

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

**Тәуелсіз аудитордың аудиторлық
қорытындысы және
жеке 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 АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Бет:

Жеке қаржылық есептілік:

Қаржылық ережелер туралы жеке есеп	-----1
Пайда немесе залал және өзге де жиынтық қіріс туралы жеке есеп	-----2
Ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есеп	-----3
Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп	-----4
Жеке қаржылық есептілікке ескертпелер	-----5-26

**2020 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ
ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ**

«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы арнағы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ (бұдан әрі - «Компания») жеке қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында ұсынылған Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық қорытындысында қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендеғідей мәлімдеме жасалды.

Компания басшылығы 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнге аяқталған жыл үшін оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және капиталдағы өзгерістерін Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХКЕС») сәйкес барлық елеулі аспектілерде шынайы көрсететін осы жеке қаржылық есептілікті дайындау үшін жауап береді.

Жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде Компания басшылығы:

- есепке алу саясатының қағидаттарын дұрыс таңдауды және қолдануды қамтамасыз ету;
- осындай ақпараттың орындылығын, дұрыстырылғын, салыстырмалылығын және түсініктілігін қамтамасыз ететін нысандада ақпаратты, оның ішінде есеп саясаты туралы деректерді ұсыну;
- ХКЕС талаптарын орындау қандай да бір мәмілелер, сондай-ақ өзге де оқигалар немесе шарттар Компания қызметінің қаржылық жағдайына және қаржылық нәтижелеріне әсер ететін әсерді пайдаланушылардың түсінүі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу;
- Компанияның таяу болашақта қызметін жалғастыруға қабілеттілігін бағалау үшін жауап береді.

Басшылық сондай-ақ:

- Компанияның ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және қолдау;
- Компанияның мәмілелерін ашуға және түсіндіруге мүмкіндік беретін нысандада есеп жүргізу, сондай-ақ кез келген күні Компанияның қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәлдікте ақпарат беру және ХКЕС талаптарына жеке қаржылық есептіліктің сәйкестігін қамтамасыз ету;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына және ХКЕС-на сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізу;
- Компания активтерінің сақталуын қамтамасыз ету бойынша барлық ақылға қонымыды ықтимал шараларды қабылдау және қаржылық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және болдырмай үшін жауап береді.

Компанияның 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы жеке қаржылық есептілігі **2021 жылғы «18» маусымда** шығаруға бекітілді.



Басшылық міндеттін атқарушы

Бас бухгалтер

МО

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


E.D. Жайлайбай


E.P. Сабыр

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ акционеріне және басшылығына

Пікір

Біз «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі - «Компания») 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы жеке есептен, 2020 жылғы 31 желтоқсанға аяқталған жыл үшін пайда немесе залал және жеке есептен, капиталдағы өзгерістер туралы жеке есептен және ақша қаражатының қозғалысы туралы жеке есептен, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолудан және жеке қаржылық есептілікке ескертпелерден тұратын жеке қаржылық есептілігіне (бұдан әрі - «жеке қаржылық есептілік») аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, жеке қаржылық есептілік Компанияның 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 объективті 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 Компанияға қатысты Бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің Қесіби бухгалтерлер этикасы кодексіне (БХЭСК Кодексі) сәйкес тәуелсіз боламыз және біз БХЭСК Кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындаадық. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылады деп ойлаймыз.

Басқаруга, жеке қаржылық есептілікті дайындауға жауапты басшылықтың жауапкершілігі

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

Жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Компанияның өз қызметтің үздіксіз жалғастыруға қабілеттілігін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мөліметтерді ашқаны үшін және басшылық Компанияны таратуға, оның қызметтің тоқтатуға ниет білдірген немесе оның қызметтің таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілікті жасағаны үшін жауапты болады.

Корпоративтік басқаруга жауап беретін тұлғалар Компанияның жеке қаржылық есептілігін дайындауды қадағалау үшін жауапты болады.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз жеке қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан айтарлықтай бүрмалаушылық болмайтынына және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытындыны шығаруда ақылға қонымды сенім алу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жогары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудиттің олар болған кезде әрдайым елеулі бүрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды. Бүрмалау жосықсыз әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында осы жеке қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде жорамалдауға болатын болса, елеулі болып есептеледі.

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

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

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

Сауле Бадембаева
Аудиторы/Аудит жөнніндегі серіктесі
«Russell Bedford A+ Partners» ХАҚ» ЖШС

Аудитордың біліктілік куәлігінің № МФ-
0000720, 10.01.2019 ж.

Шолпанай Кудайбергенова
Бас директоры
«Russell Bedford A+ Partners» ХАҚ» ЖШС

Қазақстан Республикасының аумағында
аудиторлық қызметтеп айналысуға 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

Member of Russell Bedford International – a global network of independent accounting and consulting firms
Registered in the Republic of Kazakhstan as a Limited Liability Company
Registered office: 202 Al-Farabi Avenue, Almaty, 050000

