

**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы  
халықаралық орталығы» арнайы  
экономикалық аймагының басқарушы  
компаниясы» акционерлік қоғамы**

**Тәуелсіз аудитордың аудиторлық  
қорытындысы және  
Шоғырландырылған қаржылық есептілік**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ**

**МАЗМУНЫ**

**2020 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛГАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ.**

**ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ**

**Беті:**

**Шоғырландырылған қаржылық есептілік:**

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп	1
Пайда мен залал және өзге де жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп	2
Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп	3
Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп	4
Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер	5-25

**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылық орталығы» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растауы**

«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылық орталығы» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамының және оның еншілес компанияларының (бірге «Топ») шоғырландырылған қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында ұсынылған Төуелсіз аудиторлардың қорытындысында қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендеғідей мәлімдеме жасалды.

Топтың басшылығы 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржылық жағдайын, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған кезең ішіндегі оның қызметтінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысы мен капиталдағы өзгерістерді барлық елеулі аспектілерде шынайы көрсететін осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХКЕС») сәйкес дайындау үшін жауапты болады.

**Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде Топ басшылығы:**

- есепке алу саясатының қағидаттарын дұрыс таңдауды және қолдануды қамтамасыз ету;
- осындай ақпараттың орындылығын, дұрыстырылған қаржылық есептілігін қамтамасыз ететін нысанда ақпаратты, оның ішінде есеп саясаты туралы деректерді ұсыну;
- ХКЕС талаптарын орындау есептілікті пайдаланушылардың белгілі бір мәмілелер, сондай-ақ өзге де оқигалар немесе шарттар Топ қызметтінің қаржылық жағдайына және қаржылық нәтижелеріне әсер ететін өсерді түсінуі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу;
- Топтың жақын болашақта қызметтің жалғастыруға қабілеттілігін бағалау үшін жауап береді.

**Басшылық сондай-ақ:**

- Топтың ішкі бақылауының тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, өнгізу және қолдау;
- Топтың мәмілелерін ашуға және түсіндіруге мүмкіндік беретін нысанда есеп жүргізу, сондай-ақ кез келген күні Топтың қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәлдікте ақпарат беру және ХКЕС талаптарына шоғырландырылған қаржылық есептіліктің сәйкестігін қамтамасыз ету;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына және ХКЕС-на сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізу;
- Топ активтерінің сақталуын қамтамасыз ету жөнінде барлық ақылға қонымды ықтимал шараларды қабылдау;
- қаржылық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және болдырмаса үшін жауап береді.

Топтың 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі 2021 жылғы 18 маусымда шығарылымға бекітілді.

**Басшарма төрағасы міндеттін атқарушы**



Корғас ауылы, Пенжім ауылдық округі, Панфилов ауданы,  
Алматы облысы, Қазақстан Республикасы.

Е.Д. Жайлаубай  
  
Е. Р. Сабыр

## ТӘҮЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ  
Акционеріне және басшылығына**

### Пікір

Біз қоса берілген «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы «арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы мен оның өншілес компанияларының (бірге «Топ») 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептен, 2020 жылғы 31 желтоқсанға аяқталған жыл үшін пайда мен залал және өзге де жыныстық кіріс туралы шоғырландырылған есептен, капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есептен және ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен, сондай-ақ есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолудан және шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерден тұратын шоғырландырылған қаржылық есептілігіне (бұдан әрі – «шоғырландырылған қаржылық есептілік») аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, шоғырландырылған қаржылық есептілік Топтың 2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы, сондай-ақ осы есептілікті жасау күніне аяқталған жыл ішіндегі оның қызметтінің қаржылық нәтижелері, ақша қаражатының қозғалысы және капиталдағы өзгерістер туралы шынайы және обьективті ақпаратты Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес барлық елеулі аспектілерде ұсынады.

### Пікір білдіруге негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Топқа қатысты Бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі көңестің Көсіби бухгалтерлер этикасы кодексіне (БХЭСК Кодексі) сәйкес тәуелсіз боламыз және біз БХЭСК Кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылады деп ойлаймыз.

### Басқа мәліметтер

«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ 31.12.2019 жылы аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілігінің аудитін «Аудит Стандарт» ЖШС жыл ішінде ескертүсіз жүргізді.

### Басқаруға, шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауға жауапты басшылықтың жауапкершілігі

Басшылық ХКЕС-ке сәйкес көрсетілген шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау және дұрыс ұсыну үшін және басшылық жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтары жоқ шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Топтың өз қызметтін үздіксіз жалғастыруға қабілеттілігін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашқаны үшін және басшылық Топты таратуға, оның қызметтің тоқтатуға ниет білдірген немесе оның қызметтің таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмagan жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілікті жасағаны үшін жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындауды қадағалау үшін жауапты болады.

## **Аудитордың жауапкершілігі**

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер нөмесе қателіктер салдарынан айтарлықтай бұрмалаушылық болмайтынына және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытындыны шығаруда ақылға қонымды сенім алу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділіктің жоғары дөрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудиттің олар болған кезде өрдайым елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайдынына кепілдік болып табылмайды. Бұрмалау жосықсыз әрекеттердің нөмесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке нөмесе жиынтығында осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне өсер етуі мүмкін деп негізді турде жорамалдауға болатын болса, елеулі болып есептеледі.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шенберінде біз көсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит бойы көсіби скептицизмді сақтаймыз. Бұдан басқа, біз мыналарды орындаймыз:

- жосықсыз әрекеттердің нөмесе қателердің салдарынан шоғырландырылған қаржы есептілігінің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық ресімдер өзірлейміз және жүргіземіз; өз пікірімізді білдіруге негіз болуы үшін жеткілікті және лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдер аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелі қатенің нәтижесінде елеулі бұрмалауды таппау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сез байласуды, жалғандықты, ақпаратты қасақана жіберуді, бұрмалап ұсынуды нөмесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;
- жағдайларға сай келетін аудиторлық ресімдерді өзірлеу мақсатында, бірақ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатынсыз аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің ұғымын аламыз;
- қолданылатын есеп саясатынан тиісті сипаттың және бухгалтерлік бағалаулардың және басшылық дайындығын ақпаратты тиісті ашуудың негізділігін бағалаймыз;
- басшылықтың қызмет үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының заңдылығы туралы тұжырым жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде – нәтижесінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыруға қабілеттілігіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғалармен нөмесе шарттармен байланысты елеулі белгісіздіктің бар екені туралы тұжырым жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деп тұжырым жасасақ, біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда шоғырландырылған қаржы есептілігінде ақпараттың сәйкесінші ашылуына назар аударуға немесе, егер ақпаратты мұнданай ашу лайықсыз болып табылса, өз пікірімізді өзгертуге тиіспіз. Біздің тұжырымдарымыз өзіміздің аудиторлық қорытындымыз жасалған күнге дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар нөмесе шарттар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілеттің жоғалтуына өкеп соқтыруы мүмкін;
- шоғырландырылған қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпараттың ашылуын, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғалар олардың бұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей болып ұсынылуын бағалауды жүргіземіз.

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



Аудитордың біліктілік қуәлігінің № МФ-0000720,  
10.01.2019 ж.

Шояланай Құдайбергенова  
Бас директор  
«Russell Bedford A+ Partners» ХАҚ» ЖШС

Қазақстан Республикасының аумағында  
аудиторлық қызметтеп айналысуга арналған  
№18013076 мемлекеттік лицензиясын  
Қазақстан Республикасы Қаржы  
министрлігінің ішкі мемлекеттік аудит  
комитеті 2018 жылғы «03» шілдеде берген.

2021 жылғы «18» маусым

A15E2X0, Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 202



**2020 жылғы 31 желтоқсанға  
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

(мын өткізу)	Ескер тре	31 желтоқсан 2020 жыл	31 желтоқсан 2019 жыл
<b>Активтер</b>			
<b>Ұзақ мерзімді активтер</b>			
Нерізі құралдар	6	15 122 372	16 518 564
Материалдық емес активтер	7	4 020	18 535
Инвестициялық мүлік	8	21 156	21 776
Өзге де инвестициялар	9	23	23
Пайда немесе залал арқылы өділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	10	264 489	277 376
Ұзақ мерзімді саудалық және өзге де дебиторлық берешек	11	160 568	731 835
Аяқталмаған құрылым	12	5 523 742	5 580 256
Берілген ұзақ мерзімді аванстар	13	72 788	112 919
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	14	4 154 198	4 148 901
<b>Ұзақ мерзімді активтер жиыны</b>		<b>25 323 356</b>	<b>27 410 185</b>
<b>Ағымдағы активтер</b>			
Қорлар	15	71 336	79 386
Қысқа мерзімді саудалық және өзге де дебиторлық берешек	16	49 245	88 619
Берілген қысқа мерзімді аванстар	17	3 486	17 408
Өзге қысқа мерзімді активтер	18	4 856	6 019
Ағымдағы салық активтері	19	7 309	9 260
Ақша қаражаты және олардың баламалары	20	84 464	568 577
<b>Ағымдағы активтер жиыны</b>		<b>220 696</b>	<b>769 269</b>
<b>АКТИВТЕР ЖИЫНЫ</b>		<b>25 544 052</b>	<b>28 179 454</b>
<b>Капитал және міндеттемелер</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерлік капитал	21	46 396 874	45 848 494
Жинақталған залал	22	(21 589 064)	(18 071 533)
<b>Капитал жиыны</b>		<b>24 807 810</b>	<b>27 776 961</b>
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>			
Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі	23	275 990	12 888
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны</b>		<b>275 990</b>	<b>12 888</b>
<b>Ағымдағы міндеттемелер</b>			
Қысқа мерзімді саудалық кредиторлық және өзге де кредиторлық берешек	24	196 912	81 221
Алынған қысқа мерзімді аванстар	25	57 418	15 462
Жұмыскерлерге сыйақылар	26	441	404
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	27	23 984	22 614
Теленетін салықтар	28	12 304	24 426
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	29	169 193	245 478
<b>Ағымдағы міндеттемелер жиыны</b>		<b>460 252</b>	<b>389 605</b>
<b>МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ</b>		<b>736 242</b>	<b>402 493</b>
<b>КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ</b>		<b>25 544 052</b>	<b>28 179 454</b>

