стоимость актива включаются любые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. К видам таких затрат относятся затраты на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IFRS) 16 запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств доходы, полученные от продажи продукции, произведенной в процессе подготовки данного актива к предполагаемому использованию (например, доходы от продажи образцов, произведенных в процессе испытания станка, призванного удостовериться в его надлежащем функционировании). Доходы от продажи таких образцов вместе с затратами на их производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организации будут применять МСФО (IAS) 2 «Запасы» для оценки стоимости таких объектов. Стоимость не будет включать амортизацию такого испытываемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В данной поправке также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива», когда она оценивает его техническую и физическую эффективность. Финансовая эффективность этого актива не имеет значения для такой оценки. Таким образом, актив может эксплуатироваться в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет уровня операционной эффективности, ожидаемой руководством. Согласно этой поправке, организации должны отдельно раскрывать суммы доходов и затрат, относящиеся к произведенным объектам, которые не являются результатом обычной деятельности такой организации. Кроме того, организация должна раскрыть строку отчета о совокупном доходе, в которую включены такие доходы.

Данная поправка может значительно повлиять на организации, где продукция производится и продается в процессе доставки актива в нужное место и приведения его в состояние, пригодное для его предполагаемого использования, и где руководство ранее оценивало операционную эффективность актива для того, чтобы прийти к выводу о его готовности к использованию (например, в горнодобывающей отрасли). Руководству, вероятно, придется ввести определенные процессы для отслеживания стоимости проданных объектов и учитывать актив в качестве готового к предполагаемому использованию раньше, чем это делалось в прошлом. Предусматриваются следующие положения для переходного периода:

Поправка Положения для переходного периода МСФО (IAS) 16 применяется ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые доставлены в нужное место и приведены в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, на дату начала наиболее раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на дату начала такого наиболее раннего представленного периода. МСФО (IFRS) 16 Особые положения для переходного периода отсутствуют.

МСФО (IAS) 37: «Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора» Согласно определению МСФО (IAS) 37, обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств, превышают экономические выгоды, ожидаемые к получению по этому договору.

Неизбежные затраты представляют собой наименьшую из двух величин: чистой стоимости выхода из договора или затрат на исполнение договора. В поправке дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора».

В поправке объясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя:



- дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
- распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например, распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

В данной поправке также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения.

Применение данной поправки может привести к признанию большего объема резервов под обременительные договоры, поскольку ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты.

МСФО (IAS) 37 Организация должна применить эти поправки к договорам, по которым она еще не исполнила все свои обязательства на начало годового отчетного периода, в котором она впервые применила эти поправки (дата первоначального применения). Организация не должна пересчитывать сравнительные данные. Организация должна признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

МСФО (IFRS) 3: «Ссылка на Концептуальные основы». Совет по МСФО обновил МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», включив в него ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса.

До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал указание на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года.

Кроме того, Совет добавил в МСФО (IFRS) 3 новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Таким образом, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких активов и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Совет также разъяснил, что покупатель не признает условные активы, определяемые согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

МСФО (IFRS) 3 применяется к объединениям бизнеса, по которым дата приобретения наступает на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г., или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг.



Платежи, включаемые в «тест на 10%», для прекращения признания финансовых обязательств. В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «тест на 10%» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора.

В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «тест на 10%». Иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Совет внес поправки в иллюстративный пример 13, сопровождающий МСФО (IFRS) 16, убрав пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка сделана для того, чтобы избежать какого-либо потенциального непонимания в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 9 применяется к финансовым обязательствам, модифицированным или измененным на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку, или после этой даты.

Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация применяет МСФО с более поздней даты, чем материнская организация.

Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность ее материнской компании, на основании даты перехода на МСФО этой материнской компании, если не вносились корректировки в процедуры консолидации и в результаты объединения бизнеса, в рамках которого материнская компания приобрела дочернюю организацию.

Совет внес поправку в МСФО (IFRS) 1, позволив организациям, применившим это исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных материнской компанией, на основании даты перехода материнской компании на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет указанное выше освобождение на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Она также будет применяться к ассоциированным и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

МСФО (IFRS) 1 Особые положения для переходного периода отсутствуют.