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

**2020 жылғы 31 желтоқсанға
КАРЖЫЛЫҚ ЖАГДАЙ ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП**

(мын өтөмөн)	Ескер тпе	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	6	15 000 850	16 183 629
Материалдық емес активтер	7	3 821	18 241
Инвестициялық мүлік	8	21 156	21 776
Еншілес үйымдарға инвестициялар	9	870 034	870 034
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	10	264 489	277 376
Ұзақ мерзімді саудалық және өзге дебиторлық берешек	11	193 865	762 537
Аяқталмаган құрылыш	12	5 505 169	5 580 256
Берілген ұзақ мерзімді аванстар	13	72 769	112 919
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	14	4 175 406	4 148 901
Ұзақ мерзімді активтер жиыны		26 107 559	27 975 669
Ағымдағы активтер			
Қорлар	15	4 500	22 150
Қысқа мерзімді саудалық және өзге дебиторлық берешек	16	259 149	149 328
Берілген қысқа мерзімді аванстар	17	2 014	13 904
Өзге де қысқа мерзімді активтер	18	1 865	5 226
Ағымдағы салық активтері	19	1 891	922
Ақша қаражаты және олардың баламалары	20	58 686	404 508
Ағымдағы активтер жиыны		328 105	596 038
АКТИВТЕР ЖИҮНТЫҒЫ		26 435 664	28 571 707
Капитал және міндеттемелер			
Капитал			
Акционерлік капитал	21	46 396 874	45 848 494
Жинақталған залал	22	(20 529 591)	(17 590 751)
Капитал жиыны		25 867 283	28 257 743
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	23	268 822	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		268 822	-
Ағымдағы міндеттемелер			
Қысқа мерзімді саудалық кредиторлық және өзге де кредиторлық берешек	24	63 636	48 116
Алынған қысқа мерзімді аванстар	25	53 029	11 616
Жұмыскерлерге сыйақылар	26	71	31
Пайдаланылған демалыстар бойынша резерв	27	8 969	8 116
Төлеңуі тиіс салықтар	28	3 961	1 293
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	29	169 893	244 792
Ағымдағы міндеттемелер жиыны		299 559	313 964
МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		568 381	313 964
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		26 435 664	28 571 707

Басқарма төрағасы міндетін атқарушы

Бас бухгалтер

МО

Тусіндірмे ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін дұрайды

Е.Д. Жайлаубай

Е.Р. Сабыр

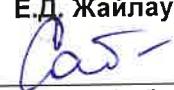


**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
ПАЙДА НЕМЕСЕ ЗАЛАЛ ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП**

(мың теңгемен)	Ескертпе	2020 жыл	2019 жыл
Көрсетілген қызметтерден түсін түсім	30	31 332	1 268 270
Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	31	(2 067 271)	(2 326 515)
Жалпы пайда/(залал)		(2 035 939)	(1 058 245)
Әкімшілік шығыстар	32	(368 124)	(500 960)
Операциялық залал		(2 404 063)	(1 559 205)
Қаржылық кірістер	33	8 086	121
Бағамдық айырма, нетто	34	56 655	(4 304)
Өзге де операциялық кірістер	35	421 739	114 707
Өзге де операциялық шығыстар	36	(810 035)	(447 155)
Салық салуға дейінгі залал		(2 727 618)	(1 895 836)
Табыс салығы бойынша шығыстар	37	(268 822)	-
Жыл ішіндегі шығын		(2 996 440)	(1 895 836)
Өзге де жиынтық кіріс	38	57 600	-
Жыл ішіндегі жиынтық залал жиыны		(2 938 840)	(1 895 836)
Акцияға залал, теңге		(63.45)	(41.35)

Басқарма тәрағасы міндеттін атқарушы


Е.Д. Жайлайбай


Е. Р. Сабыр

Бас бухгалтер

МО

Түсіндірме ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

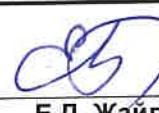


**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП**

(мын тәнгемен)	Ескертпе	2020 жыл	2019 жыл
Операциялық қызметтөн түскен ақша			
ағындары			
Сатып алушылардан түскен ақшалай	99 915	1 169 791	
түсімдер	(291 787)	(2 056)	
Жеткізушилерге ақшалай төлемдер	99 948	76 905	
Өзге де түсімдер	(223 922)	(270 995)	
Жұмыскерлерге ақшалай төлемдер			
Салықтар, алымдар және бюджетке	(24 613)	(712)	
төленетін төлемдер			
Алынған аванстар	14 669	-	
берілген аванстар	(15 379)	-	
Өзге де төлемдер	(61 206)	(665 003)	
Операциялық қызметте ақша қарожатын	(402 375)	307 930	
таза жұмсау			
Инвестициялық қызметтөн түскен ақша			
қарожаты			
Негізгі құралдарды өткізу	250 933	119 145	
Алынған сыйақылар	7 935	-	
Негізгі құралдарды сатып алу	-	(1 800)	
Өзге де ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	-	(49 686)	
Қаржылық көмек көрсету	(202 185)	-	
Өзге де төлемдер	-	(23)	
Инвестициялық қызметте ақша	56 683	67 636	
қарожатын таза жұмсау			
Қаржы қызметтін түскен ақша ағындары			
Қаржылық қызметтөн ақша қарожатының			
таза түсімі			
Ақша қарожатының және олардың			
баламаларының таза үлғаюы	(345 822)	375 566	
Құнсыздануға арналған резервті өзгерту			
акшалай қарожатты	(130)	-	
Ақша қарожаты және олардың			
баламалары, жыл басына	20	404 508	28 942
Ақша қарожаты және олардың			
баламалары, жыл соңына	20	58 686	404 508

Басқарма төрағасы міндеттін атқарушы




Е.Д. Жайлайбай


Е.Р. Сабыр

Түсіндірмे ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды



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

(мың тенге)	Ескертпе	Акционерлік капитал	Жинақталған залал	Жиыны
2019 жылғы 1 қаңтарға		45 848 494	(15 694 915)	30 153 579
Жыл ішіндегі шығын	22	—	(1 895 836)	(1 895 836)
2019 жылғы 31 желтоқсанға		45 848 494	(17 590 751)	28 257 743
Жыл ішіндегі залал	22		(2 996 440)	(2 996 440)
Өзге де жиынтық кіріс	38		57 600	57 600
Жарияланған акцияларға ақы төлеу	21	548 380		548 380
2020 жылғы 31 желтоқсанға		46 396 874	(20 529 591)	25 867 283



Түсіндірмे ескертпелер осы жеке қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігін құрайды

Е. Д. Жайлаубай

Е. Р. Сабыр



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы» арнайы
экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ (бұдан әрі - «Компания») Қазақстан Республикасында тіркелген акционерлік қоғам. Заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы 2009 жылғы 14 қазандағы куәлігінің № 48-1907-19-АҚ, БСН 050940007038.