Бас бухгалтер міндеттін атқарушы

Бас бухгалтер

МО

Түсіндірмеле ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылышы есептіліктің ажырамас белгін курайды



E. D. Жайлайбай



E. P. Сабыр



**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржықаралық орталығы» арнасы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**ПАЙДА НЕМЕСЕ ЗАЛАЛ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

(мын тәңгемен)	Ескерт пә	2020 жыл	2019 жыл
Тұсім	30	294 582	3 536 155
Әткізілген тауарлар мен көрсетілетін қызметтердің өзіндік құны	31	(2 618 428)	(4 634 846)
<b>Жалпы пайда/(запал)</b>		<b>(2 323 846)</b>	<b>(1 098 691)</b>
Әкімшілік шығыстар	32	(440 518)	(694 300)
<b>Операциялық запал</b>		<b>(2 764 364)</b>	<b>(1 792 991)</b>
Қаржылық кірістер	33	8 086	121
Бағамдық айырма, нетто	34	56 655	(4 304)
Өзге де операциялық кірістер	35	228 162	134 895
Өзге де операциялық шығыстар	36	(840 568)	(473 303)
<b>Салық салуға дейінгі запал</b>		<b>(3 312 029)</b>	<b>(2 135 581)</b>
Табыс салығы бойынша шығыстар	37	(263 102)	411
<b>Жыл ішіндегі запал</b>		<b>(3 575 131)</b>	<b>(2 135 170)</b>
<b>Өзге де жиынтық кіріс</b>	38	57 600	-
<b>Жыл ішіндегі жиынтық запал жиыны</b>		<b>(3 517 531)</b>	<b>(2 135 170)</b>
Акцияға келетін запал, теңге		(75.95)	(46.57)

**Басқарма төрағасы міндетін атқарушы**



Түсіндірмеле ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

Е.Д. Жайлайбай  
  
Е. Р. Сабыр

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін



**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

(мын тәнгемен)	Ескертпе	2020 жыл	2019 жыл
<b>Операциялық қызметтөн түсken ақша ағындары</b>			
Сатып алушылардан түсken ақшалай түсімдер	267 494	1 746 479	
Жеткізушілерге ақшалай төлемдер	(526 349)	(1 710 740)	
Өзге де түсімдер	103 741	1 858 647	
Жұмыскерлерге ақшалай төлемдер	(458 171)	(659 492)	
Салықтар, алымдар және бюджетке төленетін төлемдер	(136 378)	(212 600)	
Алынған аванстар	104 310	5 816	
Берілген аванстар	(21 662)	(16 005)	
Өзге де төлемдер	(74 293)	(683 169)	
<b>Операциялық қызметте ақша қаражатын таза жұмсау</b>	<b>(741 308)</b>	<b>328 936</b>	
<b>Инвестициялық қызметтөн түсken ақша ағындары</b>			
Негізгі құралдарды өткізу	250 933	119 145	
Алынған сыйақылар	7 935	-	
Негізгі құралдарды сатып алу	(1 542)	(30 847)	
Өзге де ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		(51 958)	
Өзге де төлемдер		(23)	
<b>Инвестициялық қызметте ақша қаражатын таза жұмсау</b>	<b>257 326</b>	<b>36 317</b>	
<b>Қаржылық қызметтөн түсken ақша ағындары</b>			
Өзге де шығулар	-	2 000	
<b>Қаржылық қызметтөн ақша қаражатының таза түсімі</b>	<b>-</b>	<b>(2 000)</b>	
<b>Ақша қаражатының және олардың баламаларының таза үлғаюы</b>	<b>(483 982)</b>	<b>363 253</b>	
Ақша қаражатының құнсыздандыруына резервті езгерту		(130)	-
<b>Ақша қаражаты және олардың баламалары, жыл басына</b>	<b>20</b>	<b>568 576</b>	<b>205 323</b>
<b>Ақша қаражаты және олардың баламалары, жыл соңына</b>	<b>20</b>	<b>84 464</b>	<b>568 576</b>



Басқарма төрағасы міндеттін атқарушы

Бас бухгалтер

Мо

Е.Д. Жайлаубай

Е. Р. Сабыр

Түсіндірме ескертпелер осы шоғырланырылған қаржылық есептіліктің ажырамас белгін құрайды



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін  
КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП**

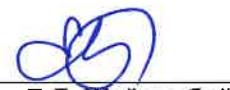
(мын тәңгемен)	Ескертпе	Акционерлік капитал	Жинақталған залал	Жиыны
<b>2019 жылғы 1 қаңтарға</b>		<b>45 848 494</b>	<b>(15 932 219)</b>	<b>29 916 275</b>
Тұзетулер		—	(4 144)	(4 144)
Жыл ішіндегі залал	22	—	(2 135 170)	(2 135 170)
<b>2019 жылғы 31 желтоқсанға</b>		<b>45 848 494</b>	<b>(18 071 533)</b>	<b>27 776 961</b>
Жыл ішіндегі залал	22	-	(3 575 131)	(3 575 131)
Өзге де жиынтық кіріс	38	-	57 600	57 600
Жарияланған акцияларға ақы төлеу	21	548 380	-	548 380
<b>2020 жылғы 31 желтоқсанға</b>		<b>46 396 874</b>	<b>(21 589 064)</b>	<b>24 807 810</b>

Басқарма тегасы міндеттін атқарушы

Бас бухгалтер

МО

Тусіндірмे ескерткелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

  
Е.Д. Жайлаубай  
  
Е. Р. Сабыр



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ**

Қазақстан Республикасында тіркелген «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылық орталығы» арнасы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы АҚ (бұдан әрі - «бас компания») заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы № 48-1907-19-АҚ күнінде 2009 жылғы 14 қазанда берілген. Бас компания және оның еншілес компаниялары бірге Топ деп аталады (бұдан әрі «Топ»).

Бас компанияның орналасқан жері: Қазақстан, Алматы облысы, Панфилов ауданы, Пенжім ауылдық округі, Қорғас ауылы, 14-ғимарат, пошта индексі 041318.

Бас компания Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2005 жылғы 25 тамыздағы № 878 Қаулысы негізінде құрылған.

**Түпкілікті бақылаушы тарап**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті шығару күніндегі жағдай бойынша Топтың түпкілікті бақылаушы тарапы мемлекет болып табылады, Топтың жалғыз акционері «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ болып табылады.

**Жарғылық капитал**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың жарғылық капиталы 46 396 874 мың теңге сомасында толық қалыптастырылды (2019 жылғы 31 желтоқсан: 45 848 494 мың теңге).

Топ қызметтің негізгі түрлері:

- «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылық орталығының (бұдан әрі - Орталық) қазақстанның бөлігінің инфрақұрылымын құру, дамыту және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- Орталықты дамытудың ағымдағы, ұзақ мерзімді бағдарламаларын, инвестициялық жобаларды өзірлеуге және іске асыруға қатысу;
- Орталықтың қазақстанның бөлігінің аумағында 2005 жылғы 4 шілдедегі «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылық орталығының қызметтің реттеу туралы» Қазақстан Республикасының және Қытай Халық Республикасының Үкіметтері арасындағы келісімде айтылған қызмет түрлерін жүзеге асыруға өлеуетті инвесторларды тарту;
- Ғимараттарды, құрылыштарды, инженерлік коммуникацияларды салу, күрделі жөндеу, реконструкциялау;
- Меншікті жылжымайтын мүлікті басқару, жалға және қосалқы жалға беру;
- Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына қайшы келмейтін өзге де қызмет түрлері болып табылады.

Топтың осы шоғырландырылған қаржылық есептілігін Басқарма тәрағасы мен Бас бухгалтер 2021 жылғы 18 маусымда бекіткен және Топтың «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылық орталығындағы қеңессінде қолжетімді.

**2. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ**

**ХҚЕС сәйкестігі туралы мәлімдеме**

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары жөніндегі қеңес (бұдан әрі - «ХҚЕС жөніндегі Қеңес») бекіткен редакциядағы Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі - «ХҚЕС») сәйкес өзірленді.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік есеп саясатында және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке Ескертпелерде ашылған операцияларды қоспағанда, бастапқы құн негізінде дайындалды. Арнайы келісілген жағдайларды қоспағанда, осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі барлық мәндер мыңға дейін дәңгелектелген.



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылардың орталығы» арнасы экономикалық аймагының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**2. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

**Үздіксіз қызмет қағидаты**

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде жиынтық залал 3 517 531 мың теңгені құрады (2019 жыл: жиынтық залал - 2 135 170 мың теңге). Операциялық қызмет бойынша ақша қаражатының таза сомасы теріс және 741 308 мың теңгені құрады (2019 жылды операциялық қызмет бойынша ақша қаражатының таза сомасы он: 328 936 мың теңге). 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың ағымдағы міндеттемелері оның ағымдағы активтерінен 239 556 мың теңгеге артық (2019 жылғы 31 желтоқсанда Топтың ағымдағы активтері оның ағымдағы міндеттемелерінен 379 664 мың теңгеге асып түсті).

Қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылыш есептілік COVID-19 пандемиясының ықпалы барынша азайтылады, Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Қытай Халық Республикасының Үкіметі арасындағы «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған жөніндегі қаржылардың орталығы жөніндегі келісімдерді одан әрі орындау жағдайлары болады, Топтың шекара маңы ынтымақтастырылған жандандырылады және табысты болады және Топ қызмет көрсете алады және әдеттегі қызметі барысында міндеттемелерін өтей алады деп болжайтын Топ қызметінің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындалды.

**Шетел валютасын қайта есептеу**

Шоғырландырылған қаржылыш есептілік Топтың функционалдық валютасы болып табылатын теңгемен ұсынылған.

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция күніне қолданыстағы айырбас бағамы бойынша функционалдық валютада есепке алынады. Шетел валюталарында көрсетілген ақша активтері мен міндеттемелері есепті күнге қолданыстағы айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютага қайта есептеледі. Барлық айырмашылықтар жиынтық залал туралы есепте көрсетіледі. Тарихи құны бойынша бағаланатын балтарда ескерілетін ақшалай емес активтер мен міндеттемелер бастапқы операция күнінде қолданылатын айырбас бағамы бойынша ескеріледі. Қазақстан Қор Биржасы (бұдан әрі - «ҚҚБ») белгілейтін орташа өлшемді айырбас бағамдары Қазақстан Республикасында ресми валюта бағамдары ретінде пайдаланылады. 2020 жылғы 31 желтоқсанда ҚҚБ валюталық айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 420,91 теңгені құрады.