Налогообложение оценок по справедливой стоимости

Совет удалил требование к организациям по исключению денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

МСФО (IAS) 41 применяется к оценке справедливой стоимости на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г., или после этой даты.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в



иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках. Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ составлял

Валюты	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,67	420,71
1 Евро	487,79	516,13
1 российский рубль	5,77	5,65

Основные средства

Основные средства учитываются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Срок полезного использования основных средств Общества составляет:

Категория основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	10 - 40 лет
Машины и оборудования	3 - 10 лет
Транспортные средства	5 - 7 лет
Прочие основные средства	3 - 25 лет

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, капитализируются, если Общество с большой долей уверенности получит будущие экономические выгоды, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания



Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общества сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общества передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общества передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общества продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются, на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общества не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение



балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Запасы

Запасы оцениваются (отражаются в балансе), по наименьшей оценке, из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

При возникновении обстоятельств, результатом которых может стать обесценение запасов, это обесценение отражается в бухгалтерском учете. При расчете чистой стоимости реализации учитывается колебание цен или себестоимости в связи с событиями, происходящими после окончания отчетного периода.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общества не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее 3х месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Обществу.

Резервы

Резервы признаются, если Общества имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Начисление резервов производится методом процента от объема реализации услуг, т.е. находится средний процент безнадежных долгов. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе документов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на 01 ноября текущего года.



Вознаграждения работникам.

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Общества.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общества удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Общества не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общества обязано уплачивать за своих сотрудников: обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования, обязательное социальное медицинское страхование, которые поступают в Фонд социального медицинского страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общества будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доход от продажи товара

Доход от реализации товара признается по факту доставки и перехода собственности, при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Общество передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товара;
- Общества не сохраняет за собой управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема услуг по каждому договору. В тех случаях, когда процент исполнения договора не



может быть определён достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся. Расходы, имеющие постоянный характер, относятся на затраты методом начисления на основании подтверждающих документов.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Общества, которая в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Согласно статьи 290 Налогового Кодекса РК, доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового Кодекса РК корпоративного подходного налога на 100 %.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.



События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в промежуточной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге

Расчетный счет	Банк	2021	2020	Примечание
KZ7096502F0008610053	АО "Forte Bank"	497	0	Для текущего оборота
KZ43826A1KZTD2011910	АО "АТФ Банк"	31	9 050	Для текущего оборота
KZ12998СТВ0000556500	АО First Heartland Jysan Bank	51	7	Для текущего оборота
KZ406010131000322042	АФ АО "Народный Банк Казахстана"	72 489	71 087	Для текущего оборота
KZ72914002203KZ002GK	ДБ АО "Сбербанк"			Для текущего оборота
KZ12998СТВ0000556500	АО "Forte Bank"			Депозит
KZ12998СТВ0000556500	АО First Heartland Jysan Bank	100 000	630 000	Депозит
KZ123456789123456107	АО "Kaspi Bank"	100 000		Депозит
KZ406010131000322042	АФ АО "Народный Банк Казахстана"	180 000	100 000	Депозит
KZ72914002203KZ002GK	ДБ АО "Сбербанк"		630 000	Депозит
Итого		453 068	1 440 144	

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Общества не имеет кассы и наличных денежных средств. В течение 2021 года на расчетный счет поступили денежные средства от реализации 974 086 тыс. тенге.

В тысячах тенге	2021	2020
Депозит АО «Tengri Bank»:	1 220 315	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(1 220 315)	
Итого:	-	-



Постановлением правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 17.09.2020г. принято решения о лишении АО «Tengri Bank» лицензии на проведения банковских операции. С 18.09.2020г. прекращены все операции по банковским операциям счетов клиентов. Ликвидационная комиссия АО «Tengri Bank» сообщила о признании требования Общества об оплате задолженности по вкладу «Tengri Бизнес», договор № 2020002648 от 22 января 2020 года, включая вознаграждение, на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 30 июля 2020 года и исполнительного листа от 10 ноября 2020 года. В 2021 году денежные средства размещенные на депозите АО «Tengri Bank», включая вознаграждение Общество признала, как оценочный резерв под обесценение депозита, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в размере 1 220 315 тыс. тенге.