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

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

Түпкілікті бақылауышы тарап

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

Жарғылық капитал

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның акционерлік капиталы 46 396 874 мың теңге сомасында толық төленді (2019 жылғы 31 желтоқсан: 45 848 494 мың теңге).

Компания қызметінің негізгі түрлері:

- «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық 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 ынтымақтастыры халықаралық орталығының қызметін реттеу туралы Қазақстан Республикасының және Қытай Халық Республикасының Үкіметтері арасындағы келісімде айтылған қызмет түрлерін жүзеге асыруға өлеуettі инвесторларды тарту;
- Гимараттарды, құрылыштарды, инженерлік коммуникацияларды салу, курделі жөндеу, реконструкциялау;
- Меншікті жылжымайтын мүлікті басқару, жалға және қосалқы жалға беру;
- Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына қайшы келмейтін өзге де қызмет түрлері болып табылады.

Компанияның осы жеке қаржылық есептілігін Басқарма төрағасы мен Бас бухгалтер 2021 жылғы 18 маусымда бекіткен және Компанияның «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығындағы кеңесесінде қолжетімді.



2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

2. ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ

ХҚЕС сәйкестігі туралы мәлімдеме

Компанияның жеке қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан өрі - «ХҚЕС жөніндегі Кеңес») бекіткен редакциядағы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан өрі - «ХҚЕС») сәйкес дайындалған.

Осы жеке қаржылық есептілік есеп саясатында және осы жеке қаржылық есептілікке Ескертпелерде ашылған операцияларды қоспағанда, бастапқы құн негізінде дайындалды. Осы жеке қаржылық есептіліктегі барлық мәндер, арнағы келісілген жағдайларды қоспағанда, мынға дейін дөңгелектелген.

Үздіксіз қызмет қағидаты

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде жиынтық залал 2 938 840 мың теңгені құрады (2019 жыл: жиынтық залал - 1 895 836 мың теңге). Операциялық қызмет бойынша ақша қаражатының таза сомасы теріс және 402 375 мың теңгені құрады (2019 жылды операциялық қызмет бойынша ақша қаражатының таза сомасы он: 307 930 мың теңге). 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның ағымдағы активтері оның ағымдағы міндеттемелерінен 28 546 мың теңгеге асып түсті (2019 жылғы 31 желтоқсанда Компанияның ағымдағы активтері оның ағымдағы міндеттемелерінен 282 074 мың теңгеге асып түсті).

Қоса беріліп отырған жеке қаржылық есептілік болашақта COVID-19 пандемиясының ықпалы барынша азайтылады; Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Қытай Халық Республикасының Үкіметі арасындағы «Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры жөніндегі халықаралық орталық жөніндегі келісімдерді одан өрі орындау жалғастырылатын болады, Компанияның шекара маңы ынтымақтастыры бойынша қызметі жандандырылады және табысты болады және Компания қызмет көрсете алады және әдеттегі қызметі барысында міндеттемелерін өтей алады деп болжайтын Компания қызметінің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындалды.

Шетел валютасын қайта есептеу

Жеке қаржылық есептілік Компанияның 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 валютада қайта есептеледі. Барлық айырмашылықтар жиынтық залал туралы есепте көрсетіледі.

Тарихи құны бойынша бағаланатын баптарда ескерілетін ақшалай емес активтер мен міндеттемелер бастапқы операция күнінде қолданылатын айырбас бағамы бойынша ескеріледі.

Қазақстан Қор Биржасы (бұдан өрі - «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.

Жеке қаржылық есептілікті дайындау негізі.

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

Жеке қаржылық есептілік қазақстандық теңгемен берілген және егер өзгеше көрсетілмесе, барлық ақша сомалары ең жақын мың теңгеге дейін дөңгелектелген.

Компания обьектіге байланысты кез келген экономикалық пайда алышатынына немесе жоғалатынына, сондай-ақ обьектінің сенімді өлшешені мүмкін құны немесе бағасы болатынына айтарлықтай сенімді. Жекелеген қаржылық есептіліктегі баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесі кезеңге сақталады.



2. ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ (жалғасы)

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

Жеке қаржылық есептіліктің барлық элементтері қоса беріліп отырған қаржылық жағдай туралы жеке есепте және баптар түріндегі жиынтық кіріс туралы жеке есепте берілген. Жеке қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біркітіру олардың Компания қызметіндегі сипаттамасын ескере отырып жүргізілді. Жекелеген қаржылық есептілікке жеке қаржылық есептілік элементтерін айқындауға және оларды тану шартына жауап беретін барлық операциялар мен оқиғалар енгізілген. Компания айтартықтай дәрежеде объектіге байланысты кез келген экономикалық пайда болатынына сенімді.

Бағалаудың белгісіздігі

ХКЕС-на сәйкес жеке қаржылық есептілікті дайындау басшылықтан жеке қаржылық есептілікті жасау күніне активтер мен міндеттемелер сомасын көрсетуге, сондай-ақ есепті кезеңдегі кірістер мен шығыстар сомасын көрсетуге әсер ететін белгілі бір бағалаулар мен жoramалдарды талап етеді. Нақты нәтижелер осындаи бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Бағалар және олардың негізінде жатқан жoramалдар 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 жoramалдар қатысты белгісіздік болашақта активтің немесе міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзетуді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкелуі мүмкін, оларға қатысты осындаи бағалаулар мен жoramалдар қабылданады.