**Топ туралы ақпарат:**

Еншілес компаниялар

Топтың осы шоғырландырылған қаржылыш есептілігі мынадай компанияларды қамтиды

Ұйымның атауы	Негізгі қызметі	Қатысу үлесі, %	
		2020 ж.	2019 ж.
«Қорғас-Сервис» ЖШС	Комуналдық және тұрғын үй шаруашылығы саласындағы өндірістік-шаруашылық қызметті және «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қаржылардың орталығының инфрақұрылымын қамтамасыз етудің басқа да жүйелерін жүзеге асыру	100	100
«Қорғас-Энерго» ЖШС	Электр және жылу энергиясын беру және бөлу	100	100
«Қорғас-Коммерц» ЖШС	Теміржол тасымалдарын қоспағанда, заңды және жеке тұлғаларға көліктік-экспедиторлық қызметтер көрсету, оның ішінде ішкі және халықаралық жүк және жолаушылар тасымалдары		
«Қорғас Күзет» ЖШС	Жеке және заңды тұлғалардың мүлкін құқыққа қарсы қол сұғышылықтан қорғау жөніндегі күзет қызметі	100	100



2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

«Khorgos E-BORDER»  
ЖШС

- 9 9

## 2. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

### Біріктіру негізі

Шоғырландырылған қаржылық есептілік 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бас компанияның және оның еншілес компанияларының қаржылық есептілігін қамтиды. Бақылау Топ инвестициялар объектісіне қатысадан түсетін кірістердің өзгеру тәуекелдеріне ұшыраған немесе осындай кірістер алуға құқығы бар, сондай-ақ инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерін жүзеге асыру арқылы осы кірістерге ықпал ету мүмкіндігі болған жағдайда жүзеге асырылады. Атап айтқанда, Топ инвестициялар объектісін мынадай шарттар орындалған жағдайда ғана бақылайды:

- Топта инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктердің болуы (яғни инвестициялар объектісінің маңызды қызметін басқарудың ағымдағы мүмкіндігін қамтамасыз ететін қолданыстағы құқықтар);
- Топта инвестициялар объектісіне қатысадан түсетін кірістердің немесе осындай кірістерді алуға құқықтардың өзгеру тәуекеліне ұшырауы;
- Топтың кіріс шамасына ықпал ету үшін өз өкілеттіктерін пайдалану мүмкіндігінің болуы.

Әдетте, дауыс беру құқықтарының көпшілігі бақылаудың болуына себепші болады деп болжанады. Мұндай жoramалды растау үшін және Топта инвестициялар объектісіне қатысты дауыс беру құқықтарының көпшілігі немесе ұқсас құқықтары аз болған кезде Топ осы инвестиациялар объектісіне қатысты өкілеттіктердің болуын бағалау кезінде барлық орынды фактілер мен мән-жайларды ескереді:

- инвестициялар объектісіндегі дауыс беру құқығын басқа ұстаушылармен келісім(дер);
- басқа да келісімдерде көзделген құқықтар;
- Топта бар дауыс беру құқықтары мен өлеуettі дауыс беру құқықтары.

Топ инвестициялар объектісіне қатысты бақылаудың болуын қайта талдайды, егер фактілер мен мән-жайлар бақылаудың үш құрауышының біреуінің немесе бірнешеуінің өзгеруі туралы қуәландыrsa, Еншілес компанияның шоғырлануы Топ еншілес компанияға бақылау алған кезде басталады және Топ еншілес компанияға бақылауды жоғалтқан кезде тоқтатылады. Сатып алынуды немесе шығарылуы жыл ішінде болған еншілес компанияның активтері, міндеттемелері, кірістері мен шығыстары Бақылау тобы алған күннен бастап шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізіледі және Топ еншілес компанияны бақылаудан айырылған күнге дейін көрсетіледі.

Пайда немесе залал және ӨЖТ әрбір құрауышы Топтың бас компаниясының акционерлеріне және бақыланбайтын қатысу үлестерінің теріс сальдосына әкеп соққан жағдайда да бақыланбайтын қатысу үлестеріне жатады. Қажет болған жағдайда еншілес компаниялардың қаржылық есептілігі осындай компаниялардың есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру үшін түзетіледі. Топ ішіндегі операцияларды жүзеге асыру нәтижесінде туындастын барлық топшілік активтер мен міндеттемелер, меншікті капитал, кірістер, шығыстар және ақша ағындары шоғырландыру кезінде толық алып тасталады.

Бақылауды жоғалтпай еншілес үйімға қатысу үлесінің өзгеруі меншікті капиталмен операция ретінде есепке алынады.

Егер Топ еншілес компанияға бақылауды жоғалтса, ол тиісті активтерді (оның ішінде гудвилді), қатысу үлестерін және меншікті капиталдың өзге де компоненттерін бақыламайтын міндеттемелерді тануды тоқтатады және пайда немесе залал құрамында пайда болған пайданы немесе залалды таниды. Қалған инвестициялар әділ құны бойынша танылады.

### Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау негізі

Шоғырландырылған қаржылық есептілік есеп саясатында және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде көрсетілгендерді қоспағанда, бастапқы құн негізінде дайындалған.

Шоғырландырылған қаржылық есептілік қазақстандық тәнгемен ұсынылған және егер өзгеше көрсетілмесе, барлық ақша сомалары ең жақын мың тәнгеге дейін дәңгелектенген.



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқтапатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**2. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік есептеу қағидатына сәйкес жасалған. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және олар жататын кезеңде шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізіледі. Есептеу қағидаты шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ Топтың шаруашылық қызметтің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ төлеу уақытына қарамастан оларды жасау фактісі бойынша оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды танумен қамтамасыз етіледі.

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің барлық элементтері қоса беріліп отырған қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте және баптар түріндегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте берілген. Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру олардың Топ қызметтіндегі сипаттамасы ескеріле отырып жүргізілді. Шоғырландырылған қаржылық есептілікке шоғырландырылған қаржылық есептілік элементтерін айқындауға және оларды тану шартына жауап беретін барлық операциялар мен оқиғалар енгізілген. Топ обьектіге байланысты кез келген экономикалық пайда алышатынына немесе жоғалатынына, сондай-ақ обьектінің сенімді өлшенуі мүмкін құны немесе бағасы болатынына едәуір дәрежеде сенімді. Шоғырландырылған қаржылық есептіліктері баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесі кезеңге сақталады.

**Бағалаудың белгісіздігі**

ХҚЕС-на сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау басшылықтан шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау құніне активтер мен міндеттемелер сомасын көрсетуге, сондай-ақ есепті кезеңдегі кірістер мен шығыстар сомасын көрсетуге әсер ететін белгілі бір бағалаулар мен жорамалдарды талап етеді. Нақты нәтижелер осындай бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Бағалар және олардың негізінде жатқан жорамалдар үнемі тексеріледі. Есептік бағалаулардағы өзгерістер, егер өзгеріс сол кезеңге ғана әсер ететін болса, бағалау қайта қаралатын кезеңде немесе егер өзгеріс ағымдағы және болашақ кезеңдерге де әсер ететін болса, өзгеріс кезеңінде және болашақ кезеңдерде танылады.

Көрсетілген бағалаулар мен жол берулерге қатысты белгісіздік болашақта активтің немесе міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзетуді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкелуі мүмкін, оларға қатысты осындай бағалаулар мен жол берулер қабылданады.

Атап айтқанда, басшылық шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде жүргізілген елеулі белгісіздік бар елеулі бағалаулар туралы ақпарат мынадай ескертпелерде қамтылады:

- Табыс салығы - басшылық салық органдары тексеруі мүмкін салық міндеттемелерінің толықтығына бағалау жасады;
- Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер - кейінге қалдырылған салық бойынша активтер уақытша айырманың жақын болашақта қалпына келуі және салық салынатын пайда алынуы ықтималдығы бар дәрежеде танылады;
- Негізгі құралдар - бағалау активтердің пайдалы қызметтің мөрзімдерін айқындау кезінде жасалған. Топ негізгі құралдар обьектілерінің пайдалы қызметтің қалған мөрзімін тұрақты бағалайды, егер күтупер алдыңғы бағалаудан өзгеше болса, өзгерістер ХБЕС 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер және қателер» сәйкес есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі. Осы бағалау негізгі құралдардың ағымдағы құнына және шығыстарда көрсетілген амортизацияға елеулі әсер етуі мүмкін;
- Тауар-материалдық қорлар - 2019 жылғы 31 желтоқсанға арналған өтімді емес тауар-материалдық қорлар бойынша резервтерге қатысты бағалау жасалған;
- Саудалық дебиторлық берешек - бағалау күмәнді дебиторлық берешек бойынша резервтерге қатысты жасалған;
- Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты - әділ құнды талдау болашақ ақша ағындарын және дисконттау мөлшерлемелерін бағалауға негізделген. Егер ақша ағындарын туындашты активтің немесе бөлімшениң ағымдағы құны оның өтелетін құнынан асып кетсе, ол



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**2. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

мынадай шамалардың ең көбі болып табылады - сатуға жұмсалған шығындарды шегергендеңі әділ құн активтердің шығарылуына байланысты көшірілген қосымша шығындарды шегергенде ұксас активтерді сатудың міндепті күші бар коммерциялық мәмілелері немесе бақыланатын нарықтық бағалар бойынша қолда бар ақпаратқа негізделген.

- Өтепетін құн дисконтталған ақша ағындарының моделінде пайдаланылатын дисконттау мөлшерлемесіне, сондай-ақ күтілетін ақша қаржатының ағынына және экстраполяция мақсатында пайдаланылған өсу қарқынына неғұрлым сезімтал;
- Шартты міндептемелер - осы ашу басшылықтан міндептемелерді бағалауды және болашақта ақша қаржатының кету ықтималдығын айқындауды талап етеді.