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные финансовые активы:	3 045 266	1 929 180
Итого:	3 045 266	1 929 180

Краткосрочные финансовые активы содержат краткосрочные ноты – это "государственные эмиссионные ценные бумаги, эмитируемые Национальным Банком Республики Казахстан, обязательства по которым несет Национальный Банк Республики Казахстан" (статья 36-2 Закона «О НБ»). В течении 2021 года было приобретено ЦБ на сумму 15 072 118 тыс. тенге и получено вознаграждений на сумму 144 368 тыс.тенге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	183
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:	-	1 271 329
Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	51 014	
Итого:	(51 014)	1 271 512

Ликвидационная комиссия АО «Tengri Bank» также признала требования Общества сумму неустойки и государственной пошлины, на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 30 июля 2020 года и исполнительного листа от 10 ноября 2020 года. В 2021 году сумму неустойки и государственной пошлины Общество признала, как оценочный резерв под обесценения сомнительной дебиторской задолженности в размере 51 014 тыс. тенге.

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Корпоративный подоходный налог:	309 276	266 910
Итого:	309 276	266 910

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Сырье и материалы, в том числе:		



Материалы	9 059	9 287
Итого:	9 059	9 287

По итогам отчетного года всего поступило запасы на общую сумму 2 260 тыс. тенге. В течение 2021 года списаны запасы на общую сумму 2 488 тыс. тенге.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге

	2021	2020
Налог на добавленную стоимость	20 624	20 979
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	412	413
Расходы будущих периодов	235	19
Краткосрочные авансы выданные	70	685
Итого:	21 340	22 097

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге

В тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и орг.техника	Другие	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2020 года	62 599	95 518	7 456	969 711	31 373	1 166 657
Поступления		6 544		36 753	21 441	64 738
Внутреннее перемещение				(120 900)		(120 900)
Выбытия						0
На 31 декабря 2020 года	62 599	102 062	7 456	885 564	52 814	1 110 495
Поступления	1 343	4 708		112 500	206	118 758
Перемещения						0
Выбытия		(240)		(9 384)	(284)	(9 907)
На 31 декабря 2021 года	63 942	106 530	7 456	988 680	52 737	1 219 345
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2020 года	(6 260)	(19 672)	(3 777)	(170 857)	(10 092)	(210 658)
Начислено за год	(6 260)	(20 366)	(1 193)	(110 911)	(5 585)	(144 315)
Списание износа						0
На 31 декабря 2020 года	(12 520)	(40 038)	(4 970)	(281 768)	(15 677)	(354 973)
Начислено за год	(6 363)	(22 462)	(1 193)	(135 053)	(10 122)	(175 193)
Списание износа						0
На 31 декабря 2021 года	(18 883)	(62 500)	(6 163)	(416 821)	(25 799)	(530 166)

0



Балансовая стоимость:							0
На 31 декабря 2020 года	50 079	62 024	2 486	603 796	37 137	755 522	
На 31 декабря 2021 года	45 059	44 031	1 293	571 859	26 938	689 180	

На баланс Общества по итогам 2021 года оприходованы основные средства на общую сумму 118 757 тыс. тенге. Списания и выбытия основных средств на 9 907 тыс. тенге.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	31 554	31 554
Поступления	7 466	7 466
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	39 020	39 020

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные активы	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	2 498	2 498
Износ	2 484	2 484
Выбытие		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	4 982	4 982

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные активы	Итого
По первоначальной стоимости	32 954	32 954
Накопленный износ	-1 400	-1 400
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	31 554	31 554
По первоначальной стоимости	7 466	7 466
Накопленный износ	2 484	2 484
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	36 536	36 536

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
------------------------	------	------



Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14 728	7 768
Прочая кредиторская задолженность	26 258	17 711
Итого:	40 986	25 479

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	16 583	17 861
Итого:	16 583	17 861

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Вознаграждения работникам	217	-
Итого:	217	-

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Обязательства по налогам	51 700	3 485
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	2 049	1 598
Прочие краткосрочные обязательства	18 032	8 462
Отложенные налоговые обязательства		67 202
Итого:	71 781	80 747

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Отложенные налоговые обязательства	318 987	-
Итого:	318 987	-

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 года уставной капитал составил 4 719 365 тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Уставной капитал	4 719 365	4 719 365
Итого:	4 719 365	4 719 365

Размер Уставного капитала остается без изменений.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Активы	4 563 725	5 751 666	5 598 370
Обязательства	(129 567)	(124 087)	(19 268)
Итого чистые активы для простых акций	4 434 158	5 627 579	5 579 102
Число простых размещенных акций (в штуках)	4 719 365	4 719 365	4 719 365
Балансовая стоимость одной простой акции	0,940	1,192	1,177



В течение 2021 года изменений в уставном капитале не происходило, количество объявленных акций не изменилось.