Атап айтқанда, басшылықтың жекелеген қаржылық есептілікті дайындау кезінде жүргізген, елеулі белгісіздік бар елеулі бағалаулары 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 қызметінің мерзімдерін айқындау кезінде жасалған. Компания негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызметінің қалған мерзімін тұрақты бағалайды, егер күтупер алдыңғы бағалаудан өзгеше болса, өзгерістер ХБЕС 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер және қателерге» 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;



2. ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ (жалғасы)

- Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты - әділ құнды талдау болашақ ақша ағындарын және дисконттау мөлшерлемелерін бағалауға негізделген. Егер ақша ағындарын туыннатушы активтің немесе бөлімшениң ағымдағы құны оның өтелетін құнынан асып кетсе, ол мынадай шамалардың ең көбі болып табылады - сатуға жұмсалған шығындарды шегергенде әділ құн активтердің шығарылуына байланысты көшірілген қосымша шығындарды шегергенде үқас активтерді сатудың міндетті күші бар коммерциялық мәмілелері немесе бақыланатын нарықтық бағалар бойынша қолда бар ақпаратқа негізделген. Өтелетін құн дисконтталған ақша ағындарының моделінде пайдаланылатын дисконттау мөлшерлемесіне, сондай-ақ күтілетін ақша қаражатының ағынына және экстраполяция мақсатында пайдаланылған өсу қарқынына неғұрлым сезімтал;
- Шартты міндеттемелер - осы ашу басшылықтан міндеттемелерді бағалауды және болашақта ақша қаражатының кету ықтималдығын айқындауды талап етеді.

3. ЕЛЕУЛІ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР

Пайымдау

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

- Компания материалдық активтердің ішкі және сыртқы құнсыздану индикаторларын қадағалайды.
- Компания басшылығы активтерге қатысты құнсыздану индикаторларының болу ықтималдығын талдады. Талдау, атап айтқанда, жабдықтың таяу болашақта жұмыс істеу қабілетіне немесе оның нарықтық құнының 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 «Бизнесі анықтау» түзетулері

2018 жылғы қазанда ХҚЕС жөніндегі Кеңес «Бизнес» терминінің анықтамасын өзгерткен ХҚЕС (IFRS) 3 «Бизнес бірлестіктері» түзетулерін шығарды және ол үйімдарға сатып алынған қызмет түрлері мен активтердің жиынтығы болып табылатынын анықтауға көмектесу тиіс. Бұл түзетулер бизнеске қойылатын ең тәменгі 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» ұғымдарының анықтамаларын тарылтады, сондай-ақ әділ құн шоғырлануының болуына міндетті емес тест енгізеді. Бұл түзетулер Компанияның жеке 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 еткізу, бұрмалау немесе бүркемелеу 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 Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер етпеді.



3. ЕЛЕУЛІ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)

«Базалық Пайыздық Мөлшерлемені реформалау»: XKEC (IFRS) 9, XKEC (IAS) 39 және XKEC (IFRS) 7 түзетулері: XKEC (IFRS) 9, XKEC (IAS) 39 және XKEC (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 тудыrsa, хеджирлеу қатынастары қозғалатын болады. Реформа нәтижесінде хеджирлеу объектісі немесе хеджирлеу құралы үшін қолданыстағы базалық пайыздық мөлшерлемені іс жүзінде төуекелсіз 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 өкелуі мүмкін. Бұл түзетулер Компанияның жеке қаржылық есептілігіне əсер 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 - XKEC жөніндегі Кеңеске XKEC стандарттарын өзірлеуге жәрдемдесу; стандарттардың ешқайсысы белгілі бір операцияны немесе басқа оқиғаны реттемеген немесе стандарт есеп саясатын таңдауға жол берген жағдайларда есеп саясатының ережелерін өзірлеу кезінде қаржылық есептерді құраушыларға жәрдемдесуге; және стандарттарды түсінуге және түсіндіруге барлық тараптарға жәрдемдесу.

Бұл түзетулер Компанияның жеке қаржылық есептілігіне əсер етпеді.

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРИ

Шетел валютасы

Шетел валютасындағы операциялар осы операциялар жасалған күнгі айырбас бағамдары бойынша Компанияның 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 туындастырылған бағамдық айырмалар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

Туынды емес қаржы құралдары

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

Ақша қаражатына 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. Дебиторлық берешектің құнын төмендетуге арналған резерв Компания шартта белгіленген мерзімде өзіне тиесілі соманы ала алмайтыны туралы күелік болған кезде танылады.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

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 күштермен тұрғызылған активтердің нақты құнына материалдарға арналған шығындар, еңбекке ақы төлеуге арналған тікелей шығындар, активтердің мақсаты бойынша пайдалану үшін оларды жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты барлық басқа да шығындар, сондай-ақ активтерді бөлшектеуге және ауыстыруға және олар алатын участкені қалпына келтіруге арналған шығындар енгізіледі. Тиісті жабдықтың функционалдық мақсатымен тығыз байланысты бағдарламалық қамтамасыз етуді сатып алуға арналған шығындар осы жабдықтың құнында капиталданырылады. Егер негізгі құралдар объектісі пайдалы пайдаланудың әртүрлі мерзімі бар жекелеген компоненттерден тұратын болса, олардың әрқайсысы 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 Компания көрсетілген белікке байланысты болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жогары болып табылса және оның құнын сенімді айқындауға болатын болса, осы объектінің баланстық құнында танылады. Объектінің ауыстырылған бөлігінің баланстық құны танылмайды. Негізгі құралдар объектілерін ағымдағы жөндеуге және оларға қызмет көрсетуге арналған шығындар пайда болған кездеңі кезең үшін пайда немесе залал құрамында танылады.

Амортизация

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

Амортизация нормаларын және ұтымды пайдаланудың күтілетін мерзімдерін объектінің пайдалануға беру кезінде комиссия айқынрайдай. 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

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

Компания 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

Кейінгі шығындар нақты активтің құнында, егер олар осы активте жасалған болашақ экономикалық пайдаларды ұлғайтқан жағдайда ғана капиталданырылады. 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 объектінің пайдалануға беру кезінде комиссия айқынрайдай.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қорлар

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

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

Құнсыздану

Қаржы активтері

Қаржы активі оның құнсыздануының объективті күелігінің болуын анықтау үшін әрбір есепті қүнге бағаланады. Егер бір немесе бірнеше оқиға осы активтен ақша қаражатының болашақ ағынының күтілетін шамасына теріс өсер еткендігінің объективті айғақтары болса, қаржы активі құнсызданды деп 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 үқасас сипаттамалары бар активтер тобының құрамында жиынтығында 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 сомалар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады.