**3. ЕЛЕУЛІ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР**

**Пайымдау**

Есеп саясатын қолдану процесінде Топ басшылығы құнсыздану индикаторларына қатысты мынадай пайымдауларды пайдаланды:

- Топ материалдық активтердің ішкі және сыртқы құнсыздану индикаторларын қадағалайды.
- Топ басшылығы активтерге қатысты құнсыздану индикаторларының болу ықтималдығын талдады. Талдау, атап айтқанда, жабдықтың таяу болашақта жұмыс істеу қабілетіне немесе оның нарықтық құнсыздығын ықтимал тәмендеуіне байланысты жүргізілді.
- Сыртқы сарапшылардың (тәуелсіз бағалаушылардың) жұмыстары 2020 жылғы 31 желтоқсанда жүргізілмеген.

*Жаңа немесе қайта қаралған стандарттар мен түсіндірмелерді қолдану:*

**ХҚЕС (IFRS) 3 «Бизнесті анықтау» түзетулері**

2018 жылғы қазанда ХҚЕС жөніндегі Кеңес «Бизнес» терминінің анықтамасын өзгертуken ХҚЕС (IFRS) 3 «Бизнес бірлестіктері» түзетулерін шығарды және ол үйімдарға сатып алынған қызмет түрлері мен активтердің жиынтығы болып табылатынын анықтауға көмектесуі тиіс. Бұл түзетулер бизнеске қойылатын ең тәмengі талаптарды нақтылайды, нарыққа қатысушылардың қандай да бір жетіспейтін элементті ауыстыруға қабілеттілігін бағалауды болдырмайды, үйімдарға сатып алынған процестің маңызды болып табылатынын бағалауға көмектесу үшін басшылықты қосады, «бизнес» және «қайтарым» үйімдарының анықтамаларын тарылтады, сондай-ақ әділ құн шоғырлануының болуына міндепті емес тест енгізеді. Бұл түзетулер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер етпеді.

**ХҚЕС (IAS) 1 және ХҚЕС (IAS) 8 «Маңыздылығын анықтау» түзетулері:**

2018 жылғы қазанда ХҚЕС жөніндегі Кеңес өртүрлі стандарттардағы маңыздылықты анықтау және бұл анықтаманың жаңа аспектілерін түсіндіру үшін ХҚЕС (IAS) 1 «Қаржылық есептілікті ұсыну» және ХҚЕС (IAS) 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер және қателер» стандарттарына түзетулер шығарды. Жаңа анықтамаға сәйкес «егер оны өткізу, бұрмалау немесе бұркемелеу нақты есеп беретін үйім туралы қаржылық ақпарат беретін осы жеке қаржылық есептілік негізінде жалпы мақсаттағы қаржылық есептілікті негізгі пайдаланушылардың шешімдеріне әсер етеді деп негізді түрде күтүге болатын болса, ақпарат елеулі болып табылады». Бұл түзетулер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер етпеді.



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**3. ЕЛЕУЛІ БУХГАЛЬТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)**

«Базалық Пайыздық Мөлшерлемені реформалау»: ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IAS) 39 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулері: ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IAS) 39 және ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулері базалық пайыздық мөлшерлеме реформасы ықпал тікелей ететін барлық хеджирлеу қатынастарына қолданылатын бірқатар босатуларды қамтиды. Егер реформа хеджирлеу объектісі немесе хеджирлеу құралы үшін базалық пайыздық мөлшерлемеге негізделген мерзімдерге және/немесе ақша ағындарына қатысты белгісіздік тудырса, хеджирлеу қатынастары қозғалатын болады. Реформа нәтижесінде хеджирлеу объектісі немесе хеджирлеу құралы үшін қолданыстағы базалық пайыздық мөлшерлемені іс жүзінде тәуекелсіз пайыздық мөлшерлемемен ауыстыруға дейінгі кезең ішінде базалық пайыздық мөлшерлемеге негізделген мерзімдерге және/немесе ақша ағындарына қатысты белгісіздіктер туындауы мүмкін. Бұл болжанатын транзакцияның ықтималдығын бағалауға және хеджирлеу қатынастарының тиімділігі жоғары болатынын бағалауға қатысты белгісіздікке әкелу мүмкін. Бұл түзетулер Топтың шоғырланырылған қаржылық есептілігіне әсер етпеді.

2018 жылғы 29 наурызда шығарылған қаржылық есептіліктің тұжырымдамалық негіздері: Тұжырымдамалық негіздер стандарт болып табылмайды және ондағы ережелердің ешқайсысының қандай да бір стандарттан басым күші жоқ. Тұжырымдамалық негіздердің мақсаты - ХҚЕС жөніндегі Кеңеске ХҚЕС стандарттарын әзірлеуге жәрдемдесу; стандарттардың ешқайсысы белгілі бір операцияны немесе басқа оқиғаны реттемеген немесе стандарт есеп саясатын тандауға жол берген жағдайларда есеп саясатының ережелерін әзірлеу кезінде қаржылық есептерді құраушыларға жәрдемдесуге; және стандарттарды түсінуге және түсіндіруге барлық тараптарға жәрдемдесу.

Бұл түзетулер Топтың шоғырланырылған қаржылық есептілігіне әсер етпеді.

**4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРИ**

**Шетел валютасы**

Шетел валютасындағы операциялар осы операциялар жасалған күнгі айырбас бағамдары бойынша Топтың функционалдық валютасына аударылады. Есепті күнге шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданыстағы айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютага қайта есептеледі. Шетел валютасындағы әділ құн бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен міндеттемелер әділ құнды айқындау күніне қолданыстағы айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютага қайта есептеледі. Қайта есептеу кезінде туындастын бағамдық айырмалар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

**Туынды емес қаржы құралдары**

Туынды емес қаржы құралдарына ақша қаражаты және ақша қаражатының баламалары, сауда және өзге де дебиторлық берешек, кредиттер мен қарыздар бойынша берешек, сондай-ақ сауда және өзге де кредиторлық берешек жатады.

Ақша қаражаты ә және олардың баламаларына кассадағы және банктегі есеп айырысу шоттарындағы ақша қаражаты жатады.

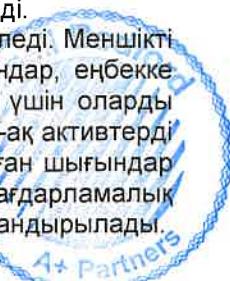
Дебиторлық берешек дебиторлық берешек құнының төмендеуіне резервті шегергенде, қосылған құн салығынсыз, негізгі қызмет бойынша ұсынылған шоттар сомасында көрсетіледі. Топтың шартта белгіленген мерзімде өзіне тиесілі соманы ала алмайтыны туралы күелік болған кезде дебиторлық берешектің құнын төмендетуге арналған резерв танылады.

**Негізгі құралдар**

**Тану және бағалау**

Негізгі құралдардың объектілері амортизацияның жинақталған сомаларын және құнсыздану залалдарын шегергенде (егер олар есептелген болса) нақты құны бойынша көрсетіледі.

Нақты құнға тиісті активті сатып алушмен тікелей байланысты барлық шығындар енгізіледі. Меншікті құштермен тұрғызылған активтердің нақты құнына материалдарға арналған шығындар, еңбекке ақы төлеуге арналған тікелей шығындар, активтерді мақсаты бойынша пайдалану үшін оларды жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты барлық басқа да шығындар, сондай-ақ активтерді бөлшектеуге және ауыстыруға және олар алатын участекі қалпына келтіруге арналған шығындар енгізіледі. Тиісті жабдықтың функционалдық мақсатымен тығыз байланысты бағдарламалық қамтамасыз етуді сатып алуға арналған шығындар осы жабдықтың құнында капиталданырылады.



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқтапатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**

Егер негізгі құралдар объектісі ұтымды пайдаланудың әртүрлі мерзімі бар жекелеген компоненттерден тұратын болса, олардың өрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар объектісінің шығуынан пайда мен залал пайда мен залал туралы есепте «өзге де кірістер» бабында таза түрде танылады.

**Кейінгі шығындар**

Негізгі құралдар объектісінің бір бөлігін ауыстыруға байланысты шығындар, егер Топ көрсетілген бөлікке байланысты болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары болып табылса және оның құнын сенімді айқындауға болатын болса, осы объектінің баланстық құнында танылады. Объектінің ауыстырылған бөлігінің баланстық құны танылмайды. Негізгі құралдар объектілерін ағымдағы жәndeуге және оларға қызмет көрсетуге арналған шығындар пайда болған кездегі кезең үшін пайда немесе залал құрамында танылады.

**Амортизация**

Негізгі құралдардың әрбір объектісі оны ұтымды пайдаланудың күтілетін мерзімі ішінде желілік әдіспен амортизацияланады және амортизациялық аударымдар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамына енгізіледі. Жер учаскелері амортизацияланбайды.

Амортизация нормаларын және ұтымды пайдаланудың күтілетін мерзімдерін объектіні пайдалануға беру кезінде комиссия айқынрайды. Бұл ретте объектінің жай-күйі туралы қолда бар барлық ақпарат міндетті түрде ескерілуі тиіс.

Амортизация әдістері, ұтымды пайдаланудың күтілетін мерзімдері және негізгі құралдардың қалдық құны есепті күнге қайта талданады.

**Материалдық емес активтер**

**Тану және бағалау**

Топ сатып алған ұтымды пайдаланудың түпкілікті мерзімі бар материалдық емес активтер амортизацияның жинақталған сомалары мен құнсызданудан болған залалдар шегеріле отырып, нақты құны бойынша көрсетіледі.

Топ сатып алған және ұтымды пайдаланудың түпкілікті мерзімі бар материалдық емес активтер амортизацияның жинақталған сомалары мен құнсызданудан болған залалдар шегеріле отырып, нақты құны бойынша көрсетіледі.

**Кейінгі шығындар**

Одан кейінгі шығындар нақты активтің құнында, егер олар осы активте жасалған болашақ экономикалық пайдаларды ұлғайтқан жағдайда ғана капиталдандырылады. Барлық өзге шығындар пайда болуына қарай кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

**Амортизация**

Материалдық емес активтер бойынша амортизациялық аударымдар олар пайдалануға дайын болған кезден бастап есептеледі және ұтымды пайдаланудың тиісті мерзімдері ішінде желілік тәсілмен кезең үшін пайда немесе залал құрамында танылады. Ұтымды пайдаланудың күтілетін мерзімін объектіні пайдалануға беру кезінде комиссия айқынрайды.