На 31 декабря 2021 года доли участия в уставном капитале не изменились.

На 3 декабря 2021 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 - 1000 (4 719 365 шт.). Конечной контролирующей стороной является государство.

В 2021 году частично произведена переоценка основных средств на сумму 5009,18 тыс. тенге, т.е. увеличение стоимости прочих активов. Резерв по переоценке основных средств отражен в бухгалтерском балансе. В 2021 году было списание с резерва по переоценке основных средств на сумму 1092 тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв на переоценку основных средств	3 917	-
Итого:	3 917	-

18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

На 31 декабря 2021 года убыток Общества составил 1 481 114 тыс. тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Сальдо на 1 января	908 214	859 737
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	(35 211)	(1 824)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(1 481 114)	50 301
Распределение чистого дохода		
Сальдо на 31 декабря	(608 111)	908 214

19. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовый результат за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выручка представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Услуги по проведению экспертизы проектов	28 963	41 147
Услуги по поддержанию связи с общественностью акимата г.Алматы («Ореп Almaty»)	528 670	396 896
Услуги по предоставлению данных системы мониторинга индикаторов развития г. Алматы («Ситуационный центр»)	312 087	294 258
Прочие		410
ИТОГО:	869 720	732 711

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:



<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы прочие	5 481	36
		084
ИТОГО:	5 481	36
		084

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы от обесценения финансовых инструментов	1 271 329	-
Прочие расходы	1 650	86 645
ИТОГО:	1 272 979	86 645

Постановлением правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 17.09.2020г. принято решения о лишении АО «Tengri Bank» лицензии на проведения банковских операции. С 18.09.2020г. прекращены все операции по банковским операциям счетов клиентов. Ликвидационная комиссия АО «Tengri Bank» сообщила о признании требования Общества об оплате задолженности по вкладу «Tengri Бизнес», договор № 2020002648 от 22 января 2020 года, включая вознаграждение и неустойку, на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 30 июля 2020 года и исполнительного листа от 10 ноября 2020 года. В 2021 году денежные средства размещенные на депозите АО «Tengri Bank», включая вознаграждение и неустойку Общество признала, как оценочный резерв под обесценения депозита в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в размере 1 271 329 тыс. тенге, отраженные в составе Прочих расходов.

Прибыль на акцию

В 2021 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились. Общество в 2021 году выплатила дивиденды в сумме 35 211 тыс. тенге, за период 2020 года.

Информация об акциях Общества на 31.12.2021 года:

Количество выпущенных акций всего, штук 4 719 365

Из них:

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

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.

20. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ



Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

21. СДЕЛКИ 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 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.

Единственным участником Общества в 2021 году являлось Коммунальное государственное учреждение «Управление стратегии и бюджета города Алматы» (далее - КГУ). Дочерних организаций в 2021 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 2021 представлены в следующей таблице:

Наименование контрагента	Сумма тыс. тенге	Характер взаимоотношений
КГУ «Управление стратегии и бюджета города Алматы»	32 438	Услуги по проведению экономической экспертизы бюджетных инвестиций и пр.
КГУ «Управление цифровизации города Алматы»	592 110	Услуги по поддержанию связи с общественностью акимата г. Алматы («Ореп Almaty»)
КГУ «Управление цифровизации города Алматы»	349 538	Услуги по предоставлению данных системы мониторинга индикаторов развития г. Алматы («Ситуационный центр»)

Итого 974 086 тыс.тенге

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

Выплаты в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2021 года составили 8 282 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.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общества влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общества может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Общества не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Общества размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

В течение отчетного года Общество не осуществляло торговых операций с финансовыми инструментами.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общества столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

В отношении Общества исковых требований в 2021 году не предъявлялось.

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты



деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Общества оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующие резервы в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

24. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Подписано от имени Общества «20» июня 2022 года.

Председатель Правления _____

Главный бухгалтер _____