Қаржылық емес активтер

Компанияның қорларынан және кейінге қалдырылған салық активтерінен ерекшеленетін қаржылық емес активтерінің баланстық құны олардың ықтимал құнсыздану белгілерін анықтау үшін әрбір есепті қүнге талданады. Мұндай белгілер болған кезде тиісті активтің өтелетін шамасы есептеледі.

Егер активтің немесе осы актив жататын ақша қаражатының ағынын тұыннатушы бірліктің баланстық құны оның өтелетін шамасынан жоғары болған жағдайда құнсызданудан болған залал танылады. Құнсызданудан болған залалдар кезең ішіндегі пайда немесе залал құрамында танылады. Ақша қаражаты ағындарын тұыннатушы 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.



4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Kipic

Тауарлар мен қызметтерді өткізу

Тауарлар мен қызметтерді өткізуден түсken кірістің шамасы тауардың көп мәлшерін сату кезінде сауда женілдіктері мен женілдіктерді шегере отырып, алынған немесе алынуға жататын өтемнің әділ құны бойынша бағалаңады. 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 табыс 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 табыс ол пайда болған сәтте сыйақының тиімді мәлшерлемесі әдісін пайдалана отырып есептелген сомада кезең үшін пайда мен залалдар құрамында танылады.

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 мәлшерлемесі әдісін пайдалана отырып, кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Табыс салығы бойынша шығыска 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 мәлшерлемелерінің 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 енгізуіді, кәсіпорындар мен түрлі мекемелерді жабуды, тіпті жекелеген өнірлерді жабуды қоса алғанда, өршуге қарсы құрестің әртүрлі шараларын қабылдады.

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

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



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы» арнағы
экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

6. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

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

(мын өнгемен)	Жер	Ғимараттар мен құрылыштар	Машиналар мен жабдықтар	Өзге де НК	Жиыны
Бастапқы құны					
2019 жылғы 1 қаңтарға	152	19 413 709	7 246 052	205 204	26 865 117
Тұсім	-	-	667	1 617	2 284
Істен шығу	-	(199 579)	(977 236)	(437)	(1 177 252)
Топтар бойынша аударымдар	-	(3 691)	3 691	-	-
2019 жылғы 31 желтоқсанға	152	19 210 439	6 273 174	206 384	25 690 149
Тұсім	1 544	331 893	-	20 563	354 000
Капиталға жарна	27 841	520 539	-	-	548 380
Қайта бағалау	37 620	19 980	-	-	57 600
Істен шығу	-	(197 385)	(4 581)	-	(201 966)
Шығулар бойынша және қайта бағалау бойынша тозу		(35 025)	(53 696)	(4 464)	(93 185)
Құнсызданду	-	(52 856)	-	-	(52 856)
Топтар бойынша аударымдар	(39 308)	2 134 056	(2 094 748)	-	-
2020 жылғы 31 желтоқсанға	27 849	21 931 641	4 120 149	222 483	26 302 122
Жинақталған тозу					
2019 жылғы 1 қаңтарға	-	4 926 447	3 210 389	101 023	8 237 859
Тозу бойынша шығыстар	-	683 286	1 300 260	27 166	2 010 712
Істен шығу	-	(58 468)	(683 146)	(437)	(742 051)
2019 жылғы 31 желтоқсанға	-	5 551 265	3 827 503	127 752	9 506 520
Тозу бойынша шығыстар	-	921 335	933 679	32 923	1 887 937
Шығулар бойынша және қайта бағалау бойынша тозу	-	(35 025)	(53 696)	(4 464)	(93 185)
Топтар бойынша аударымдар		791 006	(791 006)		
2020 жылғы 31 желтоқсанға	-	7 228 581	3 916 480	156 211	11 301 272
Баланстық құны					
2019 жылғы 31 желтоқсанға	152	13 659 174	2 445 671	78 632	16 183 629
2020 жылғы 31 желтоқсанға	27 849	14 703 060	203 669	66 272	15 000 850

7. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

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

мын өнгемен	2020 ж.	2019 ж.
Бастапқы құн	170 175	170 176
Жинақталған тозу	(166 354)	(151 935)
Баланстық құн	3 821	18 241



«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастығы халықаралық орталығы» арнайы

экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

8. ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ МУЛІК

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

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Есепті кезеңнің басындағы бастапқы құн	27 275	27 275
Түсім	-	-
Істен шығу	-	-
Есепті кезеңнің сонындағы бастапқы құн	27 275	27 275
Есепті кезеңнің басындағы амортизация	5 499	4 879
Бір жылға есептелген	620	620
Есепті кезеңнің аяғындағы амортизация	6 119	5 499
Есепті кезеңнің сонындағы балансстық құн	21 156	21 776

9. ЕҢШІЛЕС ҰЙЫМДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Еңшілес ұйымдарға инвестициялар 2020 жылғы 31 желтоқсанда және 2019 жылғы 31 желтоқсанда мынадай түрде берілген:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
«Қорғас-Сервис» ЖШС	807 011	807 011
«Қорғас-Энерго» ЖШС	15 000	15 000
«Қорғас-Коммерц» ЖШС	23 000	23 000
«Қорғас-Күзет» ЖШС	25 000	25 000
«Khorgos E-BORDER» ЖШС	23	23
Жиыны	870 034	870 034

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

2020 жылғы 31 желтоқсанда және 2019 жылғы 31 желтоқсанда «DSFK (ДСФК) арнайы қаржы компаниясы» ЖШС облигацияларын білдіретін пайда немесе залалдар арқылы әділ құн бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері былайша берілген:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
«DSFK (ДСФК) арнайы қаржы компаниясы» ЖШС	264 489	277 376
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері бойынша резерв	-	-
Жиыны	264 489	277 376

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:

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Еңшілес ұйымдардың ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі	55 339	54 973
Бөгде ұйымдардың ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі	127 739	118 528
Талаптар бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	2 033 404	1 978 957
Күмәнді ұзақ мерзімді дебиторлық берешек бойынша резерв	(2 022 617)	(1 389 921)
Жиыны	193 865	762 537