**Қорлар**

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша көрсетіледі: нақты өзіндік құны және ықтимал сатудың таза құны. Қорлардың нақты өзіндік құны орташа алынған әдістің негізінде айқындалады және оған сатып алуға, өндіруге немесе конверсиялық шығындарға және қорларды осы орналасқан жеріне дейін жеткізуға және оларды тиісті жағдайға келтіруге байланысты өзге де шығындарға енгізіледі. Өз өндірісінің және аяқталмаған өндіріс объектісінің қорларына қатысты нақты өзіндік құнға Топтың өндірістік қуаттарын қалыпты жүктеу кезінде өндірістің стандартты қолеміне сүйене отырып есептелетін үстеме шығыстардың тиісті үлесі де қосылады.

Ықтимал сатудың таза құны Топтың әдептегі шаруашылық қызметі барысында осы объект бойынша жұмыстарды орындауды аяқтауға және оны сатуға арналған есептік шығындарды шегергендеңі қорлар объектісін сатудың болжамды бағасын білдіреді.



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**

**Құнсыздану**

**Қаржы активтері**

Қаржы активі оның құнсыздануының объективті күелігінің болуын анықтау үшін әрбір есепті қунге бағаланады. Егер бір немесе бірнеше оқиға осы активтен ақша қаражатының болашақ ағынының күтілетін шамасына теріс әсер еткендігінің объективті айғағтары болса, қаржы активі құнсызданды дег есептеледі.

Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы активіне қатысты құнсызданудан болатын залал сомасы активтің баланстық құны мен сыйақының бастапқы тиімді мөлшерлемесі бойынша дисконтталған ақша қаражатының күтілетін болашақ ағындарының келтірілген құны арасындағы айырма ретінде есептеледі.

Шамасы елеулі болып табылатын әрбір қаржы активі жеке-жеке құнсыздану мәніне тексеріледі. Қалған қаржы активтері кредиттік тәуекелдің ұқсас сипаттамалары бар активтер тобының құрамында жынтығында құнсыздану мәніне тексеріледі.

Құнсызданудан болған барлық залалдар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады. Құнсызданудан болған залалға есептен шығарылған сома, егер құнсызданудан болған залалды төмендетуді құнсызданудан болған залал танылғаннан кейін болған қандай да бір оқиғаға объективті жатқызуға болатын жағдайда қалпына келтіріледі. Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржы активтерінің құнсыздануынан болған залалдардың қалпына келтірілетін сомалары кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

**Қаржылық емес активтер**

Топтың қорлар мен кейінге қалдырылған салық активтерінен өзгеше қаржылық емес активтерінің баланстық құны олардың ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін әрбір есепті қунге талданады. Мұндай белгілер болған кезде тиісті активтің өтелеңтін шамасы есептеледі.

Егер активтің немесе осы актив жататын ақша қаражатының ағынын туыннатушы бірліктің баланстық құны оның өтелеңтін шамасынан жоғары болған жағдайда құнсызданудан болған залал танылады. Құнсызданудан болған залалдар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады. Ақша қаражаты ағындарын туыннатушы бірліктердің құнсыздануынан болған залалдар алдымен осы бірліктерге бөлінген гудвиллдің баланстық құнын азайтуға, содан кейін тиісті бірлік (бірліктер тобы) құрамындағы басқа активтердің баланстық құнын азайтуға барабар жатқызылады.

**Kіріс**

**Тауарлар мен қызметтерді өткізу**

Тауарлар мен қызметтерді өткізуден түсken кірістің шамасы тауардың көп мөлшерін сату кезінде сауда женілдіктері мен женілдіктерді шегере отырып, алынған немесе алынуға жататын өтемінің әділ құны бойынша бағаланады. Меншік құқығына байланысты елеулі тәуекелдер мен пайдалар сатып алушыға берілген сәтте кіріс танылады және бұл ретте тиісті өтем алу ықтималдығы жоғары болып табылады. Шеккен шығындар мен тауарлардың әлеуетті қайтарылуын сенімді бағалауға болады және сатылған тауарларды басқаруға қатысу тоқтатылады және кіріс сомасы жоғары сенімділік дәрежесімен өлшенуі мүмкін.

Тәуекелдер мен пайданы беру сәті сату шартының нақты талаптарына байланысты өзгереді. Тауарды сату кезінде тәуекелдер мен пайданы беру әдетте өнім сатып алушының қоймасына түсken сәтте жүргізіледі.

**Өзге де шығыстар**

**Жалдау төлемдері**

Операциялық жалдау шарттары бойынша төлемдер жалдаудың барлық қолданылу мерзімі ішінде кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында біркелкі танылады. Алынған женілдіктердің сомасы жалға берудің бүкіл қолданылу мерзімі ішінде жалға алу жөніндегі жалпы шығыстардың ажырамас бөлігі ретінде танылады.

**Қаржылық кірістер мен шығыстар**

Қаржы кірістерінің құрамына инвестицияланған қаражат бойынша сыйақы түріндегі кірістер енгізіледі. Сыйақы түріндегі кіріс ол пайда болған сәтте сыйақының тиімді мөлшерлемесі әдісін пайдалана отырып есептелген сомада кезең үшін пайда мен залалдар құрамында танылады.



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**

Қаржылық шығыстардың құрамына кредиттер мен қарыздар бойынша сыйақы төлеу бойынша шығыстар және қаржы активтерінің құнсыздануынан болған танылған залалдар енгізіледі. Қарыз қаражатын тартуға байланысты барлық шығындар сыйақының тиімді мөлшерлемесі өдісін пайдалана отырып, кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Табыс салығы бойынша шығысқа ағымдағы кезеңнің табыс салығы және төленген салық кіреді. Табыс салығы бойынша шығыс оның капитал құрамында тікелей танылатын операцияларға жататын бөлігін қоспағанда, кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында көрсетіледі, мұндай жағдайда ол капитал құрамында да танылады.

Ағымдағы табыс салығы есепті күнгі жағдай бойынша қолданыстағы немесе мәні бойынша қолданысқа енгізілген салық мөлшерлемерінің негізінде есептелген, салық салынатын пайдаға қатысты бір жыл үшін төленуге жататын салық сомасын, сондай-ақ өткен жылдар үшін табыс салығын төлеу бойынша міндеттемелердің шамасын барлық түзетулерді білдіреді.

**5. COVID-19 ПАНДЕМИЯСЫНЫҢ ӘСЕРІ**

COVID-19 пандемиясының тез таралуына байланысты 2020 жылдың басында Қазақстан Республикасы мен Қытай Халық Республикасының Үкіметтері шекараларды жабуды, сапарларға, карантинге шектеулер енгізуді, көсіпорындар мен түрлі мекемелерді жабуды, тіпті жекелеген өнірлерді жабуды қоса алғанда, өршуге қарсы күрестің әртурлі шараларын қабылдады.

Шектеу шаралары, Қазақстан Республикасы мен Қытай Халық Республикасы арасындағы шекараның жабылуы Топтың шекара маңы ынтымақтастығын үйімдастыру жөніндегі негізгі қызметтіне айтарлықтай әсер етті және Топтың есепті кезеңдегі экономикалық көрсеткіштеріне теріс әсер етті.

Сонымен қатар, Қазақстан Республикасы мен Қытай Халық Республикасының Үкіметтері қабылдаған пандемияны тежеу, вакциналау қарқының жеделдету жөніндегі шаралар шекарадағы жағдайды қалыпқа келтіруге және шекара маңындағы ынтымақтастық жөніндегі қызметті қайта бастауға үміт артуға мүмкіндік беретінін атап өткен жөн.



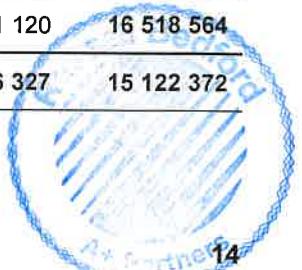
**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қалықаралық орталығы» арнасы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**6. НЕГІЗГІ ҚУРАЛДАР**

2019 жылғы 01 қаңтардан 2020 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі кезеңде негізгі құралдардың қозғалысы мынадай болды:

Жер	Фимараттар мен құрылышта р	Машинала р мен жабдықта р	Келік құралдары	Өзге де НК	Жиыны
<b>мын тенгемен</b>					
<b>Бастапқы құны</b>					
<b>2019 жылғы 1 қаңтарға</b>	<b>1 696</b>	<b>19 712 661</b>	<b>7 356 015</b>	<b>210 605</b>	<b>234 101</b>
Түсім	-	-	4 462	31 543	14 233
Қайта бағалау		1 071			1 071
Істен шығу	-	(210 356)	(1 018 133)	(16 747)	(437)
Топтар бойынша аударымдар	-	(6 673)	8 111	(1 438)	-
<b>2019 жылғы 31 желтоқсанға</b>	<b>1 696</b>	<b>19 496 703</b>	<b>6 350 455</b>	<b>223 963</b>	<b>247 897</b>
Түсім	1 544	331 893	-	22 074	355 511
Капиталға жарна	27 841	520 539	-	-	548 380
Жаңғырту және күрделі жөндеу				3 616	3 616
Қайта бағалау	37 620	19 980	-	-	57 600
Істен шығу	(1 544)	(445 343)	(4 581)	(115)	(451 583)
Істен шығу бойынша және қайта бағалау бойынша тозу		(41 981)	(53 696)	(4 464)	(100 141)
Құнсыздану	-	(52 856)	-	-	(52 856)
Топтар бойынша аударымдар	(39 308)	2 134 056	(2 094 748)	-	-
<b>2020 жылғы 31 желтоқсанға</b>	<b>27 849</b>	<b>21 962 991</b>	<b>4 197 430</b>	<b>223 963</b>	<b>269 008</b>
<b>Жинақталған тозу</b>					
<b>2019 жылғы 1 қаңтарға</b>	<b>-</b>	<b>4 945 138</b>	<b>3 359 156</b>	<b>139 172</b>	<b>114 268</b>
Тозу бойынша шығыстар	-	690 356	1 307 423	13 154	32 946
Істен шығу	-	(63 018)	(719 261)	(16 747)	(437)
<b>2019 жылғы 31 желтоқсанға</b>	<b>-</b>	<b>5 572 476</b>	<b>3 947 318</b>	<b>135 579</b>	<b>146 777</b>
Тозу бойынша шығыстар	-	924 899	939 493	15 602	40 448
Істен шығу бойынша және қайта бағалау бойынша тозу	-	(105 483)	(53 696)	-	(4 544)
Топтар бойынша аударымдар	-	791 006	(791 006)	-	-
<b>2020 жылғы 31 желтоқсанға</b>	<b>-</b>	<b>7 182 898</b>	<b>4 042 109</b>	<b>151 181</b>	<b>182 681</b>
<b>Баланстық құн</b>					
<b>2019 жылғы 31 желтоқсанға</b>	<b>1 696</b>	<b>13 924 227</b>	<b>2 403 137</b>	<b>88 384</b>	<b>101 120</b>
<b>2020 жылғы 31 желтоқсанға</b>	<b>27 849</b>	<b>14 780 093</b>	<b>155 321</b>	<b>72 782</b>	<b>86 327</b>