«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған жағдайда өзге де

экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

12. АЯҚТАЛМАҒАН ҚҰРЫЛЫС

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

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Аяқталмаған құрылыш	6 961 934	7 003 385
Монтаждаудағы жабдық	257 732	291 368
Минус: аяқталмаған құрылыштың құнсыздануынан болған залал	(1 714 497)	(1 714 497)
Жиыны	5 505 169	5 580 256

13. БЕРІЛГЕН ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АВАНСТАР

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

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Бөгөң ұйымдарға берілген ұзақ мерзімді аванстар	72 788	112 919
Минус: берілген ұзақ мерзімді аванстардың құнсыздануынан болған залал	(19)	-
Жиыны	72 769	112 919

14. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

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

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Корпоративтік табыс салығы	298 702	298 552
Өтеуге қосылған құн салығы	3 876 704	3 850 349
Минус: өзге ұзақ мерзімді активтер бойынша резерв	-	-
Жиыны	4 175 406	4 148 901

15. ҚОРЛАР

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

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Шикізат және материалдар	4 500	22 150
Минус: сатудың таза құнына дейінгі резерв	-	-
Жиыны	4 500	22 150

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:

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің саудалық дебиторлық берешегі	6 898	28 030
Еншілес ұйымдардың саудалық дебиторлық берешегі	251 765	121 298
Өзге де дебиторлық берешек	486	-
Минус: күмәнді саудалық және өзге де берешек бойынша резерв	-	-
Жиыны	259 149	149 328



«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған қалықаралық орталығы» арнайы

экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

17. БЕРІЛГЕН ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АВАНСТАР

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген қысқа мерзімді аванстар былайша берілген:

мын өтөмеген	2020ж.	2019ж.
Бөгде ұйымдарға берілген қысқа мерзімді аванстар	2 014	13 904
Минус: берілген қысқа мерзімді аванстардың құнсыздануынан болған залал	-	-
Жиыны	2 014	13 904

18. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

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

(Мын қазақстандық өтөмеген)	2020ж.	2019ж.
Есеп беретін тұлғалардың қысқа мерзімді берешегі	1 386	-
Төленген жалақы бойынша берешек	324	-
Болашақ кезеңдердің қысқа мерзімді шығыстары	155	5 226
Шегеру: өзге де ағымдағы активтер бойынша резерв	-	-
Жиыны	1 865	5 226

19. АҒЫМДАҒЫ САЛЫҚ АКТИВТЕРИ

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша ағымдағы салық активтері мынадай түрде берілген:

(мын өтөмеген)	2020ж.	2019ж.
Қосылған құн салығы (есепке кейінге қалдырылған қабылдау)	1 275	776
Жер салығы	68	72
Мұлік салығы	14	8
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	56	-
Міндетті зейнетакы жарналары	63	63
Міндетті әлеуметтік аударымдар	415	3
Жиыны	1 891	922

20. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

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

мын өтөмеген	2020ж.	2019ж.
Кассадағы ақша қаражаты	452	48
Ағымдағы банк шоттарындағы ақша қаражаты	1 364	54 461
Жинақ банк шоттарындағы ақша қаражаты	57 000	349 999
Минус: ақша қаражатының құнсыздануына арналған ККЗ бойынша резерв	(130)	-
Жиыны	58 686	404 508

Ағымдағы банк шоттарындағы ақша қаражаты мынадай банктарде орналастырылған:

мын өтөмеген	2020ж.	2019ж.
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	1 106	50 094
«Forte Bank» АҚ	254	4 261
«Jysan Bank» АҚ	4	6
«Еуразиялық банк» АҚ		100
Жиыны	1 364	54 461



«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған халықаралық орталығы» арнағы

экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

20. АҚША ҚАРАЖАТАЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (жалғасы)

Жинақ банк шоттарындағы ақша қаражаты мынадай банктерде орналастырылған:

Мың тенге	2020ж.	2019ж.
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	57 000	50 000
«Forte Bank» АҚ	-	100 000
«Еуразиялық банк» АҚ	-	199 999
Жиыны	57 000	349 999

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
Төленген капитал	45 848 494	45 848 494
Төленбекен капитал	-	(548 380)
Жарияланған акцияларға ақы төлеу	548 380	-
Акционерлік капитал жиыны	46 396 874	45 848 494

Акционерлік капиталдың мөлшері 2020 жылғы 31 желтоқсанда 46 396 874 мың тенге құрайды. Есепті жылғы жалғыз акционері «ҚР ҚМ Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ Компанияның жарияланған, бірақ төленбекен акцияларын төлеу ретінде 548 380 мың тенге сомаға мүлік енгізді (6-ескертпе). Барлық акциялардың әрқайсысының номиналды құны 1000 тенге.

Жай акциялардың 31.12.2020 ж. орташа алынған саны: 46 315 744 дана.

Бір акцияға залал 63.45 тенгені құрайды.

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	(17 590 751)	(15 694 915)
Жалпы жиынтық залал	(2 938 840)	(1 895 836)
Есепті кезеңнің соңындағы жинақталған залал	(20 529 591)	(17 590 751)

23. КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

31.12.2020 ж. кейінге қалдырылған салық мынадай деректермен ұсынылған:

Мың тенге	Баланстық құн	Салық құны	Айырмашылық	Салық, 20%
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер				
Демалыс бойынша резерв				
Күмәнді талаптар бойынша резерв	(8 969)	-	(8 969)	(1 794)
Салықтар	(2 022 636)	-	(2 022 636)	(404 527)
	(1 677)	-	(1 677)	(335)
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер				
Негізгі құралдар және МЕА	14 989 571	11 612 181	3 377 390	675 478
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелердің жиыны				
	12 956 289	11 612 181	1 344 108	268 822

Компания есепті кезеңде кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелерді алғаш рет таныды өткен кезеңдерде Компания болашақ кезеңдерде салық салынатын пайданың болуы мүмкін болмауына байланысты ХКЕС (IAS) 12 «Пайда салығы» стандартының 27-тартмағына сәйкес кейінге қалдырылған салық активтерін танымады.



«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы» арнайы

экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

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	47 977	47 354
Еншілес ұйымдардың қысқа мерзімді кредиторлық берешегі	15 657	762
Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек	2	-
Жиыны	63 636	48 116

25. АЛЫНҒАН ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АВАНСТАР

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Бөгде ұйымдардан алынған қысқа мерзімді аванстар	53 029	11 616
Жиыны	53 029	11 616

26. ЖҰМЫСКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫ

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Еңбекке ақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек	71	31
Жиыны	71	31

27. ПАЙДАЛАНЫЛМАҒАН ДЕМАЛЫСТАР БОЙЫНША РЕЗЕРВ

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Демалыс бойынша резерв	8 969	8 116
Жиыны	8 969	8 116

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Кезең басындағы сальдо	8 116	6 309
Есептелген	19 450	24 212
Пайдаланылған	(18 597)	(22 405)
Кезең соңындағы сальдо	8 969	8 116

28. ТӨЛЕНУИ ТИІС САЛЫҚТАР

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Жеке табыс салығы	2 284	531
Әлеуметтік салық	1 473	144
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	190	565
Коршаған ортаға эмиссия үшін төлем	14	53
Жиыны	3 961	1 293



29. ӨЗГЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

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

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер	167 488	244 381
Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	2 253	358
Өлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	152	53
Жиыны	169 893	244 792

30. КӨРСЕТИЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДЕН ТҮСКЕН ТҮСІМ

2020 жылы және 2019 жылы көрсетілген қызметтерден түскен түсім мынадай деректермен ұсынылған:

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Жалға беруден түскен табыс	18 759	1 258 923
Тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өткізуден түскен кіріс	12 573	381
Өзге де кірістер	-	8 966
Жиыны	31 332	1 268 270

31. КӨРСЕТИЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

2020 жылы және 2019 жылы көрсетілген қызметтердің өзіндік құны мынадай деректермен ұсынылған:

мын ғемен	2020ж.	2019ж.
Амортизация	1 901 234	2 021 968
Салықтар және өзге де міндетті төлемдер	2 560	117 158
Дизель отыны	37 349	51 464
Электр энергиясы	50 436	59 436
Күзет қызметтері	44 450	47 076
Жөндеу жұмыстары	18 639	-
Өрт қауіпсіздігін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер	3 900	20 375
Байланыс	2 913	2 926
Жерге орналастыру жұмыстары	-	2 467
Сақтандыру	5 127	2 558
Өзге де шығыстар	663	1 087
Жиыны	2 067 271	2 326 515



«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы» арнайы

экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

32. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

2020 және 2019 жылдары әкімшілік шығыстар мынадай деректермен ұсынылған:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Еңбекақы төлеу бойынша шығыстар	259 277	336 075
НҚ жалға алу	20 640	20 535
Қызмет көрсету және жөндеу	19 667	3 519
Салықтар және өзге де міндетті төлемдер	12 526	30 526
Заң жобасын өзірлеу және келісу жөніндегі сарапшылардың қызметтері	10 754	18 225
PR-стратегияны өзірлеу және жүзеге асыру жөніндегі қызметтер	11 415	-
Іссапар шығыстары	7 612	10 201
Күзет жөніндегі қызметтер	5 927	6 277
Аудиторлық және консультациялық қызметтер	4 840	6 019
Берілген аванстарды есептен шығару	-	18 000
Шикізат және материалдар	2 718	2 182
Өкілдік шығыстар	2 118	1 670
НҚ және МЕА амортизациясы	1 742	3 419
«Қорғас» ШМЫХО» туралы деректі фильм және имидждік роликтер шығару жөніндегі қызметтер	-	21 429
Көлік қызметтері	-	4 467
Экспозиция және Халықаралық қытай көрмесіне қатысады	-	3 300
Ұйымдастыру жөніндегі қызметтер	-	-
Айыппұлдар мен тұрақсыздық айыбы	250	2 182
Банк қызметтері	528	479
Өзге де шығыстар	8 110	12 455
Жиыны	368 124	500 960

33. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР

2020 және 2019 жылдары қаржылық кірістер мынадай деректермен ұсынылған:

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Депозиттер бойынша сыйақылар бойынша кірістер	8 086	121
Жиыны	8 086	121

34. БАҒАМДЫҚ АЙЫРМА, НЕТТО

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Бағамдық айырмадан түсетін кірістер	429 472	64 110
Бағамдық айырма бойынша шығыстар	(372 817)	(68 414)
Жиыны	56 655	(4 304)

35. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ КІРІСТЕР

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Активтердің шығуынан кірістер	197 996	106 379
Өтеусіз алынған активтерден кірістер	197 944	2 376
Өзге де кірістер	25 799	5 952
Жиыны	421 739	114 707

36. ӨЗГЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ШЫҒЫСТАР

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

мың теңгемен	2020ж.	2019ж.
Активтердің істен шығуы бойынша шығыстар	201 966	436 479
Активтердің құнсыздануы бойынша шығыстар	608 069	10 676
Жиыны	810 035	447 155

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

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

37. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

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

мын төңгемен	2020ж.	2019ж.
Ағымдағы табыс салығы	-	-
Кейінге қалдырылған салық	268 822	-
Жиыны	268 822	-

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	-
Жиыны	57 600	-

39. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ САЛАСЫНДАҒЫ МАҚСАТТАР МЕН САЯСАТ

Компанияның негізгі қаржы құралдары ақшаны және ақшалай баламаларды қамтиды. Осы ескертпедегі ақпаратты ашу ХКЕС 32 «Қаржылық активтер мен міндептімелилерде» айқындалғандай қаржылық активтер мен міндептімелилерге жатады.