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы арнағы экономикалық аймагының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталағын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**7. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өртүрлі бағдарламалық қамтамасыз ету мен автоматтандырылған жұмыс орындарын білдіретін материалдық емес активтер мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Бастапқы құн	170 656	170 608
Сатып алу	-	139
Жинақталған тозу	(166 636)	(152 212)
<b>Баланстық құны</b>	<b>4 020</b>	<b>18 535</b>

**8. ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ МУЛІК**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жалпы ауданы 210,89 гектар жер участкерін 48 жыл мерзімге жалға алу құқығын сатып алған инвестициялық мулік мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Есепті кезеңнің басындағы бастапқы құн	27 275	27 275
Тұсім	-	-
Істен шығу	-	-
Есепті кезеңнің соындағы бастапқы құн	27 275	27 275
Есепті кезеңнің басындағы амортизация	5 499	4 879
Жыл ішінде есептелгені	620	620
Есепті кезеңнің соындағы амортизация	6 119	5 499
<b>Есепті кезеңнің соындағы баланстық құн</b>	<b>21 156</b>	<b>21 776</b>

**9. ӨЗГЕ ДЕ ИНВЕСТИЦИЯЛАР**

2020 жылғы 31 желтоқсанға және 2019 жылғы 31 желтоқсанға арналған өзге де инвестициялар мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
«Khorgos E-BORDER» ЖШС	23	23
<b>Жиыны</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

**10. ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ АРҚЫЛЫ ӘДІЛ ҚҰН БОЙЫНША БАҒАЛАНАТЫН ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫ АКТИВТЕРИ**

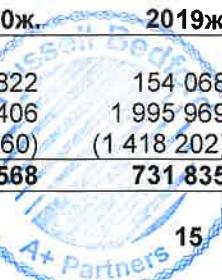
2020 жылғы 31 желтоқсанға және 2019 жылғы 31 желтоқсанға «DSFK (ДСФК) арнағы қаржы компаниясы» ЖШС облигацияларын білдіретін пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы активтері былайша берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
«DSFK (ДСФК) арнағы қаржы компаниясы» ЖШС	264 489	277 376
Минус: пайда арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша резерв	-	-
<b>Жиыны</b>	<b>264 489</b>	<b>277 376</b>

**11. ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ САУДАЛЫҚ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ұзақ мерзімді саудалық және өзге де дебиторлық берешек мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі	161 822	154 068
Талаптар бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	2 050 406	1 995 969
Күмәнді ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша резерв	(2 051 660)	(1 418 202)
<b>Жиыны</b>	<b>160 568</b>	<b>731 835</b>



**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қалықаралық орталығы» арнасы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**12. АЯҚТАЛМАҒАН ҚҰРЫЛЫС**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де аяқталмаған құрылыштың мынадай түрде ұсынылған:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Аяқталмаған құрылыш	7 004 660	7 055 143
Жабдықты монтаждау	264 211	301 463
Минус: аяқталмаған құрылыштың құнсыздандынуынан болған залал	(1 745 129)	(1 776 350)
<b>Жиыны</b>	<b>5 523 742</b>	<b>5 580 256</b>

**13. БЕРІЛГЕН ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АВАНСТАР**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген ұзақ мерзімді аванстар мынадай түрде берілген:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Бөгде ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді аванстар	72 788	112 919
<b>Жиыны</b>	<b>72 788</b>	<b>112 919</b>

**14. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге ұзақ мерзімді активтер мынадай түрде берілген:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Корпоративтік табыс салығы	298 702	298 552
ҚКС (өтеуге)	3 855 496	3 850 349
<b>Жиыны</b>	<b>4 154 198</b>	<b>4 148 901</b>

**15. ҚОРЛАР**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар мынадай түрде берілген:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Шикізат және материалдар	71 336	79 386
Минус: өткізудің таза құнына дейінгі резерв	-	-
<b>Жиыны</b>	<b>71 336</b>	<b>79 386</b>

**16. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДАЛЫҚ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы қысқа мерзімді саудалық және өзге де дебиторлық берешек мынадай түрде берілген:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің саудалық дебиторлық берешегі	49 245	88 619
Минус: күмәнді сауда берешегі бойынша резерв	-	-
<b>Жиыны</b>	<b>49 245</b>	<b>88 619</b>

**17. БЕРІЛГЕН ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АВАНСТАР**

2020 жылғы 31 желтоқсанға және 2019 жылғы 31 желтоқсанға берілген қысқа мерзімді аванстар мынадай түрде берілген:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Бөгде ұйымдарға берілген қысқа мерзімді аванстар	3 486	17 408
Минус: берілген қысқа мерзімді аванстар бойынша резерв	-	-
<b>Жиыны</b>	<b>3 486</b>	<b>17 408</b>



**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қалықаралық орталығы» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталағын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**18. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы өзге де қысқа мерзімді активтер мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Болашақ кезеңдердің қысқа мерзімді шығыстары	2 368	6 019
Жұмыскерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	2 110	-
Өзге де қысқа мерзімді активтер	378	-
Минус: өзге де қысқа мерзімді активтер бойынша резерв	-	-
<b>Жиыны</b>	<b>4 856</b>	<b>6 019</b>

**19. АҒЫМДАҒЫ САЛЫҚ АКТИВТЕРИ**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы ағымдағы салық активтері мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Қосылған құн салығы (есепке кейінге қалдырылған қабылдау)	5 976	4 948
Әлеуметтік салық	340	384
Мұлік салығы	197	3 598
Жеке табыс салығы	44	121
Корпоративтік табыс салығы	9	9
Басқа да салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	184	78
Міндетті әлеуметтік аударымдар	448	11
Міндетті зейнетакы жарналары	111	111
<b>Жиыны</b>	<b>7 309</b>	<b>9 260</b>

**20. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы ақша қаражаты мен олардың баламалары былайша берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Кассадағы ақша қаражаты	929	1 298
Ағымдағы банк шоттарындағы ақша қаражаты	26 665	217 279
Жинақ банк шоттарындағы ақша қаражаты	57 000	349 999
Минус: ақша қаражатының құнсыздануына арналған ККЗ бойынша резерв	(130)	-
<b>Жиыны</b>	<b>84 464</b>	<b>568 576</b>

Ағымдағы банк шоттарындағы ақша қаражаты мынадай банктерде орналастырылған:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	25 926	207 327
«Forte Bank» АҚ	611	8 657
«Jysan Bank» АҚ	128	1 195
«Еуразиялық банк» АҚ	-	100
<b>Жиыны</b>	<b>26 665</b>	<b>217 279</b>

Жинақ банк шоттарындағы ақша қаражаты мынадай банктерде орналастырылған:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	57 000	50 000
«Forte Bank» АҚ	-	100 000
«Еуразиялық банк» АҚ	-	199 999
<b>Жиыны</b>	<b>57 000</b>	<b>349 999</b>



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қалықаралық орталығы» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**21. АКЦИОНЕРЛІК КАПИТАЛ**

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша акционерлік капитал мынадай түрде берілген:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Жарияланған капитал	46 396 874	46 396 874
Төленгендегі капитал	45 848 494	45 848 494
Төленбекен капитал	-	(548 380)
Жарғылық капиталға жарна	548 380	-
<b>Төленгендегі акционерлік капитал жиыны</b>	<b>46 396 874</b>	<b>45 848 494</b>

Акционерлік капиталдың мөлшері 2020 жылғы 31 желтоқсанда 46 396 874 мың тенгені құрайды. Есепті жылы «ҚР ҚМ Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ жалғыз акционері 548 380 мың тенге сомасында Топтың жарияланған, бірақ төленбекен акцияларын төлеу есебінен жарғылық капиталға мүлікпен жарна төледі. Барлық акциялардың әрқайсысының номиналды құны 1000 тенге.

**Акцияның балансстық құны**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша акцияның балансстық құны мынадай түрде берілген:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Активтер	25 544 052	28 179 453
Міндеттемелер	(736 242)	(402 492)
<b>Таза активтер</b>	<b>24 807 810</b>	<b>27 776 961</b>
Жай акциялар саны, дана	46 396 874	45 848 494
<b>Акцияның балансстық құны, тенге</b>	<b>535</b>	<b>606</b>

**Акцияға келетін залал**

Акцияға келетін залал жай акцияларды ұстаушыларға жататын жыл ішіндегі таза залалды жыл ішінде айналыстағы жай акциялардың орташа өлшемді санына бөлу жолымен айқындалады.