a) Қаржылық активтер мен міндептімелилердің 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 қүніне осы құралдарды іске асыру кезінде алынуы мүмкін ақша қарожатының 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 Компания үшін қарыз капиталы құнының мөлшерлемелерін пайдалана отырып дисконтталған немесе пайыздық мөлшерлеме құралына енгізілген ақша қарожатының болашақ есептік қозғалысының ағымдағы құнын білдіреді (бұл неғұрлым қолайлы және қолданылады). Қаржы құралдарының әділ құнын айқындау кезінде басшылық қолда бар барлық нарықтық ақпаратты пайдаланады.

b) Елдік тәуекел

Компанияның 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 көсіпкерлік қызметті реттейтін зандар мен нормативтік актілер жиі өзгереді, осыған байланысты Компанияның активтері мен операциялары саяси және іскерлік ортадағы теріс өзгерістерге байланысты тәуекелге ұшырауы мүмкін. ҚР экономикалық тұрақтылығының перспективалары айтартықтай дөрежеде үкімет қабылдайтын экономикалық шаралардың тиімділігіне, сондай-ақ құқықтық, бақылау және саяси жүйенін дамуына, яғни Компанияның бақылау саласынан тыс жағдайларға байланысты.

**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастыры халықаралық орталығы» арнайы
экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы**

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

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

Басшылық экономикалық қындықтардың дәрежесін де, ұзақтығын да болжай алмайды немесе олардың осы жеке қаржылық есептілікке ықтимал өсерін бағалай алмайды. Басшылық Компания бизнесінің қазіргі жағдайда тұрақсыздығын болдырмау үшін қолданылатын барлық заңдар мен ережелерді сақтайды және елдік тәуекелді хеджирлеу үшін ешқандай арнағы шаралар қолданбайды деп пайымдайды.

в) Туынды құралдар, қаржы құралдары және тәуекелдерді басқару

Компания туынды және қаржы құралдарын өзінің шетел валюталары бағамдарының және басқа да тәуекелдердің ауытқуына ұшырауын реттеу мақсатында пайдаланбайды.

г) Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел - бұл әділ құн немесе қаржы құралы бойынша ақша қарражатының болашақ ағындары шетел валюталары бағамдарының өзгеруіне байланысты ауытқитын тәуекел. Компания валюталық жағдайға ұшырайды. Мұндай ұшырау Компанияның функционалдық валютасынан өзгеше валютада мәмілелер жасасуға байланысты туындейдьы.

Компанияның функционалдық валютасы теңге болып табылады. Валюталық тәуекелдің туындауына алып келетін валюта АҚШ доллары, Ресей рублі, euro, Біріккен Корольдіктің фунт стерлингі, қыргыз сом болып табылады.

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

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

д) Өтімділік тәуекелі

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

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



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

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ

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

Теменде өтөу мерзімдері бөлінісінде Компанияның қаржылық міндеттемелері бойынша 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақпарат берілген:

2020 жылғы 31 желтоқсан						
	Талап бойынша	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам	Барлығы
(мын тенгемен						
Қаржылық міндеттемелер						
Саудалық кредиторлық берешек	-	(47 404)	(6 688)	(9 544)	-	(63 636)
Жиыны	-	(47 404)	(6 688)	(9 544)	-	(63 636)

31.12.2019 ж.

2019 жылғы 31 желтоқсан						
	Талап бойынша	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан астам	Барлығы
(мын тенгемен						
Қаржылық міндеттемелер						
Саудалық кредиторлық берешек	-	(24 661)	(13 042)	(10 413)	-	(48 116)
Жиыны	-	(24 661)	(13 042)	(10 413)	-	(48 116)



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған орталығы» арнағы
экономикалық аймагының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

40. ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

a) Салық салу бойынша шартты міндеттемелер

(i) Салық заңнамасын түсіндіру кезінде орын алатын белгісіздіктер

Компания әрбір 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 төн елдерге қарағанда едәуір. Қолданылатын салықтар 2009 жылға дейін қосылған құн салығын, корпоративтік табыс салығын, әлеуметтік салықты, мұлік салығын қамтиды. Қолданылатын салықтарға қатысты заңдар әрдайым нақты жазыла бермейді және үнемі дамып келе жатқан, әртүрлі және өзгеріп отыратын түсіндірмесі бар және сәйкесінше қолданылмайды.

Салық заңнамасын қолдану мен дамытудағы белгісіздік Компанияға қосымша есептелген салықтарды төлеуге тұра келетініне қауіп тәндіреді, бұл Компанияның қаржылық жағдайына және оның қызметінің нәтижелеріне елеулі теріс етүі 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 Компания, тұтастай алғанда, салық заңнамасының талаптарын және оның қызметіне əсер ететін салықтарға қатысты жасалған шарттар бойынша талаптарды орындаиды және демек, ешқандай қосымша салық міндеттемелері туындауды 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 əкеп соғуы мүмкін. Дегенмен, жоғарыда сипатталған кез келген әлеуетті қосымша салық міндеттемелерін бағалаудағы белгісіздіктердің салдарынан басшылық үшін Компания жауапты болуы мүмкін кез келген айыппұлдармен және өсімпұлдармен бірге туындауы мүмкін кез келген қосымша салық міндеттемелерін бағалау мүмкін емес болып табылады.

б) Заңдық мәселелер

Компания сот талқылаулары процесіне 2020 жылды қоса алғанда, ағымдағы күнге тартылмаған.



**«Қорғас» шекара маңы ынтымақтастырылған халықаралық орталығы» арнағы
экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» акционерлік қоғамы
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ**

40. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ

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

Байланысты тарап	Дебиторлық берешек	Кредиторлық берешек	Кірістер	Шығыстар
«Қорғас-Сервис» ЖШС	39 537	578	-	(20 640)
«Қорғас-Энерго» ЖШС	14 042	15 657	-	(50 436)
«Қорғас-Коммерц» ЖШС	21 381	-	-	-
«Қорғас-Күзет» ЖШС	2 604	-	-	-

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).

41. ЕСЕПТІ КҮННЕҢ КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

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