Топта таратушы акциялар жоқ. Акцияға залалды есептеу мынадай түрде жүргізілді:

мың тенге	2019 жыл	2019 жыл
Жыл ішіндегі таза шығын, мың тенге	(3 517 531)	(2 135 170)
Қарапайым акциялардың орташа өлшенген саны, дана	46 315 744	45 848 494
Акцияға базалық және таратылған шығын, тенге	(75.95)	(46.57)

**22. ЖИНАҚТАЛҒАН ЗАЛАЛ**

2019 жылғы 01 қаңтардан 2020 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі кезеңде жинақталған залалдың қозғалысы мынадай болды:

мың тенге	2020ж.	2019ж.
Есепті кезеңнің басындағы жинақталған залал	(18 071 533)	(15 936 363)
Жалпы жиынтық залал	(3 517 531)	(2 135 170)
Есепті кезеңнің соңындағы жинақталған залал	(21 589 064)	(18 071 533)



**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған жағдайда орталығы арнасы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**23. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ МІНДЕТТЕМЕСІ**

Салық заңнамасында белгіленген мөлшерлеме бойынша салық салынғанға дейін бухгалтерлік залалға қолданылатын табыс салығын және табыс салығының тиімді мөлшерлемесі бойынша табыс салығы бойынша шығыстарды салыстырып тексеру төменде келтірледі:

мың теңгемен	2020 ж.	2019 ж.
Салық салуға дейінгі залал	(3 312 029)	(2 135 581)
Табыс салығының мөлшерлемесі	20%	20%
Қолданылатын мөлшерлеме бойынша есептелген табыс салығы	662 406	427 116
Салық тиімділігі	(925 508)	(426 705)
<b>Табыс салығы бойынша (шығыстар) /ұнемдеу</b>	<b>(263 102)</b>	<b>411</b>

31.12.2020 ж. кейінге қалдырылған салық мынадай деректермен ұсынылған:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
<b>Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер</b>		
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	(3 643)	(1 606)
Күмәнді талаптар бойынша резерв	(409 737)	-
Салықтар	(359)	(8)
<b>Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер</b>		
Негізгі құралдар және МЕА	689 729	14 502
<b>Кейінге қалдырылған салық міндеттемесінің жиыны</b>	<b>275 990</b>	<b>12 888</b>

**24. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДАЛЫҚ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК**

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді саудалық және өзге де кредиторлық берешек мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Өнім берушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді берешек	196 056	81 125
Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек	856	96
<b>Жиыны</b>	<b>196 912</b>	<b>81 221</b>

**25. АЛЫНҒАН ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АВАНСТАР**

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған өзге де қысқа мерзімді аванстар былайша берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Бөгде үйимдардан алынған қысқа мерзімді аванстар	57 418	15 462
<b>Жиыны</b>	<b>57 418</b>	<b>15 462</b>

**26. ЖҰМЫСКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫ**

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жұмыскерлерге сыйақылар мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Еңбекке ақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек	441	404
<b>Жиыны</b>	<b>441</b>	<b>404</b>

**27. ПАЙДАЛАНЫЛМАҒАН ДЕМАЛЫСТАР БОЙЫНША РЕЗЕРВ**

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервтер мынадай түрде берілген:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Демалыс бойынша резерв	23 984	22 614
<b>Жиыны</b>	<b>23 984</b>	<b>22 614</b>



**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қалықаралық орталығы» арнасы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

2019 жылғы 01 қаңтардан 2020 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі кезеңде пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервтің қозғалысы мыналар:

<b>мың тенге</b>	<b>2020ж.</b>	<b>2019ж.</b>
<b>Кезең басындағы сальдо</b>	<b>22 614</b>	<b>23 834</b>
Есептелген	40 897	50 097
Пайдаланылған	(39 527)	(51 317)
<b>Кезең соңындағы сальдо</b>	<b>23 984</b>	<b>22 614</b>

**28. ТӨЛЕНЕТІН САЛЫҚТАР**

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша төленетін салықтар мынадай түрде берілген:

<b>мың тенге</b>	<b>2020ж.</b>	<b>2019ж.</b>
Жеке табыс салығы	2 714	1 759
Қосылған құн салығы	4 315	18 382
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	190	565
Әлеуметтік салық	1 771	1 161
Зейнетакы және әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	3 314	2 464
Бюджетке төленетін басқа да салықтар мен төлемдер	-	95
<b>Жиыны</b>	<b>12 304</b>	<b>24 426</b>

**29. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер мынадай түрде берілген:

<b>мың тенге</b>	<b>2020ж.</b>	<b>2019ж.</b>
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер	169 028	245 478
Өзге де міндеттемелер	165	-
<b>Жиыны</b>	<b>169 193</b>	<b>245 478</b>

**30. ТҮСІМ**

2020 жылы және 2019 жылы кірістер мынадай деректермен ұсынылған:

<b>мың тенге</b>	<b>2020ж.</b>	<b>2019ж.</b>
Электр энергиясын сатудан түскен кіріс	137 252	240 167
Аумақта барудан түскен кіріс	81 783	1 619 900
Жалға беруден түскен кіріс	27 024	1 329 245
Автокөлікпен аумақта бару үшін кіріс	12 286	126 587
Тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден түскен кіріс	12 573	381
Өзге де кірістер	23 664	219 875
<b>Жиыны</b>	<b>294 582</b>	<b>3 536 155</b>



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы» арнағы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**31. ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАР МЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ**

2020 жылы және 2019 жылы өзіндік құн мынадай деректермен ұсынылған:

<b>Мың тәңгемен</b>	<b>2020 жыл</b>	<b>2019 жыл</b>
Амортизация	1 931 370	2 051 536
Еңбекке ақы төлеу бойынша шығыстар	211 243	367 665
Зертханалық/зертханалық- аспаптық зерттеулер/талдаулар жүргізу жөніндегі қызметтер	12 958	607
Материалдар	45 263	68 684
Тасымалдау жөніндегі қызметтер	47 154	405 076
Салықтар және өзге де міндетті төлемдер	25 497	156 367
Дизель отыны	37 349	51 464
Электр энергиясы	97 990	180 961
НҚ жалға алу шығыстары	-	1 120 398
Күзет қызметтері	44 450	47 076
Жөндеу жұмыстары	139 373	20 584
Өрт қауіпсіздігін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер	3 900	20 375
Байланыс	2 913	2 926
Билеттерді сату жөніндегі қызметтер	-	111 203
Жерге орналастыру жұмыстары	-	2 467
Сақтандыру	5 127	2 558
Өзге де шығыстар	13 841	24 899
<b>Жиыны</b>	<b>2 618 428</b>	<b>4 634 846</b>

**32. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР**

2020 және 2019 жылдары жалпы және әкімшілік шығыстар мынадай деректермен ұсынылған:

<b>Мың тәңгемен</b>	<b>2020 жыл</b>	<b>2019 жыл</b>
Еңбекке ақы төлеу бойынша шығыстар	334 216	437 550
Қызмет көрсету және жөндеу	19 667	3 519
Салықтар және өзге де міндетті төлемдер	20 069	41 279
Заң жобасын өзірлеу және келісу жөніндегі сарапшылардың қызметтері	10 754	18 225
PR-стратегияны өзірлеу және жүзеге асыру жөніндегі қызметтер	11 415	-
Іссапар шығыстары	7 745	10 793
НҚ жалға алу шығыстары	-	32 755
Күзет жөніндегі қызметтер	5 927	6 277
Аудиторлық және консультациялық қызметтер	4 840	6 019
Берілген аванстарды есептен шығару	-	18 000
Шикізат және материалдар	3 004	4 222
Өкілдік шығыстар	2 118	1 670
НҚ және МЕА амортизациясы	4 138	7 093
Туристерді тасымалдауды үйымдастыру және оларға қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	-	40 090
Қорғас ШЫХО туралы деректі фильм және имидждік роликтер шығару жөніндегі қызметтер	-	21 429
Көлік қызметтері	-	4 467
Экспозиция және Халықаралық қытай көрмесіне қатысады үйымдастыру жөніндегі қызметтер	-	3 300
Айыппұлдар мен тұрақсыздық айыбы	250	2 182
Банк қызметтері	873	1 633
Өзгелер	15 502	33 797
<b>Жиыны</b>	<b>440 518</b>	<b>694 300</b>



**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қалықаралық орталығы» арнасы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОФЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**33. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР**

2020 және 2019 жылдары қаржылық кірістер мынадай деректермен ұсынылған:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Депозиттер бойынша сыйақылар бойынша кірістер	8 086	121
<b>Жиыны</b>	<b>8 086</b>	<b>121</b>

**34. БАҒАМДЫҚ АЙЫРМА, НЕТТО**

2020 және 2019 жылдары бағамдық кірістер мен бағамдық шығыстар мынадай деректермен ұсынылған:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Бағамдық айырмадан түскен кірістер	429 472	64 110
Бағамдық айырма бойынша шығыстар	(372 817)	(68 414)
<b>Жиыны</b>	<b>56 655</b>	<b>(4 304)</b>

**35. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ КІРІСТЕР**

2020 және 2019 жылдары өзге де операциялық кірістер мынадай деректермен берілген:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Активтердің шығуынан кірістер	197 996	124 131
Өтеусіз алынған активтерден кірістер	-	2 376
Активтердің құнсыздануынан болған залалды қалпына келтіруден түскен кіріс	3 617	40
Өзге де кірістер	26 549	8 348
<b>Жиыны</b>	<b>228 162</b>	<b>134 895</b>

**36. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ШЫҒЫСТАР**

2020 және 2019 жылдары өзге де операциялық шығыстар мынадай деректермен берілген:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Активтердің шығуы бойынша шығыстар	211 291	447 489
Активтердің құнсыздануы бойынша шығыстар	608 069	25 814
Өзге де шығыстар	21 208	-
<b>Жиыны</b>	<b>840 568</b>	<b>473 303</b>

**37. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (ҮНЕМДЕУ)**

2020 және 2019 жылдары табыс салығы бойынша шығыстар мынадай деректермен берілген:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Ағымдағы табыс салығы	-	-
Кейінге қалдырылған салық	(263 102)	411
<b>Жиыны</b>	<b>(263 102)</b>	<b>411</b>

Кейінге қалдырылған салық міндеттемесінің қозғалысы:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
<b>1 қантарға</b>	<b>12 888</b>	<b>13 299</b>
Шығыстарға/кірістерге жатқызылды	263 102	(411)
Өзге де жиынтық кіріске жатқызылды	-	-
<b>31 желтоқсанға</b>	<b>275 990</b>	<b>12 888</b>

**38. ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ КІРІС**

2020 және 2019 жылдары өзге де жиынтық кіріс мынадай деректермен ұсынылған:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Негізгі құралдарды қайта бағалау	57 600	-
<b>Жиыны</b>	<b>57 600</b>	<b>-</b>



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталаған жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**39. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ САЛАСЫНДАҒЫ МАҚСАТТАР МЕН САЯСАТ**

Топтың негізгі қаржы құралдары ақшаны және ақшалай баламаларды қамтиды. Осы ескертпедегі ақпаратты ашу ХҚЕС 32 «Қаржылық активтер мен міндеттемелерде» айқындалғандай қаржылық активтер мен міндеттемелерге жатады.

**а) Қаржылық активтер мен міндеттемелердің әділ құны**

Қаржы құралдарының әділ құны тарату кезінде амалсыз өткізу немесе өткізу жағдайын қоспағанда, құрал коммерциялық жағдайларда жақсы хабардар тараптар арасында айырбасталуы мүмкін сома ретінде айқындалады. Әділ құнды бағалау кезінде ағымдағы экономикалық жағдайлар мен құралға тән нақты тәуекелдер негізінде жол берулер пайдаланылады.

Қаржы құралдарының әділ құны бағалау шамасы болып табылады және бағалау күніне осы құралдарды іске асыру кезінде алынуы мүмкін ақша қаражатының сомасына сәйкес келмеуі мүмкін.

Жүргізілген жұмыс нәтижесінде басшылық ақшаны, дебиторлық және кредиторлық берешекті қамтитын қаржы құралдарының әділ құны олардың баланстық құнына жақындейтынын анықтады. Күмәнді дебиторлық берешек бойынша күмәнді дебиторлық берешектің пайда болуына қарай тиісті резервтер құрылды.

Ұзақ мерзімді қаржы құралдарының әділ құны Топ үшін қарыз капиталы құнының мөлшерлемелерін пайдалана отырып дисконтталған немесе пайыздық мөлшерлеме құралына енгізілген ақша қаражатының болашақ есептік қозғалысының ағымдағы құнын білдіреді (бұл неғұрлым қолайлы және қолданылады). Қаржы құралдарының әділ құнын айқындау кезінде басшылық қолда бар барлық нарықтық ақпаратты пайдаланады.

**б) Елдік тәуекел**

Топтың қызметі Қазақстан Республикасының аумағында жүргізіледі. Ел экономикасы дамуши нарықтарға тән ерекшеліктер көрсетуді жалғастыруда, оның ішінде өзгелермен қатар елден тыс еркін айырбасталатын үлттық валютаның болмауы да бар. Бұдан басқа, Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті реттейтін заңдар мен нормативтік актілер жиі өзгереді, осыған байланысты Топтың активтері мен операциялары саяси және іскерлік ортадағы теріс өзгерістерге байланысты тәуекелге ұшырауы мүмкін. ҚР экономикалық тұрақтылығының перспективалары айтартылғанда дәрежеде үкімет қабылдайтын экономикалық шаралардың тиімділігіне, сондай-ақ құқықтық, бақылау және саяси жүйенің дамуына, яғни Топтың бақылау саласынан тыс жағдайларға байланысты.

Басшылық экономикалық қындықтардың дәрежесін де, ұзактығын да болжай алмайды немесе олардың осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ықтимал әсерін бағалай алмайды. Басшылық Топ бизнестің тұрақсыздығын болдырмау үшін қолданылатын барлық заңдар мен ережелерді сақтайты деп санайды, Топ қолданыстағы жағдайларда және елдік тәуекелді хеджирлеу үшін ешқандай арнағы шаралар қолданбайды.

**в) Түнди құралдар, қаржы құралдары және тәуекелдерді басқару**

Топ өзінің шетелдік валюталар бағамдарының және басқа да тәуекелдердің ауытқуына ұшырауын реттеу мақсатында түнди және қаржы құралдарын пайдаланбайды.

**г) Валюталық тәуекел**

Валюталық тәуекел - бұл әділ құн немесе қаржы құралы бойынша ақша қаражатының болашақ ағындары шетел валюталары бағамдарының өзгеруіне байланысты ауытқытын тәуекел. Топ валюталық жағдайға ұшырайды. Мұндай ұшырау Топтың функционалдық валютасынан өзгеше валютада мәмілелер жасасуға байланысты түндейдайды.



**«Корғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы» арнағы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталағын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛГАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**39. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ САЛАСЫНДАҒЫ МАҚСАТТАР МЕН САЯСАТ (жалғасы)**

Топтың функционалдық валютасы теңге болып табылады. Валюталық тәуекелдің туындауына алып келетін валюта АҚШ доллары, Ресей рублі, евро, Біріккен Корольдіктің фунт стерлингі, қырғыз сом болып табылады.

Егер өзгеше көрсетілмесе, келесі кестеде банктердің «Standard & Poor's», «Moody's Investors Service» және «Fitch Ratings» кредиттік рейтингтері көрсетілген.

Мың тенге	Moody's Investors Service	S&P Global Ratings	Fitch Ratings
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	Ba1/Позитивті 27.08.2019	BB/Тұрақты 22.05.2020	BB+/Позитивті 03.12.2019
«Forte Bank» АҚ	B1/Тұрақты 15.08.2019	B+/Тұрақты 06.06.2019	B/Позитивті 03.12.2019
"Jysan Bank" АҚ	-	B-/Позитивті 12.08.2019	-
«Еуразиялық банк» АҚ	B2/Тұрақты 13.09.2019	B-/Тұрақты 25.02.2019	-

д) *Өтімділік тәуекелі*

Өтімділік тәуекелі міндеттемелерді мерзімінде өтеумен қындықтардың туындау тәуекелін білдіреді. Топ өтімділік тәуекелін басқаруды жүзеге асырады. Қосымша қаржыландыру қажет болған кезде жарғылық капиталға жарна ретінде қосымша қаражат белінеді. Өтімділіктің ағымдағы деңгейі қанағаттанарлық.

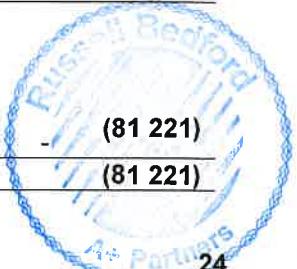
**Өтімділік тәуекелі** - бұл депозиттерді қайтару және оларды төлеудің нақты мерзімі басталған кезде қаржы құралдарымен байланысты міндеттемелерді өтеу үшін қаражат алу кезінде қындықтардың туындау тәуекелі.

Теменде өтеу мерзімдері белінісінде Топтың қаржылық міндеттемелері бойынша 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақпарат берілген:

2020 жылғы 31 желтоқсан						
(мың тенге)	Талап бойынша	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам	Барлығы
<b>Қаржылық міндеттемелер</b>						
Саудалық кредиторлық берешегі	- (129 701)	(54 772)	(12 189)	-	(196 662)	
<b>Жиыны</b>	<b>- (129 701)</b>	<b>(54 772)</b>	<b>(12 189)</b>		<b>(196 662)</b>	

**31.12.2019 ж.**

2019 жылғы 31 желтоқсан						
(мың тенге)	Талап бойынша	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам	Барлығы
<b>Қаржылық міндеттемелер</b>						
Саудалық кредиторлық берешегі	- (59 172)	(8 762)	(13 287)	-	(81 221)	
<b>Жиыны</b>	<b>- (59 172)</b>	<b>(8 762)</b>	<b>(13 287)</b>		<b>(81 221)</b>	



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін  
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

**40. ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

**a) Салық салу бойынша шартты міндеттемелер**

**(i) Салық заңнамасын түсіндіру кезінде орын алатын белгісіздіктер**

Топ өрбір есепті кезең үшін салық міндеттемелерін айқындауға қатысты белгісіздіктердің ықпалына ұшырайды. Қолданыстағы салық жүйесі мен салық заңнамасы салыстырмалы түрде қысқа уақыт кезеңі ішінде қолданыста болғандықтан, бұл белгісіздіктер әдетте неғұрлым дамыған салық жүйелері бар елдерге тән елдерге қарағанда едөур. Қолданылатын салықтар 2009 жылға дейін қосылған құн салығын, корпоративтік табыс салығын, әлеуметтік салықты, мүлік салығын қамтиды. Қолданылатын салықтарға қатысты заңдар әрдайым нақты жазыла бермейді және үнемі дамып келе жатқан, әртурлі және өзгеріп отыратын түсіндірмесі бар және сәйкесінше қолданылмайды.

Салық заңнамасын қолдану мен дамытудағы белгісіздік Топқа қосымша есептелген салықтарды төлеуге тұра келетініне қауіп тәндіреді, бұл Топтың қаржылық жағдайына және оның қызметінің нәтижелеріне елеулі теріс әсер етуі мүмкін.

**(ii) Қосымша салықтарды есептеуге арналған кезең**

Салық органдарының барлық салықтарға қатысты тиісті салық кезеңі аяқталғаннан кейін бес жыл ішінде салықтарды қосымша есептеуге құқығы бар.

**(iii) Ұлтимат қосымша салық міндеттемелері**

Басшылық Топ, тұтастай алғанда, салық заңнамасының талаптарын және оның қызметіне әсер ететін салықтарға қатысты жасалған шарттар бойынша талаптарды орындаиды және демек, ешқандай қосымша салық міндеттемелері туындарайды деп санайды. Алайда жоғарыда көрсетілген себептер бойынша тиісті мемлекеттік органдардың салық заңнамасының шарттық ережелері мен талаптарын басқаша түсіндіру мүмкін деген тәуекел сақталады. Бұл елеулі қосымша салық міндеттемелерінің туындауына әкеп соғуы мүмкін. Дегенмен, жоғарыда сипатталған кез келген әлеуетті қосымша салық міндеттемелерін бағалаудағы белгісіздіктердің салдарынан басшылық үшін Топ жауапты болуы мүмкін кез келген әйыппұлдармен және есімпұлдармен бірге туындауы мүмкін кез келген қосымша салық міндеттемелерін бағалау мүмкін емес болып табылады.

**б) Заңдық мәселелер**

Топ сот талқылаулары процесіне 2020 жылды қоса алғанда, ағымдағы қынге тартылмаған.

**41. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ**

а) Байланысты тараптармен жасалатын мынадай операциялар 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған кезең үшін шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілген:

Байланысты тарап	Дебиторлық берешек	Кредиторлық берешек	Кірістер	Шығыстар
«Панфилов ауданының қаржы бөлімі» ММ	-	-	176 237	-

б) Негізгі басқарушы персоналға (7 жұмыскер) төленген сыйақылар әкімшілік шығыстар құрамында жалақы бойынша шығыстарға енгізілді және 50 936 мың теңгені құрады (2019: 67 394 мың теңге).

**42. ЕСЕПТІ КҮННЕҢ КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР**

2020 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін түзетуші болып табылатын оқиғалар есепті күннен кейін және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті бекіту күніне дейін болған жоқ.

